



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έκθεση Ελέγχου

Θέμα: «Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων
Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας»

Ομάδα Ελέγχου των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης

Αθήνα, Μάρτιος 2018

Αυτή η σελίδα παραμένει σκοπίμως κενή

Περιεχόμενα

Περιεχόμενα.....	3
Συντομογραφίες.....	4
Σύνοψη.....	5
1.....Εισαγωγή.....	8
2.....Αντικείμενο του ελέγχου	10
2.1. Περιγραφή του Φορέα	10
2.2. Οικονομικά στοιχεία.....	11
2.3. Δομή Διακυβέρνησης	14
2.4. Ευθύνη της Διοίκησης	14
2.5. Ευθύνη Ελεγκτή	14
3.....Διαπιστώσεις - Ευρήματα	15
3.1. Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις	15
3.2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	30
3.3. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	49
3.4. Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	60
4.....Συμπεράσματα.....	69
4.1. Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις	69
4.2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	70
4.3. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	71
4.4. Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	72
5.....Συστάσεις.....	74
5.1..Ληξιπρόθεσμες οφειλές.....	74
5.2..Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	74
5.3..Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	74
5.4..Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.....	75
6.....Παραρτήματα	78
I. Νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.....	78
II. Πίνακας ευρημάτων με απαντήσεις του φορέα	83
III. Πίνακας Συστάσεων με απαντήσεις Φορέα και Υπουργείου	91
IV. Απαντήσεις Φορέων στις Διαπιστώσεις/Ευρήματα.....	97
V. Απαντήσεις Φορέων στις Συστάσεις	98

Συνομογραφίες

A.N.	Αναγκαστικός Νόμος
ΓΛΚ, Γ.Λ.Κ.	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Ε.Ο.Π.Υ.Υ	Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Ε.Τ.Ε.Α.	Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης
ΕΤΕΑΕΠ, Ε.Τ.Ε.Α.Ε.Π.	Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών
ΕΦΚΑ, Ε.Φ.Κ.Α.	Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης
ESM	European Stability Mechanism
Η.ΔΙ.Κ.Α.	Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης Α.Ε.
ΙΚΑ, Ι.Κ.Α.	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
τ.ΙΚΑ	τέως Ι.Κ.Α.
ΙΚΑ-ΕΤΑΜ	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων–Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Μισθωτών
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
ΚΥΑ, Κ.Υ.Α	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
ΟΑΕΕ, ΟΑΕΕ	Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών
τ.ΟΑΕΕ	τέως ΟΑΕΕ
ΟΠΣ, Ο.Π.Σ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
ΟΠΣ-ΕΦΚΑ	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα του ΕΦΚΑ
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Τ.Α.Ε.	Ταμείο Ασφαλίσεως Εμπόρων
ΤΑ.Δ.Κ.Υ.	Ταμείο Ασφαλίσεως Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων
Τ.Α.Ν.Π.Υ.	Ταμείου Ασφάλισης Ναυτικών Πρακτόρων και Υπαλλήλων
ΤΑΠΕΑΓΠ	Ταμείο Πρόνοιας και Επικουρικής Ασφάλισης Προσωπικού Ιπποδρομιών
Τ.Ε.Β.Ε.	Ταμείο Επαγγελματιών και Βιοτεχνών Ελλάδας
Τ.Π.Δ.Υ.	Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων
Τ.Π.Π.Ε.Β.Ε.Β.Ε.Κ.	Ταμείο Πρόνοιας Προσωπικού Εμπορικών, Βιομηχανικών, Επαγγελματικών, Βιοτεχνικών Επιμελητηρίων του Κράτους
Τ.Σ.Α.	Ταμείο Συντάξεων Αυτοκινητιστών
ΥΑ, Υ.Α.	Υπουργική Απόφαση
ΦΚΑ, Φ.Κ.Α.	Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του θεματικού ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες οφειλές από συντάξεις του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ) και από αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησης (εφάπαξ) του Ενιαίου Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (ΕΤΕΑΕΠ) και αφορά στα οικονομικά έτη 2016 και 2017 (Ιαν-Σεπτ).

Ο έλεγχος του υποτομέα των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες οφειλές των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Ο έλεγχος διεξήχθη από Ομάδα Ελέγχου, που συγκροτήθηκε με τις υπ' αριθμ. 65286/20.10.2017 και 81450/19.12.2017 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ., και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Βασικοί στόχοι του ελέγχου στους φορείς που επιλέχθηκαν (τ. ΙΚΑ, τ. ΟΑΕΕ και τ. ΤΠΔΥ) για τα έτη αναφοράς ήταν α) η ανάλυση της εξέλιξης και η ποσοτικοποίηση των εκκρεμών αιτημάτων συνταξιοδότησης και καταβολής εφάπαξ αποζημίωσης, β) η εφαρμογή του προγράμματος του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας (ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, γ) η εκτίμηση της ποιότητας των δημοσιονομικών δεδομένων και αναφορών, δ) ο εντοπισμός των συστημικών λόγων σώρευσης των εκκρεμών αιτημάτων για την απονομή σύνταξης και εφάπαξ αποζημίωσης και ε) η διατύπωση συστάσεων για τον περιορισμό των υπαρχόντων οφειλών και για την αποφυγή δημιουργίας νέων.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI) και σε δύο φάσεις. Η πρώτη φάση ολοκληρώθηκε τον Ιανουάριο του 2018, με την οριστικοποίηση της Ενδιάμεσης Έκθεσης προκαταρκτικών ευρημάτων για τους ελεγχόμενους φορείς, και η δεύτερη τον Απρίλιο του 2018, με την υποβολή της παρούσας έκθεσης ελέγχου.

Η Ομάδα Ελέγχου επέλεξε να ελέγξει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των πρώην Φ.Κ.Α. Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ. (Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων, “τ.ΙΚΑ”) ΟΑΕΕ (Οργανισμός Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών, “τ.ΟΑΕΕ”) και Τ.Π.Δ.Υ. (Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων, “τ.ΤΠΔΥ”), επειδή αφενός αποτέλεσαν κατά το παρελθόν τους πιο αντιπροσωπευτικούς Φ.Κ.Α., ενόψει του πλήθους των ασφαλισμένων που υπάγονταν σε

αυτούς, και αφετέρου λόγω της σημαντικότητας της εκτιμώμενης δαπάνης για την εκκαθάριση των ληξипροθέσμων υποχρεώσεών τους.

Συνοπτικά, οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο αφορούν στα εξής:

ΕΦΚΑ

Ληξипρόθεσμες υποχρεώσεις-Μεγέθη

- Δεν φαίνεται να επιτυγχάνεται σημαντικός περιορισμός των ληξипρόθεσμων υποχρεώσεων τόσο στο τ.ΙΚΑ όσο και στον τ.ΟΑΕΕ, κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα (Ιαν-Σεπτ 2017), καθώς εγγενείς λόγοι οδηγούν στη δημιουργία νέων ληξипροθέσμων.
- Οι βελτιώσεις που έχουν γίνει κατά καιρούς στο τρόπο υπολογισμού της εκτιμώμενης δαπάνης έχουν οδηγήσει σε σημαντικές μειώσεις της.

Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξипρόθεσμων υποχρεώσεων

- Δεν παρακολουθείτο διακριτά το πρόγραμμα χρηματοδότησης στη Γενική Λογιστική.
- Έχουν απορροφηθεί ορθά οι ληφθέντες πόροι.
- Με την 10η τροποποίηση του Π/Υ (09.11.2017), ενεγράφησαν 465 εκατ. ευρώ ως έσοδο (ΚΑΕ 6118) ενώ στο αντικρουζόμενο Εξοδο (ΚΑΕ 0615.00) ενεγράφησαν 25 εκατ. ευρώ, επηρεάζοντας το τελικό οικονομικό αποτέλεσμα.

Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

- Τα στοιχεία συλλέγονται από κατακερματισμένα πληροφοριακά συστήματα και πηγές, καθιστώντας τη διαδικασία έκδοσης αναφορών εξαιρετικά σύνθετη.
- Οι βελτιώσεις που έχουν γίνει κατά καιρούς στον τρόπο υπολογισμού της εκτιμώμενης δαπάνης έχουν οδηγήσει σε πιο αξιόπιστες αναφορές.
- Επιχειρούνται κατά διαστήματα σοβαρές προσπάθειες εκκαθάρισης του ηλεκτρονικού συστήματος από «μη ενεργά» αιτήματα συνταξιοδότησης.

Αιτίες δημιουργίας ληξипροθέσμων

- Έλλειψη ψηφιοποιημένης ασφαλιστικής ιστορίας με αποτέλεσμα χρονοβόρες αλληλογραφίες μεταξύ των Ταμείων για βεβαίωση χρόνου ασφάλισης.
- Υποστελέχωση των Υπηρεσιών και ελλείψεις στην εκπαίδευση του προσωπικού.
- Μεταβαλλόμενο νομοθετικό πλαίσιο και αδυναμία του μηχανογραφικού συστήματος να συμπεριλάβει το σύνολο των νέων δεδομένων.
- Η ανάγκη διαρκούς χρηματοδότησης της συνταξιοδοτικής δαπάνης.

ΕΤΕΑΕΠ

Ληξипρόθεσμες υποχρεώσεις-Μεγέθη

- Υπάρχει σταδιακή μείωση των εκκρεμοτήτων με δυναμική για πλήρη εξάλειψη αυτών μέχρι το τέλος του προγράμματος χρηματοδότησης.

Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξипροθέσμων υποχρεώσεων

- Παρακολουθείται διακριτά το πρόγραμμα χρηματοδότησης στη Γενική Λογιστική και έχουν απορροφηθεί ορθά οι ληφθέντες πόροι.

Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

- Οι αναφορές συντάσσονται με ανορθόδοξο τρόπο καθώς το σχετικό Πληροφοριακό Σύστημα είναι παρωχημένο και δεν υπάρχουν παραμετροποιήσιμες φόρμες.

Αιτίες δημιουργίας ληξипροθέσμων

- Μεγάλος όγκος εκκρεμοτήτων, λόγω της έλλειψης τρόπου υπολογισμού των εφάπαξ αποζημιώσεων για χρονικό διάστημα δύο ετών.
- Πολυνομία και κατακερματισμός της ασφαλιστικής ιστορίας.
- Ανεπαρκής στελέχωση σε σχέση με τον σωρευμένο όγκο αιτημάτων.
- Καθυστερήσεις στην προσκόμιση δικαιολογητικών.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συστήνει τα εξής στις Διοικήσεις των φορέων ή/και στους εμπλεκόμενους φορείς:

ΕΦΚΑ

- Επίσπευση της ψηφιοποίησης της ασφαλιστικής ιστορίας.
- Ενσωμάτωση στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα όλων των νομοθετικών μεταρρυθμίσεων που έχουν συντελεστεί στο ασφαλιστικό και συνταξιοδοτικό καθεστώς.
- Επίσπευση έγκρισης του οργανογράμματος του φορέα.
- Αποτελεσματικότερη κατανομή του προσωπικού και ανάλυση των αναγκών εκπαίδευσης.

ΕΤΕΑΕΠ

- Απλό, σαφές και σταθερό νομοθετικό πλαίσιο για τον υπολογισμό και την χορήγηση των εφάπαξ αποζημιώσεων.
- Εκσυγχρονισμός του Πληροφοριακού Συστήματος
- Επικοινωνία με άλλα ηλεκτρονικά συστήματα για την λήψη απαραίτητων πληροφοριών (δικαιολογητικά, ψηφιοποιημένη ασφαλιστική ιστορία).
- Προσωρινή απενεργοποίηση παλαιών υποθέσεων λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών.
- Ενίσχυση των προγραμμάτων εκπαίδευσης.

Η Ομάδα Ελέγχου σημειώνει την άψογη συνεργασία της καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου με τις Διοικήσεις και τους υπαλλήλους του ΕΦΚΑ και του ΕΤΕΑΕΠ.

1. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του θεματικού ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες οφειλές των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης ΕΦΚΑ και ΕΤΕΑΕΠ για τα οικονομικά έτη 2016 και 2017 (Ιαν-Σεπτ), που διενεργήθηκε από Ομάδα Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου¹ και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Ο ως άνω έλεγχος του υποτομέα των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες οφειλές Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στους ακόλουθους επτά υποτομείς : α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' και Β' βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου - Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

Ειδικότερα στους Φ.Κ.Α., η Ομάδα Ελέγχου επέλεξε να ελέγξει τον ΕΦΚΑ και το ΕΤΕΑΕΠ και συγκεκριμένα από τον ΕΦΚΑ τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των πρώην Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ. (Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων, “τ.ΙΚΑ”) και ΟΑΕΕ (Οργανισμός Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών, “τ.ΟΑΕΕ”) και από το ΕΤΕΑΕΠ το Τ.Π.Δ.Υ. (Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων, “τ.ΤΠΔΥ”), επειδή αφενός αποτέλεσαν κατά το παρελθόν τους πιο αντιπροσωπευτικούς Φ.Κ.Α., λόγω του πλήθους των ασφαλισμένων που υπάγονταν σε αυτούς, και αφετέρου λόγω της σημαντικότητας της εκτιμώμενης δαπάνης για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους.

Ο έλεγχος στον ΕΦΚΑ και τον ΕΤΕΑΕΠ, ολοκληρώθηκε στις 10 Απριλίου 2018 και εξέτασε:

- 1) Την ανάλυση της εξέλιξης και την ποσοτικοποίηση των εκκρεμών αιτημάτων συνταξιοδότησης και καταβολής εφάπαξ αποζημίωσης, κατά το έτος 2016 και από τον Ιανουάριο μέχρι το Σεπτέμβριο του έτους 2017 στους φορείς που επιλέχθηκαν.
- 2) Την υλοποίηση της χρήσης των κεφαλαίων του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας (ESM) στο πλαίσιο του προγράμματος για την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, κατά το ίδιο ως άνω χρονικό διάστημα.

¹ Που συγκροτήθηκε με τις αριθμ. 65286/20.10.2017 και 81450/19.12.2017 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ.

- 3) Την αξιοπιστία του συστήματος δεδομένων και αναφορών, και τον εντοπισμό τυχόν διαφορών μεταξύ τους και
- 4) Τους συστημικούς λόγους σώρευσης των εκκρεμών αιτημάτων για την απονομή σύνταξης και εφάπαξ αποζημίωσης.

Η Ομάδα Ελέγχου μετά την οριστικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου προέβη στη διατύπωση συστάσεων επί των ανωτέρω, με στόχο τη σταδιακή μείωση των εκκρεμοτήτων και την αποφυγή δημιουργίας νέων.

Η πρώτη φάση του ελέγχου ολοκληρώθηκε τον Ιανουάριο 2018, με την οριστικοποίηση της Ενδιάμεσης Έκθεσης προκαταρκτικών ευρημάτων για τους ελεγχόμενους φορείς και η δεύτερη φάση ολοκληρώθηκε τον Απρίλιο του 2018 με την υποβολή της παρούσας τελικής έκθεσης ελέγχου.

Στα επόμενα κεφάλαια παρατίθενται το αντικείμενο του ελέγχου, στο οποίο περιλαμβάνονται η γενική περιγραφή, τα βασικά οικονομικά στοιχεία και η δομή διακυβέρνησης των Φορέων (κεφάλαιο 2), οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα του ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών (κεφάλαιο 3), τα συμπεράσματα αναφορικά με τα ευρήματα του ελέγχου (κεφάλαιο 4) και οι σχετικές συστάσεις προς τις Διοικήσεις των φορέων (κεφάλαιο 5).

Πρόσθετες πληροφορίες και αναλύσεις επί των στοιχείων και των ευρημάτων που παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου καθώς και οι απαντήσεις των ελεγχόμενων φορέων επισυνάπτονται σε αυτήν ως Παραρτήματα.

Η έκθεση απευθύνεται στις Διοικήσεις των φορέων και στο εποπτεύον Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης & Κοινωνικής Αλληλεγγύης, θα κοινοποιηθεί δε στη Βουλή και θα αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Τέλος, σε χρονικό διάστημα που θα καθοριστεί από το Ε.Σ. θα επαναξιολογηθούν οι ενέργειες που έχουν αναληφθεί προκειμένου να ικανοποιηθούν οι συστάσεις του παρόντος ελέγχου (follow-up audit).

2. Αντικείμενο του ελέγχου

2.1. Περιγραφή του Φορέα

ΕΦΚΑ

Ο ΕΦΚΑ είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), το οποίο τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, και έχει την έδρα του στην Αθήνα (επί της οδού Αγ. Κωνσταντίνου 8, Ομόνοια). Η λειτουργία του ξεκίνησε την 01.01.2017 (ν. 4387/2016, Α' 85), οπότε και εντάχθηκαν σε αυτόν αυτοδίκαια οι υφιστάμενοι τότε Φ.Κ.Α. (άρθρα 53 επ.), των οποίων κατέστη οιοιεί καθολικός διάδοχος (άρθρα 51 επ.).

Έχει ως αποστολή την χορήγηση:

α. μηνιαίας κύριας σύνταξης, λόγω γήρατος, αναπηρίας και θανάτου στους ασφαλισμένους ή/και στα μέλη της οικογενείας τους, β. προσυνταξιοδοτικών και άλλων παροχών, γ. παροχών ασθένειας σε χρήμα, δ. ειδικών προνοιακών επιδομάτων και ε. κάθε άλλης παροχής σε χρήμα ή υπηρεσιών, για τις οποίες καθίσταται αρμόδιος ο ΕΦΚΑ.

ΕΤΕΑΕΠ

Το ΕΤΕΑΕΠ, ξεκίνησε τη λειτουργία του με την ισχύ του ν. 4387/2016, οπότε και μετονομάστηκε από Ε.Τ.Ε.Α. (Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης) και εντάχθηκαν σ' αυτό τα Ταμεία Πρόνοιας. Είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) και τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Η έδρα του Ταμείου είναι στην οδό Φιλελλήνων 13-15 (Σύνταγμα), στην Αθήνα (άρθρα 35 ν. 4052/2012 και 74 ν. 4387/2016).

Έχει ως αποστολή: α) την παροχή μηνιαίας επικουρικής σύνταξης λόγω γήρατος, αναπηρίας και θανάτου στους δικαιούχους ασφαλισμένους και β) την καταβολή εφάπαξ παροχών στους δικαιούχους ασφαλισμένους (άρθρο 74 ν. 4387/2016).

Στους ανωτέρω Φ.Κ.Α., η Ομάδα Ελέγχου επέλεξε να ελέγξει όσον αφορά στον ΕΦΚΑ τις ληξυπρόθεσμες υποχρεώσεις των πρώην Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ. (Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων, "τ.ΙΚΑ") και ΟΑΕΕ (Οργανισμός Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών, "τ.ΟΑΕΕ") και όσον αφορά στο ΕΤΕΑΕΠ το Τ.Π.Δ.Υ. (Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων, "τ.ΤΠΔΥ"), επειδή αφενός αποτέλεσαν κατά το παρελθόν τους πιο αντιπροσωπευτικούς Φ.Κ.Α., ενόψει του πλήθους των ασφαλισμένων που υπάγονταν σε αυτούς, και αφετέρου

λόγω της σημαντικότητας της εκτιμώμενης δαπάνης για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους.

2.2. Οικονομικά στοιχεία

Στον πίνακα που ακολουθεί απεικονίζεται το πλήθος των εκκρεμών αιτήσεων για απονομή σύνταξης την 31.12.2016, που ανερχόταν σε 248.064, όπως και η αντίστοιχη εκτιμώμενη δαπάνη για την εκκαθάριση των σχετικών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των Φ.Κ.Α., που ανερχόταν στο ποσό των 1.399.016.093 ευρώ.

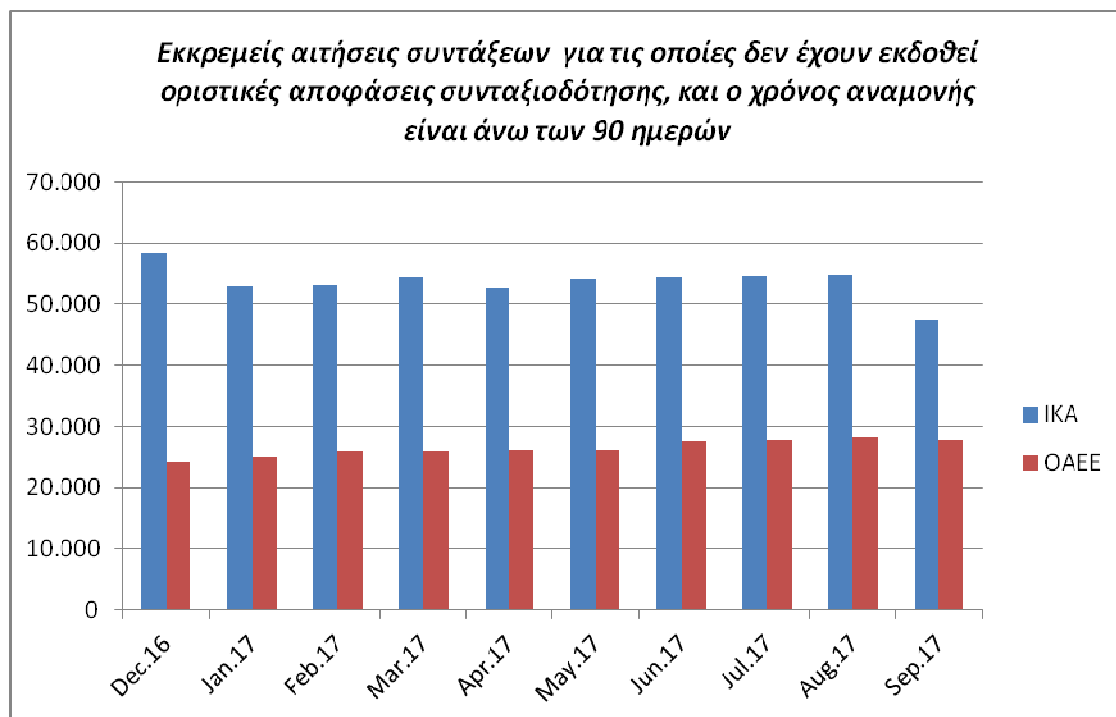
Από τον πίνακα προκύπτει ότι ποσοστό 43,1% του συνολικού ποσού των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των Φ.Κ.Α., δηλαδή 603.198.961 ευρώ, αφορούσε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συντάξεων του τέως Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων και ποσοστό 9,5%, δηλαδή 133.550.613 ευρώ, αφορούσε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συντάξεων του τέως Οργανισμού Απασχόλησης Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ). Οι ανωτέρω υποχρεώσεις από 1.1.2017 μεταφέρθηκαν στον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής (Ε.Φ.Κ.Α.), ως καθολικό διάδοχο των προϋφιστάμενων ασφαλιστικών φορέων.

Μέγεθος εκκρεμών αιτημάτων για απονομή σύνταξης στα πρώην ΙΚΑ και ΟΑΕΕ

31/12/2016	Arrears pensions claims (above 90 days of delay)			
SSF	No of pending application not receiving temp pension	Average pension of stock	average time pending (months)	estimated expenditure for clearance (rejections rates estimated by SSFs based on historical data)
OGA main	32.232	417	17	115.146.879
ΕΤΑΠ-ΜΜΕ main	320	852	13	3.500.000
NAT main	364	908	15	4.903.230
IKA main	58.327	528	23	603.198.961
ΟΑΕΕ main	24.264	471	14	133.550.613
ΕΤΑΑ pensions	8.096	943	17	126.532.236
TOTAL main pensions	123.603	517	19	986.831.918
ETEA supplementary	124.461			412.184.175
TOTAL main and supplement. pensions	248.064			1.399.016.093

Πηγή: Γενικό Λογιστήριο του Κράτους

Στο γράφημα που ακολουθεί απεικονίζονται οι εκκρεμείς και ληξипροθέσμες αιτήσεις συντάξεων στα τέως ασφαλιστικά ταμεία ΙΚΑ και ΟΑΕΕ και στη συνέχεια στον Ε.Φ.Κ.Α. κατά το χρονικό διάστημα από το Δεκέμβριο 2016 μέχρι το Σεπτέμβριο του 2017:



Πηγή: Ομάδα Ελέγχου, με στοιχεία της Δνσης Μελετών ΕΦΚΑ

Εκκρεμείς αιτήσεις τ. Ταμείου Προνοίας Δημοσίων Υπαλλήλων (Τ.Π.Δ.Υ.)

Το τέως Τ.Π.Δ.Υ. επιλέχθηκε να ελεγχθεί, επειδή, σύμφωνα με στοιχεία που συνέλεξε η Ομάδα Ελέγχου, η εκτιμώμενη δαπάνη για την εκκαθάριση των ληξипροθέσμων υποχρεώσεων του την 31.12.2016 για την καταβολή των εφάπαξ αποζημιώσεων ανερχόταν σε 572.527.676 ευρώ (Δημοσίευση Αυγούστου 2016), σύμφωνα με το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.

Πίνακας: Μέγεθος ληξипροθέσμων υποχρεώσεων από εκκρεμείς αιτήσεις τ. Τ.Π.Δ.Υ.

stock Ληξипροθέσμα σε τρίτους σε ευρώ	31/12/2016
ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΤΠΔΥ)	572.527.676
ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦ. ΥΠΑΛ. ΤΡΑΠ. & ΕΠΙΧΕΙΡ. ΚΟΙΝΗΣ ΩΦΕΛΕΙΑΣ (ΤΑΥΤΕΚΩ)	124.011.601
ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ (ΕΤΑΑ)	60.776.852
ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΚΑΤΩΤΕΡΩΝ ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΝΑΥΤΙΚΟΥ	54.912.556
ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΝΑΥΤΙΚΟΥ	33.734.981
ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΙΚΑ - ΕΤΑΜ	7.883.667
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	7.261.302
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΟΑΕΕ)	0
ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΜΜΕ (ΕΤΑΠ - ΜΜΕ)	7.061
ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΤΕΑ)	3.084
ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ (ΤΑΠΙΤ)	117.817.958
ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΡΑΠΕΖΟΎΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΕΤΑΤ)	0
ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ	0
ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΕΟΠΥΥ)	1.135.711.037
ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΦΑΠΞ ΠΑΡΟΧΩΝ (ΕΤΕΑΕΠ)	
ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΦΚΑ)	0
ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ	36.362.440
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΜΤΠΥ)	14.368.723
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	29.270.599
ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΥΕΘΑ/ΓΕΣ	7.178.000
ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	253.022
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΟΓΑ)	71.267
ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚ. ΑΣΦ. & ΠΡΟΝ. ΑΠΑΣΧ. ΣΩΜΑΤ. ΑΣΦΑΛ. (ΤΕΑΠΑΣΑ)	598.393
ΝΑΥΤΙΚΟ ΑΠΟΜΑΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (ΝΑΤ)	35.533
ΤΑΜΕΙΟ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΥ (ΤΑΠΕΤ)	0
ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΛΙΜΕΝΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ	0
ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΝΑΥΤΙΚΩΝ	0
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ	0
ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΣΤΡΑΤΟΥ	0
ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΚΑΙ ΘΥΜΑΤΩΝ ΠΟΛΕΜΟΥ	0
ΤΑΜΕΙΟ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΤΡΑΤΟΥ	0
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΑΥΤΙΚΟΥ	0
ΤΑΜΕΙΟ (ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ) ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΝΑΥΤΙΚΟΥ	0
ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΑΥΤΙΚΟΥ	0
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ	0
ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΣΤΡΑΤΟΥ ΞΗΡΑΣ	0
ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΤΑ	0
ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΤΝ	0
ΙΔΡΥΜΑ ΕΞΟΧΕΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ	0
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΤΟΜΕΑ	2.202.785.751

Πηγή: Γενικό Λογιστήριο του Κράτους

2.3. Δομή Διακυβέρνησης

ΕΦΚΑ

Ο Ε.Φ.Κ.Α., όπως ήδη αναφέρθηκε, χορηγεί α) μηνιαία κύρια σύνταξης, λόγω γήρατος, αναπηρίας και θανάτου, β) προσυνταξιοδοτικές παροχές στους συνταξιούχους, γ) παροχές ασθένειας σε χρήμα, δ) ειδικά προνοιακά επιδόματα και ε) άλλες παροχές σε χρήμα ή υπηρεσίες, για τις οποίες έχει καταστεί αρμόδιος.

Το προεδρικό διάταγμα για την κατάρτιση Οργανισμού του (άρθρο 52 ν. 4387/2016) δεν έχει μέχρι σήμερα εκδοθεί.

ΕΤΕΑΕΠ

Το Ε.Τ.Ε.Α.Ε.Π. παρέχει μηνιαίες επικουρικές συντάξεις λόγω γήρατος, αναπηρίας και θανάτου και β) εφάπαξ παροχές. Συγκροτείται από δύο (2) κλάδους, οι οποίοι λειτουργούν με οικονομική και λογιστική αυτοτέλεια, α) τον κλάδο επικουρικής ασφάλισης και β) τον κλάδο εφάπαξ παροχών, στους οποίους παρακολουθούνται αυτοτελώς οι εισφορές κάθε κλάδου.

Στο άρθρο 81 του ν. 4387/2016 προβλέπεται: ότι «Μέχρι 31.12.2016 καθορίζεται η νέα οργανωτική διάρθρωση του Ταμείου, οι αρμοδιότητες όλων των οργανικών μονάδων, οι κλάδοι από τους οποίους προέρχονται οι προϊστάμενοι αυτών και κάθε άλλη σχετική με τη λειτουργία του λεπτομέρεια με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης και Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, ύστερα από γνώμη του Δ.Σ. του Ταμείου. Βάσει της εξουσιοδότησης αυτής εκδόθηκε, στις 30.12.2016, η Φ. 80000/55949/14809/27-12-2016 (Β' 4288) κ.υ.α..

2.4. Ευθύνη της Διοίκησης

Οι Διοικήσεις των φορέων είναι υπεύθυνες για την κατάρτιση των αναφορών που αφορούν στις ληξипρόθεσμες οφειλές και για τη λειτουργία των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι αναφορές αυτές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο σε απάτη ή λάθος, και οι πληροφορίες που απεικονίζουν τελούν σε συμμόρφωση με τις αρχές που τις διέπουν.

2.5. Ευθύνη Ελεγκτή

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν αφενός τη συμμόρφωση με τις σχετικές

απαιτήσεις δεοντολογίας, οι οποίες εγγυώνται την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών της ομάδας ελέγχου σε σχέση με τον διενεργούμενο έλεγχο, και αφετέρου το σχεδιασμό και τη διενέργεια του ελέγχου με στόχο την απόκτηση εύλογης διασφάλισης σχετικά με το εάν οι υπό έλεγχο αναφορές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στις αναφορές. Η επιλογή των διαδικασιών περιλαμβανομένης και της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις αναφορές, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος, επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή.

Λόγω των ενδογενών περιορισμών ενός ελέγχου και των ενδογενών περιορισμών στις εσωτερικές δικλίδες, αναπόφευκτος είναι ο κίνδυνος να μην εντοπισθούν ορισμένα ουσιώδη σφάλματα και παραλείψεις παρότι ο έλεγχος έχει σχεδιαστεί και εκτελεστεί στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων.

Κατά τη διενέργεια των εκτιμήσεων κινδύνου, εξετάστηκαν οι εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων αυτών. Ωστόσο, στην παρούσα έκθεση αναφέρεται κάθε σημαντική έλλειψη στις εσωτερικές δικλίδες που εντοπίστηκε σε σχέση με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

3. Διαπιστώσεις - Ευρήματα

3.1. Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

3.1.1. Ορισμός ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Στη νομοθεσία των ελεγχόμενων φορέων ασφάλισης δεν ορίζεται προθεσμία διεκπεραίωσης των συνταξιοδοτικών αιτημάτων με την έκδοση των σχετικών συνταξιοδοτικών πράξεων, σε κάθε δε περίπτωση η υποβολή συνταξιοδοτικού αιτήματος δε συνεπάγεται την ύπαρξη αντίστοιχης βέβαιης και εκκαθαρισμένης απαίτησης του αιτούντος. Εξαίρεση εισάγεται με το άρθρο 38 του ν. 3996/2011 (Α'170), σύμφωνα με το οποίο οι ασφαλιστικοί φορείς κύριας ασφάλισης, αρμοδιότητας του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, το Δημόσιο και το NAT υποχρεούνται, εφόσον έχει εκδοθεί βεβαίωση χρόνου ασφάλισης, να εκδίδουν την οριστική απόφαση συνταξιοδότησης το

αργότερο σε τρεις (3) μήνες από την υποβολή της αίτησης και σε περίπτωση διαδοχικής ασφάλισης μέσα σε έξι (6) μήνες. Βεβαίωση δε χρόνου ασφάλισης εκδίδεται, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 3846/2010 (Α' 66), μετά από αίτηση του ασφαλισμένου, η οποία υποβάλλεται εντός των δύο τελευταίων ετών πριν την ημερομηνία συμπλήρωσης του ορίου ηλικίας για συνταξιοδότηση.

Μεταγενέστερες Υπουργικές Αποφάσεις που εκδόθηκαν για τη χρηματοδότηση Φορέων Ασφάλισης με σκοπό την εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τους για παροχή συντάξεων και εφάπαξ αποζημιώσεων σε ασφαλισμένους προβλέπουν τα εξής :

Α) Η 2/3872/ΔΠΓΚ/13.01.2017 (ΦΕΚ 54 Β') κ.υ.α. των Υπουργών Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Οικονομικών: «Εκκαθάριση εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης» ορίζει ότι: «... Για τους σκοπούς της παρούσας, ως εκκρεμείς αιτήσεις συνταξιοδότησης ορίζονται οι αιτήσεις συνταξιοδότησης για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική απόφαση συνταξιοδότησης μετά την πάροδο ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης. Η έκτακτη επιχορήγηση αφορά αποκλειστικά την αποπληρωμή των οφειλόμενων αναδρομικών ποσών που αφορούν σε αυτές ...».

Β) Συναφώς η 2/57103/ΔΠΓ/23.6.2016 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών: «Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» (Β'1932), όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή της με την παρ.1 της υ.α. 2/48342/ΔΠΓΚ/23.6.2017 όμοιας (Β' 2195), ορίζει ότι: «Για τους σκοπούς της παρούσας απόφασης, ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των λοιπών φορέων Γενικής Κυβέρνησης ορίζονται οι απλήρωτες υποχρεώσεις προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης, μετά την πάροδο ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, όπως αυτή ορίζεται στην αριθμ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.2.2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους ...».

