



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

ΕΚΘΕΣΗ

**«Χρηματοοικονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης
στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του
Πανεπιστημίου Κρήτης οικ. έτους 2015»**

**Ομάδα Ελέγχου
Ηράκλειο, Μάρτιος 2019**

Περιεχόμενα

Περιεχόμενα.....	2
Συντομογραφίες.....	4
Σύνοψη.....	5
1. Εισαγωγή.....	11
2. Αντικείμενο του Ελέγχου.....	12
2.1. Περιγραφή του Λογαριασμού.....	12
2.2. Δομή Διακυβέρνησης – Σύστημα Λογοδοσίας	13
2.2.1. Οργανωτική Δομή	13
2.2.2. Εσωτερική Λογοδοσία.....	14
2.2.3. Εξωτερική Λογοδοσία – Σύστημα Ελέγχου.....	14
2.3. Οικονομικά στοιχεία	15
2.4. Ευθύνη της Διοίκησης.....	17
2.5. Ευθύνη του Ελεγκτή.....	17
3. Συμπεράσματα.....	18
3.1. Αδυναμίες και ελλείψεις στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων διοίκησης.....	18
3.1.1. Ελλείψεις στις εσωτερικές διαδικασίες παρακολούθησης των.....	19
ερευνητικών προγραμμάτων.....	19
3.1.2. Ελλείψεις στις εσωτερικές διαδικασίες παρακολούθησης των χορηγούμενων ταμειακών διευκολύνσεων	19
3.2. Αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις στα ελεγχόμενα στοιχεία χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης.....	20
3.2.1. Επισφαλείς Απαιτήσεις - Προβλέψεις.....	20
3.2.2. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	23
3.2.3. Μεταβολές συμμετοχών και χρεογράφων	23
3.2.4. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων.....	24
3.2.5. Ταμειακές διευκολύνσεις από το αποθεματικό του Ε.Λ.Κ.Ε.....	25
3.2.6. Ταμειακή διευκόλυνση της Ε.Ε.	29
3.2.7. Αδυναμίες στη διαδικασία κατανομής εισπραχθέντων εσόδων	30
3.2.8. Έλλειψη μηχανισμού διασφάλισης της πληρότητας των εσόδων	30
3.2.9. Ζητήματα οικονομικότητας στην επιλογή αναδόχων παροχής υπηρεσιών και πλήρους συμμόρφωσης με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.....	32
3.2.10. Ζητήματα συμμόρφωσης με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο στις συναφθείσες συμβάσεις εργασίας και ανάθεσης έργου	34
3.2.11. Παραλείψεις και ασυμβατότητες στη διαδικασία διαχείρισης των ερευνητικών προγραμμάτων.....	36
4. Συστάσεις.....	41
4.1. Πλαίσιο Εσωτερικών Δικλίδων.....	41
4.1.1. Αδυναμίες και ελλείψεις στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων διοίκησης	42
4.1.2. Αδυναμίες και ελλείψεις στα ελεγχόμενα στοιχεία χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης.....	43
4.1.3. Συστάσεις προς εμπλεκόμενους φορείς	45
5. Απαντήσεις Ελεγχόμενου και λοιπών Εμπλεκόμενων Φορέων και τελική θέση της Ομάδας Ελέγχου.....	48

6. Παραρτήματα.....	50
Παράρτημα Ι - Νομοθετικό Πλαίσιο	51
Παράρτημα ΙΙ - Οργανόγραμμα του Ειδικού Λογαριασμού	52
Παράρτημα ΙΙΙ - Επίδικες υποθέσεις κατά του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης	53
Παράρτημα ΙV - Ερευνητικά προγράμματα με αυξημένη παρακράτηση.....	55
Παράρτημα V - Αποφάσεις Επιτροπής Ερευνών για την κάλυψη από το αποθεματικό του Λογαριασμού συμπληρωματικών εξόδων σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ο.Χ.Δ.....	59
Παράρτημα VI - Συστάσεις προς Ελεγχόμενο και λοιπούς Εμπλεκόμενους Φορείς & απαντήσεις επί των συστάσεων.....	72