ΕΦΚΑ

Τα εκκρεμή αιτήματα συνταξιοδότησης, ληξιπρόθεσμα και μη, καθώς και η συνολική εκτιμώμενη δαπάνη για την πληρωμή των ληξιπρόθεσμων αιτήσεων συνταξιοδότησης που αφορούν στο ταμείο τ. ΙΚΑ του ΕΦΚΑ και όπως έχουν εκτιμηθεί από τον ίδιο τον ΕΦΚΑ, έχουν κυμανθεί ως εξής για την περίοδο Ιαν. 2017 - Σεπτ. 2017:

Τέως ΙΚΑ					
	A. Εκκρεμείς αιτήσεις συντάξεων χωρίς οριστικές αποφάσεις συνταξιοδότησης		B. Εκκρεμείς αιτήσεις συντάξεων με χρόνο αναμονής άνω των 90 ημερών		Εκτιμώμενη Δαπάνη (σε ευρώ)
Μήνας	Σύνολο	Εκ των οποίων λαμβάνουν Προσωρινή Σύμβαση	Σύνολο	Εκ των οποίων λαμβάνουν Προσωρινή Σύμβαση	
01/17	63.737	14.009	52.822	12.970	580.000.000
02/17	62.833	14.771	53.052	13.862	570.000.000
03/17	63.032	15.843	54.352	15.058	571.153.297
04/17	65.517	18.299	52.738	16.484	530.856.392
05/17	66.966	19.103	54.078	17.591	533.344.289
06/17	66.512	19.790	54.401	18.343	508.257.532
07/17	67.204	20.583	54.678	19.037	505.633.253
08/17	66.248	20.900	54.837	19.590	369.913.700
09/17	58.839	21.596	47.414	19.979	200.361.102

Πηγή: Δνση Μελετών ΕΦΚΑ

Τα αντίστοιχα μεγέθη για τον τ. ΟΑΕΕ, έχουν ως εξής:

Τέως ΟΑΕΕ					
	A. Εκκρεμείς αιτήσεις συντάξεων χωρίς οριστικές αποφάσεις συνταξιοδότησης		B. Εκκρεμείς αιτήσεις συντάξεων με χρόνο αναμονής άνω των 90 ημερών		Εκτιμώμενη Δαπάνη (σε ευρώ)
Μήνας	Σύνολο	Εκ των οποίων λαμβάνουν Προσωρινή Σύμβαση	Σύνολο	Εκ των οποίων λαμβάνουν Προσωρινή Σύμβαση	
01/17	30.614	10.307	24.960	9.729	161.000.000
02/17	31.555	10.982	25.810	10.352	155.800.000
03/17	31.609	11.234	25.881	10.533	153.665.810
04/17	31.731	11.445	26.119	10.647	152.081.062
05/17	32.206	12.016	26.108	11.082	149.049.582
06/17	32.529	12.510	27.586	11.374	151.911.758
07/17	32.620	12.418	27.753	11.663	153.165.354
08/17	32.584	12.271	28.244	11.796	194.319.402
09/17	31.840	12.214	27.841	11.876	169.085.097

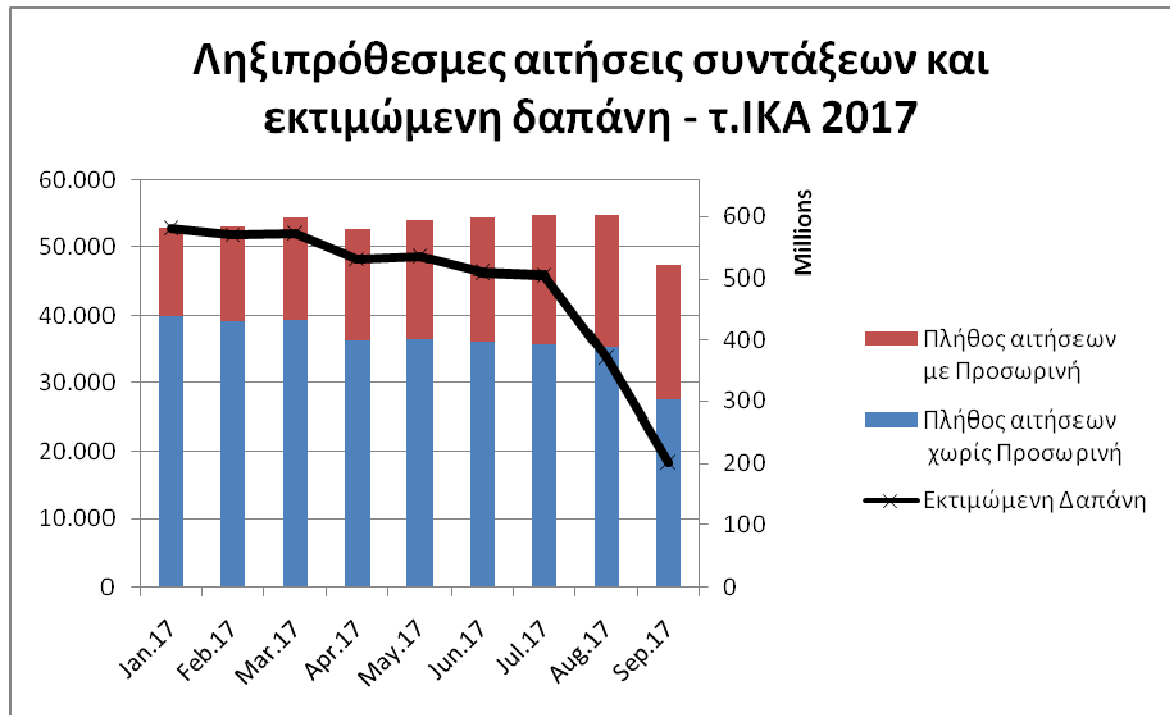
Πηγή: Δνση Μελετών ΕΦΚΑ

Η εκτιμώμενη δαπάνη κάθε κατηγορίας υπολογίζεται ως άθροισμα δύο προσθετέων: Τα αναδρομικά των αιτούντων που λαμβάνουν προσωρινή σύνταξη και τα αναδρομικά των αιτούντων που δεν λαμβάνουν προσωρινή σύνταξη.

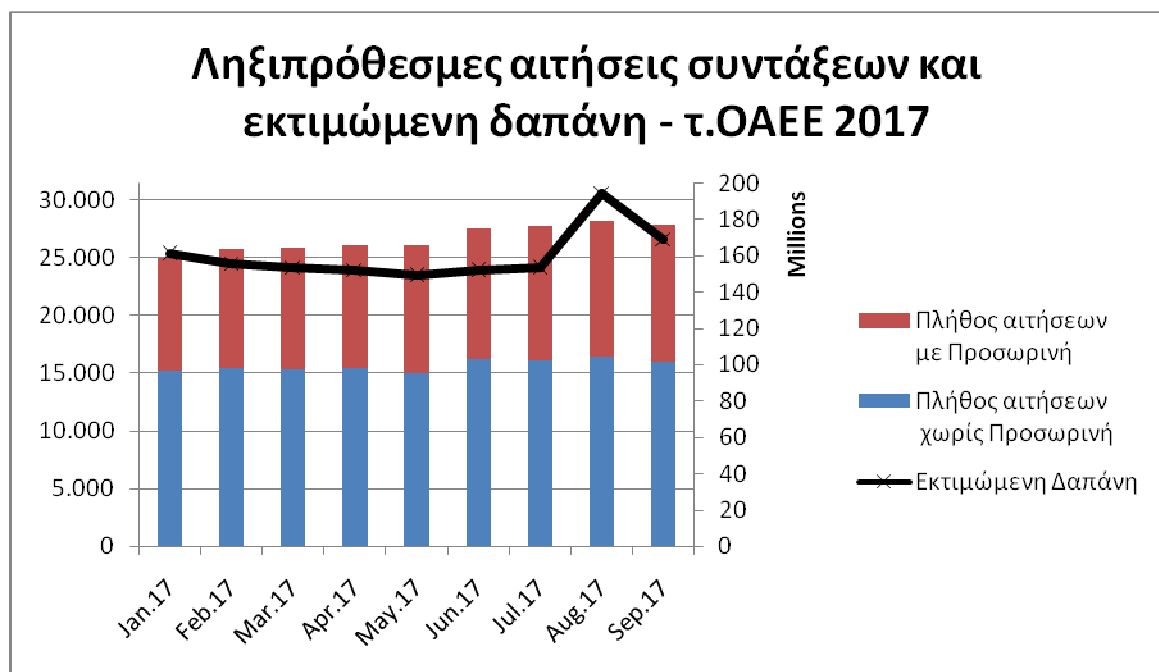
Τα αναδρομικά των αιτούντων που λαμβάνουν προσωρινή σύνταξη (σε κάθε κατηγορία) υπολογίζονται ως γινόμενο του πλήθους των εκκρεμών αιτήσεων της κατηγορίας επί τον μέσο χρόνο αναμονής επί την διαφορά της μέσης προσωρινής σύνταξης από την μέση οριστική σύνταξη.

Τα αναδρομικά των αιτούντων που δεν λαμβάνουν προσωρινή σύνταξη (σε κάθε κατηγορία) υπολογίζονται ως γινόμενο του πλήθους των εκκρεμών αιτήσεων της κατηγορίας επί το ποσοστό των εγκριτικών αποφάσεων επί το μέσο χρόνο αναμονής επί τη μέση οριστική σύνταξη.

ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ



Διάγραμμα: Ομάδα Ελέγχου, βασισμένο σε στοιχεία της Δνσης Μελετών του ΕΦΚΑ



Διάγραμμα: Ομάδα Ελέγχου, βασισμένο σε στοιχεία της Δνσης Μελετών του ΕΦΚΑ

Από τα ανωτέρω διαγράμματα παρατηρείται μεταβολή κατά τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του 2017 στη δαπάνη για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των τ.

ΙΚΑ και τ. ΟΑΕΕ των σχετικών με τις προς έκδοση συντάξεις. Το Σεπτέμβριο του 2017 παρατηρείται στο τ. ΙΚΑ αξιοσημείωτη μεταβολή και στο πλήθος των ληξιπρόθεσμων αιτημάτων.

Όσον αφορά στο πλήθος των αιτημάτων:

Το Σεπτέμβριο 2017 το πλήθος των ληξιπρόθεσμων αιτήσεων του τ. ΙΚΑ μειώνεται σε 47.414 λόγω των διαδικασιών ελέγχου και εκκαθάρισης υποθέσεων.

Όσον αφορά στην εκτιμώμενη δαπάνη:

Για το τ. ΙΚΑ:

Η δαπάνη για τις ληξιπρόθεσμες αιτήσεις συνταξιοδότησης του τ. ΙΚΑ εκτιμήθηκε τον Ιούλιο του 2017 σε 505.633.253 ευρώ, ενώ τον Αύγουστο του ίδιου έτους σε 389.667.701 ευρώ. Η μη αναμενόμενη αυτή πτώση της δαπάνης οφείλεται στην αλλαγή του τρόπου υπολογισμού της μέσης σύνταξης, καθόσον μέχρι και τον Ιούλιο 2017 η μέση σύνταξη των εκκρεμών αιτήσεων ανά κατηγορία υπολογιζόταν βάσει των στοιχείων των αρχείων πληρωμών των νέων συντάξεων (έτος πρώτης πληρωμής 2016 και 2017). Τα συγκεκριμένα αρχεία περιελάμβαναν συντάξεις που είχαν υπολογιστεί βάσει διατάξεων προγενέστερων του ν. 4387/2016 και αναμένεται να είναι μεγαλύτερες από αυτές που θα αποδοθούν βάσει του ανωτέρω νόμου. Αυτός ο υπολογισμός της μέσης σύνταξης γινόταν λόγω ελλειψών απολογιστικών στοιχείων. Από τον Αύγουστο 2017 χρησιμοποιήθηκε για τις αιτήσεις που υποβάλλονταν από 13.05.2016 και μετά, ανά κατηγορία, η μέση σύνταξη της Εθνικής Αναλογιστικής Αρχής, η οποία έδινε μειωμένα ποσά σε σχέση με τις συντάξεις που είχαν υπολογιστεί προηγουμένως.

Επίσης, μείωση προήλθε και από την κατηγοριοποίηση των συντάξεων σε «απλή», «διαδοχική», «Διεθνών Σχέσεων» κ.λπ. Το Σεπτέμβριο 2017 μειώθηκε επίσης η εκτιμώμενη δαπάνη, λόγω της μείωσης του αντίστοιχου πλήθους ληξιπρόθεσμων εκκρεμοτήτων και της επικαιροποίησης της εκτίμησης του ποσοστού που αντιπροσωπεύει το ποσό της προσωρινής σύνταξης επί του ποσού της οριστικής με το νέο νόμο.

Για τον τ. ΟΑΕΕ:

Η δαπάνη για 27.753 ληξιπρόθεσμες αιτήσεις συνταξιοδότησης του τ. ΟΑΕΕ εκτιμήθηκε τον Ιούλιο του 2017 σε 153.165.354 ευρώ (δηλαδή 5.519 ευρώ ανά αίτηση), ενώ τον Αύγουστο του ίδιου έτους παρουσιάστηκε αύξηση στην εκτιμώμενη δαπάνη για 28.244 αιτήσεις στο ποσό των 194.319.402 ευρώ (δηλαδή 6.880 ευρώ ανά αίτηση). Η μη

αναμενόμενη αυτή αύξηση ανά αίτηση οφείλεται, κατά το φορέα, στη διαφοροποίηση του υπολογισμού του μέσου χρόνου αναμονής για την καταβολή της σύνταξης, ο οποίος υπολογίστηκε με βάση το αρχείο αιτήσεων (case by case) και όχι το αρχείο πληρωμών. Επίσης, οφείλεται στη νέα μέση σύνταξη που προκύπτει κατά την εφαρμογή του ν. 4387/2016 και ιδιαίτερα στη μεγάλη διαφορά της προσωρινής σύνταξης πριν και μετά τον εν λόγω νόμο και στην επίπτωση της διαφοράς αυτής στον υπολογισμό των οφειλόμενων ποσών. Το Σεπτέμβριο του 2017 παρουσιάστηκε μείωση και η εκτιμώμενη δαπάνη διαμορφώθηκε στο ποσό των 169.085.097 ευρώ για 27.841 αιτήσεις (δηλαδή 6.073 ευρώ ανά αίτηση). Η μείωση αυτή, κατά την εκτίμηση του φορέα, οφείλεται: α) στην επικαιροποίηση της εκτίμησης του ποσοστού απορριπτικών συνταξιοδοτικών αποφάσεων ανά κατηγορία σύνταξης, β) στην επικαιροποίηση της εκτίμησης του ποσοστού που αντιπροσωπεύει το ποσό της προσωρινής σύνταξης επί του ποσού της οριστικής σύνταξης που υπολογίζεται με το νέο νόμο (4387/2016) και γ) στη μείωση του πλήθους των εκκρεμοτήτων με παλαιά ημερομηνία αίτησης συνταξιοδότησης.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΚΚΡΕΜΟΤΗΤΩΝ 30/09/2017 ΑΝΑ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΑΝΑ ΕΤΟΣ						
	ΕΩΣ 2013	2014	2015	2016	2017	ΣΥΝΟΛΟ
τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ	1552	2.335	4.474	18.944	31.534	58.839
Ενταχθέντα ταμεία στο τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ	327	143	146	2.192	3.093	5.901
τ. ΟΑΕΕ	1140	1.491	3.897	11.674	13.638	31.840

Πηγή: Δνση Μελετών ΕΦΚΑ

Μέσοι χρόνοι απονομής ανα κατηγορία σύνταξης (σε μήνες)									
	τ.ΙΚΑ					τ.ΟΑΕΕ			
	Γήρατος	Αναπηρίας	Θανάτου	Επιδόματα	Σύνολο	Γήρατος	Αναπηρίας	Θανάτου	Σύνολο
2016	18,69	8,18	8,01	6,97	13,05	18,90	17,90	15,20	14,55
2017	24,86	12,42	13,49	12,70	16,94				

Πηγή: Δνση Μελετών ΕΦΚΑ

Μέσοι χρόνοι απονομής ανα περίπτωση σύνταξης (σε μήνες)							
	τ.ΙΚΑ				τ.ΟΑΕΕ		
	Απλή & λουπές διατάξεις	Με διατάξεις διαδοχικής	Με διατάξεις διεθνών	σύνολο εκκρεμοτήτων	Απλή & λουπές διατάξεις	Με διατάξεις διαδοχικής	Σύνολο εκκρεμοτήτων
Δεκ-16	12,33	13,78	19,80	13,05	9,57	22,01	14,55
Σεπ-17	12,95	13,87	14,50	13,19			

Πηγή: Δνση Μελετών ΕΦΚΑ

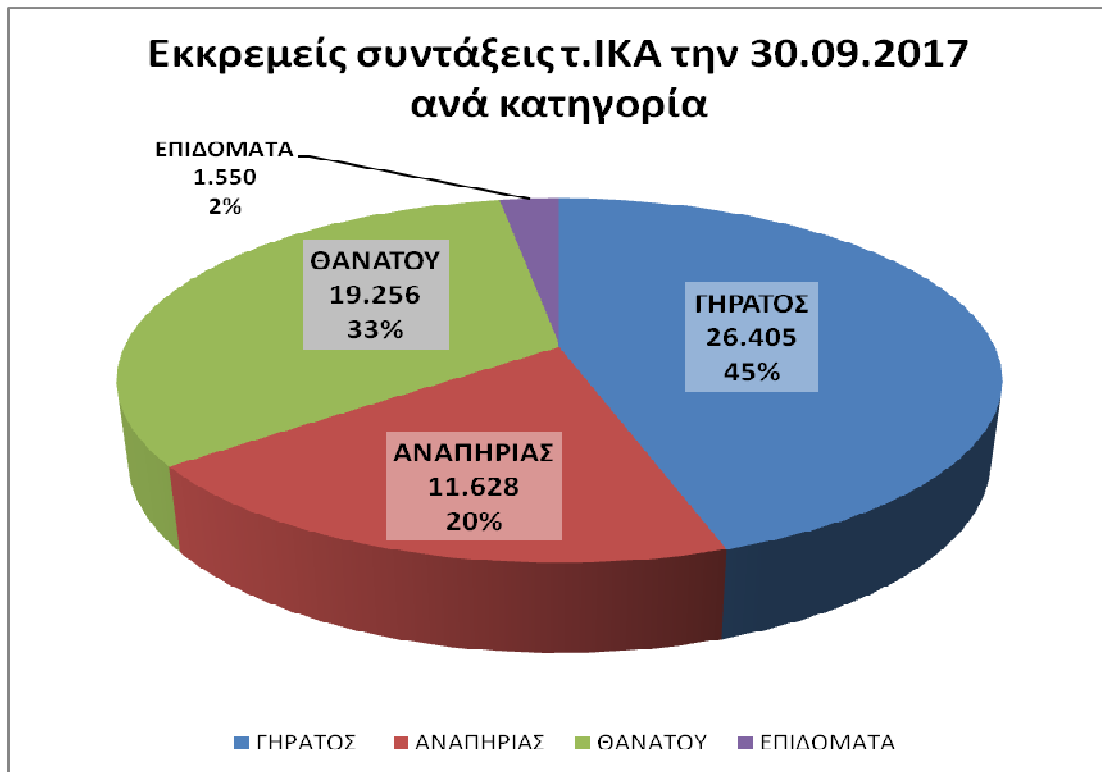
Κατηγορίες δικαιούχων

Στον πίνακα που ακολουθεί απεικονίζεται η κατανομή των ληξипροθέσμων εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης, ανά κατηγορία σύνταξης:

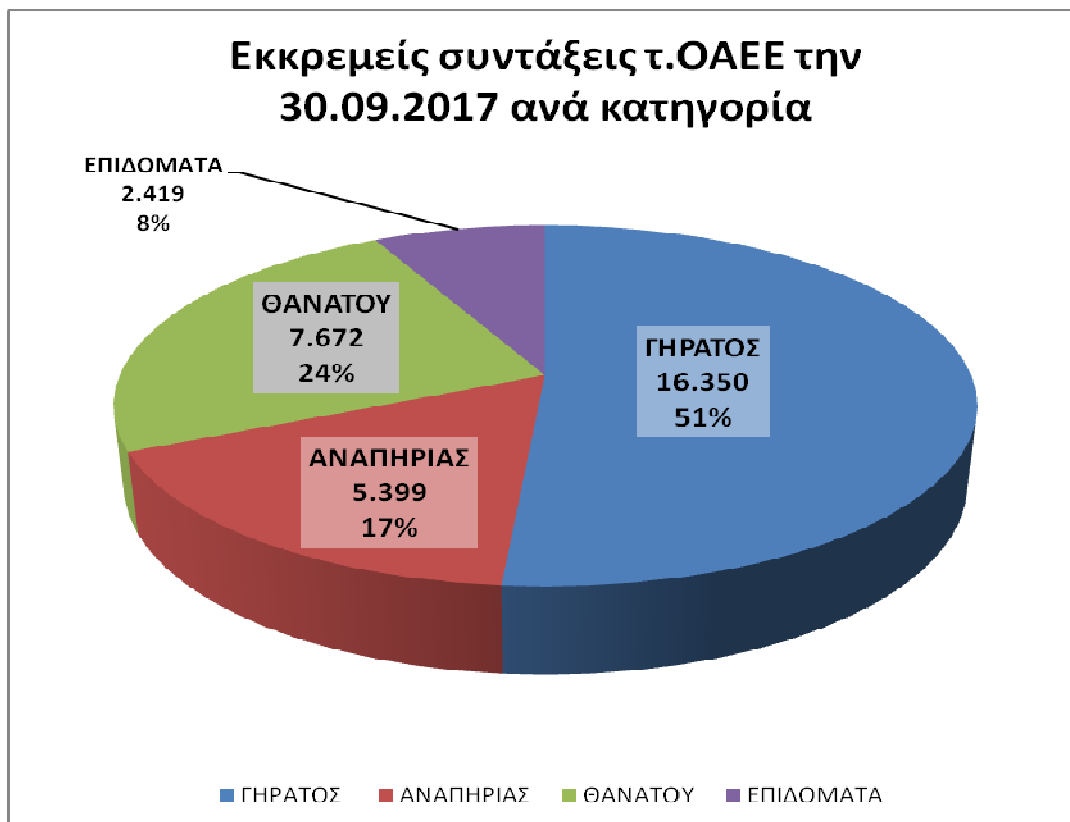
	τ.ΙΚΑ					τ.ΟΑΕΕ				
	Γήρατος	Αναπηρίας	Θανάτου	Επιδόματα	Σύνολο	Γήρατος	Αναπηρίας	Θανάτου	Επιδόματα	Σύνολο
31.12.2016	29.248	12.164	9.786	1.946	53.144	15.384	3.774	3.417	1.689	24.264
31.01.2017	28.288	12.042	10.564	1.928	52.822	15.388	4.095	3.717	1.760	24.960
28.02.2017	27.855	11.956	11.339	1.902	53.052	15.695	4.258	4.010	1.847	25.810
31.03.2017	27.992	12.175	12.297	1.888	54.352	15.608	4.212	4.256	1.805	25.881
30.04.2017	27.306	11.450	12.516	1.466	52.738	15.378	4.322	4.543	1.876	26.119
31.05.2017	27.140	11.527	13.903	1.508	54.078	15.369	4.319	4.544	1.876	26.108
30.06.2017	26.489	11.167	15.267	1.478	54.401	15.672	4.490	5.416	2.008	27.586
31.07.2017	25.964	11.060	16.210	1.444	54.678	15.643	4.506	5.657	1.947	27.753
31.08.2017	28.324	11.300	18.511	1.543	59.678	15.594	4.556	6.047	2.047	28.244
30.09.2017	25.163	8.513	17.405	1.152	52.233	15.176	4.406	6.302	1.957	27.841

Πηγή: Δνση Μελετών ΕΦΚΑ

Παρατήρηση: Τα δεδομένα για το τ.ΙΚΑ για τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο 2017 περιλαμβάνουν και τα ενταχθέντα στο τ. ΙΚΑ Ταμεία.



Διάγραμμα: Ομάδα Ελέγχου, βασισμένο σε στοιχεία της Δνσης Μελετών του ΕΦΚΑ



Διάγραμμα: Ομάδα Ελέγχου, βασισμένο σε στοιχεία της Δνσης Μελετών του ΕΦΚΑ

Στον επόμενο πίνακα απεικονίζεται αφενός η κατανομή των συνταξιοδοτικών αιτημάτων ανά περίπτωση ασφάλισης (π.χ. σε ένα φορέα, διαδοχική, διεθνών σχέσεων, κ.λπ.) και αφετέρου, για το ίδιο χρονικό διάστημα, τα αιτήματα που ικανοποιήθηκαν με απονομή προσωρινής σύνταξης:

	τ. ΙΚΑ				τ. ΟΑΕΕ			
	Σύνολο εκκρεμοτήτων	Εκ των οποίων με διατάξεις διαδοχικής (εκτίμηση)	Εκ των οποίων με διατάξεις διεθνών	Εκ των οποίων εκκρεμότητες με προσωρινή	Σύνολο εκκρεμοτήτων	Εκ των οποίων με διατάξεις διαδοχικής (εκτίμηση)	Εκ των οποίων με διατάξεις διεθνών	Εκ των οποίων με προσωρινή
Δεκ-16	65.439	Δ/Υ	Δ/Υ	10.617	30.247	Δ/Υ	Δ/Υ	9.904
Ιαν-17	63.737	14.563	Δ/Υ	14.009	30.614	11.339	Δ/Υ	10.310
Φεβ-17	62.833	14.127	Δ/Υ	14.771	31.555	11.350	Δ/Υ	10.982
Μαρ-17	63.032	13.838	Δ/Υ	15.843	31.609	11.207	Δ/Υ	11.234
Απρ-17	65.517	13.667	Δ/Υ	18.299	31.731	11.171	Δ/Υ	11.445
Μαϊ-17	66.966	13.640	Δ/Υ	19.103	32.206	11.208	Δ/Υ	12.016
Ιουν-17	66.512	13.407	Δ/Υ	19.790	32.529	11.217	Δ/Υ	12.510
Ιουλ-17	67.204	13.271	Δ/Υ	20.583	32.620	11.180	Δ/Υ	12.418
Αυγ-17	72.227	4.744	7.919	24.769	32.584	10.985	Δ/Υ	12.272
Σεπ-17	64.740	4.408	4.929	25.908	31.840	10.624	Δ/Υ	12.214

Πηγή: Δνση Μελετών του ΕΦΚΑ

Παρατήρηση: Οι ανωτέρω κατανομές αφορούν στο σύνολο των εκκρεμοτήτων και όχι μόνο στις ληξιπρόθεσμες. Για τα ενταχθέντα ταμεία περιέχονται μόνο τα στοιχεία Αυγούστου και Σεπτεμβρίου 2017.

ΕΤΕΑΕΠ

Η μέθοδος υπολογισμού της εκτιμώμενης δαπάνης για την καταβολή ληξιπρόθεσμων εφάπαξ παροχών υπολογίζεται σύμφωνα με τον ακόλουθο τύπο: (Εκκρεμείς αιτήσεις με συνταξιοδοτική πράξη χ μέσος όρος εφάπαξ παροχής) μείον (αιτήσεις με συνταξιοδοτική πράξη τελευταίου τριμήνου χ μέσος όρος εφάπαξ παροχής). Η μέθοδος αυτή δεν έχει διαφοροποιηθεί από την έναρξη λειτουργίας του ΕΤΕΑΕΠ (01.01.2017) μέχρι και το Σεπτέμβριο του 2017.

Από τους συντελεστές του τύπου αυτού ο μέσος όρος εφάπαξ παροχής διαμορφώνεται ανάλογα με την εκκαθάριση των αιτήσεων με συνταξιοδοτική πράξη (καταβληθέν ποσό εφάπαξ παροχής διά τον αριθμό των καταβαλλόμενων παροχών). Κατά την πρώτη εκκαθάριση των αιτήσεων μηνός Ιουλίου 2016 ο εν λόγω μέσος όρος διαμορφώθηκε στο ποσό των 22.969 ευρώ, ενώ το Δεκέμβριο του 2016, λαμβανομένου

υπόψη του συνόλου των εκκαθαρισμένων εφάπαξ παροχών από 01.07.2016, διαμορφώθηκε στο ποσό των 23.490 ευρώ. Ειδικά για το μήνα Σεπτέμβριο 2017 το ύψος του υπολογίστηκε στο ποσό των 21.938,29 ευρώ, έναντι ποσού 23.521,87, επειδή διαπιστώθηκε μεγάλη απόκλιση μεταξύ του εκτιμώμενου και του μέσου όρου των καταβληθεισών παροχών του μήνα αυτού. Ωστόσο, προκειμένου να υπάρξει ένα επαρκές στατιστικό δείγμα, ο μέσος όρος εφάπαξ παροχής επανήλθε στο αρχικά εκτιμηθέν ποσό τον επόμενο μήνα (Οκτώβριος 2017) και θα επανεκτιμηθεί μετά την 31.12.2017, βάσει του μέσου όρου των εφάπαξ παροχών που καταβλήθηκαν συνολικά το έτος 2017. Τέλος, κατά τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο 2017 δεν εκδόθηκαν αποφάσεις χορήγησης εφάπαξ παροχής, λόγω της ένταξης του τ. Τ.Π.Δ.Υ. στο ΕΤΕΑΕΠ, και συνεπώς αυτούς τους δύο μήνες υπήρχαν μόνο εισροές (συνταξιοδοτικές πράξεις) και καθόλου εκροές.

Όσον αφορά στο πλήθος των αιτημάτων που έχουν καταγραφεί για τον υπολογισμό της εκτιμώμενης δαπάνης, οι παλαιότερες εκκρεμείς αιτήσεις ανάγονται στα έτη 2008 έως 2013 (συνολικά 61 αιτήσεις με συνταξιοδοτική πράξη των ετών αυτών) και στο έτος 2014 (51 αιτήσεις με συνταξιοδοτική πράξη του 2014). Οι εν λόγω αιτήσεις παραμένουν μέχρι σήμερα εκκρεμείς, καθώς ελλείπουν δικαιολογητικά για τη συμπλήρωση του φακέλου. Επιπλέον, 10 αιτήσεις με ημερομηνία παραλαβής της συνταξιοδοτικής πράξης πριν το έτος 2008, που παραμένουν επίσης μέχρι σήμερα εκκρεμείς, δεν έχουν καταγραφεί στο πλήθος των εκκρεμών αιτήσεων, λόγω παλαιότητας.

Τέλος σημειώνεται ότι ο μέσος χρόνος αναμονής για την έκδοση απόφασης χορήγησης εφάπαξ βοηθήματος ήταν περίπου 2,5 έτη τον Ιούλιο του 2016 και σήμερα κυμαίνεται στα 2 έτη. Το ΕΤΕΑΕΠ (τ. ΤΠΔΥ) στις αρχές Δεκεμβρίου 2017 επεξεργάζεται αιτήματα τα οποία έχουν παραληφθεί από το ΓΛΚ με CD στα μέσα Δεκεμβρίου 2015.