Συντομογραφίες

Α.Α.Δ.Ε.	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
Δ.Ε.Π.	Διδακτικό Ερευνητικό Προσωπικό
Ο.Χ.Δ.	Οδηγός Χρηματοδότησης και Διαχείρισης
Ε.Ε.	Επιτροπή Ερευνών
Ε.Υ.	Επιστημονικός Υπεύθυνος
Γ.Σ.	Γενική Συνεδρίαση
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Χ.Ε.Π.	Χρηματικό Ένταλμα Προπληρωμής
Κ.Α.	Κωδικός Αριθμός
Ο.Γ.Α.	Οργανισμός Γεωργικών Ασφαλίσεων
Ε.Λ.Κ.Ε.	Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Α.Ε.Ι.	Ανώτατο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα
Μ.Ο.Δ.Υ.	Μονάδα Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης
Ε.Π.	Επιχειρησιακό Πρόγραμμα
Ο.Π.Σ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
Μ.Δ.Δ.Δ.	Μηνιαία Δελτία Δήλωσης Δαπανών
Ε.Κ.Τ.	Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα
Ε.Λ.	Ειδικός Λογαριασμός
Π.Ε.Π.	Περιφερειακό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions - Διεθνής Οργανισμός των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση περιγράφει τα αποτελέσματα του χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Πανεπιστημίου Κρήτης, έτους 2015.

Η Ομάδα Ελέγχου¹ του Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ε.Σ.), διεξήγαγε επί του Ειδικού Λογαριασμού χρηματοοικονομικό έλεγχο και έλεγχο συμμόρφωσης για το έτος 2015, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, τον Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ. (ν. 4129/2013), το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Ο σημαντικός ρόλος του Ειδικού Λογαριασμού ως κεντρικού φορέα άσκησης της συστηματικής ερευνητικής πολιτικής του Πανεπιστημίου Κρήτης, μέσω της εξασφάλισης και διαχείρισης των απαραίτητων πόρων και της κατάρτισης ετήσιων οικονομικών και επιστημονικών προγραμματισμών και απολογισμών, το γεγονός ότι διαδραματίζει ουσιαστικό ρόλο στην ανάδειξη του Πανεπιστημίου Κρήτης στη διεθνή επιστημονική κοινότητα και γενικά στο διεθνή χώρο αποτέλεσαν τα βασικά κριτήρια επιλογής του συγκεκριμένου ελέγχου. Ο έλεγχος αξιολόγησε για το έτος αναφοράς την αξιοπιστία των συναλλαγών του Ειδικού Λογαριασμού, τη νομιμότητα και κανονικότητα αυτών σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και το πλαίσιο εσωτερικών δικλίδων διοίκησης προς διασφάλιση της επίτευξης των στόχων του Ειδικού Λογαριασμού και της συμμόρφωσης προς το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Ο έλεγχος ανέδειξε αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις στο πλαίσιο δικλίδων διοίκησης (πληροφοριακή διακυβέρνηση, δείκτες επίδοσης κόστους και χρόνου στη διαχείριση παρακολούθησης των ερευνητικών προγραμμάτων) και στα κριτήρια οικονομικότητας και αποτελεσματικότητας στις διαδικασίες διαχείρισης:

- α) των εσόδων (έσοδα από παρακράτηση στις αμοιβές των μελών ΔΕΠ που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, κατανομή χρηματοδοτήσεων από ιδιώτες, είσπραξη απαιτήσεων),
- β) των εξόδων (απόδοση προκαταβολών, χρηματοδότηση μη επιλέξιμων δαπανών),

¹ που συγκροτήθηκε με τις 24062/12.04.2017 και 77778/06.12.2017 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ.

- γ) των αιτημάτων ταμειακής διευκόλυνσης (αποπληρωμή των χορηγηθεισών ταμειακών διευκολύνσεων, ορθή εφαρμογή του άρθρου 11 του Ο.Χ.Δ., εσωτερικός δανεισμός της Ε.Ε.),
- δ) των εκτελούμενων ερευνητικών προγραμμάτων (ταμειακή και χρονική εξέλιξη των έργων),
- ε) των συμβάσεων προσωπικού (παρατάσεις συμβάσεων εργασίας και ανάθεσης έργου),
- στ) των διαγωνισμών προμηθειών/υπηρεσιών (ανάθεση παροχής νομικών υπηρεσιών σε εξωτερικούς συνεργάτες), οι οποίες μπορεί να οδηγήσουν σε αποτυχία αντιμετώπισης πιθανών κινδύνων, διόρθωσης πιθανών σφαλμάτων/παρατυπιών και ειδικότερα ζητημάτων συμμόρφωσης με τις επιταγές του νόμου.

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

- αδυναμίες και ελλείψεις στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων διοίκησης - που αφορούν κυρίως στη διαχείριση κινδύνων καθώς και στις εσωτερικές διαδικασίες με τις οποίες ρυθμίζονται ειδικότερα θέματα επισκόπησης και εποπτείας των εσωτερικών λειτουργιών του Ειδικού Λογαριασμού - οι οποίες δύνανται να οδηγήσουν σε αποτυχία αντιμετώπισης πιθανών κινδύνων, διόρθωσης πιθανών σφαλμάτων και παρακολούθησης των λειτουργιών, διαδικασιών και δραστηριοτήτων του Ειδικού Λογαριασμού, με ποιοτικό και αποτελεσματικό τρόπο,
- απουσία τυποποιημένης διαδικασίας επισκόπησης και ελέγχου, σε τακτά χρονικά διαστήματα, της επιστροφής των χορηγηθέντων ταμειακών διευκολύνσεων, η οποία ενέχει υψηλό κίνδυνο σώρευσης επισφαλειών που θα βαρύνουν τον Ειδικό Λογαριασμό,
- απουσία μηχανισμού για τον υπολογισμό των προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων με τη χρήση στατιστικών στοιχείων και λοιπών κριτηρίων όπως: α) βαθμός αποπληρωμής, β) παράγοντες κινδύνου, γ) ενηλικίωση υπολοίπων, δ) εκτίμηση ιδιαίτερων χαρακτηριστικών των οφειλετών, ο οποίος οδηγεί στο μη σχηματισμό προβλέψεων στις οικονομικές καταστάσεις,
- απουσία μηχανισμού για τον υπολογισμό των προβλέψεων ενδεχόμενων υποχρεώσεων από επίδικες υποχρεώσεις προς τρίτους, ο οποίος οδηγεί στο μη σχηματισμό προβλέψεων για αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις,
- παρεκκλίσεις στην εφαρμογή των κανόνων αποτίμησης των συμμετοχών και χρεογράφων, οι οποίες οδηγούν στο μη σχηματισμό έγκυρων προβλέψεων υποτίμησης,