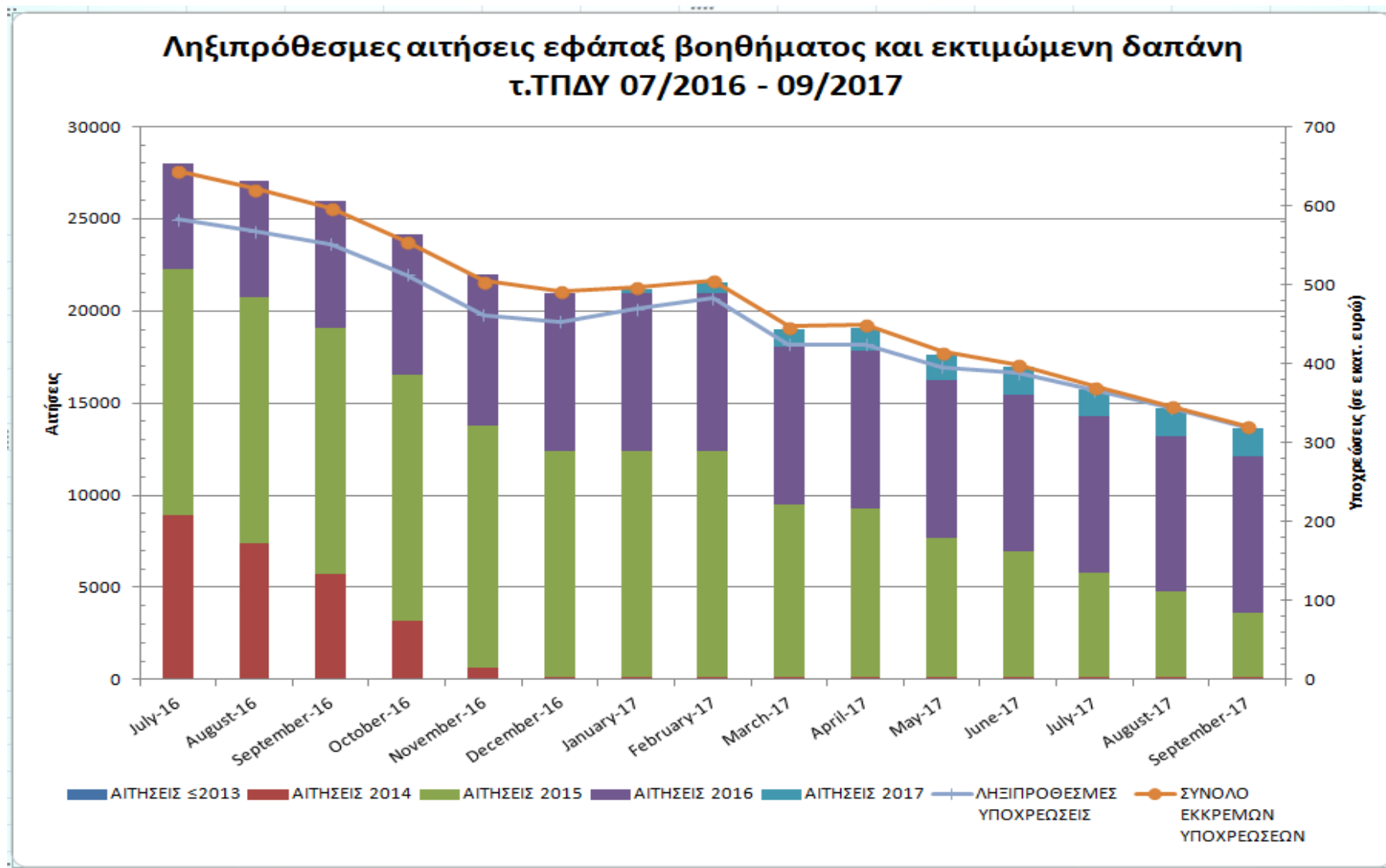
Συνοπτικά παρατίθενται παρακάτω:

- Πίνακας με τα εκκρεμή αιτήματα για την καταβολή εφάπαξ παροχής στο ελεγχόμενο χρονικό διάστημα καθώς και η συνολική εκτιμώμενη δαπάνη αυτών (ληξипροθεσμη και μη)
- Διάγραμμα με τα ανωτέρω στοιχεία
- Διάγραμμα με τα ανωτέρω στοιχεία (και προβολή της τάσης στο μέλλον)
- Χρονική ωρίμανση των υποχρεώσεων

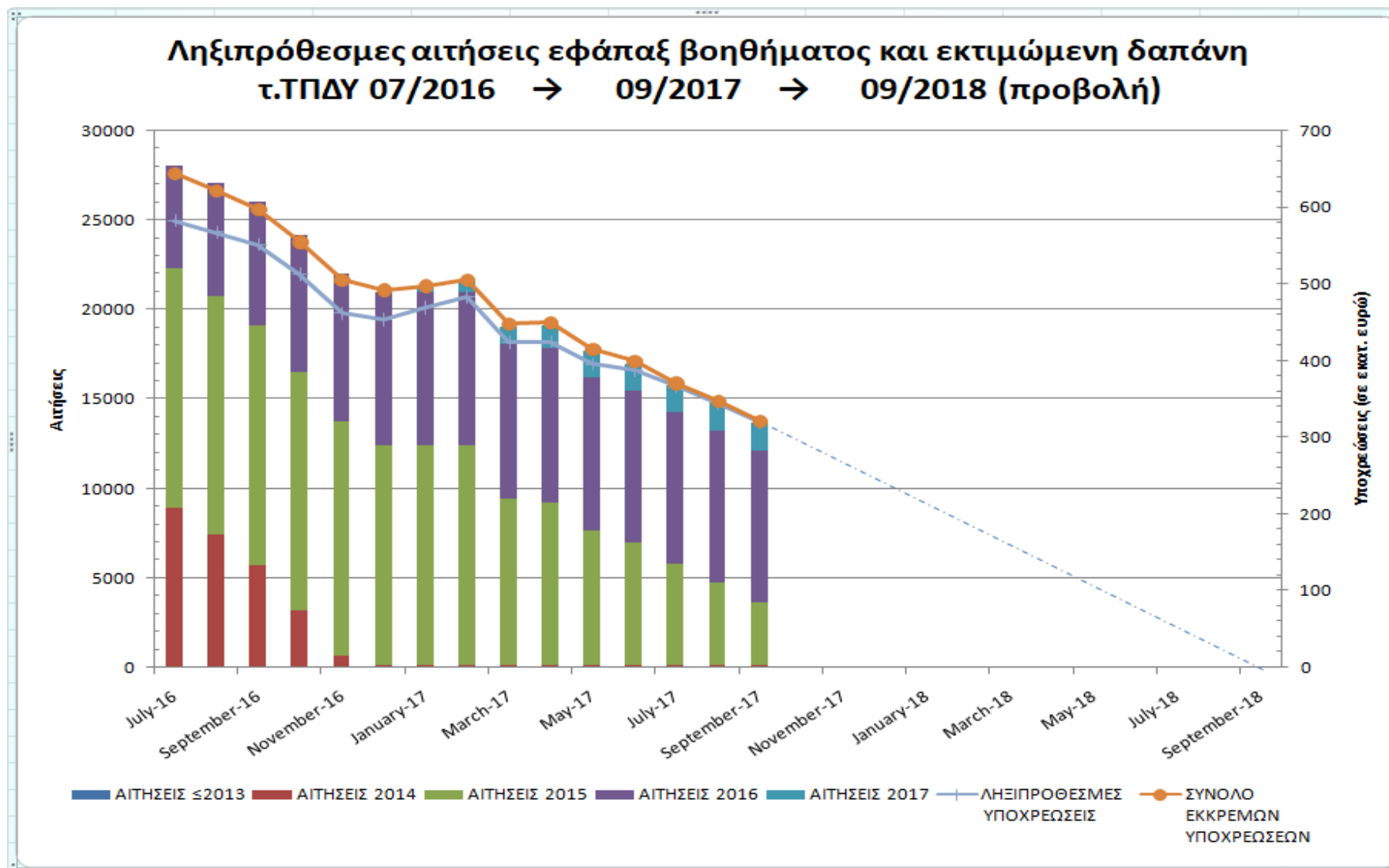
ΕΤΕΑΕΠ - Εκκρεμείς αιτήσεις καταβολής εφάπαξ βοηθήματος τ.ΤΠΔΥ

Περίοδος	Εκκρεμείς πράξεις ≤2013	Εκκρεμείς πράξεις 2014	Εκκρεμείς πράξεις 2015	Εκκρεμείς πράξεις 2016	Εκκρεμείς πράξεις 2017	Σύνολο εκκρεμών πράξεων	Σύνολο εκκρεμών υποχρεώσεων (σε €)	Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (σε €)
31.07.2016	84	8853	13308	5766		28011	643.931.129	582.512.023
31.08.2016	84	7321	13308	6308		27021	621.191.819	567.582.173
30.09.2016	84	5665	13308	6901		25958	596.775.772	551.320.121
31.10.2016	67	3123	13308	7641		24139	554.884.566	512.644.575
30.11.2016	67	575	13122	8205		21969	505.041.836	461.883.085
31.12.2016	65	71	12237	8561		20934	492.128.658	453.358.954
31.01.2017	65	71	12237	8561	222	21156	497.343.438	469.529.130
28.02.2017	65	71	12237	8561	572	21506	505.564.938	482.897.088
31.03.2017	65	63	9338	8561	1006	19033	447.474.168	424.453.968
30.04.2017	65	57	9123	8561	1303	19109	449.259.408	424.477.458
31.05.2017	65	57	7541	8561	1433	17657	415.152.028	395.467.408
30.06.2017	62	51	6857	8491	1495	16956	398.667.485	387.486.245
31.07.2017	62	51	5682	8454	1517	15766	370.714.385	365.992.895
31.08.2017	61	51	4632	8448	1555	14747	346.772.090	344.282.150
30.09.2017	61	51	3534	8448	1571	13665	299.786.733	298.053.608

Πηγή: Οικονομικές Υπηρεσίες ΕΤΕΑΕΠ - Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ



Διάγραμμα: Ομάδα Ελέγχου, βασισμένο σε στοιχεία του ΕΤΕΑΕΠ



Διάγραμμα: Ομάδα Ελέγχου, βασισμένο σε στοιχεία του ΕΤΕΑΕΠ

τ.ΤΠΔΥ - Χρονική ανάλυση υποχρεώσεων

Ημερομηνία	ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ						ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ		ΣΥΝΟΛΑ ΠΛΗΘΟΥΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ (€)	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΕΦΑΠΑΞ (€)
	1-30 ΗΜ.		31-60 ΗΜ.		61-90 ΗΜ.		>90 ΗΜ.				
	ΠΛΗΘΟΣ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ	ΠΟΣΟ (€)			
31.12.2016	393	9.231.570	582	13.367.958	704	16.170.176	19255	453.358.954	20.934	492.128.658	23.508
31.01.2017	222	5.214.780	393	9.231.570	582	13.367.958	19959	469.529.130	21.156	497.343.438	23.508
28.02.2017	350	8.221.500	222	5.214.780	393	9.231.570	20541	482.897.088	21.506	505.564.938	23.508
31.03.2017	408	9.583.920	350	8.221.500	222	5.214.780	18053	424.453.968	19.033	447.474.168	23.510
30.04.2017	297	6.976.230	408	9.583.920	350	8.221.500	18054	424.477.458	19.109	449.259.108	23.510
31.05.2017	133	3.124.170	297	6.976.530	408	9.583.920	16819	395.467.408	17.657	415.152.028	23.512
30.06.2017	46	1.080.540	133	3.124.170	297	6.976.530	16480	387.486.245	16.956	398.667.485	23.511
31.07.2017	22	516.780	46	1.080.540	133	3.124.170	15565	365.992.895	15.766	370.714.385	23.513
31.08.2017	38	892.620	22	516.780	46	1.080.540	14641	344.282.150	14.747	346.772.090	23.514
30.09.2017	19	416.827	38	833.655	22	482.642	13586	298.053.607	13.665	299.786.732	21.938

Πηγή: Οικονομικές Υπηρεσίες ΕΤΕΑΕΠ-Ολα τα ποσά είναι σε Ευρώ

3.2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

ΕΦΚΑ

Νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο:

- Άρθρο 6 του ν. 4281/2014 (Α' 160),
- Άρθρο 57 του ν. 4438/2016 (Α' 220),
- Η 2/3872/ΔΠΓΚ/2017 κοινή απόφαση των Υπουργών Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης - Οικονομικών (Β' 54)

Ο ΕΦΚΑ επιχορηγήθηκε από 01.03.2017 μέχρι 30.09.2017 με το ποσό των 445.000.000 ευρώ.

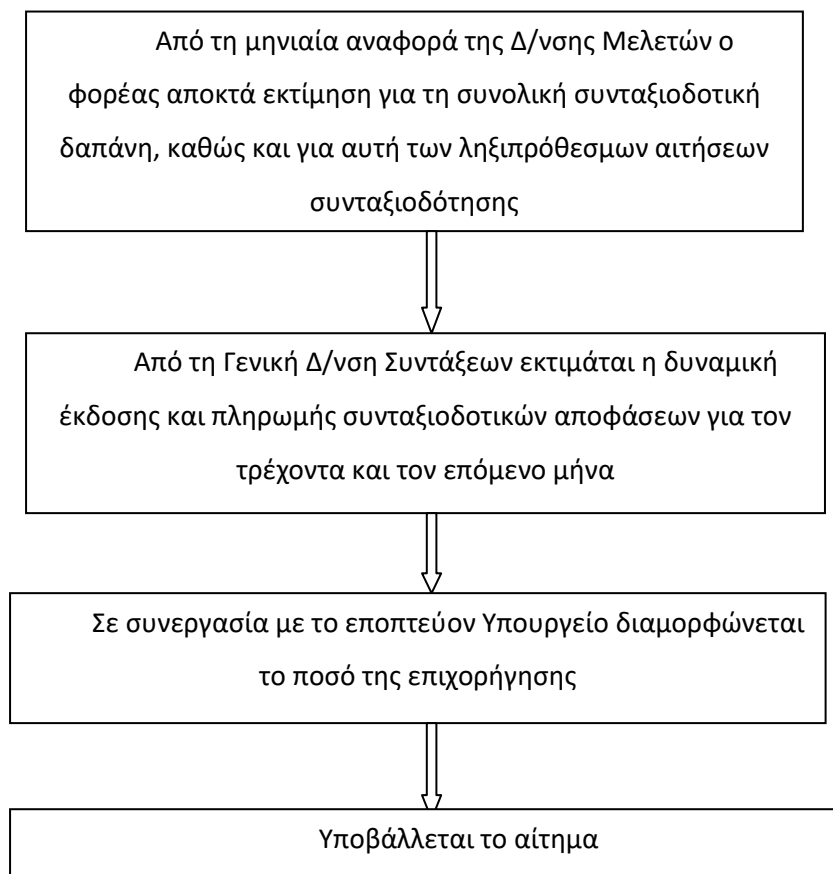
Υπέβαλε προς το εποπτεύον Υπουργείο 4 αιτήματα επιχορήγησης.

Διαπιστώθηκε ότι τηρούνται οι προϋποθέσεις του Κεφαλαίου Β της αριθμ. 2/3872ΔΠΓΚ/ 18-1-2017 κ.υ.α.

Όσον αφορά στην αποπληρωμή των οφειλόμενων αναδρομικών ποσών που απορρέουν από τα εκκρεμή ληξιπρόθεσμα συνταξιοδοτικά αιτήματα για το χρονικό διάστημα Ιαν.-Αυγ. 2017, τα ποσά της χρηματοδότησης απορροφήθηκαν τον επόμενο μήνα από τη λήψη της σχετικής επιχορήγησης, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο Γ9 της προαναφερόμενης κ.υ.α. Εξαιρεση αποτέλεσε η χρηματοδότηση Σεπ. 2017 (145 εκ.) που κάλυψε τελικά τις πληρωμές των μηνών: Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και μεγάλο μέρος του Νοεμβρίου 2017 (ως έντυπο Ε2 προσωρινό Δεκεμβρίου 2017). Δεν υπήρξε παράταση και δεν υπεβλήθη αίτημα παράτασης.

Σε κάθε εξόφληση δόσης της επιχορήγησης υπολείπονται μικρά ποσά που το σύνολό τους αποδίδεται **μετά** τη λήξη του προγράμματος και συνήθως μετά από απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών στην Τράπεζα Ελλάδος.

Τα βήματα που ακολουθούνται μέχρι την υποβολή της αίτησης επιχορήγησης προς το εποπτεύον Υπουργείο είναι τα ακόλουθα:



Όσον αφορά στην παρακολούθηση της επιχορήγησης του ΕΦΚΑ για το 2017 στη Γενική Λογιστική και στο Δημόσιο Λογιστικό:

- Τροποποιήθηκε ο Προϋπολογισμός προκειμένου να παρακολουθείται διακριτά η εξόφληση των οφειλόμενων ποσών που αντιστοιχούν στις εκκρεμείς αιτήσεις απονομής σύνταξης (διάκριση στον ΚΑ Εξόδου).
- Τροποποιήθηκε ο Προϋπολογισμός προκειμένου να απεικονιστούν οι συγκεκριμένες επιχορηγήσεις. Με την 10^η τροποποίηση του Π/Υ (09.11.2017), ενεγράφησαν 465 εκατ. Ευρώ ως έσοδο (ΚΑΕ 6118) ενώ στο αντικρουζόμενο Έξοδο (ΚΑΕ 0615.00) ενεγράφησαν 25 εκατ. ευρώ (θα έπρεπε να είναι ισόποσα), επηρεάζοντας το τελικό οικονομικό αποτέλεσμα.
- Απεικονίστηκαν οι σχετικές εισροές στην εκτέλεση του προϋπολογισμού.
- Εκδόθηκαν Αναλήψεις Υποχρέωσης, για τα ποσά Μαρτίου-Απριλίου-Μαΐου στις 17.07.2017 (ΑΑΥ Μ483) στον ΚΑΕ 0615.00 (170.000.000 ευρώ), για τα ποσά Ιουλίου-Αυγούστου-Σεπτεμβρίου στις 11.08.2017 (ΑΑΥ Μ630) στον ΚΑΕ

0615.00 (250.000.000 ευρώ) και για το ποσό Σεπτεμβρίου (25.000.000 ευρώ) στις 23.11.2017 (ΑΑΥ Μ1041) στον ΚΑΕ 0615.00.

- Απεικονίστηκαν οι σχετικές εισροές στην Γενική Λογιστική, όχι όμως στις ημερομηνίες που πραγματοποιήθηκαν. Ο λογαριασμός της Εθνικής Τράπεζας βάσει των κινήσεων που δόθηκαν από την Οικονομική Υπηρεσία του ΕΦΚΑ έχει πιστωθεί με τα ποσά της επιχορήγησης στις ημερομηνίες που δόθηκαν από το Υπουργείο Οικονομικών, στη Γενική Λογιστική όμως ο λογαριασμός 38.03.002.00800 της εν λόγω Τράπεζας δεν εμφανίζει εγγραφές έως την 09.11.2017 οπότε και καταγράφηκε το έσοδο και η αύξηση αυτής. Το ίδιο ισχύει και για το λογαριασμό του εσόδου 74.11.101.61180 καθώς το ποσό των 445.000.000 (445.000.000 ή 465.000.000) ευρώ, ως έσοδο του ΕΦΚΑ, απεικονίστηκε στα βιβλία του με το υπ' αριθμ. 99 Γ/9.11.2017 γραμμάτιο είσπραξης. Κατά συνέπεια υπάρχει ανακολουθία με τις τακτοποιήσεις των λογιστικών εγγραφών και των πραγματικών εισροών

Σχετικά με την ως άνω διαπίστωση ο φορέας επικαλέστηκε αδυναμία για την έγκαιρη λογιστικοποίηση των εγγραφών που σχετίζονται με την κίνηση των προαναφερόμενων λογαριασμών εξαιτίας:

α) του πλήθους των τραπεζικών λογαριασμών (περί τους 743 τραπεζικοί λογαριασμοί) που συγκεντρώθηκαν από όλους τους εντασσόμενους στον ΕΦΚΑ ΦΚΑ και

β) της έλλειψης κατάρτισης του προσωπικού στις εξειδικευμένες διαδικασίες των εντασσόμενων ΦΚΑ για την έγκαιρη λογιστικοποίηση των σχετικών εγγραφών.

- Οι εντολές πληρωμής (χρηματικά εντάλματα) δε βαρύνουν τον συγκεκριμένο διακριτό Κωδικό Εξόδου (ΚΑΕ 0615.00) αλλά αυτόν της πληρωμής των τακτικών συντάξεων.
- Δεν παρακολουθείται διακριτά η εξόφληση των αναδρομικών ποσών των συντάξεων που εξοφλούνται μέσω της επιχορήγησης, αλλά στη Γενική Λογιστική καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς που εμφανίζονται και οι τακτικές συντάξεις. Ο ΚΑΕ Εξόδου (0615.00) της επιχορήγησης παραμένει με όλο το ποσό αυτής.

Μετά το πέρας του ελέγχου, ο φορέας προέβη σε συμψηφιστικές εγγραφές στην Γενική Λογιστική για τους μήνες 04.2017 έως και 09.2017 προκειμένου να αποτυπώσει ορθά τα αναδρομικά ποσά των συντάξεων που καλύφθηκαν με την ειδική χρηματοδότηση.

Τα ποσά πληρωμών από την επιχορήγηση απεικονίζονται στους πίνακες που ακολουθούν:

Στοιχεία επιχορηγήσεων για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις - ΕΦΚΑ 2017

Εγκρίσεις Υπ. Οικονομικών		Μεταβολές Π/Υ				Εκταμιεύσεις από Λογ.ΤτΕ		Εισροές ΕΦΚΑ (ΕΤΕ)		Εγγραφές Γ/Λ	
Ποσό	Αποφ. ΥΠΟΙΚ	Αριθ	Έγκριση	Έσοδο	Έξοδο	VALEUR	Debits	Date	Amount	Ημερομηνία	Ποσό
140.000.000	2/16854	3 ^η	13.04.2017	140.000.000	140.000.000	09.03.2017	70.000.000	28.03.2017	70.000.000	09.11.2017	445.000.000
						24.04.2017	70.000.000	25.04.2017	70.000.000		
30.000.000	2/38148	5 ^η	13.07.2017	30.000.000	30.000.000	23.05.2017	30.000.000	29.05.2017	30.000.000		
250.000.000	2/54260	6 ^η	31.07.2017	250.000.000	250.000.000	18.07.2017	65.000.000	21.07.2017	65.000.000		
						16.08.2017	65.000.000	18.08.2017	65.000.000		
						06.09.2017	120.000.000	11.09.2017	120.000.000		
25.000.000	2/67526	9 ^η & 10 ^η	03.11.2017	465.000.000	25.000.000	19.09.2017	25.000.000	25.09.2017	25.000.000		
200.000.000	2/81297					Nov.2017	100.000.000	13.11.2017	100.000.000		
						Dec.2017	100.000.000	05.12.2017	100.000.000		
						Σύνολο:	645.000.000				

Πηγές: ΓΛΚ – ΥΕΚΑΑ - Οικονομικές Υπηρεσίες ΕΦΚΑ – Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

Στοιχεία αναλώσεων των επιχορηγήσεων για ληξипροθέσμες υποχρεώσεις - ΕΦΚΑ 2017

Μήνας	Ληφθείσες επιχορηγήσεις για εκκαθάριση εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης	Πραγματοποιηθείσες πληρωμές εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης της Ε1 κατάστασης από ειδική επιχορήγηση (Ε2)	Αριθμός εκκρεμών αιτήσεων που εκκαθαρίστηκαν και εξοφλήθηκαν τα σχετικά αναδρομικά οφειλόμενα ποσά από την ειδική επιχορήγηση (Ε2)	Οφειλόμενα αναδρομικά ποσά στο τέλος του μήνα (Εκτίμηση) από Οικονομική Διεύθυνση ΕΦΚΑ στο Ε2	Πληρωμές αναδρομικών συντάξεων από ΗΔΙΚΑ ανά μήνα	Αριθμός εκκρεμών αιτήσεων που εκκαθαρίστηκαν & εξοφλήθηκαν τα σχετικά αναδρομικά μέσω ΗΔΙΚΑ	Διαφορά πληρωμών ΗΔΙΚΑ με Ε2	Διαφορά αιτήσεων ΗΔΙΚΑ με Ε2	Οφειλόμενα αναδρομικά ποσά στο τέλος του μήνα (Εκτίμηση) από Διεύθυνση Μελετών ΕΦΚΑ
Ιαν. 2017	-	-	-	982.600.000,00	-				996.600.000,00
Φεβ. 2017	-	-	-	982.600.000,00	-				982.600.000,00
Μαρ. 2017	70.000.000,00	51.645.157,00	7.840	980.799.000,00	51.645.156,54	8.841	-0,46	1.001,00	980.799.106,00
Απρ. 2017(*)	70.000.000,00	46.247.509,00	7.819	952.504.593,00	46.247.509,20	7.822	0,20	3,00	928.257.720,00
Μαϊ 2017	30.000.000,00	45.858.161,00	8.519	901.710.000,00	45.858.160,76	7.130	-0,24	-1.389,00	901.709.678,00
Ιουν. 2017(*)	0,00	26.249.173,00	7.256	860.153.928,54	47.304.747,02	7.376	21.055.574,02	120,00	881.862.468,00
Ιουλ. 2017	65.000.000,00	48.540.280,00	7.062	879.934.000,00	48.540.279,60	6.539	8.277.104,55	873,00	879.933.786,00
Αυγ. 2017	65.000.000,00	54.377.000,00	6.702	827.437.873,00	56.817.384,55	7.935	-149.212,03	3.877,00	827.437.873,00
Σεπ.2017	145.000.000,00	50.537.304,00	8.925	578.601.635,00	54.227.787,97	10.579	-6.386.141,12	-1.785,00	578.601.635,00
Οκτ.2017		10.126.232,88	2.715	515.625.555,00	44.151.162,88	7.140			515.625.555,00
	445.000.000,00	333.580.816,88	56.838,00		394.792.188,52	63.362,00	22.797.324,92	2.700,00	

Πηγές: Οικονομικές Υπηρεσίες ΕΦΚΑ/ Εντυπο Ε2 της 16 Οκτωβρίου 2017 – Τμήμα Π/Υ ΕΦΚΑ – υπολογισμοί Ομάδας Ελέγχου - Δνση Μελετών ΕΦΚΑ

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

(*) Οι διαφορές των εκτιμήσεων των οφειλόμενων αναδρομικών ποσών μεταξύ Ε2 και Διεύθυνσης Μελετών ΕΦΚΑ στο τέλος των μηνών Απριλίου και Ιουνίου 2017 κατα τον φορέα «οφείλονται προφανώς σε ενδιάμεσες προσεγγίσεις, οι οποίες δεν επικαιροποιήθηκαν».

Διενέργεια συμψηφισμών

Συμψηφισμός των οφειλόμενων αναδρομικών ποσών από συντάξεις με οφειλές των ασφαλισμένων προς την ΑΑΔΕ δεν επιτρέπεται από τη νομοθεσία (άρθρα 982 ΚΠολΔ και 451 ΑΚ) και ως εκ τούτου δε διενεργείται.

Ο φορέας δεν μπόρεσε να παράσχει εγκαίρως στοιχεία για συμψηφισμούς αναδρομικών ποσών κατόπιν απονομών συντάξεων με οφειλές των δικαιούχων αυτών σε άλλους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

Αναγκαιότητα επιχορήγησης

Από τις αναφορές προς την ΕΛΣΤΑΤ, προκύπτουν τα παρακάτω, αναφορικά με τα ταμιακά διαθέσιμα του φορέα:

	31.03.2017	30.06.2017	30.09.2017	31.12.2017
Μετρητά	1.817.512	2.822.772	3.342.458	1.584.009
Καταθέσεις όψεως, ΤτΕ	1.215.667.085	1.100.962.021	1.047.972.649	562.863.461
Καταθ. όψεως, Λοιπές τράπεζες	469.278.540	639.871.903	605.732.095	1.081.025.990
Εντοκα Γραμμάτια Ε.Δ.	480.000	480.000		
Ομόλογα Ε.Δ.	1.021.489.620	1.021.489.620	1.021.489.620	1.022.309.413
Μετοχές Τραπεζών	64.497.014	161.254.032	96.094.126	67.354.626
Μετοχές λοιπών επιχειρήσεων	244.524.218	300.014.330	286.704.948	317.321.138
Μερίδια Αμοιβαίων Κεφαλαίων	3.976.559.061	4.201.102.831	4.213.711.694	4.669.904.436
Εκ των οποίων Κοινο Κεφάλαιο	3.113.433.311	3.224.900.584	3.262.571.979	3.580.608.526
Αξία κτήσης Κοινού Κεφαλαίου	5.847.484.139	5.847.484.139	5.900.249.498	6.026.575.706

Ο ΕΦΚΑ εκταμιεύει μηνιαίως περίπου 2,1 δις ευρώ για την τακτική καταβολή συντάξεων, το οποίο προέρχεται από την είσπραξη ασφαλιστικών εισφορών και την κρατική χρηματοδότηση.

Τα μερίδια του Κοινού Κεφαλαίου μπορούν μεν να χρησιμοποιηθούν για την πληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών από εκκρεμείς αιτήσεις συνταξιοδότησης, κατά δήλωση, όμως, του φορέα η ρευστοποίησή τους δεν προκρίνεται στην παρούσα δημοσιονομική συγκυρία, καθόσον θα οδηγούσε σε εγγραφή ζημιών.

Σημειώνεται ότι η κ.υ.α., βάσει της οποίας ο ΕΦΚΑ εντάχθηκε στο πρόγραμμα έκτακτης χρηματοδότησης, δεν ορίζει προϋποθέσεις σχετικές με την ρευστότητα ή τα ταμιακά διαθέσιμα του προκειμένου να εγκριθούν τα αιτήματά του και να λάβει τα αιτούμενα ποσά.

Τήρηση σειράς προτεραιότητας

Με το Γ32/61/20.12.2012 έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Παροχών Ασφάλισης-Εσόδων είχε επισημανθεί στους υπαλλήλους του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ότι, σύμφωνα με το άρθρο 107 παρ.1 περ. ιδ' του Υπαλληλικού Κώδικα (ν. 3528/2007, Α'26), η αδικαιολόγητη προτίμηση νεότερων υποθέσεων με παραμέληση παλαιότερων συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα για το οποίο ελέγχεται ο υπάλληλος.

Ωστόσο, υπάρχουν περιπτώσεις δικαιολογημένης προτίμησης νεότερων υποθέσεων, χωρίς να παραβιάζεται ο ανωτέρω κανόνας. Συγκεκριμένα :

Α) Οι περιπτώσεις που οι ασφαλισμένοι κατά το χρόνο υποβολής του αιτήματος για χορήγηση σύνταξης προσκομίζουν απόφαση ανακεφαλαίωσης χρόνου ασφάλισης από το Κέντρο Ανακεφαλαίωσης (ΚΑΝ) ή προσυνταξιοδοτικές βεβαιώσεις βάσει των άρθρων 15 του ν. 3846/2010 και 47 του ν. 2676/1999 (Α'1). Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι αιτήσεις αυτές θα πρέπει να εξετάζονται ξεχωριστά, λαμβανομένης υπόψη της σειράς προτεραιότητας, ανάλογα με την ημερομηνία κατάθεσης του αιτήματος συνταξιοδότησης και κατά προτεραιότητα σε σχέση με το γενικότερο σύνολο των υποθέσεων με τις οποίες χρεώνονται οι εισηγητές.

Β) Οι περιπτώσεις που οι ασφαλισμένοι επικαλούνται ιδιαίτερους οικονομικούς λόγους ή λόγους υγείας και καταθέτουν αίτηση επίσπευσης και σχετική υπεύθυνη δήλωση με τους επικαλούμενους λόγους. Οι Διευθυντές των Υποκαταστημάτων του ΕΦΚΑ συνεκτιμούν τους λόγους που επικαλούνται οι ασφαλισμένοι και εγκρίνουν τα αιτήματα, αφού πρώτα ζητήσουν την προσκόμιση σχετικών αποδεικτικών στοιχείων.

Γ) Με το Γ32/9/06.03.2017 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων προς όλες τις Οργανικές Μονάδες του ΕΦΚΑ, που αναφέρεται στην ιεράρχηση των προτεραιοτήτων, δόθηκαν οδηγίες για την εξέταση των περιπτώσεων για τις οποίες έχει εκδοθεί οριστική απόφαση σχετικά με τον προσδιορισμό του χρόνου ασφάλισης (άρθρο 15 του ν. 3846/2010), καθώς και για τη διεκπεραίωση των υποθέσεων ανακεφαλαίωσης του χρόνου συμμετοχής (διαδοχική) του τ.ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, επειδή ο μεγαλύτερος χρόνος αναμονής παρατηρείται σε αυτό τον τομέα. Αυτός είναι άλλωστε και ο λόγος που μεγάλο ποσοστό συνταξιοδοτικών υποθέσεων χαρακτηρίζονται από τους υπαλλήλους ως «ανελαστικές», με χρόνο αναμονής έκδοσης απόφασης πολύ μεγαλύτερο από τις περιπτώσεις με αυτοτελές συνταξιοδοτικό δικαίωμα, όπου εμπλέκεται ένας φορέας ασφάλισης.

Δ) Μετά τη διεξαγωγή του ελέγχου και προκειμένου να επιτευχθεί ενιαία αντιμετώπιση των ασφαλισμένων όλων των ΦΚΑ που εντάχθηκαν στον ΕΦΚΑ όσον αφορά στα αιτήματα επίσπευσης των συνταξιοδοτικών υποθέσεων για εξαιρετικούς λόγους, εκδόθηκε και προσκομίστηκε το με αρ. πρωτ. Γ32/33/1638106/18.12.2017 Γενικό Έγγραφο της Δνσης Απονομής Συντάξεων, το οποίο καθορίζει ενιαίους κανόνες και κριτήρια που επιτρέπουν την προτίμηση υποθέσεων

συνταξιοδότησης κατόπιν αιτιολόγησης. Επιπλέον, σύμφωνα με το ανωτέρω, θεωρείται αυτονόητη η υποχρέωση των υπηρεσιών να διεκπεραιώνουν, κατά απόλυτη σειρά προτεραιότητας, τις «ώριμες»² υποθέσεις.

Επιπλέον, στην περίπτωση του ΕΦΚΑ υπάρχει μεγάλη διασπορά στα Κέντρα Απονομής Συντάξεων. Ως εκ τούτου κάποια Υποκαταστήματα (Περιφερειακά ή Τοπικά) με ιδιαίτερα μεγάλο φόρτο εργασίας ενδεχομένως να διαχειρίζονται παλαιότερες αιτήσεις σε σχέση με άλλα που εκδίδουν αποφάσεις χορήγησης σύνταξης για πιο πρόσφατα αιτήματα. Αυτό επιβεβαιώνεται άλλωστε και από το μέτρο που έλαβε η Γενική Διεύθυνση Απονομής Συντάξεων για τη μεταφορά συνταξιοδοτικών υποθέσεων από Υποκαταστήματα της Αττικής και επεξεργασία αυτών είτε από Υποκαταστήματα της Αττικής με λιγότερο φόρτο εργασίας είτε της Περιφέρειας.

Επειδή, τέλος, το πληροφοριακό σύστημα του ΕΦΚΑ δεν ενσωματώνει την παράμετρο της «ωρίμανσης» των υποθέσεων και οι συνταξιοδοτικές αποφάσεις αφορούν σε διαφορετικές περιπτώσεις τόσο ανά κατηγορία σύνταξης (γήρατος, θανάτου κ.λπ.) όσο και ανά κατηγορία ασφάλισης (απλή διαδοχική κ.λπ.), συνυπολογιζόμενου και του περιορισμένου χρονοδιαγράμματος του παρόντος ελέγχου, δεν ήταν εύκολο να διεξαχθεί ουσιαστικός έλεγχος σε επίπεδο εξέτασης ατομικών συνταξιοδοτικών φακέλων ώστε να επιβεβαιωθεί η τήρηση της σειράς προτεραιότητας.

Εσωτερικός Έλεγχος στο πρόγραμμα έκτακτης χρηματοδότησης

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου και Εσωτερικών Υποθέσεων, οι αρμοδιότητες της οποίας ορίζονται στο άρθρο 66 του ν.4387/2016 (ΦΕΚ 85^Α), θα λειτουργήσει μετά την έγκριση του οργανογράμματος του ΕΦΚΑ.

Στο μεταβατικό στάδιο λειτουργίας του Φορέα, σύμφωνα με την κ.υ.α. οικ.11863/3809/17 (Β' 1599), ορίστηκε ότι η Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών Ασφάλισης (όσον αφορά τους μισθωτούς του τ. ΙΚΑ ΕΤΑΜ) και η Διεύθυνση Επιθεώρησης (όσον αφορά τους μη μισθωτούς του τ.ΟΑΕΕ) διατηρούνται σε ισχύ, ως Υπηρεσίες του ΕΦΚΑ, υπαγόμενες απευθείας στο Διοικητή αυτού.

Με την 1368344/17.10.2017 απόφαση του Διοικητή του ΕΦΚΑ συγκροτήθηκε Ομάδα Παρακολούθησης εργασιών εκκαθάρισης εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης ΕΦΚΑ με αντικείμενο:

² Ωριμες θεωρούνται οι συνταξιοδοτικές υποθέσεις των οποίων η επεξεργασία έχει ολοκληρωθεί και δεν έχει εκδοθεί ακόμα η απόφαση απονομής σύνταξης.

- Τη παρακολούθηση και εκτέλεση των εργασιών σε κάθε στάδιο για την εκκαθάριση των εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης, όπως αυτές έχουν προσδιοριστεί με σχετική εγκύκλιο (34/20.09.2017).
- Τον έλεγχο και την επιβεβαίωση του αριθμού των εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης.
- Τον έλεγχο και την επιβεβαίωση λειτουργίας των κλιμακίων, όπως ορίζονται στη σχετική απόφαση.
- Τον έλεγχο πραγματοποίησης υπερωριακής απασχόλησης.

Ακολούθως διενεργήθηκαν δέκα επιθεωρήσεις σε Μονάδες Απονομής Συντάξεων του τ. ΙΚΑ ΕΤΑΜ και πέντε σε μονάδες αυτοαπασχολούμενων του τ. ΟΑΕΕ. Τέλος, συντάχθηκαν από την Ομάδα και τέθηκαν υπόψη του Διοικητή του ΕΦΚΑ εκθέσεις ελέγχου επιθεώρησης με σχετικές διαπιστώσεις και προτάσεις.

Από τα ανωτέρω, καθώς και από το περιεχόμενο του δείγματος των εκθέσεων ελέγχου που μας χορηγήθηκαν, προκύπτει ότι οι Διευθύνσεις Επιθεώρησης του Φορέα δεν προέβησαν σε έλεγχο των ακολουθούμενων για τη λήψη της επιχορήγησης διαδικασιών, της εφαρμογής του προγράμματος του ΕSM για την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Φορέα και την εξαγωγή αξιόπιστων δημοσιονομικών δεδομένων και αναφορών προς το εποπτεύον Υπουργείο, με σκοπό τη διασφάλιση της πληρότητας και της ακρίβειας των στοιχείων που κάθε φορά αποστέλλονται στα πλαίσια της ληφθείσας επιχορήγησης.

ΕΤΕΑΕΠ

Νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο:

- Άρθρο 6 του ν. 4281/2014 (Α' 160),
- Η 2/76469/ΔΠΓΚ/2014 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β' 2671),
- Η 2/57103/ΔΠΓΚ/23.6.2016 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β' 1932) και
- Η Δ6/Γ/29315/1649/27.6.2016 εγκύκλιος του Υπουργείου Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης & Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Το ΤΠΔΥ επιχορηγήθηκε από 12.7.2016 μέχρι 31.12.2016 με το ποσό των 216.000.000 ευρώ.

Το ΕΤΕΑΕΠ το 2017 υπέβαλε προς το εποπτεύον Υπουργείο 5 αιτήματα επιχορήγησης. Το πρώτο και το τρίτο αφορούσαν στο τ. ΤΠΔΥ, το δεύτερο αφορούσε στα τ.ΕΤΑΑ, τ. ΤΑΥΤΕΚΩ και τ. ΤΠΚΠΕΝ και τα δύο τελευταία σε όλους του ενταχθέντες τ. Τομείς Πρόνοιας. Το σύνολο των επιχορηγήσεων που αιτήθηκαν και ελήφθησαν ανέρχεται σε 346.000.000 ευρώ.

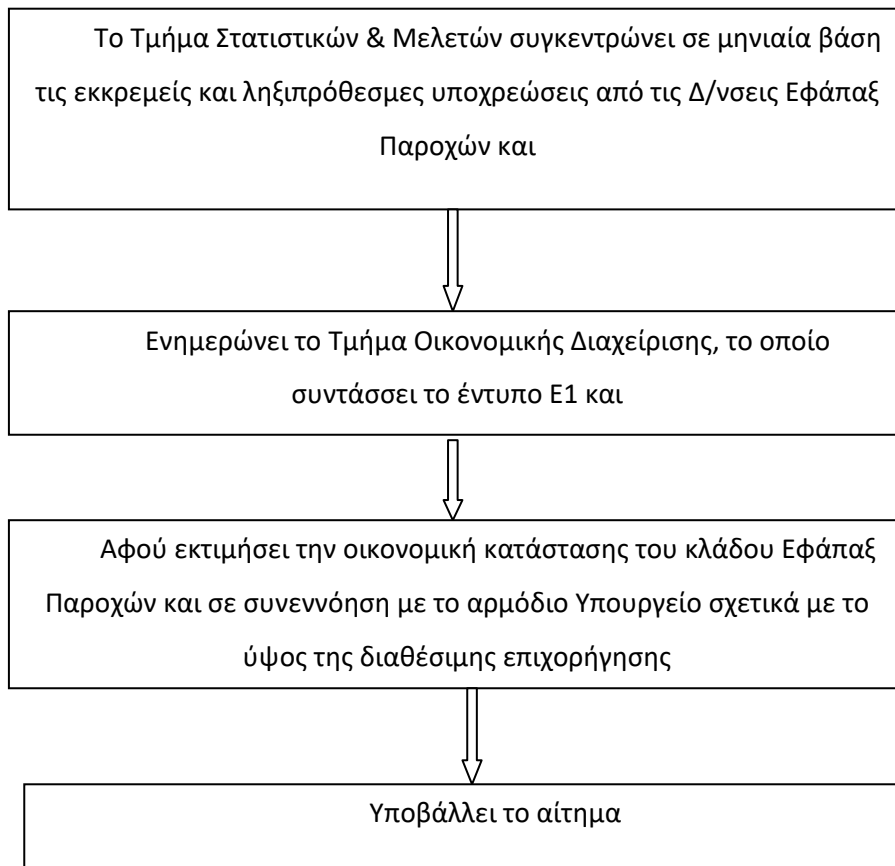
Διαπιστώθηκε ότι τηρούνται οι προϋποθέσεις του Κεφαλαίου Β2 της αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ/16/ 23.06.2016 υ.α. Συγκεκριμένα:

Για κάθε αίτημα επιχορήγησης, συμπληρώνεται το έντυπο Ε1 συγκεντρωτικά για κάθε επί μέρους πρώην φορέα του ΕΤΕΑΕΠ.

Η αποπληρωμή των σχετικών αιτήσεων καταβολής εφάπαξ παροχών διενεργείται μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από τη λήψη της σχετικής επιχορήγησης, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην υποπαράγραφο Β10 της προαναφερόμενης υ.α. Δεν υπήρξε παράταση και δεν υποβλήθηκε αίτημα παράτασης.

Σε κάθε εξόφληση δόσης της επιχορήγησης υπολείπονται μικρά ποσά που το σύνολό τους αποδίδεται μετά τη λήξη του προγράμματος και συνήθως μετά από απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών στην Τράπεζα Ελλάδος.

Τα βήματα που ακολουθούνται μέχρι την υποβολή της αίτησης επιχορήγησης προς το εποπτεύον Υπουργείο είναι τα ακόλουθα:



Όσον αφορά στην παρακολούθηση της επιχορήγησης του τ. ΤΠΔΥ για το 2016 και του ΕΤΕΑΕΠ για το 2017 στη Γενική Λογιστική και στο Δημόσιο Λογιστικό:

- Τροποποιήθηκε ο Προϋπολογισμός προκειμένου να παρακολουθείται διακριτά η εξόφληση των οφειλόμενων ποσών που αντιστοιχούν στις εκκρεμείς αιτήσεις απονομής εφάπαξ βοηθήματος(διάκριση στον ΚΑ Εξόδου).
- Τροποποιήθηκε ο Προϋπολογισμός προκειμένου να απεικονιστούν οι συγκεκριμένες επιχορηγήσεις.
- Απεικονίστηκαν οι σχετικές εισροές στην εκτέλεση του προϋπολογισμού.
- Εκδόθηκαν Αναλήψεις Υποχρέωσης για τα ποσά, στον ΚΑΕ της επιχορήγησης.
- Απεικονίστηκαν οι σχετικές εισροές στην Γενική Λογιστική.
- Οι εντολές πληρωμής βαρύνουν τον συγκεκριμένο διακριτό Κωδικό Εξόδου συγκεντρωτικά.
- Παρακολουθείται διακριτά η εξόφληση των οφειλόμενων ποσών των εφάπαξ παροχών στη Γενική Λογιστική συγκεντρωτικά.

Τα βήματα της ακολουθούμενης διαδικασίας, καθώς και τα ποσά πληρωμών από την επιχορήγηση απεικονίζονται στους πίνακες που ακολουθούν:

Πίνακας 1. Στοιχεία επιχορηγήσεων για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ΤΠΔΥ – ΕΤΕΑΕΠ06/2016 – 10/2017

Εγκρίσεις Υπ. Οικονομικών		Μεταβολές Π/Υ				Εκταμιεύσεις από ΤτΕ		Εισροές ΤΠΔΥ-ΕΤΕΑΕΠ		Εγγραφές Γ/Λ	
						ΤΠΔΥ 2016					
Ποσό	Αποφ. ΥΠΟΙΚ	Αριθ	Έγκριση	Έσοδο	Έξοδο	VALEUR	Debits	Date	Amount	Ημερομηνία	Ποσό
35.000.000	2/61105	3η	14.07.2016	35.000.000	35.000.000	13.07.2016	35.000.000	14.07.2017	35.000.000	14.07.2017	35.000.000
35.000.000	2/63561	5η	28.07.2016	35.000.000	35.000.000	26.07.2016	35.000.000	27.07.2017	35.000.000	02.08.2017	35.000.000
40.000.000	2/69989	7η	31.08.2016	40.000.000	40.000.000	22.08.2016	40.000.000	25.08.2017	40.000.000	01.09.2017	40.000.000
6.000.000	2/75864	9η	23.09.2016	6.000.000	6.000.000	21.09.2016	6.000.000	27.09.2017	6.000.000	30.09.2017	6.000.000
100.000.000	2/88251	10η	15.11.2016	100.000.000	100.000.000	15.11.2016	100.000.000	17.11.2017	100.000.000	21.11.2017	100.000.000
						Σύνολο 216.000.000					
						ΕΤΕΑΕΠ 2017					
Ποσό	Αποφ. ΥΠΟΙΚ	Αριθ	Έγκριση	Έσοδο	Έξοδο	VALEUR	Debits	Date	Amount	Ημερομηνία	Ποσό
70.000.000	2/19465	1η	21.03.2017	70.000.000	70.000.000	13.03.2017	70.000.000	15.03.2017	70.000.000	15.03.2017	70.000.000
36.000.000	2/22246	2η	08.05.2017	36.000.000	36.000.000	23.03.2017	36.000.000	24.03.2017	36.000.000	24.03.2017	36.000.000
35.000.000	2/39366	4η	15.06.2017	35.000.000	35.000.000	30.05.2017	35.000.000	02.06.2017	35.000.000	02.06.2017	35.000.000
190.000.000	2/54262	6η	24.07.2017	190.000.000	190.000.000	18.07.2017	100.000.000	21.07.2017	100.000.000	21.07.2017	100.000.000
						06.09.2017	90.000.000	08.09.2017	90.000.000	08.09.2017	90.000.000
15.000.000	2/68580	8η	09.10.2017	15.000.000	15.000.000	22.09.2017	15.000.000	26.09.2017	15.000.000	26.09.2017	15.000.000
						Σύνολο 346.000.000					

Πηγές: ΓΛΚ – ΥΕΚΑΑ - Οικονομικές Υπηρεσίες ΕΤΕΑΕΠ

Πίνακας 2. ΕΤΕΑΕΠ - Στοιχεία αναλώσεων των επιχορηγήσεων για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

τ.ΤΠΔΥ 06/2016 – 06/2017

Μήνας	Ληφθείσες επιχορηγήσεις για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	Πραγματοποιηθείσες πληρωμές από ειδική επιχορήγηση	Πραγματοποιηθείσες πληρωμές από ίδιους πόρους	Σύνολο πληρωμών	Ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο τέλος του μήνα	Δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων
*					725.898.476,00	
ΙΟΥΛΙΟΣ 2016	70.000.000	34.992.636,16	361.629,94	35.354.266,10	607.026.631,00	-83.517.578,90
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2016	40.000.000	34.993.820,72	323.599,91	35.317.420,63	592.578.043,00	20.868.832,63
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2016	6.000.000	39.987.488,65	3.221.933,28	43.209.421,93	574.543.595,00	25.174.973,93
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2016	0	5.986.569,07	56.318.380,08	62.304.949,15	533.840.173,00	21.601.527,15
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2016	100.000.000	49.384.806,79	1.663.884,02	51.048.690,81	482.175.980,00	-615.502,19
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016	0	50.613.597,23	9.642.337,27	60.255.934,50	572.527.676,00	43.589.930,50
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2017	0	0,00	0,00	0,00	590.259.329,00	124.749.353,00
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2017	0	0,00	0,00	0,00	605.918.187,35	15.658.858,35
ΜΑΡΤΙΟΣ 2017	70.000.000	46.246.799,23	0,00	46.246.799,23	549.200.775,00	-10.470.613,12
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2017	0	23.746.707,35	2.462.005,76	26.208.713,11	548.264.265,00	25.272.203,11
ΜΑΙΟΣ 2017	0	0,00	31.209.462,24	31.209.462,24	514.558.339,00	-2.496.463,76
ΙΟΥΝΙΟΣ 2017	30.000.000	16.633.003,05	5.389.168,51	22.022.171,56	505.080.457,00	12.544.289,56
Σύνολο	316.000.000	302.585.428,25	110.592.401,01	413.177.829,26		

ΕΤΕΑΕΠ 07/2017 – 10/2017

30.06.2017					905.877.229,33	
ΙΟΥΛΙΟΣ 2017	100.000.000,00	48.790.687,81	4.612.190,78	53.402.878,59	879.272.720,35	26.798.369,61
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2017		38.993.222,49		38.993.222,49	855.877.987,74	15.598.489,88
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2017	105.000.000,00	50.249.037,73		50.249.037,73	790.258.375,15	-15.370.574,86
Σύνολο	205.000.000,00	138.032.948,03	4.612.190,78	142.645.138,81		

Πηγή: Οικονομικές Υπηρεσίες ΕΤΕΑΕΠ - Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

Διενέργεια συμφηφισμών

Για το έτος 2016, ο Φορέας δεν προέβη σε συμφηφισμούς παροχών με οφειλές των δικαιούχων προς την ΑΑΔΕ ή λοιπούς φορείς (π.χ. ασφαλιστικούς φορείς) και η εξόφληση των σχετικών χρηματικών ενταλμάτων διενεργείτο από τα Τραπεζικά Ιδρύματα που συνεργάζονταν για το σκοπό αυτό με το τ. ΤΠΔΥ.

Όσον αφορά στο έτος 2017, τα σχετικά χρηματικά εντάλματα εξοφλούνταν από την αρμόδια Υπηρεσία του ΕΤΕΑΕΠ, η οποία χορήγησε τα στοιχεία για τους συμφηφισμούς μεταξύ των πληρωμών και των οφειλών των δικαιούχων προς την ΑΑΔΕ ή λοιπούς φορείς (π.χ. ασφαλιστικούς φορείς), όπως απεικονίζονται στον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας 3. ΕΤΕΑΕΠ - Στοιχεία συμφηφισμών κατά την καταβολή εφάπαξ παροχής για το τ.ΤΠΔΥ την περίοδο 01/2017 – 09/2017

	Συνολικ. Πληρωμές δαπανών	Εκ των οποίων στο δικαιούχο	Εκ των οποίων στην ΑΑΔΕ για συμφηφισμό οφειλών	Εκ των οποίων σε άλλους φορείς για συμφηφισμό οφειλών	Ποσοστό στον δικαιούχο
Πληρωμές από ειδική επιχορήγηση	167.507.026	160.548.123	1.834.831	5.124.072	96%
Πληρωμές από ίδιους πόρους	24.786.541	23.624.159	244.739	917.643	95%
Σύνολο πληρωμών	192.293.567	184.172.282	2.079.570	6.041.715	96%

Πηγή: Οικονομικές Υπηρεσίες ΕΤΕΑΕΠ - Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

Αναγκαιότητα επιχορήγησης

Από τις συνημμένες, στα αιτήματα του Φορέα προς το εποπτεύον Υπουργείο, εκθέσεις αιτιολόγησης για την αναγκαιότητα της επιχορήγησης δεν προκύπτει με σαφήνεια αδυναμία εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για εφάπαξ αποζημιώσεις από τα ταμιακά διαθέσιμα αυτού, ωστόσο σύμφωνα, με τα ενημερωτικά σημειώματα που επισυνάπτονται σχετικά με τα ταμιακά υπόλοιπα σε λογαριασμούς Τραπεζών και Κοινού Κεφαλαίου στην Τράπεζα Ελλάδος (για τον κλάδο των Εφάπαξ Παροχών), πιθανολογείται ότι επαρκούσαν για την εξόφληση των εν λόγω υποχρεώσεων. Η άποψη αυτή επιβεβαιώνεται και από τις αναλυτικές εκθέσεις αξιολόγησης του εποπτεύοντος Υπουργείου για τα αιτήματα χρηματοδότησης του ΕΤΕΑΕΠ, στις οποίες αιτιολογείται η αδυναμία εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Φορέα από τα ταμιακά του διαθέσιμα ως ακολούθως: α) Εκφράζεται η εκτίμηση ότι, με βάση τις μεσοπρόθεσμες

προβολές για το τ. ΤΠΔΥ, οι εισφορές μέχρι το τέλος του 2021 δε θα επαρκούν να καλύψουν τις ετησίως δημιουργούμενες υποχρεώσεις και ως εκ τούτου δεν αξιολογείται ως συνετή η τακτική της πλήρους απομείωσης των ταμιακών διαθεσίμων του φορέα προκειμένου να πληρωθούν οι υφιστάμενες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και β) όσον αφορά στην αξιοποίηση των διαθεσίμων του Κοινού Κεφαλαίου, το Υπουργείο δεν συστήνει ενδεχόμενες ρευστοποιήσεις, καθώς λόγω του δυσμενούς οικονομικού κλίματος που βιώνει η οικονομία κάτι τέτοιο θα οδηγούσε σε απομείωση των κεφαλαίων του φορέα κάτω του ύψους των αξιών που είχαν επενδυθεί.

Για τους ανωτέρω λόγους ο φορέας επέλεξε να αιτηθεί τη λήψη επιχορήγησης από το πρόγραμμα χρηματοδότησης του ESM ώστε τα ταμιακά του διαθέσιμα να μην απομειωθούν, εξασφαλίζοντας με τον τρόπο αυτό την ομαλή ροή χρηματοδότησης των υποχρεώσεων του κατά τα έτη που προέβλεψε ότι θα υπάρξει πρόβλημα στην επάρκεια των ταμιακών του διαθεσίμων. Λαμβάνοντας υπόψη ότι στη σχετική υ.α. η δυνατότητα εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από τα ταμιακά διαθέσιμα του Φορέα δεν ορίζεται ως προϋπόθεση αποκλεισμού του για τη λήψη της αιτούμενης επιχορήγησης αλλά απαιτείται μόνο η αιτιολόγηση της αδυναμίας χρήσης των ταμιακών του διαθεσίμων, η αξιολόγηση της επιλογής του Φορέα σε συνεργασία με το εποπτεύον Υπουργείο να εξοφλήσει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του από τη χρηματοδότηση του προγράμματος και όχι από τα ταμιακά του διαθέσιμα δεν αποτελεί αντικείμενο του παρόντος ελέγχου.

Τήρηση σειράς προτεραιότητας

Σύμφωνα με το φορέα, κατά την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών τηρείται, κατά κανόνα, η σειρά προτεραιότητας όπως αυτή προκύπτει από τα cd που υποβάλλονται στο Ταμείο και περιέχουν τις συνταξιοδοτικές αποφάσεις των δικαιούχων. Δεν είναι δυνατό να τηρηθεί απόλυτα η σειρά αυτή και συνήθως εμφανίζονται μικρής χρονικής απόστασης αποκλίσεις, κυρίως λόγω εκκρεμοτήτων (έλλειψης στοιχείων) που συμπληρώνονται στην πορεία.

Εξαίρεση από την τήρηση της χρονολογικής σειράς προτεραιότητας προβλέπεται από το άρθρο 35, παρ. 10 του ν. 4387/2016, στο οποίο ορίζεται ότι: *«Η εφάπαξ παροχή καταβάλλεται κατ' απόλυτη προτεραιότητα σε όλους τους δικαιούχους που είναι άτομα με αναπηρία, με χρόνιες παθήσεις και στους γονείς και νόμιμους κηδεμόνες που προστατεύουν άτομα με αναπηρία ή σε όσους συνταξιοδοτούνται με βάση τις διατάξεις του Ν. 612/1977 είτε με βάση τις διατάξεις που παραπέμπουν σε αυτές και ισχύουν κάθε φορά, ή με βάση τις διατάξεις που αναφέρονται στα πρόσωπα του τετάρτου εδαφίου της*

περίπτωσης α' της παρ. 1 των άρθρων 1 και 26 του Π.Δ. 169/2007 (Α' 210) είτε με βάση τις διατάξεις που παραπέμπουν σε αυτές, όπως ισχύουν κάθε φορά, καθώς και για όσους λαμβάνουν επίδομα, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν. 1140/1981, όπως ισχύει για τις κύριες και επικουρικές συντάξεις». Για την εξέταση των αιτημάτων επίσπευσης της διαδικασίας απονομής εφάπαξ βοηθήματος που υποβλήθηκαν βάσει των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο του τ. ΤΠΔΥ (Πρακτικά 44^{ης} Συνεδρίασης της 23^{ης} Νοεμβρίου 2016) αποφάσισε ομόφωνα την εξέταση από τις Υπηρεσίες του Ταμείου των δικαιολογητικών που συνόδευαν τις αιτήσεις επίσπευσης και του εάν πράγματι οι δικαιούχοι ήταν άτομα με αναπηρία ή σύζυγοι ή γονείς και νόμιμοι κηδεμόνες που προστάτευαν άτομα με αναπηρία ποσοστού 80% και άνω. Σε θετική περίπτωση οι αιτήσεις αυτές θα προωθούνταν στο Δ.Σ. του Ταμείου προκειμένου να αποφανθεί εάν θα γίνονταν δεκτές, ώστε να καταβληθεί κατά προτεραιότητα στους δικαιούχους η εφάπαξ παροχή. Στην ίδια ως άνω συνεδρίαση το Δ.Σ. αποφάσισε να προωθηθούν για να εξεταστούν από αυτό και περιπτώσεις αιτήσεων επίσπευσης ατόμων με πολύ σοβαρούς λόγους υγείας.

Η Ομάδα Ελέγχου, μετά από επεξεργασία των cd που υποβλήθηκαν από το ΓΛΚ στο Ταμείο την 5η και 20η Μαΐου 2015 και χρεώθηκαν για επεξεργασία στους αρμοδίους υπαλλήλους το Μάιο του 2017, διαπίστωσε ότι σε 34 περιπτώσεις οι δικαιούχοι είχαν τύχει απονομής εφάπαξ βοηθήματος σε μικρότερο χρονικό διάστημα από αυτό της χρέωσης για επεξεργασία από τους αρμόδιους εισηγητές (σε 14 περιπτώσεις η απόφαση χορήγησης εφάπαξ βοηθήματος εκδόθηκε σε 3-4 μήνες από την υποβολή των cd στο Ταμείο και στις λοιπές περιπτώσεις σε 18-19 μήνες από την υποβολή των cd). Για τους λόγους αυτούς η Ομάδα Ελέγχου προέβη σε επιτόπιο έλεγχο των εν λόγω φακέλων, από τον οποίο προέκυψε ότι 16 περιπτώσεις αφορούσαν σε δικαιούχους που αποχώρησαν από την Υπηρεσία μέχρι την 01.09.2013 με συνέπεια να μην εμπίπτουν στο νέο τρόπο υπολογισμού της εφάπαξ παροχής, ο οποίος δεν μπορούσε να εφαρμοστεί, και για το λόγο αυτό το Ταμείο ορθά προχώρησε στην επεξεργασία τους και την έκδοση απόφασης. Οι λοιπές 11 περιπτώσεις αφορούσαν σε δικαιούχους που είχαν υποβάλει αιτήματα επίσπευσης για λόγους υγείας, τα οποία είχαν εγκριθεί από το τότε Δ.Σ. του τ. ΤΠΔΥ (Πρακτικά 48ης Συνεδρίασης της 13ης Δεκεμβρίου 2016) και 27 περιπτώσεις καλύπτονταν από τα Πρακτικά της 34ης Συνεδρίασης της 14ης Σεπτεμβρίου, κατά την οποία αποφασίστηκε η επίσπευση της διαδικασίας για περιπτώσεις δικαιούχων για τους οποίους, αν και αποχώρησαν από την Υπηρεσία τους το 2013, η συνταξιοδοτική απόφαση καθυστέρησε πολύ να εκδοθεί. Ακολούθως, η Ομάδα Ελέγχου διενήργησε δειγματοληπτικό έλεγχο σε 9 από τις 240 περιπτώσεις των οποίων οι αιτήσεις επίσπευσης εγκρίθηκαν με την απόφαση 2/48η Συν./13.12.2016 του Δ.Σ. Από τον έλεγχο αυτό προέκυψε ότι σε 3 περιπτώσεις οι δικαιούχοι

επικαλούνταν στην αίτηση επίστευσης λόγους υγείας που δεν τεκμηριώνονταν από γνωματεύσεις αρμόδιων φορέων πιστοποίησης αναπηρίας (Α.Σ.Υ.Ε., ΚΕ.Π.Α.) ως προς τα ποσοστά αναπηρίας, ενώ σε μία από τις περιπτώσεις αυτές ο χρόνος των παθήσεων ήταν προγενέστερος του χρόνου υποβολής της αίτησης επίστευσης έως και 14 έτη.

Εσωτερικός Έλεγχος στο πρόγραμμα έκτακτης χρηματοδότησης

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της Φ.80000/55949/14809/16 (Β' 4288, Διορθ. σφαλμ. στο Β'215/2017) «Διάρθρωση των οργανικών μονάδων του Ενιαίου Ταμείου Επιχειρηματικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (Ε.Τ.Ε.Α.Ε.Π.) (Ν.Π.Δ.Δ.).» προβλέπεται η δημιουργία «Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου» με συγκεκριμένες αρμοδιότητες.

Κατά δήλωση του Φορέα το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δεν προέβη σε έλεγχο των ακολουθούμενων για τη λήψη της επιχορήγησης διαδικασιών, της υλοποίησης του προγράμματος του ΕSM για την εκκαθάριση των ληξυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Φορέα και την εξαγωγή αξιόπιστων δημοσιονομικών δεδομένων και αναφορών προς το εποπτεύον Υπουργείο, με σκοπό τη διασφάλιση της πληρότητας και της ακρίβειας των στοιχείων που κάθε φορά αποστέλλονται στα πλαίσια της ληφθείσας επιχορήγησης.

Με την 6802/23.01.17 εντολή του Διοικητή, διενεργήθηκε έλεγχος από υπαλλήλους του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ταμείου, με αντικείμενο την κατά προτεραιότητα χορήγηση εφάπαξ από το τ. ΤΠΔΥ, ώστε να διαπιστωθεί εάν η απόφαση 2 της 48ης Συνεδρίασης του Δ.Σ, με την οποία εγκρίθηκαν 240 αιτήματα επίστευσης δικαιούχων, ήταν σύμφωνη με τις προϋποθέσεις που είχαν τεθεί από την απόφαση 2 της 44ης Συνεδρίασης του Δ.Σ. Το πόρισμα του ελέγχου που κατατέθηκε στο Διοικητή του Ταμείου στις 17/02/17, χορηγήθηκε στην Ομάδα Ελέγχου. Σύμφωνα με το ανωτέρω πόρισμα διαπιστώθηκαν συνοπτικά τα ακόλουθα:

Ός προς τη νομιμότητα της απόφασης της 48^{ης} Συνεδρίασης του Δ.Σ.:

Από τις **240** υποθέσεις:

- **107** πληρούσαν τα κριτήρια έγκρισης της αίτησης επίστευσης (απόφαση 44^{ης} Συνεδρίασης Δ.Σ.).
- **2** πληρούσαν τα ανωτέρω κριτήρια αλλά δεν είχαν υποβληθεί αιτήσεις επίστευσης.
- **39** πληρούσαν τα κριτήρια που είχαν τεθεί στην εγκύκλιο Φ80020/οικ.29753/Δ15.531/30.06.2016 της Γενικής Γραμματείας Κοινωνικών

Ασφαλίσεων, σύμφωνα με την οποία για τις περιπτώσεις αναπηρίας (άρθρο 35, παρ. 10 του ν.4387/2016) είναι αναγκαίο να προκύπτει αποδεδειγμένα αναπηρία ποσοστού τουλάχιστον 50%.

- σε **68** περιπτώσεις είχαν υποβληθεί δικαιολογητικά από τα οποία δεν προέκυπταν ποσοστά αναπηρίας.
- **10** περιπτώσεις δεν ενέπιπταν σε καμία από τις κατηγορίες που περιγράφονται στο άρθρο 35 παρ. 10 του ν.4387/2016.
- σε **2** περιπτώσεις υπήρξε θάνατος του δικαιούχου.
- σε **3** περιπτώσεις το αίτημα επίσπευσης είχε υποβληθεί μετά την ημερομηνία συνεδρίασης του Δ.Σ. (13.12.2016).
- **9** περιπτώσεις δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, όμως η επεξεργασία, ο έλεγχος και η πληρωμή αυτών έγιναν σύμφωνα με την ημερομηνία αποχώρησης του δικαιούχου και της πράξης συνταξιοδότησης.

Το προαναφερόμενο πόρισμα κατέληξε στα ακόλουθα:

Ως προς την ακολουθούμενη διαδικασία εξέτασης αιτημάτων επίσπευσης, το Δ.Σ. με τη 2/44/23.11.2016 απόφασή του θέλησε να εφαρμόσει την παρ. 10 του άρθρου 35 του ν.4387/2016 χωρίς όμως να ορίζει τη διαδικασία που θα πρέπει να ακολουθηθεί και τα δικαιολογητικά που απαιτούνται. Οι αιτήσεις επίσπευσης δεν εξετάστηκαν σύμφωνα με την ημερομηνία τους αλλά με τυχαίο τρόπο. Ως προς τη διαδικασία πληρωμών των εφάπαξ βοηθημάτων, η απόφαση 2/48/13.12.2016 του Δ.Σ. στο ζήτημα της πληρωμής των δικαιούχων δεν συνάδει με τη διαδικασία που περιγράφεται στη 2/57103//ΔΠΓΚ/29.6.2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί ληξιαρχείων υποχρεώσεων.

Το Δ.Σ. του ΕΤΕΑΕΠ θεώρησε επιτακτική ανάγκη να τεθούν σαφή και αυστηρά κριτήρια για τη διεκπεραίωση των αιτημάτων χορήγησης εφάπαξ παροχής. Με τις 209/12/29.03.2017 και 501/19/31.05.2017 αποφάσεις του ορίστηκαν τα κριτήρια για την κατά προτεραιότητα εξέταση των αιτημάτων καταβολής εφάπαξ παροχής και ταυτόχρονα ορίστηκε ότι η πληρωμή των κατά προτεραιότητα καταβαλλόμενων εφάπαξ θα γίνεται από τον τακτικό προϋπολογισμό του Ταμείου και όχι από την επιχορήγηση.

3.3. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

3.3.1. Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων

Ο ΕΦΚΑ χρησιμοποιεί για την καταχώρηση και επεξεργασία των αιτημάτων για απονομή κύριας σύνταξης το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα του τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ που έχει αναπτυχθεί και τροποποιείται από την εταιρεία Intrasoft International S.A (ΟΠΣ-ΙΚΑ, εφεξής ΟΠΣ Συντάξεων ΕΦΚΑ) και το Πληροφοριακό Σύστημα της ΗΔΙΚΑ Α.Ε (Εφαρμογή Ασφαλιστικής Ιστορίας και Μητρώο Ασφαλισμένων ΕΦΚΑ). Το πρώτο αφορά στη μηχανογράφηση των Διοικητικών Υπηρεσιών του τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, το οποίο τροποποιήθηκε προκειμένου να καλύψει τις ανάγκες που προέκυψαν με την έναρξη λειτουργίας του ΕΦΚΑ από την 1^η Ιανουαρίου 2017 και η τροποποίηση αυτή θα εξακολουθεί έως ότου ολοκληρωθεί η ένταξη όλων των επιμέρους Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (ΦΚΑ) στον ΕΦΚΑ. Το ΟΠΣ Συντάξεων ΕΦΚΑ αποκαλείται «Ολοκληρωμένο», γιατί μηχανοργανώνει όλα τα αντικείμενα και τις λειτουργίες μίας τυπικής διοικητικής μονάδας του ΕΦΚΑ (πχ. ένα Υποκατάστημα), έτσι ώστε να αλληλοσυνδέονται και οι πληροφορίες από την καθημερινή λειτουργία των μονάδων να είναι αξιοποιήσιμες σε όλο το σύστημα.

Σύμφωνα με τις απαντήσεις της Γενικής Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων σε σχετικό ερωτηματολόγιο, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην Ομάδα Ελέγχου στις 04.12.2017, ο αριθμός των ενεργών υπαλλήλων που χρησιμοποιούν το ΟΠΣ Συντάξεων ΕΦΚΑ υπερβαίνει τις 3.000. Η υπολογιστική υποδομή του εν λόγω αποτελείται από:

- Την Κεντρική Υπολογιστική Υποδομή / Data Center (*Πληροφορική -1, κτήριο επί της οδού Παπαδιαμαντοπούλου 87*)
- Τον Περιφερειακό Εξοπλισμό των Υποκαταστημάτων

Διακρίνεται δε στις ακόλουθες οντότητες λογισμικού:

- Workflow Συντάξεων
- Ανακεφαλαίωση συντάξεων
- Σύστημα Έκδοσης Προσωρινών Συντάξεων
- Σύστημα Απονομών Συντάξεων
- Σύστημα Μεταβολών και Πληρωμών Συντάξεων
- Υπηρεσίες Συντάξεων μέσω Web

τ.ΙΚΑ

Η διαδικασία απονομής σύνταξης διακρίνεται στα εξής στάδια:

- Καταχώρηση αίτησης συνταξιοδότησης, είτε χειρόγραφα είτε ηλεκτρονικά.
- Φυσική παρουσία του ασφαλισμένου στον αρμόδιο φορέα για την υποβολή της χειρόγραφης αίτησης και όλων των αναγκαίων δικαιολογητικών, ή μόνο των δικαιολογητικών σε περίπτωση που έχει υποβληθεί η αίτηση ηλεκτρονικά μέσω της ιστοσελίδας του ΕΦΚΑ.
- Πρωτοκόλληση της αίτησης συνταξιοδότησης στο σύστημα του workflow του ΟΠΣ και αυτόματη χρέωση σε εισηγητή.
- Έλεγχος πληρότητας του φακέλου και διεκπεραίωση όλων των αναγκαίων ενεργειών (π.χ. αλληλογραφίες, προσδιορισμός χρόνου ασφάλισης) για την ωρίμανση του συνταξιοδοτικού δικαιώματος.
- Στο πλαίσιο της επεξεργασίας του συνταξιοδοτικού αιτήματος απαιτείται η άντληση του χρόνου ασφάλισης.
 - τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ: για το χρονικό διάστημα πριν το 2002 γίνεται άντληση του χρόνου ασφάλισης από το πληροφοριακό σύστημα της ΗΔΙΚΑ Α.Ε., ενώ για το διάστημα από το 2002 και μετά γίνεται αυτόματη φόρτωση του χρόνου μέσω της Ασφαλιστικής Ιστορίας της ΑΠΔ.
 - Λοιποί εντασσόμενοι φορείς στον ΕΦΚΑ: πραγματοποιείται καταχώρηση του χρόνου ασφάλισης μέχρι την ολοκλήρωση ψηφιοποίησης της Ασφαλιστικής Ιστορίας.
 - Σε περιπτώσεις διαδοχικής ασφάλισης, ο επιπλέον χρόνος ασφάλισης του εκάστοτε φορέα καταχωρείται στο πληροφοριακό σύστημα από τον τελευταίο απονέμοντα φορέα του ΕΦΚΑ.
 - Καταχώρηση συνόλου Αποδοχών Ανταποδοτικής από το 2002 και έως την προηγούμενη ημερομηνία υποβολής της αιτήσεως, για όλους τους εντασσόμενους φορείς του ΕΦΚΑ, πλην του τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ για το οποίο γίνεται αυτόματη άντληση των εν λόγω αποδοχών από την Ασφαλιστική Ιστορία της ΑΠΔ.
 - Συμπλήρωση επιμέρους ειδικών πληροφοριών αναγκαίων για τη θεμελίωση και την πληρωμή του συνταξιοδοτικού δικαιώματος (π.χ. έτη διαμονής, ποσοστό αναπηρίας, εργασία κλπ)
 - Θεμελίωση (εγκριτικού / απορριπτικού αποτελέσματος) και Υπολογισμός του συνταξιοδοτικού αιτήματος βάσει του ν. 4387/2016 (εθνική-ανταποδοτική σύνταξη). Ταυτόχρονα εκτελείται σύγκριση του ποσού της

σύνταξης με το παλιό καταβαλλόμενο ποσό των προΐσχυουσών διατάξεων του ν.4387/2016, με σκοπό την ανεύρεση τυχούσας προσωπικής διαφοράς.