- καθυστερήσεις και παραλείψεις στη διαδικασία διαχείρισης των ερευνητικών προγραμμάτων και συγκεκριμένα στην έγκαιρη προσκόμιση των στοιχείων και τη χρήση συγκεκριμένων ασφαλών εργαλείων για την καταχώριση των απαιτούμενων δεδομένων στη σωστή χρονική στιγμή, οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα την παραβίαση της βασικής λογιστικής αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων και του συσχετισμού εσόδων – εξόδων,
- ελλείμματα, παραλείψεις και παρατυπίες στη διαδικασία έκδοσης χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής (Χ.Ε.Π.), οι οποίες καταδεικνύουν σε αρκετές περιπτώσεις παρέκκλιση των διαδικασιών όπως αυτές ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις. Ειδικά, η περίπτωση της έκδοσης Χ.Ε.Π. σε μη φυσικά πρόσωπα και οι καθυστερήσεις στην προσκόμιση των αναγκαίων παραστατικών για τη λογιστική τακτοποίηση των δοθεισών προκαταβολών, οι οποίες σε πολλές περιπτώσεις υπερβαίνουν τη χρήση την οποία αφορούν, καταδεικνύουν την έλλειψη δικλίδων ελέγχου για τη συμμόρφωση στις κείμενες διατάξεις αλλά και τον κίνδυνο της καταβολής ποσών αχρεωστήτως σε βάρος του αποθεματικού του Ειδικού Λογαριασμού,
- παρεκκλίσεις στη διαδικασία εφαρμογής της ρύθμισης του άρθρου 11 του Ο.Χ.Δ. με την οποία παρέχεται η δυνατότητα τακτοποίησης εξόδων των ερευνητικών προγραμμάτων τα οποία εντάσσονται στις κατηγορίες δαπανών τους και κρίνονται απαραίτητα για την ευόδωσή τους, οι οποίες δύνανται να οδηγήσουν στη χρηματοδότηση μη νόμιμων δαπανών από το αποθεματικό του Ειδικού Λογαριασμού,
- ελλείψεις δικλίδων ελέγχου στις διαδικασίες εφαρμογής του Ο.Χ.Δ. που σχετίζονται με τις καθορισμένες πηγές χρηματοδότησης του Ειδικού Λογαριασμού, στις οποίες δεν περιλαμβάνεται η ταμειακή διευκόλυνση από τα ταμειακά υπόλοιπα των ερευνητικών προγραμμάτων, οι οποίες καταδεικνύουν σε αρκετές περιπτώσεις παρέκκλιση των διαδικασιών όπως αυτές ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις,
- αδυναμίες και ελλείψεις στην εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων που αφορούν στο σχεδιασμό και παρακολούθηση της διαδικασίας κατανομής των εισπραχθέντων εσόδων, οι οποίες καταδεικνύουν έλλειμμα συντονισμού και συνεργασίας μεταξύ των εμπλεκόμενων μερών στη διαδικασία διαχείρισης των εσόδων,
- καθυστέρηση στην ανάληψη επαρκών και αποτελεσματικών δράσεων για την άντληση πληροφοριών από φορείς του δημοσίου αναφορικά με την πληρότητα του εσόδου από την επιβολή κράτησης στις αμοιβές μελών ΔΕΠ του Πανεπιστημίου

Κρήτης που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία εγείρει κινδύνους που αφορούν στην πληρότητα του συγκεκριμένου εσόδου,

- παραλείψεις και παρατυπίες στη διαδικασία ανάθεσης νομικών υπηρεσιών σε συνεργαζόμενους δικηγόρους σε ετήσια βάση, μέσω απευθείας ανάθεσης και όχι της ανάθεσης σ' αυτούς δικαστικών πράξεων κατά περίπτωση, οι οποίες καταδεικνύουν παρέκκλιση των διαδικασιών όπως αυτές ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις,
- παραλείψεις, ελλείψεις, παρατυπίες και αδυναμίες στις διαδικασίες που ακολουθήθηκαν για τη στελέχωση των υπηρεσιών του Ειδικού Λογαριασμού μέσω συνεχών ανανεώσεων των συμβάσεων του απασχολούμενου προσωπικού, κατά παράβαση των διατάξεων του Π.Δ. 164/2004, οι οποίες ενέχουν τον κίνδυνο παραβίασης των αρχών της διαφάνειας, αντικειμενικότητας και αξιοκρατίας.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Ειδικού Λογαριασμού:

- Αναφορικά με τις αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων διοίκησης, να προβεί:
 - στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών διαδικασιών για το σύνολο των λειτουργιών του φορέα, στις οποίες να καθορίζονται οι ροές εργασιών και οι αρμοδιότητες ανά θέση εργασίας καθώς και η ποιοτική επισκόπηση της εφαρμογής τους σε τακτά χρονικά διαστήματα,
 - στην εισαγωγή δεικτών επίδοσης κόστους και χρόνου στη διαχείριση παρακολούθησης των ερευνητικών προγραμμάτων καθώς και στην υλοποίηση ορθών δικλίδων για την πληρωμή των δαπανών σε σχέση με τις εγκριθείσες πιστώσεις των έργων ανά κατηγορία δαπάνης και το καταληκτικό χρόνο περαίωσης αυτών,
 - στο σχεδιασμό και υλοποίηση ορθών δικλίδων στα μηχανογραφικά πληροφοριακά συστήματα που θα διασφαλίζουν την αξιοπιστία, διαθεσιμότητα, ακρίβεια και ασφάλειά τους,
 - στην καθιέρωση μηχανογραφικής εγκατάστασης και δομής πληροφοριακών συστημάτων που θα ενισχύει και θα διευκολύνει τον Ειδικό Λογαριασμό, θα προσφέρει προστιθέμενη αξία και θα βελτιώνει την αποδοτικότητά του,

- στην εφαρμογή μηχανισμών διασφάλισης του επαρκούς, έγκυρου και έγκαιρου ελέγχου από το Τμήμα Μηχανογράφησης σε ό,τι αφορά το σχεδιασμό, ανάπτυξη, υλοποίηση, έλεγχο και συντήρηση των λογισμικών που χρησιμοποιούνται από τον Ειδικό Λογαριασμό (εσωτερικής ή εξωτερικής ανάπτυξης),
 - στην ενημέρωση του συνόλου των εμπλεκόμενων στη διαδικασία διαχείρισης των ερευνητικών προγραμμάτων για την έγκαιρη προσκόμιση των στοιχείων και τη χρήση συγκεκριμένων ασφαλών εργαλείων για την καταχώριση των απαιτούμενων δεδομένων στη σωστή χρονική στιγμή και
 - στην καθιέρωση τυποποιημένης διαδικασίας επισκόπησης και ελέγχου, σε τακτά χρονικά διαστήματα, της επιστροφής των χορηγηθέντων ταμειακών διευκολύνσεων και εντοπισμού τυχόν προβλημάτων στην πορεία εκτέλεσης και χρηματοδότησης των ερευνητικών προγραμμάτων που έλαβαν ταμειακή διευκόλυνση για την αποτροπή σώρευσης επισφαλειών.
- Αναφορικά με τα στοιχεία του χρηματοοικονομικού ελέγχου και των εφαρμοζόμενων διαδικασιών συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, να προβεί:
- στην ανάπτυξη μεθοδολογίας για τον υπολογισμό των προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων με τη χρήση στατιστικών στοιχείων και λοιπών κριτηρίων όπως: α) βαθμός αποπληρωμής, β) παράγοντες κινδύνου, γ) ενηλικίωση υπολοίπων, δ) εκτίμηση ιδιαίτερων χαρακτηριστικών των οφειλετών. Η χρήση μιας σύγχρονης μεθοδολογίας θα οδηγήσει στο σχηματισμό έγκυρων προβλέψεων στις οικονομικές καταστάσεις,
 - στην ετήσια εκτίμηση, κατά το στάδιο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του Ειδικού Λογαριασμού από επίδικες υποχρεώσεις προς τρίτους και στο σχηματισμό σχετικής πρόβλεψης για αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις,
 - στην εφαρμογή των κανόνων αποτίμησης των συμμετοχών και χρεογράφων, κατά το στάδιο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και στο σχηματισμό προβλέψεων υποτίμησης,
 - στην τήρηση των προϋποθέσεων έκδοσης χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής αποκλειστικά σε φυσικά πρόσωπα και ολοκλήρωσης της διαδικασίας απόδοσης λογαριασμού εντός της χρήσης την οποία αφορούν,