- Έκδοση και οριστικοποίηση συνταξιοδοτικής απόφασης από τον αρμόδιο Διευθυντή.
- Πληρωμή συνταξιοδοτικής απόφασης με απευθείας πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό
- Τυχόν μεταβολές του συνταξιοδοτικού αιτήματος (π.χ. μεταγραφές συντ/χων, αλλαγή ποσοστού αναπηρίας, οφειλές, κλπ).

Όλες οι αιτήσεις συνταξιοδότησης του ΕΦΚΑ, από 01.01.2017, λαμβάνουν πρωτόκολλο στο σύστημα του workflow του ΟΠΣ. Αυτόματα χρεώνονται σε εισηγητές και δεν παραμένουν αιτήματα συνταξιοδότησης ακαταχώρητα. Επίσης, ύστερα από σχετική οδηγία της Δ/σης Απονομής Συντάξεων (έγγραφο Γ32/17/29.06.2017), στο πλαίσιο των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει ο ΕΦΚΑ, λόγω της έκτακτης επιχορήγησης για την άμεση διεκπεραίωση των εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης, οι κατηγορίες αιτημάτων που περιλαμβάνονται στις σχετικές αναφορές προς το αρμόδιο Υπουργείο θα πρέπει κατά την ένταξη τους στο μηχανογραφικό σύστημα (ΟΠΣ ΕΦΚΑ) να φέρουν ειδική ένδειξη (π.χ. ένδειξη «1» για τις συντάξεις λόγω γήρατος, «5» παράταση σύνταξης λόγω αναπηρίας κλπ.).

Στα πλαίσια των προδιαγραφών λειτουργίας του ΟΠΣ έχει οριστεί να «κλείνουν» αυτόματα τα συνταξιοδοτικά αιτήματα μετά από τη διενέργεια του τελικού ελέγχου από τον Δ/ντή και την οριστικοποίηση της απόφασης μέσω του ΟΠΣ. Πληθώρα εγκυκλίων και γενικών εγγράφων της Δ/σης Απονομής Συντάξεων επισημαίνουν τη σημαντικότητα της διαδικασίας του κλεισίματος των υποθέσεων, ώστε να υπάρχει διαρκώς ακριβής αποτύπωση των εργασιών καθώς και των εκκρεμοτήτων.

Επιπρόσθετα, έχουν γίνει διακριτές προσπάθειες από το τέλος του 2016 έως το Σεπτέμβριο του 2017 ώστε να «καθαρίσει» ή να ενημερωθεί η βάση δεδομένων με μαζικό τρόπο. Συγκεκριμένα, έγιναν διορθωτικές ενέργειες, σε:

- 121 περιπτώσεις διπλών αιτήσεων παράτασης αναπηρίας για το ίδιο διάστημα παράτασης
- 14 περιπτώσεις γήρατος που είχαν πληρωθεί, για τις οποίες εξακολουθούσε να εκκρεμεί το αίτημα συνταξιοδότησης με ημερομηνία πρωτοκόλλου μεταγενέστερη από εκείνη της πληρωμής με χειρόγραφη διαδικασία.

- 75 περιπτώσεις διπλών αιτήσεων επιδομάτων απολύτου αναπηρίας ή παραπληγικών.
- 458 περιπτώσεις αιτημάτων Ε.Α.Α. ή Παραπληγικού όπου προέκυψε θάνατος μετά την αίτηση (έγινε διασταύρωση με το αρχείο ΑΡΙΑΔΝΗ)
- 45 περιπτώσεις Γήρατος-Αναπηρίας με πολλαπλά αιτήματα συνταξιοδότησης λόγω λανθασμένου χειρισμού των χρηστών
- 2591 περιπτώσεις Διεθνών Σχέσεων (ΕΕ και Διμερών Συμβάσεων) με αιτήματα από το 2010, 2011, 2012, 2013, με χώρες του εξωτερικού (Αυστραλία, Βουλγαρία, Γερμανία, κλπ) που είχαν ολοκληρωθεί με χειρόγραφη διαδικασία.

Κατά τον έλεγχο δείγματος συντάξεων βάσει διατάξεων Διεθνών Σχέσεων, διαπιστώθηκε ότι τα αιτήματα διαβιβάζονται στο Β΄ Περιφερειακό Υποκατάστημα Μισθωτών του ΕΦΚΑ καθυστερημένα και καταχωρούνται λαμβάνοντας τρέχον πρωτόκολλο, πολύ μεταγενέστερο από την πραγματική ημερομηνία έναρξης του δικαιώματος σύνταξης, σε κάποιες δε περιπτώσεις και περισσότερο από δύο χρόνια. Το γεγονός αυτό έχει ως αποτέλεσμα αφενός να μην καταμετρώνται στις εκκρεμότητες τα προαναφερόμενα αιτήματα και αφετέρου να μην υπολογίζονται στην αντίστοιχη εκτιμώμενη δαπάνη. Η εν λόγω μη προσήκουσα καταγραφή προκαλεί υπολείπουσα εκτίμηση των οφειλόμενων αναδρομικών σε κάθε τέτοια περίπτωση.

Οι παλιότερες εκκρεμείς αιτήσεις για το τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ που έχουν καταγραφεί, ανάγονται στο έτος 2010. Στις αναφορές, όμως, που υποβάλλονταν στο εποπτεύον Υπουργείο, δεν καταγράφονται εκκρεμότητες με ημερομηνία πρωτοκόλλου πριν το έτος 2010, μετά από συνεννόηση των αρμοδίων υπηρεσιών, σύμφωνα με την τακτική που ακολουθούσε και το τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ έως 31.12.2016 στις αναφορές που υποβάλλονταν στο εποπτεύον Υπουργείο.

τ.ΟΑΕΕ

Έχει δρομολογηθεί η πλήρης ένταξη του τ.ΟΑΕΕ στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ για αιτήματα που υποβάλλονται από 01.01.2017 και μετά. Για προγενέστερα αιτήματα, ισχύουν τα εξής:

- Αιτήσεις που έχουν υποβληθεί έως 12.05.2016 εξετάζονται με το προϊσχύον καθεστώς, και υποχρεωτικά παρακολουθούνται μέσω των παλαιών μηχανογραφικών συστημάτων.

- Αιτήσεις που έχουν υποβληθεί από 13.05.2016 έως 31.12.2016 εξετάζονται με τις διατάξεις του ν. 4387/16 και παρακολουθούνται παράλληλα και στο παλιό μηχανογραφικό σύστημα και στο ΟΠΣ ΕΦΚΑ.

Τα παλαιά συστήματα είναι:

- Σύστημα παρακολούθησης συνταξιοδοτικών αιτημάτων και Εφαρμογή διαχείρισης αποφάσεων «Παρακολουθητής» (OracleDB, OracleForms)
- Σύστημα απονομής συντάξεων. Η εφαρμογή χρησιμοποιείται για την καταχώριση προσωρινών, οριστικών αποφάσεων, μεταβιβάσεων, παρατάσεων (Περιβάλλον OracleDB, OracleForms)

Οι υπάλληλοι σε μεγάλο βαθμό και μετά την 01.01.2017 καταχωρούν τα αιτήματα συνταξιοδότησης εκτός από το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ και στα παλαιά συστήματα του τ.ΟΑΕΕ για χρήση ενεργειών στο workflow που πραγματοποιούνται πριν την έκδοση της απόφασης, λόγω εξοικείωσης με αυτά και πλημμελούς εκπαίδευσης στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ. Τελικώς επανέρχονται στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ για την έκδοση της απόφασης. Οι ενέργειες που καταχωρούνται στον «Παρακολουθητή», ποικίλουν ανάλογα με το είδος του συνταξιοδοτικού αιτήματος, όπως:

- α) Υποβολή Αιτήματος
- β) Αλληλογραφία/Επικοινωνία με Υποψήφιο Συνταξιούχο/Δικαιούχο
- γ) Υποβολή Δικαιολογητικών
- δ) Χρέωση σε αρμόδιο υπάλληλο
- ε) Πρόσκληση σε ακρόαση
- στ) Υπολογισμός ύψους οφειλής
- ζ) Έκδοση Απόφασης Εγκριτικής
- η) Έκδοση Απόφασης Απορριπτικής
- θ) Έκδοση Απόφασης Χρόνου
- ι) Παραπομπή σε ΚΕΠΑ
- κ) Ολοκλήρωση Υπόθεσης

Η διαδικασία διαχείρισης συνταξιοδοτικού αιτήματος περιλαμβάνει τα εξής στάδια:

1. Παραλαβή αίτησης
2. Καταχώριση στοιχείων αιτήματος στην εφαρμογή «Παρακολούθηση συνταξιοδοτικών αιτημάτων».
3. Καταχώριση ενεργειών επεξεργασίας αιτήματος στην εφαρμογή «Παρακολούθηση συνταξιοδοτικών αιτημάτων».

4. Καταχώριση στοιχείων απόφασης στην εφαρμογή «Διαχείρισης συνταξιοδοτικών αποφάσεων».
5. Καταχώριση στοιχείων απόφασης, έκδοση απόφασης και υπολογισμός ποσών προς απόδοση, στην εφαρμογή «Απονομή Σύνταξης».
6. Αποστολή στο συνταξιούχο συνταξιοδοτικής απόφασης, συνταξιοδοτικού βιβλιαρίου και ενημερωτικού σημειώματος για τα ποσά προς απόδοση από το τμήμα εκκαθάρισης συντάξεων.

Η συντριπτική πλειοψηφία των εκκρεμοτήτων έχουν ημερομηνία πρωτοκόλλου από το έτος 2010 και μετά, παρόλο που 21 υποθέσεις εκκρεμούν από το 2000 μέχρι το 2009. Δειγματοληπτικοί έλεγχοι που έγιναν από τον Φορέα έδειξαν ότι πολλές από τις παλαιές αιτήσεις παραμένουν σε εκκρεμότητα γιατί υπάρχει κάποια ιδιαίτερη δυσκολία στην ολοκλήρωσή τους, όπως χρόνος αλλοδαπού φορέα, εκκρεμότητα δικαστικής απόφασης, κ.λπ.

Στοχευμένες προσπάθειες εκκαθάρισης των εκκρεμοτήτων συντάξεων του τ.ΟΑΕΕ πραγματοποιήθηκαν τέσσερις φορές από το 10.2015 έως τον 07.2016 και δύο μέσα στο έτος 2017. Πιο συγκεκριμένα:

- Μέσω διασταύρωσης με τα αρχεία ΚΕΠΑ ολοκληρώθηκαν μηχανογραφικά 183 αιτήσεις με ποσοστό αναπηρίας κάτω του 50%, για τις οποίες οι αιτούντες δεν προσκόμισαν ποτέ στην Υπηρεσία την γνωμάτευση του ΚΕΠΑ ώστε να ολοκληρωθεί το αίτημα (26.10.2017).
- Μέσω διασταύρωσης με τα αρχεία πληρωμών ολοκληρώθηκαν μηχανογραφικά 459 αιτήσεις οι οποίες ήταν εκκρεμείς και για την ίδια κατηγορία ο δικαιούχος εντοπίστηκε και στα αρχεία πληρωμών. (09.10.2017)

Αναφορές ΕΦΚΑ

Οι αναφορές παράγονται από τη Δ/νση Μελετών του ΕΦΚΑ έπειτα από επεξεργασία των αρχείων αιτήσεων και των αρχείων πληρωμών. Δεν υπάρχει αυτοματοποιημένος τρόπος για να εξαγονται οι αναφορές. Ωστόσο τα δεδομένα βάσει των οποίων αυτές συντάσσονται προκύπτουν από τα αρχεία των φορέων, σύμφωνα με διαδικασίες και παραδοχές οι οποίες έχουν οριστεί έπειτα από συνεργασία των αρμοδίων Δ/σεων και σε συνεννόηση με το αρμόδιο Υπουργείο.

Τα δεδομένα δε βρίσκονται σε ενιαία βάση αλλά στις επιμέρους βάσεις των παλαιών μηχανογραφικών συστημάτων. Για το τ.ΙΚΑ το αρχείο των αιτήσεων βρίσκεται ολόκληρο στο

ΟΠΣ-ΕΦΚΑ (ως διάδοχο σύστημα του ΟΠΣ-ΙΚΑ). Για τον τ. ΟΑΕΕ το αρχείο των αιτήσεων βρίσκεται κυρίως στον ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΤΗ. Από τον 07/2017 αιτήσεις μεταφέρονται από τον ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΤΗ στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ και σηματοδοτούνται με την πληροφορία της ΜΕΤΑΠΤΩΣΗΣ από 1/10/2017 και εντεύθεν, ώστε να μην καταμετρηθούν και από τα δύο συστήματα. Η διαδικασία της μετάπτωσης των αιτήσεων από το ένα ΠΣ στο άλλο, δεν έχει ολοκληρωθεί και ακόμα βρίσκεται στο στάδιο της βελτίωσης και των ελέγχων.

Έπειτα από επεξεργασία των αρχείων των αιτήσεων προκύπτουν ανά κατηγορία το πλήθος των εκκρεμοτήτων, ο μέσος χρόνος αναμονής, ο αριθμός των αποφάσεων και των ολοκληρώσεων χωρίς απόφαση, οι νέες αιτήσεις και λοιπά στοιχεία ελέγχου. Η μέση σύνταξη ανά κατηγορία υπολογίζεται για το τ.ΙΚΑ από την επεξεργασία ενοποιημένου αρχείου πληρωμών (από ΗΔΙΚΑ και ΟΠΣ), ενώ για τον τ. ΟΑΕΕ μέχρι τώρα υπολογίζεται από στοιχεία που αποστέλλονται από την αρμόδια υπηρεσία της Γενικής Δ/σης Πληροφορικής & Τηλεπικοινωνιών. Κατά την έκδοση των μηνιαίων αναφορών, γίνεται απομόνωση των διπλών εγγραφών ανά κατηγορία σύνταξης και αιτούντα (μοναδικοποίηση) και σε αυτές τις περιπτώσεις κρατείται η παλαιότερη ημερομηνία αίτησης. Με αυτό τρόπο περιορίζεται ο κίνδυνος της πολλαπλής καταμέτρησης ενός αιτήματος στις αναφορές.

Τα στοιχεία βάσει των οποίων γίνεται η κατηγοριοποίηση στις αναφορές, τόσο για το τ. ΙΚΑ όσο και για τον τ. ΟΑΕΕ λαμβάνονται κατευθείαν από τις βάσεις δεδομένων. Η κατηγοριοποίηση αυτή σχετίζεται, όπως ήδη αναφέρθηκε, με την ημερομηνία της αίτησης, με το είδος της σύνταξης (γήρατος, αναπηρίας, θανάτου, επίδομα παραπληγίας & επίδομα απολύτου αναπηρίας), με τη θεμελίωσή του σε αυτοτελές δικαίωμα ή στη διαδοχική ασφάλιση, με το αν αφορά σε σύνταξη με χρόνο ασφάλισης εκτός Ελλάδας και με το ενδεχόμενο ο ασφαλισμένος να έχει λάβει προσωρινή σύνταξη. Όμως, στη βάση δεδομένων δεν υπάρχει καταχωρημένη η πληροφορία για το αν μια εκκρεμής αίτηση είναι «ώριμη» να ολοκληρωθεί. Αυτή η πληροφορία θα ήταν ιδιαιτέρως χρήσιμη για τις Δ/σεις των φορέων, όσον αφορά στη λήψη άμεσων μέτρων για τη μείωση των εκκρεμοτήτων και στη Διοίκηση κατά την εξαγωγή στατιστικών στοιχείων.

Από την έναρξη λειτουργίας του ΕΦΚΑ μέχρι και τον 9ο/2017 η μέθοδος υπολογισμού της εκτιμώμενης δαπάνης έχει διαφοροποιηθεί σε δύο φάσεις, προκειμένου να παράγει όσο το δυνατόν περισσότερο αξιόπιστα αποτελέσματα. Από τον 12ο /2016 μέχρι και τον 7ο/2017 η ανωτέρω διαδικασία γινόταν χωρίς τη διάκριση της ημερομηνίας της αίτησης πριν ή μετά τις 13.05.2016 (ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4387/2016), με συνέπεια να γίνεται υπερεκτίμηση των οφειλόμενων ποσών για συντάξεις. Τον 8ο/2017, ύστερα από συνεννόηση με το εποπτεύον Υπουργείο, οι εκκρεμείς αιτήσεις διακρίθηκαν σε

αυτές που κατατέθηκαν πριν τη δημοσιοποίηση του ν.4387/2016 (13.05.2016) και σε αυτές με μεταγενέστερη ημερομηνία πρωτοκόλλου και για την κάθε περίπτωση ως μέση σύνταξη ανά κατηγορία άρχισε να χρησιμοποιείται εκτίμηση της Εθνικής Αναλογιστικής Αρχής. Ωστόσο, η Δ/ση Μελετών του ΕΦΚΑ θα υπολογίσει ποσό μέσης σύνταξης ανά κατηγορία, αφού υπάρξουν επαρκή στατιστικά στοιχεία βάσει αποφάσεων που έχουν εκδοθεί μετά την εφαρμογή του ν. 4387/2016.

Στη συνέχεια από τον 9ο/2017 οι αιτήσεις διακρίθηκαν ανάλογα με το είδος τους σε απλή, θεμελιούμενη σε διαδοχική ασφάλιση και σε διατάξεις διεθνών σχέσεων και υπολογίστηκε ο μέσος χρόνος αναμονής, η μέση σύνταξη και η δαπάνη ανά κατηγορία. Επίσης, τον 9ο/2017 αναπροσαρμόστηκε το ποσοστό των εγκριτικών αποφάσεων που δημιουργούν συνταξιοδοτική δαπάνη και ανακαθορίστηκε το ποσό της προσωρινής σύνταξης (για τις περιπτώσεις μετά τις 13.05.2016) ως ποσοστό (70%) επί του ποσού της σύνταξης που όρισε η Εθνική Αναλογιστική Αρχή. Τέλος, έγιναν βελτιώσεις και στον υπολογισμό του μέσου χρόνου αναμονής για τις συντάξεις του τ. ΟΑΕΕ.

Τέλος, μετά την ολοκλήρωση της πρώτης φάσης του ελέγχου, ο Φορέας διενήργησε φυσική απογραφή (αντιστοίχιση αιτημάτων ΟΠΣ με φυσικούς φακέλους σε εκκρεμότητα ανά εισηγητή) με στόχο τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών, από τις εκτιμήσεις της Δ/σης Μελετών, να προσεγγίσουν την πραγματική κατάσταση όσον αφορά στον παράγοντα του πλήθους των εκκρεμών αιτήσεων. Τα αποτελέσματα της φυσικής απογραφής στις κύριες συντάξεις κατά το τέλος Φεβρουαρίου 2018, απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

τ.ΦΟΡΕΑΣ	ΙΚΑ ΕΤΑΜ	Ενταχ- θεντα	ΟΑΕΕ	ΟΓΑ	ΕΤΑΑ	ΝΑΤ	ΕΤΑΠ ΜΜΕ	ΣΥΝΟΛΟ
Συνολο εκκρεμοτητων	41.852	6.417	25.338	18.717	8.293	3.280	479	104.376
Εκ των οποίων με προσωρινες συνταξεις	10.034	3.934	10.145	-	2.828	2.412	280	29.633
Ληξιπροθεσμες αιτησεις	30.062	5.500	21.005	17.405	7.197	2.960	426	84.555
Εγκριτικες αποφασεις	5.352	404	1.969	1.900	155	12	22	9.814
Απορριπτικες αποφασεις	700	4	224	142	18	15	-	1.103
Υποθεσεις που ολοκληρωθηκαν χωρις αποφαση και λογω απογραφης (*)	4.894	11	4.108	5.526	1.269	464	1	16.273
Νεες υποθεσεις	7.159	328	2.345	5.126	526	83	9	15.576

Πηγή: ΕΦΚΑ - Γενική Δ/νση Στρατηγικής και Ανάπτυξης - Διεύθυνση Μελετών

* Στη στήλη με τίτλο "Υποθεσεις που ολοκληρωθηκαν χωρις αποφαση και λογω απογραφης" εμπεριέχονται (χωρίς να υπάρχει δυνατότητα διαχωρισμού):

- α) Αιτήματα που ολοκληρώθηκαν το 2/2018 χωρίς έκδοση εγκριτικής ή απορριπτικής απόφασης.
- β) Αιτήματα που ολοκληρώθηκαν το 2/2018 διότι δεν απογράφησαν (περιπτώσεις διπλοεγγραφών κατά την καταχώρηση των αιτημάτων ή μη συσχέτισης αιτημάτων με φυσικούς φακέλους).
- γ) Αιτήματα που άλλαξαν κατηγορία και δεν προσμετρώνται στα συγκεκριμένα αιτήματα που αφορούν στη χρηματοδότηση.

ΕΤΕΑΕΠ

Για την παρακολούθηση της διαδικασίας υποβολής αιτήσεων και έκδοσης αποφάσεων παροχής εφάπαξ βοηθήματος του τ. ΤΠΔΥ, ο ΕΤΕΑΕΠ χρησιμοποιεί την «Εφαρμογή Εφάπαξ- Εξαγορών» από το 1997 έως σήμερα. Ανάδοχος δημιουργίας και υποστήριξης της εφαρμογής είναι η ΗΔΙΚΑ.

Όσον αφορά στο τεχνικό μέρος, η εφαρμογή είναι παρωχημένη και το περιβάλλον χρήστη είναι σε λειτουργία κειμένου (οχι GUI) χωρίς δυνατότητες για έκδοση αναφορών. Είναι γραμμένη σε γλώσσα προγραμματισμού C, το λειτουργικό σύστημα είναι Open Server Unix System V της SCO version 4.2 με MPX extension για παράλληλη επεξεργασία και Γλώσσα Προγραμματισμού C, με License F/D για 4 χρήστες και R/T για 24. Ως Servers χρησιμοποιούνται: α) IDS & Data Server ELS (που περιλαμβάνει το UNIFY RDBMS V 5.0 και

το ACCELL/IDS) και Compaq Proliant 800 Model 6/350 (ανάδοχος τεχνικής υποστήριξης εταιρεία CRYEL έως 30.08.2018).

Οι αιτήσεις για τη χορήγηση εφάπαξ αποζημίωσης αποστέλλονται στο ΕΤΕΑΕΠ κατά κύριο λόγο υπηρεσιακά και σε λίγες περιπτώσεις κατατίθενται από τους ασφαλισμένους. Στη συνέχεια, οι αιτήσεις πρωτοκολλούνται στην κεντρική εφαρμογή του πληροφοριακού συστήματος και παραμένουν σε εκκρεμότητα (αναμονή) μέχρι την έκδοση και τη διαβίβαση στο Ταμείο των πράξεων συνταξιοδότησης από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους. Η παραλαβή των συνταξιοδοτικών πράξεων γίνεται με ηλεκτρονικά μέσα (cd) και αυτές καταχωρούνται βάσει της ημερομηνίας παραλαβής τους από το Γ.Λ.Κ με ταυτόχρονη ενημέρωση του Μητρώου των ασφαλισμένων. Η υποχρέωση του φορέα για έκδοση απόφασης χορήγησης της αποζημίωσης δημιουργείται από την εν λόγω ημερομηνία και η σειρά διεκπεραίωσης της κάθε αίτησης ορίζεται βάσει αυτής. Τέλος, στις μηνιαίες αναφορές δεν εμφανίζονται αιτήματα για τα οποία δεν έχουν γνωστοποιηθεί οι συνταξιοδοτικές πράξεις.

Από τους αρμόδιους υπαλλήλους κατέστη σαφές ότι δεν υπάρχουν αιτήσεις για χορήγηση εφάπαξ αποζημίωσης που είναι καταχωρημένες εκτός του πληροφοριακού συστήματος, οπότε εξασφαλίζεται η πληρότητα των δεδομένων.

Με την έκδοση οριστικών αποφάσεων τα αιτήματα «κλείνουν» (αυτόματα ή χειροκίνητα) και δεν περιλαμβάνονται πλέον στις εκκρεμείς υποθέσεις. Ωστόσο το υπάρχον σύστημα δεν αποκλείει το ενδεχόμενο της διπλής καταχώρησης ενός αιτήματος. Παρότι, όμως, δεν υπάρχει δικλίδα στο Πληροφοριακό Σύστημα, η διαδικασία καταγραφής των αιτημάτων δεν αφήνει ουσιαστικά περιθώριο για να συμβεί αυτό. Σε κάθε περίπτωση, το σύστημα δεν επιτρέπει την έκδοση περισσότερων της μίας αποφάσεων χορήγησης εφάπαξ αποζημίωσης (παρά μόνο για συμπληρωματικό ποσό).

Η μέθοδος υπολογισμού της εκτιμώμενης δαπάνης έχει εξαχθεί βάσει εμπειρίας, σε συνεννόηση με το εποπτεύον Υπουργείο και το Γ.Λ.Κ.

Ο τύπος που χρησιμοποιείται είναι:

$\text{Εκτιμώμενη Δαπάνη} =$ $(\text{εκκρεμείς αιτήσεις με συνταξιοδοτική πράξη} \times \text{μέσο όρο εφάπαξ})$
--

Προκειμένου να βρεθεί το ληξιπρόθεσμο μέρος της δαπάνης αφαιρείται το μέρος που αφορά στις αιτήσεις με παραλαβή πράξης κατά το τελευταίο τρίμηνο (συνταξιοδοτικές πράξεις τελευταίου τριμήνου x μέσο όρο εφάπαξ)

Αναφορικά με τον μέσο όρο των εφάπαξ παροχών, κατά τη πρώτη εκκαθάριση του μηνός 7ου/2016, αυτός διαμορφώθηκε στο ποσό των 22.969 ευρώ, ενώ τον 12ο/2016, συνυπολογιζομένου του συνόλου των εκκαθαρισμένων εφάπαξ από 01.07.2016 και στη συνέχεια, ο μέσος όρος διαμορφώθηκε στο ποσό των 23.490 ευρώ. Προκειμένου να υπάρξει ένα επαρκές στατιστικό δείγμα ο μέσος όρος θα επανεκτιμηθεί μετά την 31.12.2017, με βάση το μέσο όρο των εκδοθεισών εφάπαξ παροχών του έτους 2017 συνολικά.

Δεδομένου ότι δεν υπάρχει επίσημο πρόγραμμα εκπαίδευσης των υπαλλήλων στις εφαρμογές του πληροφοριακού συστήματος, αυτή διεξάγεται από τους παλαιότερους υπαλλήλους με συνέπεια να ελοχεύει ο κίνδυνος της επανάληψης συστηματικών λαθών κατά την καταχώρηση και την επεξεργασία των αιτημάτων καθώς και κατά το κλείσιμο των υποθέσεων. Τέλος, δεν αναφέρθηκαν από το Φορέα προσπάθειες για τη βελίωση του υπάρχοντος συστήματος έκδοσης αναφορών, ενόψει των αυξημένων απαιτήσεων που έχει δημιουργήσει η παροχή χρηματοδότησης.

Για την έκδοση των αναφορών του τ.ΤΠΔΥ όσον αφορά στις εκκρεμείς αιτήσεις χορήγησης εφάπαξ, δεν υπάρχουν στη διάθεση του Φορέα παραμετροποιησιμες φόρμες ικανές να παράγουν ευέλικτες αναφορές. Από την παρατήρηση της διαδικασίας έκδοσης τέτοιων αναφορών, διαπιστώθηκε ότι η συγκέντρωση στοιχείων δεν γίνεται με ευχέρεια ή αυτοματοποιημένα, αλλά αποτελεί μια ιδιαίτερος χρονοβόρα και σύνθετη διαδικασία. Συγκεκριμένα, γίνεται ερώτημα στο Σύστημα για κάθε ημερομηνία παραλαβής του CD από το ΓΛΚ. Δεδομένου δε ότι CD παραλαμβάνονται 2 φορές τον μήνα (περίπου 24 φορές το χρόνο), χρειάζονται 24 «εργασίες» στο Πληροφοριακό Σύστημα, προκειμένου να αντληθούν οι εκκρεμείς αιτήσεις κάθε έτους και επαναλαμβάνεται η διαδικασία αυτή για 3 έτη (2015, 2016, 2017), δηλαδή συνολικά περίπου 75 φορές. Επιπροσθέτως, προϋπόθεση είναι οι αιτήσεις που παραλαμβάνονται από τρίτους φορείς και δεν συνδέονται με τα CD του ΓΛΚ να λάβουν ημερομηνία που να ταυτίζεται με την ημερομηνία παραλαβής του CD, προκειμένου να μην διαφύγουν από τις αναφορές αυτές.

Ας σημειωθεί ότι κατ' εφαρμογή της ισχύουσας Υπουργικής απόφασης η διαδικασία αυτή πρέπει να επαναλαμβάνεται σε τακτά χρονικά διαστήματα (αποστολή αναφορών μηνιαίως προς το επιβλέπον Υπουργείο).

3.4. Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

ΕΦΚΑ

Οι κυριότεροι λόγοι που οδηγούν στη σώρευση εκκρεμών συνταξιοδοτικών αιτημάτων αναφέρονται επιγραμματικά στα έγγραφα της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης του ΕΦΚΑ προς τη Διεύθυνση Προϋπολογισμού & Δημοσιονομικών Αναφορών του Υπουργείου Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης & Κοινωνικής Αλληλεγγύης, τα οποία συνοδεύουν τα αιτήματα που υποβάλλονται σε αυτό και αιτιολογούν την ανάγκη επιχορήγησης. Επίσης, στο αρ. πρωτ. 756/15.06.2017 ενημερωτικό σημείωμα της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων του ΕΦΚΑ προς το Διοικητή του Ταμείου καταγράφονται οι κυριότεροι παράγοντες που επιδρούν ανασταλτικά στην έγκαιρη επεξεργασία των συνταξιοδοτικών αιτημάτων. Ειδικότερα, λόγοι δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά τη διαδικασία απονομής σύνταξης είναι οι ακόλουθοι:

Μηχανοργάνωση

Ένας από τους σημαντικότερους παράγοντες αύξησης του χρόνου αναμονής για την έκδοση συνταξιοδοτικής απόφασης είναι η έλλειψη καταγεγραμμένης «ασφαλιστικής ιστορίας» (ψηφιοποίηση χρόνου ασφάλισης) για όλες τις περιπτώσεις ασφαλισμένων, καθώς το λογισμικό της Η.ΔΙ.ΚΑ Α.Ε. δεν επιτρέπει τη χρήση του συνόλου της «ασφαλιστικής ιστορίας» για τους ασφαλισμένους όλων των Ταμείων. Το γεγονός αυτό δημιουργεί την ανάγκη πληθώρας χρονοβόρων αλληλογραφιών μεταξύ των ασφαλιστικών ταμείων αλλά και μεταξύ των υπηρεσιών του ίδιου φορέα. Άλλωστε δεν είναι τυχαίο ότι οι μεγαλύτερες καθυστερήσεις εντοπίζονται στις περιπτώσεις έκδοσης αποφάσεων με διατάξεις διαδοχής ασφάλισης. Η Ομάδα Ελέγχου πραγματοποίησε επιτόπια επίσκεψη στο Υποκατάστημα του ΕΦΚΑ (τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ) επί της οδού Νικηφόρου 14 και από την επισκόπηση δείγματος 8 φακέλων διαπίστωσε μεγάλη καθυστέρηση στις περιπτώσεις συντάξεων που θεμελιώνονται σε διατάξεις Διεθνών Σχέσεων. Από το προαναφερόμενο δείγμα οι 4 περιπτώσεις αφορούσαν στην έκδοση απόφασης βάσει διατάξεων Διεθνών Σχέσεων, εκ των οποίων στις 3 ο χρόνος αναμονής ήταν 3 έτη και σε μία ήταν 6 έτη. Επίσης, από επιτόπια επίσκεψη της Ομάδας Ελέγχου σε Υποκατάστημα του ΕΦΚΑ (τ. ΟΑΕΕ) επί της οδού Αγ. Κωνσταντίνου διαπιστώθηκε μεγάλος χρόνος αναμονής και στην έκδοση αποφάσεων με διαδοχικό χρόνο ασφάλισης. Από την επισκόπηση δείγματος 6 φακέλων οι 3 αφορούσαν σε διαδοχική ασφάλιση, με χρόνο αναμονής από 2 έτη και 7 μήνες έως 3 έτη.

Επιπλέον, σύμφωνα με τον ΕΦΚΑ παρατηρήθηκαν σοβαρές καθυστερήσεις στην επέκταση του ΟΠΣ σε όλους τους ενταχθέντες σε αυτόν φορείς, γεγονός που προκάλεσε την ανάγκη της διατήρησης ακόμα και σήμερα των προϋπαρχόντων ηλεκτρονικών συστημάτων (π.χ. το μηχανογραφικό σύστημα του «παρακολουθητή» στον τ. ΟΑΕΕ), ενώ δεν υποστηρίζεται από το σύστημα η έκδοση όλων των τύπων συνταξιοδοτικών αποφάσεων (π.χ. η έκδοση αποφάσεων με διατάξεις διαδοχικής ασφάλισης από τον τ. ΟΑΕΕ).

Τέλος, το υπάρχον μηχανογραφικό σύστημα δε δίνει τη δυνατότητα στους εισηγητές συντάξεων να διορθώσουν κάποια προσωπικά στοιχεία των ασφαλισμένων (π.χ ταχυδρομική διεύθυνση), εργασία που πρέπει να ανατεθεί σε άλλο Τμήμα, με συνέπεια να δημιουργούνται καθυστερήσεις στην επεξεργασία των φακέλων.

Στελέχωση – Προγράμματα εκπαίδευσης

Το σχέδιο του Προεδρικού Διατάγματος για τον εσωτερικό οργανισμό του ΕΦΚΑ δεν έχει εγκριθεί μέχρι σήμερα από το εποπτεύον Υπουργείο, με συνέπεια να μην έχει οριστικοποιηθεί η δομή του και συνακόλουθα η τοποθέτηση του υπαλληλικού προσωπικού και ο καθορισμός των αρμοδιοτήτων του να μην είναι αποτελεσματικοί (σχετ. το με αρ. πρωτ. 756/15.06.2017 Ενημερωτικό Σημείωμα της Γενικής Δ/σης Απονομής Συντάξεων). Ειδικότερα, δεν καθίσταται δυνατή η ορθολογική διαχείριση και κατανομή του προσωπικού και οι ανεπαρκώς στελεχωμένες Υπηρεσίες καλύπτονται αποσπασματικά με μετακινήσεις υπαλλήλων όταν, όπου και για όσο χρονικό διάστημα κρίνεται αναγκαίο, ενώ αντίθετα το ζήτημα θα έπρεπε να αντιμετωπιστεί με γενικότερη οργάνωση και προγραμματισμό στελέχωσης όχι μόνο των Τμημάτων Απονομής Συντάξεων αλλά και αυτών που σχετίζονται και υποβοηθούν στην έγκαιρη έκδοση των αποφάσεων αυτών, όπως τα Τμήματα Ανακεφαλαίωσης ή αναγνωρίσεων πλασματικών χρόνων. Σύμφωνα με στοιχεία που μας χορηγήθηκαν από την αρμόδια Υπηρεσία του ΕΦΚΑ, το σύνολο των υπηρετούντων υπαλλήλων πανελλαδικά ανέρχεται σε 8.124.

Το προσωπικό που απασχολείται στις Υπηρεσίες Συντάξεων είναι:

- 99 υπάλληλοι στη Γενική Δ/ση Απονομής Συντάξεων της Κεντρικής Υπηρεσίας,
- 114 υπάλληλοι στις Περιφερειακές Δ/σεις τ. ΕΤΑΑ, τ. ΕΤΑΠ-ΜΜΕ και τ. ΟΓΑ,
- 198 υπάλληλοι στα τμήματα συντάξεων του τ. ΟΑΕΕ, εκ των οποίων οι 132 είναι εισηγητές. Το σύνολο του προσωπικού του τ. ΟΑΕΕ που ενσωματώθηκε στον ΕΦΚΑ είναι 601 μόνιμοι υπάλληλοι και 884 ΙΔΑΧ. Δε χορηγήθηκαν στην Ομάδα Ελέγχου αντίστοιχα στοιχεία για το τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

Σύμφωνα με το προαναφερόμενο ενημερωτικό σημείωμα της Προϊσταμένης της Γενικής Δ/σης Απονομής Συντάξεων, ο μεγάλος όγκος των εκκρεμοτήτων οφείλεται επίσης στις αυξημένες αποχωρήσεις ασφαλισμένων από την εργασία τους, κατά την τελευταία εξαετία, προκειμένου να επωφεληθούν των ευκαιριών συνταξιοδότησης που παρείχε η ασφαλιστική νομοθεσία στα θεμελιωμένα και κατοχυρωμένα συνταξιοδοτικά δικαιώματα, με την αναγνώριση πλασματικών χρόνων προς συμπλήρωση του ελάχιστου απαιτούμενου χρόνου ασφάλισης για συνταξιοδότηση. Το γεγονός αυτό δεν προκάλεσε μόνο σημαντική εισροή αιτημάτων στους πρώην Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, αλλά και σημαντική μείωση του προσωπικού τους, για τους ίδιους ως άνω λόγους. Οι εναπομείναντες στην Υπηρεσία υπάλληλοι, στην πλειονότητά τους με μικρή πείρα στον τομέα της συνταξιοδοτικής νομοθεσίας, κλήθηκαν να ανταποκριθούν αφενός μεν στην αυξημένη επισκεψιμότητα των ασφαλισμένων (που κατέφευγαν στις υπηρεσίες συντάξεων προκειμένου να ενημερωθούν για τις αλλαγές του ασφαλιστικού συστήματος ή για τις περικοπές των συντάξεων τους), αφετέρου δε στη διαχείριση της μεγάλης εισροής των αιτημάτων συνταξιοδότησης, με αποτέλεσμα να καθυστερεί ή επεξεργασία των τελευταίων.

Επιπλέον, προσκομίστηκαν από τον ΕΦΚΑ έγγραφα σχετικά με τη διενέργεια σεμιναρίων σε υπαλλήλους των εντασσόμενων φορέων που δεν χρησιμοποιούσαν κατά το παρελθόν το ΟΠΣ, καθώς και για την επιτόπια στήριξη των υπαλλήλων όσον αφορά στην ηλεκτρονική έκδοση αποφάσεων. Ωστόσο, κατά την διάρκεια του ελέγχου κατέστη σαφές στην Ομάδα Ελέγχου από τους υπαλλήλους του τ.ΟΑΕΕ ότι αυτοί δεν είναι ακόμα απόλυτα εξοικιωμένοι με τη χρήση του ΟΠΣ. και αυτό δημιουργεί την ανάγκη για την παραγματοποίηση επιπλέον προγραμμάτων εκπαίδευσής τους. Επιπλέον, δεν έγιναν οι αναγκαίες τοποθετήσεις σε οργανικές μονάδες όπου υπήρχαν αυξημένες ανάγκες και ανακατανομή του προσωπικού εντός των μονάδων.

Τέλος, οι πολλαπλές και συνεχόμενες αλλαγές που έχουν επέλθει στο ασφαλιστικό καθεστώς και ειδικότερα επί των διατάξεων θεμελίωσης του συνταξιοδοτικού δικαιώματος έχουν αυξήσει την προσέλευση ασφαλισμένων στα Υποκαταστήματα Συντάξεων, με συνέπεια την «απορρόφηση» ανθρώπινων πόρων στη χορήγηση πληροφοριών εις βάρος της διεκπεραίωσης συνταξιοδοτικών υποθέσεων. Το γεγονός αυτό σε συνδυασμό με την έλλειψη οργάνωσης των αρχείων φύλαξης συνταξιοδοτικών φακέλων, προκαλούν συνθήκες μείωσης της απόδοσης εργασίας των υπαλλήλων.

Νομοθεσία

Οι διατάξεις του ν. 4387/2016, οι οποίες μεταρρυθμίζουν συνολικά το συνταξιοδοτικό σύστημα, έπρεπε να ερμηνευτούν διεξοδικά από το εποπτεύον Υπουργείο, προκειμένου να εφαρμοστούν ορθά και με ενιαίο τρόπο από τις υπηρεσίες του ΕΦΚΑ και να ενσωματωθούν στις λειτουργίες του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (ΟΠΣ).

Ενδεικτικά αναφέρονται:

- Ο υπολογισμός της ανταποδοτικής σύνταξης με βάση το Δείκτη Μεταβολής Μισθών, σύμφωνα με τις προβλέψεις του ανωτέρω νόμου, ο οποίος αποτέλεσε βασικό εμπόδιο στην τροποποίηση των μηχανογραφικών συστημάτων [το ζήτημα λύθηκε με νομοθετική ρύθμιση, του άρθρου 94 παρ. 2 του ν. 4461/2017 (Α' 38), και στη συνέχεια εκδόθηκε σχετική εγκύκλιος του ΥΠΕΚΑΑ (αρ. πρωτ. 15726/605/5.4.2017)].
- Μεγάλη καθυστέρηση προκλήθηκε στις περιπτώσεις απονομής και μεταβίβασης σύνταξης λόγω θανάτου, εξαιτίας του γεγονότος ότι το ποσό της σύνταξης που προέκυπτε σύμφωνα με το ν.4387/2016 υπολειπόταν του ποσού εθνικής σύνταξης. Το ζήτημα ρυθμίστηκε νομοθετικά (άρθρο 1 ν. 4499/2017, Α' 176).
- Μη επίλυση, μέχρι σήμερα, ζητημάτων ερμηνείας του ίδιου ως άνω νόμου 4387/2016 όπως ο τρόπος απόδειξης της μόνιμης και νόμιμης διαμονής στην Ελλάδα (άρθρο 7 παρ. 2), προκειμένου να χορηγηθεί η εθνική σύνταξη, η προσαύξηση της ανταποδοτικής σύνταξης όσων κατέβαλαν εισφορές ανώτερες από αυτές του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, η παράλληλη ασφάλιση λόγω μισθωτής και μη μισθωτής εργασίας και η περίπτωση στην οποία δεν υπάρχει χρόνος ασφάλισης από το 2002 και μετά (αφορά στον ΟΑΕΕ). Στις περιπτώσεις αυτές οι συνταξιοδοτικές αποφάσεις περιλαμβάνουν σχετική επιφύλαξη. Το γεγονός θα δημιουργήσει πρόσθετο φόρτο εργασίας στις Υπηρεσίες Συντάξεων δεδομένου ότι, μετά την επίλυση των ανωτέρω ζητημάτων, θα πρέπει να επανέλθουν με νέα συνταξιοδοτική απόφαση προκειμένου να αρθεί η επιφύλαξη και να τροποποιηθεί η αρχική απόφαση.
- Τέλος, οι φορείς απονομής σύνταξης αναμένουν ακόμα εγκυκλίους με οδηγίες για αναγνωρίσεις πλασματικών χρόνων, γεγονός που διατηρεί «ανοικτά» τα συνταξιοδοτικά αιτήματα για τα οποία οι χρόνοι αυτοί είναι θεμελιωτικοί.
- Σε συνάντηση της Ομάδας Ελέγχου με τη Γενική Γραμματέα Κοινωνικών Ασφαλίσεων, κ. Βρακά και στελέχη του εποπτεύοντος Υπουργείου, που πραγματοποιήθηκε κατά τη δεύτερη φάση του ελέγχου, την 13.02.2018, μας αναφέρθηκε ότι τα ανωτέρω ζητήματα ερμηνείας που παρέμεναν σε εκκρεμότητα

επιδύθηκαν με την έκδοση εγκυκλίων οδηγιών του Υπουργείου προς τον ΕΦΚΑ, οι οποίες μας απεστάλησαν σε ηλεκτρονική μορφή.

Πιστώσεις

Από τα οικονομικά στοιχεία των ανωτέρω φορέων, όπως αποτυπώνονται στους προϋπολογισμούς τους, διαπιστώνεται διαχρονικά σημαντικό δομικό έλλειμμα καθώς οι συνολικές ασφαλιστικές εισφορές υπολείπονται των συνολικών υποχρεώσεων καταβολής συντάξεων, γεγονός που οδήγησε στην έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων και σε αύξηση των υποχρεώσεων και οφειλών. Το ποσό της εν λόγω διαφοράς καλύπτεται κατά το μεγαλύτερο μέρος του από κρατική χρηματοδότηση. Ειδικότερα, ο προϋπολογισμός 2016 του τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ εγκρίθηκε με έλλειμμα στον κλάδο σύνταξης ποσού 2.076.252.350 ευρώ και στην απόφαση έγκρισης αναγράφεται ότι το έλλειμμα θα καλυφθεί από ιδίους πόρους και από την αύξηση της κρατικής επιχορήγησης. Όμοια και ο προϋπολογισμός 2016 του τ. ΟΑΕΕ εγκρίθηκε με έλλειμμα στον κλάδο κύριας ασφάλισης ποσού 669.363.700 ευρώ και στην απόφαση έγκρισης αναγράφεται ότι το έλλειμμα θα καλυφθεί από ιδίους πόρους και από την αύξηση της κρατικής επιχορήγησης. Τέλος, ο προϋπολογισμός 2017 του ΕΦΚΑ εγκρίθηκε επίσης με έλλειμμα ποσού 1.048.904.500 ευρώ και στη σχετική απόφαση έγκρισης αναγράφεται ότι το έλλειμμα θα καλυφθεί από τα ταμιακά του διαθέσιμα και από την αύξηση της κρατικής επιχορήγησης. Σύμφωνα με την Οικονομική Υπηρεσία του ΕΦΚΑ, οποιαδήποτε αύξηση της συνταξιοδοτικής δαπάνης, εφόσον δεν συνοδεύεται από αύξηση των ασφαλιστικών εισφορών ικανή να καλύψει το δομικό έλλειμμα, θα πρέπει να καλυφθεί με ειδική χρηματοδότηση. Το γεγονός αυτό καταδεικνύει τη διαρκή ανάγκη χρηματοδότησης για την εξασφάλιση της πληρωμής τόσο των ληξιπρόθεσμων οφειλών από συντάξεις όσο και των τακτικών συντάξεων.

Η Ομάδα Ελέγχου ζήτησε επίσης τους απολογισμούς των τ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και τ. ΟΑΕΕ, οι οποίοι όμως, σύμφωνα με την απάντηση της αρμόδιας Υπηρεσίας, έχουν συνταχθεί βάσει προσωρινών στοιχείων και δεν έχουν ακόμη εγκριθεί από τα αρμόδια όργανα.

Οργάνωση-Στοχοθεσία

Παρά τη σύσταση του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ), οι Υπηρεσίες Απονομής Συντάξεων παραμένουν διάσπαρτες σε επίπεδο Περιφερειακών και Τοπικών Υποκαταστημάτων, χωρίς να έχουν ενσωματωθεί ουσιαστικά σε μία Κεντρική Διεύθυνση Απονομής Συντάξεων, γεγονός που δυσκολεύει την επικοινωνία μεταξύ των Υπηρεσιών και δημιουργεί προσκόμματα στη διαμόρφωση ενιαίων πολιτικών για τη διαχείριση του

επιβαρυσμένου φόρτου εργασίας που έχει ανακύψει. Επιβεβαιώθηκαν επίσημες διαδικασίες στοχοθεσίας. Ενδεικτικά αναφέρονται:

- ✓ Αρ. πρωτ. Γ32/1/23.01.2017 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Απονομής Συντάξεων με θέμα: «Έκτακτη επιχορήγηση των ενταχθέντων στον ΕΦΚΑ φορέων για την αποπληρωμή εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης» στο οποίο επισημαίνεται ότι: *«η δυνατότητα απορρόφησης της εν λόγω επιχορήγησης κατά μήνα στο μέγιστο βαθμό τελεί υπό την προϋπόθεση της διεκπεραίωσης περισσότερων από τις διπλάσιες υποθέσεις εκείνων που είχαν διεκπεραιωθεί στην αντίστοιχη χρονική περίοδο του 2016 και υπό προθεσμία που λήγει στις 30.9.2017»*,
- ✓ Αρ. πρωτ. Γ32/16/06.06.2017 έγγραφο της ίδιας ως άνω Γενικής Δ/σης με θέμα: «Καθορισμός στόχων για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των υπηρεσιών απονομής συντάξεων» και
- ✓ Αρ. πρωτ. 1091/20.09.2017 έγγραφο της ίδιας ως άνω Γενικής Δ/σης με θέμα: «Οδηγίες για τη λειτουργία Κλιμακίων-Ομάδων Εργασίας για την εκκαθάριση των εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης.

ΕΤΕΑΕΠ

Από την απάντηση του φορέα προκύπτει ότι οι κυριότεροι λόγοι σώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων είναι οι ακόλουθοι:

Μηχανογραφικά συστήματα

Από τους αρμοδίους υπαλλήλους αναφέρθηκαν περιπτώσεις κατά τις οποίες ο υπολογισμός του Μ.Ο. των αποδοχών της τελευταίας 5ετίας δεν είναι δυνατό να υπολογιστεί αυτόματα, μέσω συστήματος, και εξαναγκάζονται σε χειρόγραφο υπολογισμό. Ως αιτίες του προβλήματος ενδεικτικά αναφέρονται:

- η πολυμορφία των μισθολογίων του Δημοσίου – ειδικά μισθολόγια (γιατρών ΕΣΥ, καθηγητών ΑΕΙ/ΤΕΙ, σωμάτων ασφαλείας, δικαστικών, πρέσβων κ.λπ.).
- αυξομειώσεις των μισθών τα τελευταία έτη. Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελούν τα σώματα ασφαλείας (αστυνομία, πυροσβεστική) που μετά τη μείωση του μισθού τους δικαιώθηκαν αναδρομικά το ήμισυ της διαφοράς με σταδιακή καταβολή των αναδρομικών κρατήσεων.

- ασάφεια και πολυπλοκότητα τόσο ως προς τον υπολογισμό των κρατήσεων όσο και ως προς την επιλογή ασφαλιστικού καθεστώτος, εξαιτίας των νομοθετικών διατάξεων για τη διαθεσιμότητα και τις μετατάξεις λόγω κατάργησης θέσης (ν.4092/2012 και ν.4172/2013).

Επίσης, η ψηφιοποίηση της «ασφαλιστικής ιστορίας» των δικαιούχων ξεκινά από τον 11^ο/2011. Το γεγονός αυτό περιορίζει τις δυνατότητες του μηχανογραφικού συστήματος του τ. ΤΠΔΥ στην αυτόματη πρόσβαση σε απαραίτητα στοιχεία για τον υπολογισμό των εφάπαξ αποζημιώσεων.

Τέλος, οι πρόσφατες αλλαγές του νομοθετικού πλαισίου, δημιουργούν ανάγκες προσαρμογής των μηχανογραφικών συστημάτων και εμπέδωσης των αλλαγών από τους υπαλλήλους.

Νομοθεσία

Πολυνομία και κατακερματισμός της ασφαλιστικής νομοθεσίας.

Ενδεικτικά αναφέρεται η αδυναμία εφαρμογής ενός τύπου υπολογισμού της εφάπαξ αποζημίωσης για μεγάλο χρονικό διάστημα. Η Φ.80000/1093/26/10-2-2014 υ.α. (Β' 313), που εκδόθηκε σε αντικατάσταση προηγούμενης (30854/3809/2012) με σκοπό τον ανασχεδιασμό της τεχνικής βάσης των εφάπαξ παροχών, ουδέποτε εφαρμόστηκε, καθώς η εφαρμογή της κρίθηκε δυσχερής και εκτιμήθηκε ότι θα οδηγούσε σε δυσανάλογα χαμηλά ποσά. Νέος τρόπος υπολογισμού της εφάπαξ παροχής θεσμοθετήθηκε με το άρθρο 35 του ν.4387/2016. Από τότε ο τρόπος υπολογισμού του μέσου όρου (Μ.Ο.) αποδοχών της τελευταίας 5ετίας, που αποτελεί παράμετρο για τον υπολογισμό της εφάπαξ παροχής, τροποποιήθηκε 3 φορές (άρθρο 35, παρ. 4α, ν.4387/2016, άρθρο δεύτερο, παρ. 4α, ν.4393/2016, και άρθρο 41, παρ.3, ν.4415/2016). Για τους ανωτέρω λόγους και για χρονικό διάστημα περίπου δύο ετών δεν ήταν δυνατή η έκδοση αποφάσεων χορήγησης εφάπαξ βοηθημάτων από το τ. ΤΠΔΥ για όσους αποχώρησαν από την εργασία τους μετά την 01.09.2013 (άρθρο 3 της 25908/469/7-6-2016, Β'1604 υ.α.), με συνέπεια να προκληθεί μεγάλη σύρρευση επεξεργασμένων ως ένα βαθμό αιτημάτων.

Οικονομικοί

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στις αιτιολογικές εκθέσεις που συνοδεύουν τα αιτήματα επιχορήγησης, οι λόγοι που τεκμηριώνουν την αναγκαιότητα αυτής είναι:

- Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων που υπερβαίνει αυτή των εσόδων, παρά την αύξησή τους από 01.01.2011 σύμφωνα με τους ν. 3986/2011 και 3996/2011.

- Η μείωση των προσόδων από τις επενδύσεις του Ταμείου.
- Η μεταβαλλόμενη οικονομική κατάσταση των τελευταίων ετών.
- Τα δημογραφικά χαρακτηριστικά των ασφαλισμένων.

Στελέχωση - Προγράμματα εκπαίδευσης

Κατά δήλωση του φορέα, η ενοποίηση των Ταμείων από 01.01.2017 αύξησε τον όγκο εργασίας, ενώ δεν έγινε η απαραίτητη εισροή υπαλλήλων ώστε να καταστεί δυνατή η διαχείριση των αυξημένων απαιτήσεων. Περαιτέρω, η μεγάλη αύξηση των αποφάσεων χορήγησης εφάπαξ βοηθήματος από τον 7^ο/2016 (έναρξη της ειδικής χρηματοδότησης) είχε ως συνέπεια την αύξηση του όγκου της αλληλογραφίας, την άσκηση ενστάσεων και την έκδοση δικαστικών αποφάσεων, παράγοντες που προκάλεσαν επιπλέον φόρτο στους αρμοδίους υπαλλήλους, οι οποίοι εκτός από την επεξεργασία και τον έλεγχο αναλώνουν σημαντικό χρόνο για τη διαχείριση των εκκρεμοτήτων.

Στην από 05.12.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Α' Διεύθυνσης Εφάπαξ Παροχών αναφέρεται ότι στην εν λόγω Διεύθυνση υπηρετούν 27 υπάλληλοι, οι οποίοι έχουν κατανεμηθεί ως εξής: 18 εισηγητές, εκ των οποίων 5 απασχολούνται σε συγκεκριμένα αντικείμενα (αλληλογραφία για την απάντηση σε ερωτήματα, εκτέλεση δικαστικών και προδικαστικών αποφάσεων και γενική αλληλογραφία, επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων εισφορών, αναλογιστικό ισοδύναμο και παράλληλη γραμματειακή υποστήριξη των επτά δικηγόρων του Ταμείου). Επιπλέον, λόγω του μεγάλου αριθμού των αιτημάτων χορήγησης εφάπαξ βοηθήματος, από τους προαναφερόμενους υπαλλήλους επτά χρησιμοποιούνται ως ελεγκτές, με εναλλαγές ανάλογα με τον όγκο της εργασίας. Στη Φ.80000/55949/14809/2016 (Α' 4288) κ.υ.α., που αναφέρεται στην οργανωτική διάρθρωση του Ταμείου, δεν αναγράφεται ο αριθμός των προβλεπόμενων θέσεων των υπαλλήλων, ενώ επίσης δεν έχει εκδοθεί π.δ. Οργανισμού Λειτουργίας ούτε άλλο νομοθετικό κείμενο με τις προβλεπόμενες οργανικές θέσεις των υπαλλήλων. Ο φορέας διαθέτει άτυπη καταγραφή των οργανικών θέσεων του Ταμείου, που τηρείται στο Τμήμα Διοίκησης Ανθρώπινου Δυναμικού της Διεύθυνσης Διοικητικού, με βάση τα στοιχεία που δόθηκαν από τους εντασσόμενους Φορείς, την 01.01.2017.

Επίσης, σύμφωνα με όσα αναγράφονται στο ανωτέρω έγγραφο, σημαντικό παράγοντα καθυστέρησης και ανάλωσης του χρόνου των εισηγητών αποτελεί ή έλλειψη καθορισμού ημερών και ωραρίου υποδοχής κοινού από τις Υπηρεσίες του Ταμείου, καθώς και η δυνατότητα υποβολής ενστάσεων από τους δικαιούχους χωρίς να απαιτείται παράβολο.

Τέλος, σύμφωνα με την απάντηση του Φορέα, δεν πραγματοποιήθηκαν προγράμματα εκπαίδευσης αναφορικά με τις αλλαγές που επέφεραν τόσο η ενοποίηση των Ταμείων όσο και οι πρόσφατες νομοθετικές αλλαγές (ν.4387/2016).

Ελλείψεις δικαιολογητικών

Σε ορισμένες περιπτώσεις η διεκπεραίωση των υποθέσεων χορήγησης εφάπαξ αποζημίωσης καθυστερεί λόγω της έλλειψης απαιτούμενων δικαιολογητικών. Για παράδειγμα, στην περίπτωση θανάτου ασφαλισμένου προκειμένου να εκδοθεί η απόφαση χορήγησης εφάπαξ βοηθήματος, απαιτείται, μεταξύ άλλων δικαιολογητικών, να υποβληθεί και κληρονομητήριο. Επομένως, πέραν του χρόνου που απαιτείται για την έκδοσή του, ο δικαιούχος θα πρέπει να επιβαρυνθεί και με το κόστος της αμοιβής δικηγόρου, με αποτέλεσμα, παρά την ενημέρωσή του με συστημένη επιστολή από τα Ταμεία, να καθυστερεί την υποβολή των δικαιολογητικών που ελλείπουν.

Οργάνωση-Στοχοθεσία

Δεν αναφέρθηκαν επίσημες διαδικασίες στοχοθεσίας από τη Διοίκηση του ΕΤΕΑΕΠ, οι οποίες να βασίζονται σε μία ενιαία πολιτική επίτευξης αποδόσεων και στόχων σε επίπεδο Οργανικών Μονάδων. Αντιθέτως, μέχρι σήμερα οι στόχοι τίθενται προφορικά ανά Δ/ση, καθόσον, λόγω της ενοποίησης των προηγούμενων φορέων στο ΕΤΕΑΕΠ και της ανεπαρκούς στελέχωσης, αναπροσαρμόζονται και κατά δήλωση του Φορέα επιτυγχάνονται δύσκολα. Παρότι ο Φορέας δήλωσε ότι οι μηνιαίοι στόχοι τίθενται ανά Διεύθυνση γραπτά, δεν προσκόμισε επίσημα έγγραφα με σχετικές οδηγίες.

4. Συμπεράσματα

4.1. Ληξипρόθεσμες Υποχρεώσεις

ΕΦΚΑ

Παρατηρώντας την εξέλιξη του πλήθους των εκκρεμών αιτήσεων κατόπιν της ένταξης του Φορέα στο πρόγραμμα, φαίνεται ότι αυτό παραμένει στα ίδια επίπεδα χωρίς να έχει επιτευχθεί ο περιορισμός του τόσο στο τ.ΙΚΑ όσο και στον τ.ΟΑΕΕ, γεγονός που καταδεικνύει ότι, πέραν των τυχόν προβλημάτων χρηματοδότησης, υπάρχουν και εγγενείς λόγοι που δεν επιτρέπουν την απομείωση των εκκρεμοτήτων, με κυρίαρχα την έλλειψη προσωπικού, τις πρόσφατες διαρθρωτικές αλλαγές (συγχώνευση πρώην φορέων στον ΕΦΚΑ) και την πολύπλοκη νομοθεσία. Το πλήθος των ληξипρόθεσμων αιτήσεων συνταξιοδότησης παραμένει γενικά σταθερό, με μία μικρή κάμψη κατά τον μήνα Σεπτέμβριο, παρά το γεγονός ότι έχουν γίνει στο διάστημα αυτό εκκαθαρίσεις στο Πληροφοριακό Σύστημα από μη έγκυρες εγγραφές. Ο φορέας επισημαίνει ότι *«η πτωτική τάση συνεχίζεται και τους επόμενους μήνες για το ΙΚΑ και ανέρχεται σε ποσοστό 6,6% και 14,7% αντίστοιχα τους μήνες Οκτώβριο και Νοέμβριο, ενώ στον τ. ΟΑΕΕ τους μήνες Σεπτέμβριο, Οκτώβριο και Νοέμβριο παρατηρείται μείωση των ληξипρόθεσμων αιτήσεων της τάξης 1,4%, 6,7% και 5,5% αντίστοιχα σε σχέση με τον προηγούμενο μήνα»*, αναφερόμενος σε περίοδο για την οποία δεν είχε στοιχεία η Ομάδα Ελέγχου.

Ωστόσο διαπιστώνεται σημαντική μείωση της εκτιμώμενης δαπάνης (αναφορές Αυγ-Σεπτ. 2017) που αποδίδεται στη βελτίωση του τρόπου υπολογισμού της, με τη χρήση μέσων όρων σύνταξης ανά κατηγορία και με το διαχωρισμό σε αιτήματα *«προ του ν.4387/16»* και *«κατόπιν του ν.4387/16»*.

ΕΤΕΑΕΠ

Το μεγαλύτερο πρώην Ταμείο του ΕΤΕΑΕΠ είναι το τ. ΤΠΔΥ. Από την ανάλυση των δεδομένων που έχουν παρασχεθεί από τον Φορέα, παρατηρούμε ότι σημειώνεται σαφής μείωση του πλήθους των εκκρεμών αιτήσεων παροχής εφάπαξ βοηθήματος και ταυτόχρονα δυναμική για την εξάλειψη των ληξипρόθεσμων αιτήσεων μέχρι το τέλος του προγράμματος χρηματοδότησης.

4.2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξипρόθεσμων υποχρεώσεων

ΕΦΚΑ

Ο έλεγχος του ΕΦΚΑ σχετικά με την υλοποίηση του προγράμματος χρηματοδότησης κατέδειξε ότι δεν πληρούνται στο σύνολό τους οι προϋποθέσεις της κ.υ.α αριθ. 2/3872/ΔΠΓΚ/13.1.2017 (Β' 54), καθώς οι κινήσεις της χρηματοδότησης από το Πρόγραμμα δεν παρακολουθούνται διακριτά στο Δημόσιο Λογιστικό και στη Γενική Λογιστική. Παρατηρήθηκε επίσης ασυμφωνία μεταξύ μεγεθών που έχουν παρασχεθεί από διαφορετικές Διευθύνσεις του Φορέα. Τέλος, μία από τις τροποποιήσεις του Π/Υ της επιχορήγησης, που έλαβαν χώρα προκειμένου να εμφανιστούν ως έσοδα τα ποσά της επιχορήγησης, διενεργήθηκε χωρίς ισόποση μεταβολή στους αντικρουζόμενους ΚΑΕ εσόδου και εξόδου με αποτέλεσμα να επηρεάζει το τελικό οικονομικό αποτέλεσμα του Φορέα.

Επιβεβαιώθηκε, μέσω εγγράφων της αρμόδιας Γενικής Διεύθυνσης, η παροχή οδηγιών προς τους υπαλλήλους ως προς την τήρηση της σειράς προτεραιότητας κατά την επεξεργασία των υποθέσεων, τους λόγους που δικαιολογούν την προτίμηση νεότερων από παλαιότερες υποθέσεις και την τεκμηρίωση αυτών.

Επειδή το πληροφοριακό σύστημα του ΕΦΚΑ δεν ενσωματώνει κατά την έκδοση των αναφορών την παράμετρο της «ωρίμανσης» των υποθέσεων και οι συνταξιοδοτικές αποφάσεις αφορούν σε διαφορετικές περιπτώσεις τόσο ανά κατηγορία σύνταξης (γήρατος, θανάτου κ.λπ.) όσο και ανά περίπτωση ασφάλισης (απλή διαδοχική κ.λπ.), ενόψει και του περιορισμένου χρονοδιαγράμματος του ελέγχου μας, δεν ήταν δυνατό να διεξάγουμε ουσιαστικό έλεγχο σε επίπεδο εξέτασης ατομικών συνταξιοδοτικών φακέλων, ώστε να επιβεβαιωθεί η τήρηση της σειράς προτεραιότητας.

ΕΤΕΑΕΠ

Το τ. ΤΠΔΥ για το 2016 και ο ΕΤΕΑΕΠ για το 2017 έχουν τηρήσει τις απαιτήσεις της κ.υ.α. αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ/23.06.2016 (Β' 1932), παρακολουθούν διακριτά στο Δημόσιο Λογιστικό και στη Γενική Λογιστική τις κινήσεις της χρηματοδότησης από το Πρόγραμμα και έχουν απορροφήσει ορθά τους ληφθέντες πόρους.

Η αρχή της προτεραιότητας στην απονομή των βοηθημάτων τηρείται κατά κανόνα, με μικρές χρονικές αποκλίσεις που οφείλονται σε έλλειψη δικαιολογητικών. Εξαιρεση αποτελούν οι περιπτώσεις έγκρισης αιτήσεων επίσπευσης, μετά από απόφαση του

Διοικητικού Συμβουλίου και βάσει κριτηρίων που έχουν τεθεί από τη σχετική νομοθεσία (άρθρο 35 παρ. 10 του ν. 4387/2016).

Στο τ. ΤΠΔΥ διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος περιπτώσεων πληρωμής εφάπαξ αποζημιώσεων κατά παρέκκλιση της χρονολογικής σειράς προτεραιότητας και διαπιστώθηκε ότι σε ορισμένες περιπτώσεις δεν τεκμηριώνονταν οι λόγοι επίστευσης, όπως όριζε η προαναφερόμενη διάταξη και η απόφαση του Δ.Σ.

Το Δ.Σ. του ΕΤΕΑΠ έχει αποφασίσει η εξόφληση των εφάπαξ παροχών που διενεργείται κατά παρέκκλιση της σειράς προτεραιότητας να βαρύνει τον τακτικό προϋπολογισμό και όχι την επιχορήγηση.

4.3. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

ΕΦΚΑ

Ο ΕΦΚΑ για την παρακολούθηση των αιτημάτων συνταξιοδότησης χρησιμοποιεί ένα σύγχρονο πληροφοριακό σύστημα (ΠΣ) με προέλευση από το τ.ΙΚΑ, με την προοπτική να περιληφθούν σταδιακά σε αυτό όλα τα ενταχθέντα ταμεία. Παρότι θεωρητικά ο τ. ΟΑΕΕ έχει ενταχθεί σε αυτό το ΠΣ, οι υπάλληλοί του συνεχίζουν να χρησιμοποιούν το παλιό σύστημα του ΟΑΕΕ, λόγω ελλιπούς εκπαίδευσης και εξοικείωσης με το ΠΣ του ΕΦΚΑ.

Μετά την ολοκλήρωση της πρώτης φάσης του ελέγχου, ο Φορέας διενήργησε φυσική απογραφή με στόχο τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών να προσεγγίσουν την πραγματική κατάσταση, όσον αφορά στο πλήθος των εκκρεμών αιτήσεων.

Ο υπολογισμός της εκτιμώμενης δαπάνης για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις έχει παρουσιάσει βελτίωση κυρίως λόγω της υποχρέωσης για μηνιαίες αναφορές στο εποπτεύον Υπουργείο. Παρά ταύτα, το γεγονός ότι για τη σύνθεση των αναφορών απαιτείται να συλλέγονται στοιχεία από κατακερματισμένα πληροφοριακά συστήματα και πηγές δεν καταγράφεται ως θετικό.

ΕΤΕΑΕΠ

Το ΠΣ του ΕΤΕΑΕΠ (τ.ΤΠΔΥ) είναι παρωχημένο. Οι εφαρμοζόμενες διαδικασίες δεν δημιουργούν υψηλό κίνδυνο για λανθασμένα δεδομένα στο ΠΣ, παρά ταύτα απουσιάζουν οι συστημικές δικλίδες. Δεν υπάρχει δυνατότητα έκδοσης αναφορών, και οι απαιτούμενες αναφορές για τις εκκρεμείς αιτήσεις παροχής εφάπαξ συντάσσονται με ανορθόδοξο τρόπο.