- στην καθιέρωση συγκεκριμένης μεθοδολογίας για τον εντοπισμό των υπολοίπων από ταμειακές διευκολύνσεις που χορηγήθηκαν σε ερευνητικά προγράμματα από το αποθεματικό του Λογαριασμού ή μεταξύ των ερευνητικών προγραμμάτων, τα οποία χαρακτηρίζονται ως επισφαλή, εξαιτίας σοβαρών προβλημάτων στη χρηματοδότησή τους, ενώ η τακτοποίησή τους θα πραγματοποιηθεί μέσω του αποθεματικού του Ειδικού Λογαριασμού, κατ' εφαρμογή του άρθρου 11 εδάφ. Β' του Οδηγού Χρηματοδότησης και Διαχείρισης (Ο.Χ.Δ.) και της διάταξης του άρθρου 59 του ν. 4485/2017 (Α' 114). Η χρήση μιας σύγχρονης μεθοδολογίας θα οδηγήσει στο σχηματισμό έγκυρων προβλέψεων στις οικονομικές καταστάσεις,
- στην εφαρμογή, χωρίς παρεκκλίσεις, των ρυθμίσεων των άρθρων 11 εδάφ. Β' του Ο.Χ.Δ. και 59 του ν. 4485/2017 οι οποίες αφορούν στη διάθεση του αποθεματικού του Ειδικού Λογαριασμού για την κάλυψη νόμιμων μη επιλέξιμων δαπανών των ερευνητικών προγραμμάτων, οι οποίες εντάσσονται στις κατηγορίες δαπανών τους και κρίνονται απαραίτητες για την ευόδωση του σκοπού τους,
- στην εφαρμογή, χωρίς παρεκκλίσεις, του Ο.Χ.Δ. του Ειδικού Λογαριασμού αναφορικά με τις καθορισμένες πηγές χρηματοδότησης αυτού, στις οποίες δεν περιλαμβάνεται η ταμειακή διευκόλυνση από τα ταμειακά υπόλοιπα ερευνητικών προγραμμάτων,
- στη βελτιστοποίηση του σχεδιασμού και της εκτέλεσης της διαδικασίας κατανομής των εισπραχθέντων εσόδων μέσω του καλύτερου συντονισμού και συνεργασίας των εμπλεκόμενων μερών στη διαδικασία διαχείρισης των εσόδων και συγκεκριμένα των Τμημάτων Διαχείρισης έργων, Οικονομικής Διαχείρισης και Διοικητικής Υποστήριξης,
- στην ανάπτυξη και υλοποίηση ενός αποτελεσματικού συστήματος παρακολούθησης πληροφοριών αναφορικά με την πληρότητα του εσόδου από την επιβολή κράτησης στις αμοιβές μελών ΔΕΠ του Πανεπιστημίου Κρήτης που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο θα βασίζεται κυρίως στην άντληση πληροφοριών από φορείς του δημόσιου τομέα,
- στην εφαρμογή της ενδεδειγμένης μεθόδου ανάθεσης δικαστικών πράξεων κατά περίπτωση και όχι σε ετήσια βάση στις περιπτώσεις ανάθεσης νομικών υπηρεσιών σε εξωτερικούς συνεργάτες από τον Ειδικό Λογαριασμό,
- στην άμεση εφαρμογή των οριζόμενων στο Π.Δ. 164/2004 αναφορικά με τη νομιμότητα των παρατάσεων των συμβάσεων του απασχολούμενου προσωπικού στον Ειδικό Λογαριασμό και

- στην πιστή τήρηση του Ο.Χ.Δ. ως προς την παροχή χρηματοδοτήσεων σε ερευνητικά προγράμματα για τη χρηματοδότηση αποκλειστικά νόμιμων επιλέξιμων ή μη δαπανών, μετά από απόφαση έγκρισης χρηματοδότησης της Ολομέλειας της Επιτροπής Ερευνών.

1. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα του ελέγχου επί του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης, ο οποίος διεξήχθη από ομάδα ελέγχου που συγκροτήθηκε με τις 24062/12.04.2017 και 77778/06.12.2017 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ., σε εκτέλεση του Ετησίου Προγράμματος Ελέγχων 2017, που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 5ης Γεν. Συν./29.03.2017.