4.4. Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

ΕΦΚΑ

Αναφέρονται ενδεικτικά οι κυριότερες αιτίες που οδηγούν στη σώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων:

- ✓ Η έλλειψη καταγεγραμμένης «ασφαλιστικής ιστορίας» (ψηφιοποίηση χρόνου ασφάλισης) για όλες τις περιπτώσεις ασφαλισμένων. Το γεγονός αυτό δημιουργεί την ανάγκη πραγματοποίησης πληθώρας χρονοβόρων αλληλογραφιών μεταξύ των ασφαλιστικών ταμείων αλλά και μεταξύ των υπηρεσιών του ίδιου φορέα.
- ✓ Η μη επαρκής στελέχωση των Υπηρεσιών συντάξεων σε συνδυασμό με τη μη συστηματική εκπαίδευση του προσωπικού των ενταχθέντων φορέων στην ορθή εφαρμογή της νομοθεσίας και στη μηχανογραφική επεξεργασία των αιτημάτων συνταξιοδότησης.
- ✓ Το γεγονός ότι οι διατάξεις του ν. 4387/2016, οι οποίες μεταρρυθμίζουν συνολικά το συνταξιοδοτικό σύστημα, έπρεπε να ερμηνευτούν διεξοδικά από το εποπτεύον Υπουργείο, προκειμένου να εφαρμοστούν ορθά και με ενιαίο τρόπο από τις υπηρεσίες του ΕΦΚΑ και να ενσωματωθούν στις λειτουργίες του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού του Συστήματος (ΟΠΣ).
- ✓ Η μη έγκριση μέχρι σήμερα του σχεδίου του π. δ/τος για τον οργανισμό του φορέα από το εποπτεύον Υπουργείο, με αποτέλεσμα να μην έχει οριστικοποιηθεί η δομή του οργανισμού και ως εκ τούτου η τοποθέτηση του υπαλληλικού προσωπικού και ο καθορισμός των αρμοδιοτήτων του να μην είναι αποτελεσματικοί.
- ✓ Η διασπορά των Υπηρεσιών συντάξεων.
- ✓ Η αύξηση της προσέλευσης των ασφαλισμένων στα Υποκαταστήματα, λόγω των πολλαπλών και συνεχόμενων αλλαγών που επήλθαν στο ασφαλιστικό καθεστώς, με συνέπεια την «απορρόφηση» ανθρώπινων πόρων στη χορήγηση πληροφοριών εις βάρος της διεκπεραίωσης συνταξιοδοτικών υποθέσεων. Το γεγονός αυτό σε συνδυασμό με την έλλειψη οργάνωσης των αρχείων φύλαξης συνταξιοδοτικών φακέλων, προκαλούν συνθήκες μείωσης της απόδοσης της εργασίας των υπαλλήλων.
- ✓ Αύξηση της συνταξιοδοτικής δαπάνης η οποία δε συνοδεύεται από αντίστοιχη αύξηση των ασφαλιστικών εισφορών, σε συνδυασμό με τους ελλειμματικούς

προϋπολογισμούς των ενταχθέντων ταμείων που ελέγχθηκαν αλλά και του ΕΦΚΑ, ο οποίος εγκρίθηκε με έλλειμμα κατά τον πρώτο χρόνο λειτουργίας του.

ΕΤΕΑΕΠ

Σύμφωνα με το φορέα οι κυριότεροι λόγοι σώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων είναι οι ακόλουθοι:

- ✓ Η πολυνομία και ο κατακερματισμός της ασφαλιστικής νομοθεσίας με χαρακτηριστικό παράδειγμα την αδυναμία έκδοσης αποφάσεων απονομής εφάπαξ αποζημιώσεων επί διετία, λόγω δυσχερειών που προέκυψαν στον τρόπο υπολογισμού του.
- ✓ Αδυναμίες των μηχανογραφικών συστημάτων του φορέα.
- ✓ Ανεπαρκής στελέχωση.
- ✓ Ελλείψεις απαιτούμενων δικαιολογητικών.
- ✓ Η υπέρβαση της παρούσας αξίας των υποχρεώσεων της αντίστοιχης των εσόδων, η μείωση των προσόδων από τις επενδύσεις του Ταμείου, η μεταβαλλόμενη οικονομική κατάσταση των τελευταίων ετών και τα δημογραφικά χαρακτηριστικά των ασφαλισμένων.

5. Συστάσεις

Στην παρούσα ενότητα παρατίθενται οι προτάσεις/συστάσεις της Ομάδας Ελέγχου προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, οι οποίες βασίστηκαν στα αίτια δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων καθώς και στα συμπεράσματα που προέκυψαν από την επισκόπηση της λειτουργίας του συστήματος και των αδυναμιών έκδοσης αποφάσεων τόσο για την απονομή συντάξεων (ΕΦΚΑ) όσο και για τη χορήγηση εφάπαξ αποζημιώσεων (ΕΤΕΑΕΠ). Η αποδοχή από τους φορείς των κατωτέρω συστάσεων και η λήψη των κατάλληλων μέτρων, δύνανται να συμβάλλουν στη μείωση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

5.1 Ληξιπρόθεσμες οφειλές

ΕΦΚΑ

Να δοθούν οδηγίες ώστε, κατά την σύνταξη των αναφορών, να λαμβάνεται υπόψη αναφορικά με τα συνταξιοδοτικά αιτήματα που θεμελιώνονται σε διατάξεις Διεθνών Σχέσεων η αρχική ημερομηνία υποβολής της αίτησης αντί της ημερομηνίας καταχώρησης στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ.

5.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

ΕΦΚΑ

Ο ΕΦΚΑ θα πρέπει να παρακολουθεί διακριτά στη Γενική Λογιστική και στο Δημόσιο Λογιστικό τις κινήσεις της χρηματοδότησης από το Πρόγραμμα, σύμφωνα με όσα ορίζει η σχετική κ.υ.α. αριθ. 2/3872/ΔΠΓΚ/13.1.2017. Οι εντολές πληρωμής (Χ.Ε.) να βαρύνουν το συγκεκριμένο διακριτό Κωδικό Εξόδου, και να τακτοποιούνται εγκαίρως και ορθά οι λογιστικές εγγραφές σύμφωνα με τις πραγματικές εισροές-εκροές.

5.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

ΕΦΚΑ

Ανάπτυξη παραμετροποιήσιμων αναφορών για τα δεδομένα των συνταξιοδοτικών αιτημάτων, οι οποίες θα μπορούν να εκτελούνται από το προσωπικό του ΕΦΚΑ.

Δημιουργία πεδίου στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ για την καταχώρηση της πληροφορίας σχετικά με την ωρίμανση μίας αίτησης συνταξιοδότησης. Έτσι θα προκύπτει άμεσα το ποσοστό των «ώριμων» υποθέσεων της κάθε Μονάδας και θα λαμβάνονται έγκαιρα τα κατάλληλα μέτρα, προς αποφυγή σωρεύσεων.

Αξιοποίηση των δεδομένων του πληροφοριακού συστήματος του Workflow, στην κατεύθυνση της κατηγοριοποίησης των αιτημάτων συνταξιοδότησης στα στάδια στα οποία αυτά εκκρεμούν.

Να παρακολουθείται συστηματικά η τήρηση του χρονοδιαγράμματος ένταξης των φορέων στο ΟΠΣ και να ενημερώνεται το Υπουργείο σε τακτά χρονικά διαστήματα.

ΕΤΕΑΕΠ

Εκσυγχρονισμός του Πληροφοριακού Συστήματος που χρησιμοποιεί το τ.ΤΠΔΥ για την παρακολούθηση των αιτημάτων και την έκδοση αποφάσεων εφάπαξ, λαμβανομένου υπόψη ότι το υπάρχον ΠΣ δεν επιδέχεται βελτιώσεις και πρέπει να αντικατασταθεί.

Στις περιπτώσεις που αιτήματα παραμένουν εκκρεμή για μεγάλα χρονικά διαστήματα λόγω της μη προσκόμισης δικαιολογητικών, ο Φορέας θα πρέπει να τα κατατάσσει προσωρινά στα μη ενεργά, αφού πρώτα ενημερώσει τους ενδιαφερόμενους.

5.4 Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

ΕΦΚΑ

Η Διοίκηση του ΕΦΚΑ σε συνεργασία με το εποπτεύον Υπουργείο να επισπεύσει την ολοκλήρωση του έργου της ψηφιοποίησης και οριστικοποίησης ολόκληρου του ασφαλιστικού βίου των εργαζομένων.

Να εξεταστεί το ενδεχόμενο νομοθετικής ρύθμισης με την οποία θα καταστεί υποχρεωτική η έκδοση προσυνταξιοδοτικής βεβαίωσης για όλους τους ασφαλισμένους, από τα Κέντρα Ανακεφαλαίωσης (ΚΑΝ), πέντε τουλάχιστον έτη πριν τη συνταξιοδότηση.

Να ενισχυθούν τα υφιστάμενα, εντός των Τμημάτων Εσόδων, Κλιμάκια με αποκλειστική αρμοδιότητα α) τη διεκπεραίωση των αλληλογραφιών βεβαίωσης χρόνου ασφάλισης και την αποστολή των σχετικών στοιχείων τόσο σε άλλους φορείς όσο και στις δικές τους Υπηρεσίες Μητρώου και Συντάξεων και β) την επίσπευση των διαδικασιών εξαγοράς (αναγνώρισης) χρόνου ασφάλισης.

Να ολοκληρωθούν άμεσα οι διαδικασίες ένταξης στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ όλων των ειδών συντάξεων και για όλες τις κατηγορίες ασφαλισμένων των τ. Ταμείων. Επισημαίνεται ότι για την υλοποίηση της εν λόγω σύστασης απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η ενσωμάτωση στις φόρμες επεξεργασίας του ΟΠΣ των απαραίτητων νομοθετικών διατάξεων, ώστε να εξασφαλιστεί η ορθή εφαρμογή όλων των κανόνων χορήγησης σύνταξης. Η μεθοδολογία της «Γενικής Αντιμετώπισης» πρέπει να θεωρείται ως μεταβατική μόνο λύση.

Οι αρμόδιοι υπάλληλοι όλων των πρώην Ταμείων θα πρέπει να χειρίζονται αποκλειστικά το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, στη χρήση του οποίου έχουν εκπαιδευτεί.

Να ενισχυθεί η στελέχωση του Help Desk, με σκοπό την έγκαιρη επίλυση ζητημάτων που ανακύπτουν στις περιπτώσεις μηχανογραφικών δυσχερειών.

Συστήνεται η επίσπευση της έγκρισης του Προεδρικού Διατάγματος με το οποίο θα ορίζεται το οργανόγραμμα του νέου ενιαίου ασφαλιστικού φορέα, ώστε να εξασφαλιστεί η ορθολογική κατανομή του προσωπικού στις οργανικές του μονάδες.

Να αναλυθούν οι ανάγκες εκπαίδευσης των υπαλλήλων όσον αφορά στη λειτουργία των ηλεκτρονικών συστημάτων αλλά και στις αλλαγές στο εφαρμοστέο νομοθετικό πλαίσιο. Με γνώμονα τις ανάγκες αυτές να συνταχθούν και τα χρονοδιαγράμματα των εκπαιδευτικών προγραμμάτων.

Στα υποκαταστήματα του Φορέα να περιοριστεί η υποδοχή του κοινού σε συγκεκριμένες ημέρες και ώρες της εβδομάδας, και η ενημέρωση των ασφαλισμένων να γίνεται από υπαλλήλους άλλους σε σχέση με αυτούς που ασχολούνται με τη διαδικασία απονομής συντάξεων.

ΕΤΕΑΕΠ

Συστήνεται η επίσπευση της σύνταξης οργανογράμματος του νέου ενιαίου ασφαλιστικού φορέα ώστε να εξασφαλιστεί η ορθολογική κατανομή του προσωπικού στις οργανικές του μονάδες.

Κατά τη θέσπιση νομοθετικών διατάξεων που αφορούν στη ρύθμιση θεμάτων χορήγησης εφάπαξ αποζημιώσεων, θα πρέπει, πριν τη θέση τους σε ισχύ, να ελέγχεται επισταμένως η σαφήνεια και η πληρότητά τους, ώστε να αποφεύγονται οι υπερβολικές καθυστερήσεις εξαιτίας της αδυναμίας εφαρμογής τους στην πράξη, με επακόλουθο να απαιτείται σε ορισμένες περιπτώσεις νέα νομοθετική ρύθμιση για να θεραπευτούν οι αδυναμίες διατάξεων που θεσπίστηκαν.

Να εξεταστεί το ενδεχόμενο καθορισμού παραβόλου για την υποβολή ένστασης κατά των αποφάσεων (το οποίο θα επιστρέφεται στον ασφαλισμένο σε περίπτωση έστω και μερικής αποδοχής της), με σκοπό την αποτροπή συχνών και ασκόπων ενστάσεων.

Να εξεταστεί η δυνατότητα ηλεκτρονικής πρόσβασης του Φορέα σε συστήματα πληροφοριών της γενικότερης Δημόσιας Διοίκησης, με στόχο την άμεση και πλήρη λήψη των απαραίτητων στοιχείων για την έκδοση των αποφάσεων.

Να εξεταστεί το ενδεχόμενο διενέργειας προελέγχων των προϋποθέσεων για τη χορήγηση της εφάπαξ αποζημίωσης, τουλάχιστον δύο έτη πριν τη επικείμενη συνταξιοδότηση του υπαλλήλου. Με αυτό το μέτρο θα προλαμβάνονται ενδεχόμενα λάθη στον υπολογισμό κρατήσεων και μη απόδοσης αυτών σε Ταμεία και θα διενεργούνται έγκαιρα οι απαραίτητες αλληλογραφίες μεταξύ των φορέων για την παροχή διευκρινίσεων.

Να αναλυθούν οι ανάγκες εκπαίδευσης των υπαλλήλων, ώστε να καταρτιστούν τα κατάλληλα προγράμματα εκπαίδευσης όσον αφορά στη χρήση των ηλεκτρονικών συστημάτων αλλά και στο νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τα ποικίλα εργασιακά καθεστώτα και τη χορήγηση εφάπαξ αποζημιώσεων.



6. Παραρτήματα

I. Νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο

Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ)

Ο ΕΦΚΑ είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), το οποίο τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, και έχει την έδρα του στην Αθήνα (επί της οδού Αγ. Κωνσταντίνου 8, Ομόνοια). Η λειτουργία του ξεκίνησε την 1.01.2017 (ν.4387/2016, Α' 85), οπότε και εντάχθηκαν σε αυτόν αυτοδίκαια οι υφιστάμενοι τότε Φ.Κ.Α. (άρθρα 53 επ.), των οποίων κατέστη οιοονεί καθολικός διάδοχος.

Όργανα διοίκησης του ΕΦΚΑ είναι: **α)** ο Διοικητής και **β)** το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.), το οποίο είναι ενδεκαμελές. Ο Πρόεδρος επιλέγεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 4369/2016 και τα μέλη του Δ.Σ., με τους αναπληρωτές τους, ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με τετραετή θητεία (άρθρο 57, ν.4387/2016).

Η οργανωτική δομή του ΕΦΚΑ (άρθρο 52 ν.4387/2016) καθορίζεται με την έκδοση σχετικού προεδρικού διατάγματος, σχέδιο του οποίου έχει μεν συνταχθεί, αλλά μέχρι σήμερα δεν έχει εγκριθεί από το εποπτεύον Υπουργείο. Μέχρι τη θέση σε ισχύ του Οργανισμού οι Υπηρεσίες του ΕΦΚΑ έχουν διαρθρωθεί βάσει των διατάξεων του ν.4387/2016 (άρθρα 67 επ.). Ειδικότερα, η Δ/νση Απονομής Συντάξεων της Γενικής Δ/νσης Απονομής Συντάξεων είναι αρμόδια για την παρακολούθηση της εξέλιξης του πλήθους των αιτήσεων για συντάξεις γήρατος και θανάτου, καθώς και του ρυθμού εξυπηρέτησής τους, και για τη διατύπωση προτάσεων καλύτερης και αποτελεσματικότερης οργάνωσης. Για τη συλλογή και επεξεργασία των στατιστικών στοιχείων που αφορούν και στις συνταξιοδοτικές παροχές, αρμόδια είναι η Δ/νση Μελετών της Γενικής Δ/νσης Στρατηγικής και Ανάπτυξης. Αποστολή της εν λόγω Δ/νσης είναι η κατάρτιση αναλογιστικών και οικονομικών μελετών, σχετικών τόσο με τη γενική οικονομική πορεία του ΕΦΚΑ όσο και με την κατά κλάδους ή τομείς δραστηριότητά του, η ειδική επεξεργασία των στατιστικών δεδομένων των πάσης φύσεως παροχών που χορηγεί ο ΕΦΚΑ, η παρακολούθηση ασφαλιστικών μεγεθών, ο υπολογισμός σχετικών δεικτών, οι προβλέψεις και εκτιμήσεις ασφαλιστικών μεγεθών και η σύνταξη συναφών εκθέσεων και η κατάρτιση μελετών και προβλέψεων με τη χρησιμοποίηση των στατιστικών στοιχείων του ΕΦΚΑ και των πληροφοριών από ημεδαπά και αλλοδαπά κέντρα τεκμηρίωσης, καθώς και η διενέργεια ερευνών σχετικά με την

επίτευξη των σκοπών και στόχων του ΕΦΚΑ. Περαιτέρω, η Δ/ση Οικονομικής Διαχείρισης της Γενικής Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών και Διοικητικής υποστήριξης είναι αρμόδια (Τμήμα Προϋπολογισμού) για τη συγκέντρωση και επεξεργασία των δημοσιονομικών στοιχείων και την παραγωγή των σχετικών αναλύσεων και αναφορών. Η εν λόγω Δ/ση λαμβάνοντας τα αναγκαία στοιχεία από τη Δ/ση Μελετών καταρτίζει τις δημοσιονομικές αναφορές και τις υποβάλλει στη Δ/ση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών του εποπτεύοντος Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Η Ομάδα Ελέγχου επέλεξε να προβεί σε έλεγχο των ληξипροθέσμων υποχρεώσεων των πρώην Φ.Κ.Α. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και ΟΑΕΕ, καθώς αποτέλεσαν τους πιο αντιπροσωπευτικούς Φ.Κ.Α., αφενός λόγω του πλήθους των ασφαλισμένων που υπάγονταν σε αυτούς και αφετέρου λόγω της σημαντικότητας της εκτιμώμενης δαπάνης για την εκκαθάριση των ληξипροθέσμων υποχρεώσεών τους.

Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

Το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.) ιδρύθηκε με το ν. 6298/1934 (Α' 346) «Περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων», και μετονομάστηκε σε Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων - Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Μισθωτών (Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ.) με το άρθρο 5 του ν. 3029/2002 (Α' 160). Η οργανωτική δομή του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ρυθμιζόταν από το π.δ. 266/1989 (Α' 127) «Οργανισμός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)», όπως τροποποιήθηκε από το ν. 3518/2006 (Α' 272), στο οποίο περιγράφονταν οι αρμοδιότητες των κεντρικών και περιφερειακών υπηρεσιών του. Ο α.ν. 1846/1951 (Α' 179) καθόριζε τις αρμοδιότητες, τη λειτουργία και τη διαδικασία απονομής των προβλεπόμενων συντάξεων και παροχών του Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ. (τελευταία τροποποίηση από το ν.4075/2012, Α' 89).

Επί σειρά ετών το ΙΚΑ αποτέλεσε το μεγαλύτερο ασφαλιστικό οργανισμό της χώρας, ο οποίος διέθετε σημεία εξυπηρέτησης των ασφαλισμένων του (6.000.000 άμεσα και έμμεσα ασφαλισμένοι και περίπου 1.000.000 συνταξιούχοι) πανελλαδικά.

Το Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ. μέχρι και τέλος του 2016, ως αυτοτελής ασφαλιστικός φορέας, διέθετε τέσσερις Γενικές Διευθύνσεις με διακριτές μεταξύ τους αρμοδιότητες : α) Γενική Δ/ση Διοικητικών Υπηρεσιών, β) Γενική Δ/ση Ασφαλιστικών Υπηρεσιών γ) Γενική Δ/ση Οικονομοτεχνικών Υπηρεσιών και δ) Γενική Δ/ση Πληροφορικής. Από 1.01.2017 έχει πλέον ενσωματωθεί στον ΕΦΚΑ (άρθρο 53 ν.4387/2016).

Οργανισμός Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ)

Ο ΟΑΕΕ συστήθηκε το 1999, με το άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 2676/1999 (Α' 1). Ξεκίνησε τη λειτουργία του από 1.01.2007 ως ενιαίος ασφαλιστικός οργανισμός που προήλθε από την ενοποίηση των καταργηθέντων Ασφαλιστικών Ταμείων Τ.Ε.Β.Ε., Τ.Α.Ε. και Τ.Σ.Α.. Στον ΟΑΕΕ ασφαλιζόνταν οι αυτοαπασχολούμενοι επαγγελματίες, βιοτέχνες, έμποροι και αυτοκινητιστές. Την 1.08.2008, σε εφαρμογή του ν. 3655/2008 (Α' 58) που αφορούσε στη Διοικητική και Οργανωτική Μεταρρύθμιση του Συστήματος Κοινωνικής Ασφάλισης, εντάχθηκαν στον ΟΑΕΕ ο Κλάδος Κύριας Ασφάλισης του Ταμείου Ασφάλισης Ναυτικών Πρακτόρων και Υπαλλήλων (Τ.Α.Ν.Π.Υ.), το Ταμείο Πρόνοιας Ξενοδόχων και οι κατά Κύρια Ασφάλιση ασφαλισμένοι του Ταμείου Πρόνοιας και Επικουρικής Ασφάλισης Προσωπικού Ιπποδρομιών (ΤΑ.Π.Ε.Α.Π.Ι.) αναβάτες και προπονητές.

Ο ΟΑΕΕ αποτελούσε το δεύτερο σε μέγεθος ασφαλιστικό Οργανισμό της χώρας που κάλυπτε συνολικά περί τους 1.800.000 πολίτες, άμεσα και έμμεσα ασφαλισμένους και συνταξιούχους. Από 1.01.2017 έχει πλέον ενσωματωθεί στον ΕΦΚΑ (άρθρο 53 ν.4387/2016).

Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (ΕΤΕΑΕΠ)

Το ΕΤΕΑΕΠ, ξεκίνησε τη λειτουργία του την 1η Ιανουαρίου 2017 (άρθρο 74 ν.4387/2016) με τη μετονομασία του από Ε.Τ.Ε.Α. (Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης) και την ένταξη σε αυτό των Ταμείων Πρόνοιας. Είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) και τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Η έδρα του Ταμείου είναι στην οδό Φιλελλήνων 13-15 (Σύνταγμα), στην Αθήνα.

Το ΕΤΕΑΕΠ διοικείται από το Διοικητή και το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.). Ο Διοικητής επιλέγεται σύμφωνα με το ν.4369/2016 (Α'33) και διορίζεται με τετραετή θητεία, με απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, με δυνατότητα ισόχρονης ανανέωσης άπαξ κατά την ως άνω διαδικασία. Οι δύο (2) Υποδιοικητές του ΕΤΕΑΕΠ επιλέγονται επίσης με τετραετή θητεία με όμοια διαδικασία. Το Δ.Σ. είναι εννεαμελές (9) και συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (άρθρο 80, ν.4387/2016).

Με την κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 81 του ν. 4387/2016 εκδοθείσα Φ.80000/55949/14809/27.12.2016 Κ.Υ.Α. (Β' 4288) καθορίζεται η νέα οργανωτική διάρθρωση του Ταμείου, οι αρμοδιότητες όλων των οργανικών μονάδων, οι κλάδοι

από τους οποίους προέρχονται οι προϊστάμενοι αυτών και κάθε άλλη σχετική με τη λειτουργία του λεπτομέρεια.

Το ΕΤΕΑΕΠ συγκροτούν δύο (2) κλάδοι, οι οποίοι λειτουργούν με οικονομική και λογιστική αυτοτέλεια:

- κλάδος επικουρικής ασφάλισης και
- κλάδος εφάπαξ παροχών, στους οποίους παρακολουθούνται αυτοτελώς οι εισφορές κάθε κλάδου.

Το ΕΤΕΑΕΠ έχει ως αποστολή: **α)** την παροχή μηνιαίας επικουρικής σύνταξης λόγω γήρατος, αναπηρίας και θανάτου στους δικαιούχους ασφαλισμένους και **β)** την καταβολή εφάπαξ παροχών στους δικαιούχους ασφαλισμένους.

Η διάρθρωση και οι αρμοδιότητες των Οργανικών Μονάδων του ΕΤΕΑΕΠ ορίζονται στην ανωτέρω Κ.Υ.Α. Ειδικότερα, στις Δ/νσεις εφάπαξ παροχών του Ταμείου ανήκει η τήρηση, ο έλεγχος και η εκκαθάριση του μητρώου ασφαλισμένων και εργοδοτών. και στο Τμήμα Στατιστικών και Μελετών της Δ/νσης Οικονομικού και Πληρωμών α) η συγκέντρωση και παροχή οικονομικών και στατιστικών στοιχείων, β) η σύνταξη στατιστικών πινάκων και μελετών σχετικά με τον αριθμό των ασφαλισμένων, των εργοδοτών, των συνταξιούχων και των δικαιούχων των εφάπαξ παροχών του Ταμείου, γ) η σύνταξη αναλογιστικών μελετών ή η παροχή όλων των απαιτούμενων στοιχείων στην Εθνική Αναλογιστική Αρχή, δ) η παρακολούθηση του δείκτη βιωσιμότητας του Ταμείου σε συνεργασία με το Τμήμα Οικονομικής Διαχείρισης, ε) η πληροφόρηση για τα οικονομικά στοιχεία όλων των Υπηρεσιών του Ταμείου και των ελεγκτικών μηχανισμών και η παραγωγή και σύνταξη των αναφορών που κάθε φορά απαιτούνται και στ) η παροχή οδηγιών στις υπηρεσίες του Ταμείου για τον τρόπο και το χρόνο συγκέντρωσης των στατιστικών στοιχείων.

Περαιτέρω, το Τμήμα Εφαρμογών της Δ/νσης Πληροφορικής και Επικοινωνιών είναι αρμόδιο για την καταχώριση των στοιχείων που προωθούνται από τις υπηρεσίες του Ταμείου, για την ενημέρωση των εφαρμογών, τη συγκέντρωση τυποποιημένων πληροφοριών και στοιχείων για την κατάρτιση των οικονομικών εκθέσεων και αναλογιστικών μελετών και για τη συγκέντρωση και την επεξεργασία στατιστικών στοιχείων του Ταμείου, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Διοίκησής του και των Αρχών που το εποπτεύουν. Οι δημοσιονομικές αναφορές υποβάλλονται στη Δ/νση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών του εποπτεύοντος Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Ταμείο Προνοίας Δημοσίων Υπαλλήλων (Τ.Π.Δ.Υ.)

Το Τ.Π.Δ.Υ. ιδρύθηκε το 1936 (β.δ. 3/13 Ιουλ. 1936, Α' 285) με έδρα την Αθήνα και αποτελούσε Ν.Π.Δ.Δ., υπαγόμενο στην εποπτεία του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και διοικούνταν από Δ.Σ. (άρθρο 118 ν. 3655/2008). Στο Ταμείο είχαν ενταχθεί από την 1.08.2008 (άρθρο 115 ν. 3655/2008, Α' 58), ως Τομείς με πλήρη λογιστική και οικονομική αυτοτέλεια ο καθένας, α) το Ταμείο Προνοίας Προσωπικού Εμπορικών, Βιομηχανικών, Επαγγελματικών, Βιοτεχνικών Επιμελητηρίων του Κράτους (Τ.Π.Π.Ε.Β.Ε.Β.Ε.Κ.), ως Τομέας Προνοίας Προσωπικού Εμπορικών, Βιομηχανικών, Επαγγελματικών, Βιοτεχνικών Επιμελητηρίων του Κράτους, β) ο κλάδος Προνοίας του Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης Προσωπικού Ταμείου Νομικών (Τ.Ε.Α.Π. - Ταμείου Νομικών), ως Τομέας Προνοίας Προσωπικού Ταμείου Νομικών και γ) ο κλάδος Προνοίας του Ταμείου Ασφαλίσεως Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (Τ.Α.Δ.Κ.Υ.), ως Τομέας Προνοίας Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων.

Οι ήδη υφιστάμενοι στο Ταμείο Προνοίας Δημοσίων Υπαλλήλων Κλάδοι Προνοίας Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. και Ορθόδοξου Εφημεριακού Κλήρου της Ελλάδος μετονομάστηκαν σε Τομείς Προνοίας Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. και Ορθόδοξου Εφημεριακού Κλήρου της Ελλάδος αντίστοιχα. Από 01.01.2017 έχει πλέον ενσωματωθεί στο ΕΤΕΑΕΠ (άρθρο 75, ν.4387/2016).

II. Πίνακας ευρημάτων με απαντήσεις του φορέα

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: **ΕΦΚΑ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

	Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις - Μεγέθη		
1	Εντοπίζεται έλλειψη νομοθετικής ρύθμισης για τον ορισμό ως ληξιπρόθεσμης της αίτησης συνταξιοδότησης. Εξαίρεση αποτελεί η διάταξη του αρ.38 του ν.3996/2011 που προϋποθέτει τη βεβαίωση του χρόνου ασφάλισης. Διαπιστώθηκε διαφοροποίηση του ορισμού της ληξιπρόθεσμης αίτησης μεταξύ της ανωτέρω διάταξης και της ΚΥΑ για την εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τη λήψης χρηματοδότησης.		
2	Δεν επιτυγχάνεται περιορισμός των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τόσο στο τ.ΙΚΑ όσο και στον τ.ΟΑΕΕ παρά τη χορήγηση χρηματοδότησης καθώς εγγενείς λόγοι οδηγούν στη δημιουργία συνεχώς νέων ληξιπροθέσμων.	<p>Το Σεπτέμβριο παρατηρείται μείωση των ληξιπρόθεσμων αιτημάτων στο ΙΚΑ της τάξης του 13,5%. Η πτωτική τάση συνεχίζεται και τους επόμενους μήνες για το ΙΚΑ και ανέρχεται σε ποσοστό 6,6% και 14,7% αντίστοιχα τους μήνες Οκτώβριο και Νοέμβριο.</p> <p>Αν εξετάσουμε το σύνολο των εκκρεμοτήτων η αντίστοιχη μείωση για τους μήνες Σεπτέμβριο, Οκτώβριο και Νοέμβριο ανέρχεται σε 11,2%, 5%, 10,6%.</p> <p>Στον τ. ΟΑΕΕ τους μήνες Σεπτέμβριο, Οκτώβριο και Νοέμβριο παρατηρείται μείωση των ληξιπρόθεσμων αιτήσεων της τάξης 1,4%, 6,7% και 5,5% σε σχέση με τον προηγούμενο μήνα, ενώ στο σύνολο των εκκρεμοτήτων παρουσιάζεται αντίστοιχη μείωση η οποία ανέρχεται σε ποσοστό 2,3%, 4,4% και 3,7%.</p>	Αναδιατυπώνεται το εύρημα σε «Δεν επιτυγχάνεται <u>σημαντικός</u> περιορισμός ...»
	2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: **ΕΦΚΑ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

	Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
3	Δεν παρακολουθούνται διακριτά στο Δημόσιο Λογιστικό και τη Γενική Λογιστική οι κινήσεις της χρηματοδότησης από το Πρόγραμμα σύμφωνα με όσα ορίζει η σχετική Κ.Υ.Α..Οι εντολές πληρωμής (Χ.Ε.) δεν βαρύνουν το συγκεκριμένο διακριτό Κωδικό Εξόδου αλλά αυτόν της πληρωμής των τακτικών συντάξεων. Δεν τακτοποιούνται πλήρως και ακριβώς οι λογιστικές εγγραφές σύμφωνα με τις πραγματικές εισροές-εκροές.	<p>Με τη σύσταση του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, στην Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης συγκεντρώθηκε ένας μεγάλος αριθμός τραπεζικών λογαριασμών (περί τους 743 τραπεζικούς λογαριασμούς) από όλους τους ΦΚΑ, αριθμός δυσανάλογος με την δυναμικότητα της διεύθυνσης σε υπαλλήλους. Εξαιτίας αυτού, αλλά και λόγω της έλλειψης κατάρτισης του προσωπικού αυτού στις εξειδικευμένες διαδικασίες των εντασσόμενων ΦΚΑ, προέκυψε αδυναμία στην έγκαιρη λογιστικοποίηση των εγγραφών που σχετίζονται με την κίνηση των λογαριασμών αυτών.</p> <p>Μετά την κατανόηση των διαδικασιών και την τοποθέτηση προσωπικού στις ανάλογες θέσεις ξεκίνησε επισταμένα ο έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών με ταυτόχρονες λογιστικές εγγραφές στο πληροφοριακό σύστημα ώστε να επιτευχθεί η συμφωνία των τραπεζικών λογαριασμών του φορέα.</p> <p>Για την ορθή αποτύπωση των αναδρομικών συντάξεων που έχουν καλυφθεί με την ειδική χρηματοδότηση, έχουν συνταχθεί συμψηφιστικές εγγραφές στην Γενική λογιστική για τους μήνες από Απρίλιο έως και Σεπτέμβριο 2017.</p> <p>Εξάλλου όπως προκύπτει από τις μηνιαίες δημοσιονομικές αναφορές προς το εποπτεύον Υπουργείο οι ληφθείσες επιχορηγήσεις αποτυπώνονται στους μήνες που εισπράχτηκαν.</p>	
4	Με την 10η τροποποίηση του Π/Υ (09.11.2017), ενεγράφησαν 465 εκατ. Ευρώ ως έσοδο (ΚΑΕ 6118) ενώ στο αντικρουζόμενο Εξοδο (ΚΑΕ 0615.00) ενεγράφησαν 25 εκατ. Ευρώ (έπρεπε να είναι ισόποσα), επηρεάζοντας το τελικό οικονομικό αποτέλεσμα.		

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: **ΕΦΚΑ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

	Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
5	Παρατηρήθηκε ασυμφωνία μεταξύ των μεγεθών που έχουν παρασχεθεί από τη Δ/νση Μελετών και την Οικονομική Υπηρεσία του ΕΦΚΑ (Ε2 Οκτωβρίου προς το εποπτεύον Υπουργείο).	Σύγκριση στοιχείων Ε2 Διεύθυνσης Οικονομικών και Διεύθυνσης Μελετών. Οι διαφορές των εκτιμήσεων των οφειλόμενων αναδρομικών ποσών στο τέλος των μηνών Απριλίου και Ιουνίου 2017 οφείλονται προφανώς σε ενδιάμεσες προσεγγίσεις, οι οποίες δεν επικαιροποιήθηκαν. Τα ποσά αυτά, πέραν της λανθασμένης αποτύπωσης, δεν παρήγαγαν κανένα αποτέλεσμα.	
6	Το πληροφοριακό σύστημα του ΕΦΚΑ δεν ενσωματώνει την παράμετρο της «ωρίμανσης» ενός φακέλου. Αυτό σε συνδυασμό με τη διασπορά των Κέντρων Απονομής Συντάξεων καθώς και του περιορισμένου χρονοδιαγράμματος του ελέγχου μας κατέστησαν δυσχερή τη διεξαγωγή ουσιαστικού ελέγχου για την τήρηση της σειράς προτεραιότητας για την ολοκλήρωση των συνταξιοδοτικών υποθέσεων.	Τέτοια παραμετροποίηση δεν αξιολογείται ως κρίσιμη ως προς το ζήτημα της επιτάχυνσης της ροής των εργασιών απονομής σύνταξης. Η Γενική Διεύθυνση Απονομής Συντάξεων, προκειμένου να υπάρξει ενιαία αντιμετώπιση των ασφαλισμένων όλων των ΦΚΑ που εντάχθηκαν στον ΕΦΚΑ σχετικά με τα αιτήματα επίσπευσης των συνταξιοδοτικών υποθέσεων για εξαιρετικούς λόγους, εξέδωσε Γενικό Έγγραφο, καθορίζοντας ενιαίους κανόνες και κριτήρια που αφορούν τη δικαιολογημένη προτίμηση υποθέσεων συνταξιοδότησης.	
	3. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς		
7	Έχουν γίνει από τη Δ/νση Μελετών αξιοσημείωτες προσπάθειες για την έκδοση αξιόπιστων αναφορών. Ωστόσο το πλήθος των Φορέων που έχουν ενταχθεί στον ΕΦΚΑ και η συλλογή στοιχείων από διαφορετικά μηχ/κά συστήματα (με συνδυασμό αναφορών) καθιστά την όλη διαδικασία εξαιρετικά σύνθετη.	Η μείωση στην εκτιμώμενη δαπάνη οφείλεται στους εξής λόγους: -Τροποποιήσεις και βελτιώσεις στον τρόπο υπολογισμού της. -Εκκαθάριση εκκρεμών αιτήσεων με αποτέλεσμα τη μείωσή τους. -Μείωση ειδικά των αιτήσεων με παλαιότερες ημερομηνίες πρωτοκόλλου. Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Γενικής Δ/νσης Στρατηγικής & Ανάπτυξης και στη συνεχή προσπάθεια που καταβάλλεται για την ορθή αποτύπωση γενικότερα όλων των στοιχείων αλλά και ειδικότερα των	

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: **ΕΦΚΑ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

	Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		εκκρεμοτήτων συντάξεων και της εκτίμησης συνταξιοδοτικής δαπάνης, λόγω και του προγράμματος έκτακτης επιχορήγησης, αναθεωρούνται οι διαδικασίες και τροποποιούνται οι παραδοχές, προκειμένου να επιτυγχάνεται βελτιστοποίηση των αναφορών προς τη Διοίκηση και το εποπτεύον Υπουργείο. (4.3.1 δεύτερη παράγραφος) Επιπλέον επισημαίνουμε ότι όλοι οι επιμέρους φορείς υπέβαλλαν ποικίλες αναφορές προς το εποπτεύον Υπουργείο και πολλές φορές αναθεωρούσαν τις διαδικασίες άντλησης και αποτύπωσης των στοιχείων με στόχο την ορθότερη απεικόνιση.	
8	Υπάρχει η προοπτική να ενταχθούν σταδιακά πλήρως στο ΟΠΣ όλοι οι εντασσόμενοι φορείς. Ωστόσο κάτι τέτοιο πραγματοποιείται με αργούς ρυθμούς και παραμένουν σε χρήση τα προϋπάρχοντα μηχανογραφικά συστήματα.	Οι υπάλληλοι τ.ΟΑΕΕ εξακολουθούν να χρησιμοποιούν το παλιό μηχανογραφικό σύστημα (Παρακολουθητής συνταξιοδοτικών Υποθέσεων), βάσει των σχετικών οδηγιών που έχουν λάβει και της αναγκαιότητας που προκύπτει, ως την πλήρη μετάπτωση στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ	
9	Κατά την επίσκεψη της Ομάδας Ελέγχου στο Β΄ Περιφερειακό Υποκ/μα Μισθωτών εντοπίστηκαν περιπτώσεις συνταξιοδοτικών αιτημάτων που αφορούσαν διατάξεις Διεθνών Σχέσεων, οι οποίες λαμβάνουν πρωτόκολλο στο ΟΠΣ πολύ μεταγενέστερα από την πραγματική ημερομηνία έναρξης του συνταξιοδοτικού δικαιώματος, παράμετρος που δε λαμβάνεται υπόψη κατά τον υπολογισμό της εκτιμώμενης δαπάνης από τη Δ/ση Μελετών (ποσό οφειλόμενων αναδρομικών).	Η ανακολουθία αυτή έχει ως αποτέλεσμα αφενός να μην καταμετρώνται τα προαναφερόμενα αιτήματα στις εκκρεμότητες και αφετέρου να μην υπολογίζονται στην αντίστοιχη εκτιμώμενη δαπάνη.	
	4. Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		
10	Η έγκριση ελλειμματικών προϋπολογισμών σε συνδυασμό με τα μειωμένα έσοδα δεν επιτρέπουν την αύξηση της συνταξιοδοτικής	Υπήρχε καθοριστική ανάγκη ειδικής χρηματοδότησης η οποία είχε πρωτεύοντα ρόλο στην εξάλειψη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.	

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: **ΕΦΚΑ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

	Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	δαπάνης χωρίς την παροχή έκτακτης χρηματοδότησης.	<i>(Οικ. Δ/νση)</i> Αιτία για τη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν είναι σε καμία περίπτωση οι ελλειμματικοί προϋπολογισμοί. Κύριοι λόγοι σώρευσης εκκρεμοτήτων είναι ο νέος τρόπος υπολογισμού των συντάξεων βάσει του Ν4387/16, ο σχεδιασμός και η ανάπτυξη νέων μηχανογραφικών εφαρμογών και η προσαρμογή των υπαρχουσών εφαρμογών στις νέες νομοθετικές διατάξεις, η οργανωτική αναδιάρθρωση των υπηρεσιών του ΕΦΚΑ και η εκπαίδευση των υπαλλήλων. <i>(ΓΔ Στρατηγικής & Αναπτυξης)</i>	
11	Οι υπάλληλοι των εντασσομένων φορέων που δε χρησιμοποιούσαν κατά το παρελθόν το ΟΠΣ δεν έχουν εξοικειωθεί πλήρως με τη χρήση του καθώς κατά δήλωση τους η εκπαίδευση τους ήταν ελλιπής.	Πραγματοποιήθηκαν εκπαιδευτικές δράσεις (επισυνάπτεται κατάλογος) που έλαβαν χώρα για την εκπαίδευση των χρηστών επί των οθονών του συστήματος συντάξεων του πρώην ΟΠΣ-ΙΚΑ, που τροποποιήθηκε για να καλύψει τις απαιτήσεις του Ν. 4387/2016.	
12	Εντοπίστηκαν Υπηρεσίες Συντάξεων στον τ.ΟΑΕΕ υποστελεχωμένες καθώς με τη σύσταση του ΕΦΚΑ πολλοί συνάδελφοί τους μετακινήθηκαν σε άλλες Υπηρεσίες του Ενιαίου Φορέα. Η έλλειψη οργανογράμματος δυσκολεύει το έργο της αποτελεσματικής στελέχωσης.	Με πρωτοβουλία της Διοίκησης του ΕΦΚΑ πραγματοποιήθηκε διακίνηση υποθέσεων ανάμεσα στις περιφερειακές υπηρεσίες συντάξεων, προκειμένου να επιτευχθεί η ανακατανομή των εκκρεμοτήτων από υπηρεσίες με μεγαλύτερο φόρτο εργασίας σε άλλες με λιγότερο, με σκοπό την επιτάχυνση της έκδοσης αποφάσεων συνταξιοδότησης.	
13	Η εφαρμογή του ν.4387/2016 επέφερε πρόσθετους υπολογισμούς για τη διαμόρφωση του ποσού σύνταξης, οι οποίες δεν μπορούσαν να υποστηριχθούν από τα μηχανογραφικά συστήματα, με αποτέλεσμα οι υπάλληλοι να προβαίνουν σε χειρόγραφες καταχωρήσεις.		
14	Εκκρεμεί ακόμα η έκδοση ερμηνευτικών εγκυκλίων από το εποπτεύον		

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: **ΕΦΚΑ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

	Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	Υπουργείο για θέματα ασφάλισης (αναγνωρίσεις, πλασματικοί χρόνοι) που συνδέονται και με την έκδοση συνταξιοδοτικών αποφάσεων (θεμελίωση δικαιώματος).		
15	Δεν έχει ακόμα ενταχθεί στις δυνατότητες του ΟΠΣ η έκδοση όλων των ειδών συνταξιοδοτικών αποφάσεων (με διατάξεις διαδοχικής για αποφάσεις του τ. ΟΑΕΕ, συντάξεις με χρόνο ασφάλισης στο εξωτερικό).		
16	Η έλλειψη ψηφιοποίησης του συνολικού ασφαλιστικού χρόνου δημιουργεί σοβαρές καθυστερήσεις στο στάδιο της καταμέτρησης των ενσήμων και συχνά προϋποθέτει τη διενέργεια χρονοβόρων αλληλογραφιών με άλλες Υπηρεσίες (π.χ Τμήμα Εσόδων).		
17	Επιβάρυνση των υπαλλήλων με μεγάλο όγκο συναλλαγής με κοινό σε μη καθορισμένες ώρες και δυσκολία στην εύρεση φακέλων λόγω κακής οργάνωσης των αρχείων.		
18	Δεν εντοπίστηκαν συντονισμένες προσπάθειες μεταξύ των Φορέων για τη μείωση του χρόνου διεκπεραίωσης των αλληλογραφιών στις περιπτώσεις συντάξεων με διαδοχική ασφάλιση, παρά την ενοποίηση των τέως Ταμείων.		
19	Υποστελέχωση του HELP DESK, γεγονός που καθιστά δύσκολη την επικοινωνία με τους υπαλλήλους για την επίλυση θεμάτων που αφορούν τα Πληροφοριακά Συστήματα.		

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΤΕΑΕΠ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις - Μεγέθη		
-		
2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		
Κατά κανόνα τηρείται η χρονολογική σειρά της προτεραιότητας στην έκδοση αποφάσεων εφάπαξ βοηθημάτων, με μικρές χρονικές αποκλίσεις λόγω της πληρότητας ή μη των προσκομιζόμενων δικαιολογητικών. Ωστόσο εντοπίστηκαν περιπτώσεις παρέκκλισης της σειράς προτεραιότητας από το τ.ΤΠΔΥ (με εξόφληση από τη χρηματοδότηση του Προγράμματος) χωρίς τα στοιχεία τεκμηρίωσης των λόγων επίστευσης να συνάδουν με τις οριζόμενες νομοθετικές διατάξεις.	Το Δ.Σ. του ΕΤΕΑΕΠ έχει θέσει σαφή και αυστηρά κριτήρια για τη σειρά διεκπεραίωσης των αιτημάτων εφάπαξ παροχής με τις υπ' αριθμ. 209/12/29.03.2017 & 501/19/31.05.2017 αποφάσεις του. Η σειρά διεκπεραίωσης τηρείται απαρέγκλιτα.	
3. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς		
Το Π.Σ. του ΕΤΕΑΕΠ (τ.ΤΠΔΥ) είναι απαρχαιωμένο με περιορισμένες δυνατότητες για άμεση έκδοση αναφορών. Οι αναφορές συντάσσονται με ανορθόδοξο τρόπο. Δεν υπάρχουν παραμετροποιήσιμες φόρμες ικανές να παράγουν ευέλικτες αναφορές.	Το τ.ΤΠΔΥ είχε ζητήσει από την ΗΔΙΚΑ δύο φορές την αλλαγή του περιβάλλοντος της εφαρμογής σε βάση δεδομένων oracle αλλά η ΗΔΙΚΑ ουδέποτε προέβη στην ανάπτυξη νέας εφαρμογής.	
4. Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		
Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων υπερβαίνει αυτή των εσόδων και σε συνδυασμό με τη μείωση των προσόδων από τις επενδύσεις του Ταμείου, η μεταβαλλόμενη οικονομική κατάσταση των τελευταίων ετών και τα δημογραφικά χαρακτηριστικά των ασφαλισμένων δημιουργούν κινδύνους σώρευσης νέων ληξιπροθέσμων.		
Το ηλεκτρονικό σύστημα είναι απαρχαιωμένο και δεν υπάρχει πληροφόρηση για τη φάση «ωρίμανσης» που διανύει η κάθε υπόθεση (προσκόμιση δικαιολογητικών, αλληλογραφίες με άλλους φορείς).		

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: **ΕΤΕΑΕΠ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
Ανεπάρκεια προσωπικού σε σχέση με τον όγκο των εκκρεμοτήτων που σωρεύτηκε.		
Δεν υπάρχουν προγράμματα για την εκπαίδευση των υπαλλήλων πάνω στα ηλεκτρονικά συστήματα (ενημέρωση από τους παλαιότερους στο αντικείμενο υπαλλήλους).		
Δεν παρουσίασε ο φορέας πρόγραμμα για την μελλοντική αναβάθμιση του ηλεκτρονικού συστήματος.		
Οι αναφορές επιβαρύνονται με παλαιές εκκρεμείς υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν προσκομιστεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά (π.χ. κληρονομητήρια). Δεν υπάρχει τρόπος αυτά τα αιτήματα να εμφανίζονται ως «μη ενεργά» κατά την έκδοση των αναφορών.		
Η στοχοθεσία του φορέα διατυπώνεται προφορικά χωρίς επίσημες οδηγίες και ενιαίο πρόγραμμα.	Η στοχοθεσία τίθεται σε μηνιαία βάση από την Διοίκηση του Ταμείου σε συνεργασία με τις Διευθύνσεις Εφάπαξ Παροχών. Οι στόχοι αφορούν τόσο το συνολικό αριθμό έκδοσης αποφάσεων χορήγησης εφάπαξ βοηθήματος όσο και το αντίστοιχο ποσό, αναλυτικά ανά τ. Τομέα. Η στοχοθεσία διαμοιράζεται σε έντυπη μορφή προς τις αρμόδιες Διευθύνσεις και επικεντρώνεται στην απομείωση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων με στρατηγικό στόχο την οριστική εξάλειψή τους τον Ιούνιο του 2018. Η παραγωγικότητα των Διευθύνσεων παρακολουθείται σε ημερήσια βάση.	Τα παρασχεθέντα υποστηρικτικά της απάντησης του φορέα έγγραφα, δεν επιβεβαιώνουν την ύπαρξη γραπτής στοχοθεσίας

III. Πίνακας Συστάσεων με απαντήσεις Φορέα και Υπουργείου

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΦΚΑ				
	Συστάσεις	Απάντηση Φορέα	Απάντηση Υπουργείου	
<i>(01) Ληξιπρόθεσμες Οφειλές</i>				
1.	Καταχώρηση στο σύστημα των αιτημάτων για τη χορήγηση συντάξεων με διατάξεις Διεθνών Σχέσεων με βάση την αρχική ημερομηνία υποβολής τους.	Επί του παρόντος, η Υπηρεσία συγκεντρώνει και επεξεργάζεται τα στοιχεία, όπως αυτά αντλούνται από το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ και στη συνέχεια προβαίνει στη σύνταξη των σχετικών αναφορών, ενώ εξετάζεται η βελτίωση της εν λόγω διαδικασίας.	Επειδή η εκκαθάριση και έκδοση των σχετικών αποφάσεων συναρτάται από την ανταπόκριση και αποστολή στοιχείων υπηρεσιών άλλων Χωρών, έχουν εξαιρεθεί από το στόχο της πλήρους εκκαθάρισής τους εντός του 2018 και συνεπώς δεν είχε εκτιμηθεί ως προτεραιότητα, η καταγραφή τους στις αναφορές με την ημερομηνία υποβολής της αίτησης αντί της ημερομηνίας καταχώρησης στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ. Η ανωτέρω κατηγορία συντάξεων καταλαμβάνει πολύ περιορισμένο όγκο στο σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΕΦΚΑ (5,82% των ληξιπρόθεσμων αιτήσεων ή 4,48% της αντίστοιχης δαπάνης).	
<i>(02) Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων</i>				
2.	Τήρηση της λογιστικής παρακολούθησης της ειδικής χρηματοδότησης και έγκαιρη και ορθή τακτοποίηση των λογιστικών εγγραφών.	Ήδη από τον Ιανουάριο 2018, οι κινήσεις της χρηματοδότησης και η πληρωμή των αναδρομικών συντάξεων, που καλύπτονται από το εν λόγω πρόγραμμα, παρακολουθούνται μηνιαία και διακριτά, τόσο στη Γενική Λογιστική όσο και στο Δημόσιο Λογιστικό.	Δόθηκαν στον ΕΦΚΑ οι σχετικές οδηγίες, οι οποίες και εφαρμόζονται.	
<i>(03) Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς</i>				
3.	Ανάπτυξη παραμετροποιήσιμων αναφορών για τα δεδομένα των συνταξιοδοτικών αιτημάτων, οι οποίες θα μπορούν να εκτελούνται από το προσωπικό του ΕΦΚΑ.	Πλήρως αυτοματοποιημένη και παραμετροποιήσιμη διαδικασία εξαγωγής αναφορών, θα παρέχεται στον ΕΦΚΑ, με την ολοκλήρωση της υλοποίησης του νέου ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, το οποίο θα διαθέτει Υποσύστημα Διοικητικής Πληροφόρησης. (Υλοποίηση του έργου: ΕΣΠΑ 2014-2020)		

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΦΚΑ			
	Συστάσεις	Απάντηση Φορέα	Απάντηση Υπουργείου
4.	Δημιουργία πεδίου στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ για την καταχώρηση της πληροφορίας σχετικά με την ωρίμανση μίας αίτησης συνταξιοδότησης. Αξιοποίηση των δεδομένων του πληροφοριακού συστήματος του Workflow, στην κατεύθυνση της κατηγοριοποίησης των αιτημάτων συνταξιοδότησης στα στάδια στα οποία αυτά εκκρεμούν.	Για την υλοποίηση αυτού, έχει υποβληθεί σχετικό αίτημα από τη Γενική Δ/νση Απονομής Συντάξεων και εξετάζονται οι διαδικασίες υλοποίησης. Στο υφιστάμενο ΟΠΣ υπάρχει ένα πλήθος δεικτών που μπορούν να καταχωρηθούν και οι οποίοι δηλώνουν την κατάσταση στην οποία βρίσκεται η αίτηση συνταξιοδότησης. Από το σύστημα μπορούν να εκδοθούν στατιστικά στοιχεία λαμβάνοντας υπόψη και τους συγκεκριμένους δείκτες.	Η σύσταση μπορεί να υιοθετηθεί για μελλοντικές αιτήσεις συνταξιοδότησης. Θα δοθούν οδηγίες στον ΕΦΚΑ να δημιουργηθούν σχετικά πεδία στο πληροφοριακό σύστημα, ώστε για τις αιτήσεις συνταξιοδότησης που κατατίθενται από 1/1/2019 να υπάρχει η δυνατότητα χαρακτηρισμού των αιτήσεων αυτών, ως προς το επίπεδο ωριμότητάς τους.
5.	Να παρακολουθείται συστηματικά η τήρηση του χρονοδιαγράμματος ένταξης των φορέων στο ΟΠΣ και να ενημερώνεται το Υπουργείο σε τακτά χρονικά διαστήματα.		Η τήρηση αυτή παρακολουθείται συστηματικά. Παρατίθεται στοιχεία ένταξης στο ΟΠΣ ανά κατηγορία σύνταξης και πρώην Ταμείο, καθώς και ο σχετικός προγραμματισμός. Το χρονοδιάγραμμα ένταξης στο ΟΠΣ των περιπτώσεων που εκκρεμούν και οι οποίες αφορούν περιορισμένο αριθμό συνταξιοδοτικών αιτήσεων, θα έχει ολοκληρωθεί έως τον Ιούνιο 2018.
<i>(04) Αιτίες δημιουργίας νέων ληξипροθέσμων υποχρεώσεων</i>			
6.	Άμεση ολοκλήρωση της ψηφιοποίησης της ασφαλιστικής ιστορίας και οριστικοποίηση του συνολικού ασφαλιστικού βίου των εργαζομένων.	Έχουν ήδη κωδικοποιηθεί οι απαραίτητες πληροφορίες ανά πρώην Φορέα (πλην Δημοσίου, NAT) και έχουν συγκεντρωθεί σε ενιαία φόρμα που συνθέτει την «ιδανική» ασφαλιστική ιστορία. Θα ακολουθήσει επίσης ποιοτική αξιολόγηση των πληροφοριών προκειμένου σε συνεργασία με την ΗΔΙΚΑ ΑΕ, να δημιουργηθεί η βάση δεδομένων που θα υποδεχθεί τις πληροφορίες. Βρίσκονται σε εξέλιξη δύο έργα (ΕΣΠΑ 2014-2020) που θα έχουν ως αποτέλεσμα την οριστικοποίηση του συνόλου του ασφαλιστικού βίου των εργαζομένων.	Έχουν σχεδιαστεί και υλοποιούνται επί μέρους ενέργειες, που αποσκοπούν στη συλλογή και τον εμπλουτισμό όλων των διαθέσιμων πληροφοριών σε μια ενοποιημένη βάση δεδομένων, ώστε να διευκολυνθεί η σύνταξη των συνταξιοδοτικών δικαιωμάτων σύμφωνα με τους κανόνες του νόμου Νόμου 4387/2016.
7.	Υι οθέτηση του μέτρου της υποχρεωτικής καταμέτρησης των ενσήμων πέντε τουλάχιστον έτη πριν τη συνταξιοδότηση.		Η προοπτική υποχρέωσης ανακεφαλαίωσης σε έγκαιρο χρόνο πριν τη συνταξιοδότηση, μέσω νομοθετικής διάταξης, θα εξεταστεί για τις αιτήσεις συνταξιοδότησης που υποβάλλονται από 1/1/2019.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΦΚΑ			
	Συστάσεις	Απάντηση Φορέα	Απάντηση Υπουργείου
8.	Να ενισχυθούν τα υφιστάμενα, εντός των Τμημάτων Εσόδων, Κλιμάκια με αποκλειστική αρμοδιότητα α) τη διεκπεραίωση των αλληλογραφιών βεβαίωσης χρόνου ασφάλισης και την αποστολή των σχετικών στοιχείων τόσο σε άλλους φορείς όσο και στις δικές τους Υπηρεσίες Μητρώου και Συντάξεων και β) την επίσπευση των διαδικασιών εξαγοράς (αναγνώρισης) χρόνου ασφάλισης.	Έχουν ήδη ενισχυθεί τα τμήματα εσόδων έτσι ώστε να επιταχυνθεί η διαδικασία ανακεφαλαίωσης - υπολογισμού χρόνου ασφάλισης και εισφορών με τελικό σκοπό την ταχύτερη έκδοση των συντάξεων. Σχετικά με την επίσπευση διαδικασιών εξαγοράς χρόνου ασφάλισης, έχουν εκδοθεί εγκύκλιες οδηγίες και ήδη για μισθωτούς ασφαλισμένους η διαδικασία έκδοσης απόφασης και πληρωμής εξυπηρετείται ηλεκτρονικά. Για το ίδιο θέμα, όσον αφορά τους μη μισθωτούς ασφαλισμένους, έχουν δοθεί προδιαγραφές στην ΗΔΙΚΑ και εκκρεμεί προς υλοποίηση.	
9.	Πλήρης ενσωμάτωση στα μηχανογραφικά συστήματα όλων των τ.Ταμείων και όλων των νομοθετικών διατάξεων.	Η διαδικασία ένταξης όλων των ειδών συντάξεων, για όλες τις κατηγορίες ασφαλισμένων, στο υφιστάμενο ΟΠΣ, προβλέπεται να ολοκληρωθεί μέχρι τις 30/6/2018	Έχει ολοκληρωθεί στο μεγαλύτερο βαθμό, όπως φαίνεται στον πίνακα που παρατίθεται.
10.	Συστήνεται η επίσπευση της έγκρισης του Προεδρικού Διατάγματος με το οποίο θα ορίζεται το οργανόγραμμα του νέου ενιαίου ασφαλιστικού φορέα, ώστε να εξασφαλιστεί η ορθολογική κατανομή του προσωπικού στις οργανικές του μονάδες.		Το σχετικό ΠΔ για την οργανωτική διάρθρωση του ΕΦΚΑ έχει ήδη κατατεθεί στο Συμβούλιο της Επικρατείας. Η μετακίνηση στελεχιακού δυναμικού στο εσωτερικό του ΕΦΚΑ με στόχο την ενίσχυση των Τμημάτων που διαπιστώνονται ελλείψεις είναι συνεχής, λαμβάνοντας υπόψη τη συνολική δυναμικότητα του φορέα.
11.	Οι αρμόδιοι υπάλληλοι όλων των πρώην Ταμείων θα πρέπει να χειρίζονται αποκλειστικά το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, στη χρήση του οποίου έχουν εκπαιδευτεί.	Η αποκλειστική απασχόληση των υπαλλήλων στο χειρισμό του ΟΠΣ ΕΦΚΑ καταλαμβάνει σήμερα ποσοστό της τάξης του 95% με το εναπομένον 5% να αφορά στο χειρισμό των μηχανογραφικών εφαρμογών των ενταχθέντων φορέων και μόνο για την έκδοση συντάξεων πριν τις 12.05.2016, για τον αποκλειστικό λόγο ότι με αυτή την τελευταία απασχόληση συμβάλλουν στην καλύτερη, πληρέστερη και αποτελεσματικότερη λειτουργία του ΟΠΣ ΕΦΚΑ.	

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΦΚΑ			
	Συστάσεις	Απάντηση Φορέα	Απάντηση Υπουργείου
12.	Να ενισχυθεί η στελέχωση του Help Desk, με σκοπό την έγκαιρη επίλυση ζητημάτων που ανακύπτουν στις περιπτώσεις μηχανογραφικών δυσχερειών.	Σήμερα στη συγκεκριμένη εφαρμογή απασχολούνται τέσσερις υπάλληλοι και έχει ήδη σχεδιαστεί ο υπερδπλασιασμός εντός του προσεχούς τριμήνου έτσι ώστε να καλυφθεί η δυνατότητα αλλά και η υπολογιζόμενη αναγκαιότητα για την αντιμετώπιση των όποιων μηχανογραφικών δυσχερειών είναι πιθανόν να ανακύψουν.	
13.	Να αναλυθούν οι ανάγκες εκπαίδευσης των υπαλλήλων όσον αφορά στη λειτουργία των ηλεκτρονικών συστημάτων αλλά και στις αλλαγές στο εφαρμοστέο νομοθετικό πλαίσιο. Με γνώμονα τις ανάγκες αυτές να συνταχθούν και τα χρονοδιαγράμματα των εκπαιδευτικών προγραμμάτων.	Όσον αφορά στις ανάγκες εκπαίδευσης των υπαλλήλων, πραγματοποιούνται ήδη εξειδικευμένες εκπαιδευτικές δράσεις, με γνώμονα τις υπηρεσιακές ανάγκες, ενώ το Τμήμα Εκπαίδευσης και Επιμόρφωσης, σε συνεργασία με τις επιμέρους Διευθύνσεις του Φορέα, οι οποίες καθορίζουν το περιεχόμενο των εκπαιδευτικών δράσεων, εξακολουθεί να διοργανώνει τις ως άνω αναφερόμενες δράσεις, καθώς και τα χρονοδιαγράμματα αυτών.	Υλοποιούνται συνεχώς εκπαιδευτικά προγράμματα επιμόρφωσης του ανθρώπινου δυναμικού του ΕΦΚΑ μέσω του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης, με αντικείμενο τη διαχείριση και λειτουργία των πληροφοριακών συστημάτων υποστήριξης πρωτοκόλλου και παρακολούθησης φακέλου συνταξιοδότησης workflow -του ΕΦΚΑ με χρήστες υπαλλήλους Τμημάτων Απονομών Συντάξεων.
14.	Περιορισμός της υποδοχής κοινού σε συγκεκριμένες ημέρες και ώρες της εβδομάδας.	Ήδη στις Περιφερειακές δομές και τα Υποκαταστήματα του ΕΦΚΑ (πρώην ΙΚΑ ΕΤΑΜ) είναι προσδιορισμένες οι ημέρες (η Τετάρτη κάθε εβδομάδας και για το σύνολο του ωραρίου) πρακτική η οποία εντός του επόμενου διμήνου θα επεκταθεί σε όλες τις υπηρεσιακές μονάδες και δομές του ΕΦΚΑ.	

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΤΕΑΕΠ			
	Συστάσεις	Απάντηση Φορέα	Απάντηση Υπουργείου
<i>(03) Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς</i>			
1.	Εκσυγχρονισμός του πληροφοριακού συστήματος όσον αφορά την παρακολούθηση των αιτημάτων, την έκδοση αποφάσεων και αναφορών.		Βρίσκεται σε τελικό στάδιο έγκρισης ένα νέο έργο ριζικού εκσυγχρονισμού των διοικητικών διαδικασιών στο ΕΤΕΑΕΠ. Μετά την ολοκλήρωσή του, το έργο θα οδηγήσει στην επιτάχυνση των διαδικασιών οριστικοποίησης του χρόνου ασφάλισης με αποτέλεσμα την ριζική απομείωση του χρόνου απονομής τόσο εφάπαξ παροχών όσο και επικουρικής σύνταξης.
2.	Προσωρινή απενεργοποίηση παλαιών υποθέσεων που παραμένουν εκκρεμείς λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών από τους δικαιούχους.		
<i>(04) Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων</i>			
3.	Επίσπευση της σύνταξης οργανογράμματος του νέου ενιαίου ασφαλιστικού φορέα ώστε να εξασφαλιστεί η ορθολογική κατανομή του προσωπικού στις οργανικές του μονάδες.	Η μη σύνταξη οργανογράμματος του ΕΤΕΑΕΠ οφείλεται στις διαδικασίες ομαλής απορρόφησης των Ταμείων χορήγησης εφάπαξ παροχών που έγινε με τις διατάξεις του ν. 4387/2016. Ήδη επεξεργαζόμαστε σχέδιο οργανογράμματος του ΕΤΕΑΕΠ, λαμβάνοντας υπόψη και τα προβλήματα που προέκυψαν από την μέχρι τώρα λειτουργία των νέων ταμείων .	Η οργανωτική δομή του ΕΤΕΑΕΠ έχει ολοκληρωθεί με την έκδοση της σχετικής Υπουργικής Απόφασης (ΦΕΚ 4288, Β, 30.12.2016). <i>(Σημ.: Η παρατήρηση της Ομάδας Ελέγχου αφορά το Οργανόγραμμα και όχι τον Οργανισμό του Φορέα)</i>
4.	Έλεγχος της πληρότητας και της σαφήνειας των νομοθετικών διατάξεων καθώς και της δυνατότητας εφαρμογής τους στην πράξη	Πριν τη θέσπιση νομοθετικών ρυθμίσεων που αφορούν θέματα χορήγησης εφάπαξ παροχών, υποβάλουμε σαφείς, ρεαλιστικές και εφαρμόσιμες προτάσεις.	
5.	Καθορισμός παραβόλου για την υποβολή ενστάσεων.	Ο φορέας είναι αντίθετος με τον καθορισμό παραβόλου κατά την υποβολή ενστάσεων, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική επιβάρυνση των ασφαλισμένων, στην παρούσα δυσχερή οικονομική συγκυρία.	

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΤΕΑΕΠ			
	Συστάσεις	Απάντηση Φορέα	Απάντηση Υπουργείου
6.	Δυνατότητα ηλεκτρονικής πρόσβασης σε πληροφοριακά συστήματα σχετιζόμενων Φορέων για την συλλογή πληροφοριών, απαραίτητων για την έκδοση αποφάσεων.	Το ΕΤΕΑΕΠ έχει ηλεκτρονική πρόσβαση σε συστήματα πληροφοριών της Δημόσιας Διοίκησης (ΗΔΙΚΑ, ΟΠΣ ΕΦΚΑ, ΓΓΚΑ, ΜΗΤΡΩΑ ΔΗΜΩΝ, ΛΗΞΙΑΡΧΕΙΑ, ΓΛΚ) κι όπου δεν έχει και απαιτείται το έχει αιτηθεί.	Εξασφαλίστηκε μέσω συνεργασίας με την ΑΑΔΕ, η λήψη από το ΕΤΕΑΕΠ φορολογικής ενημερότητας για τους δικαιούχους που φορολογικά είναι ενήμεροι. Η διαδικασία αυτή συνέβαλε στην ταχύτερη πληρωμή των εφάπαξ παροχών.
7.	Προέλεγχος των προϋποθέσεων για τη χορήγηση της εφάπαξ αποζημίωσης τουλάχιστον δύο έτη πριν τη συνταξιοδότηση.	Ο προέλεγχος των προϋποθέσεων χορήγησης εφάπαξ και η δημιουργία σχετικών αρχείων αναμονής θα μπορούσε να εφαρμοσθεί αν δεν υπήρχαν εκκρεμότητες και αν εξασφαλιζόταν η ανταπόκριση και των λοιπών Φορέων και Επιχειρήσεων στη χορήγηση των απαιτούμενων στοιχείων.	Το ενδεχόμενο υιοθέτησης προελέγχων θα εξεταστεί για τις μελλοντικές αιτήσεις από 1/1/2019, δεδομένου ότι για το έτος 2018 η προτεραιότητα τίθεται στην εκκαθάριση του συνόλου των ληξιπροθέσμων αιτήσεων.
8.	Να αναλυθούν οι ανάγκες εκπαίδευσης των υπαλλήλων, ώστε να καταρτιστούν τα κατάλληλα προγράμματα εκπαίδευσης όσον αφορά στη χρήση των ηλεκτρονικών συστημάτων αλλά και στο νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τα ποικίλα εργασιακά καθεστάτα και τη χορήγηση εφάπαξ αποζημιώσεων.	Υπάρχει συνεχής και διαρκής εκπαίδευση του προσωπικού καθώς επίσης και ανάλυση των αναγκών εκπαίδευσης των υπαλλήλων του ΕΤΕΑΕΠ με σχετικό προγραμματισμό υλοποίησης από το Τμήμα Οργάνωσης και Εκπαίδευσης της Διεύθυνσης Διοικητικού του ΕΤΕΑΕΠ.	

IV. Απαντήσεις Φορέων στις Διαπιστώσεις/Ευρήματα

Οι απαντήσεις των φορέων στις διαπιστώσεις και τα ευρήματα του ελέγχου παρατίθενται στις ακόλουθες σελίδες όπως παρελήφθησαν.