Ο έλεγχος, η πρώτη φάση του οποίου ολοκληρώθηκε τον Μάιο του 2018, με την οριστικοποίηση της Ενδιάμεσης Έκθεσης προκαταρκτικών ευρημάτων για τον ελεγχόμενο φορέα και η δεύτερη το Μάρτιο του 2019, με την υποβολή της παρούσας έκθεσης ελέγχου, εξέτασε για το έτος 2015: α) την ορθή και ακριβή απεικόνιση των υπό έλεγχο στοιχείων, γεγονότων και συναλλαγών στις Οικονομικές Καταστάσεις, ώστε να διαπιστωθεί με εύλογη διασφάλιση, ότι οι λογαριασμοί είναι απαλλαγμένοι από ουσιώδεις ανακρίβειες και ότι αποτελούν προϊόν ενός λογιστικού συστήματος, το οποίο λειτουργεί ορθά, β) εάν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει ο Ειδικός Λογαριασμός συμμορφώνεται με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, λειτουργεί σωστά και δίνει λογικές εγγυήσεις για (i) τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων, (ii) τη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων και πληροφοριών και (iii) την πρόληψη, ανίχνευση, διόρθωση καθώς και τη διερεύνηση και παρακολούθηση της απάτης και των παρατυπιών και γ) τη νομιμότητα και κανονικότητα των συναλλαγών καθώς και τη συμμόρφωσή τους με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Ο έλεγχος αυτός θεωρείται σημαντικός λόγω του ιδιαίτερου ρόλου του Ειδικού Λογαριασμού ως κεντρικού φορέα άσκησης της συστηματικής ερευνητικής πολιτικής του Πανεπιστημίου Κρήτης, μέσω της εξασφάλισης και διαχείρισης των απαραίτητων πόρων και της κατάρτισης ετήσιων οικονομικών και επιστημονικών προγραμματισμών και απολογισμών.

Στο κεφάλαιο δύο (2) παρουσιάζεται το αντικείμενο του ελέγχου, στο οποίο περιλαμβάνονται αναλυτικά η γενική περιγραφή του Ειδικού Λογαριασμού, το σύστημα λογοδοσίας ελέγχου, τα βασικά οικονομικά μεγέθη του, καθώς και το πεδίο και οι περιορισμοί του ελέγχου.

Στο κεφάλαιο τρία (3) ακολουθούν τα επιμέρους συμπεράσματα καθώς και η στοιχειοθέτησή τους με τις κύριες διαπιστώσεις και ευρήματα του ελέγχου. Αναλυτικότερα, στην υπό-ενότητα 3.1 περιγράφονται οι διαπιστώσεις της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας του υφιστάμενου συστήματος εσωτερικών δικλίδων Διοίκησης και στην υπό-ενότητα 3.2 τα ευρήματα επί της ορθής και ακριβούς απεικόνισης των υπό έλεγχο στοιχείων, γεγονότων και συναλλαγών στις οικονομικές καταστάσεις καθώς και επί των κριτηρίων της οικονομικότητας και της συμμόρφωσης αυτών.

Στο κεφάλαιο τέσσερα (4) παρουσιάζονται οι συστάσεις προς τη Διοίκηση και τους λοιπούς εμπλεκόμενους φορείς, που στόχο έχουν κυρίως τη συμμόρφωση με τις επιταγές του νόμου, την ανάληψη διορθωτικών ενεργειών και τη δημιουργία ή/και ενίσχυση των εσωτερικών δικλίδων Διοίκησης αναφορικά με το αντικείμενο του ελέγχου.

Το τελευταίο κεφάλαιο περιλαμβάνει την απάντηση του ελεγχόμενου και των λοιπών εμπλεκόμενων φορέων επί των συστάσεων του Ε.Σ.

Οι αρχικές διαπιστώσεις και ευρήματα, η επ' αυτών απάντηση του Ειδικού Λογαριασμού, οι ενέργειες σε σχέση με τις προτεινόμενες συστάσεις, η θέση του Ειδικού Λογαριασμού επί του ελέγχου καθώς και άλλες πληροφορίες για τον Ειδικό Λογαριασμό και τη διαχείρισή του, επισυνάπτονται στην έκθεση, ως Παραρτήματα.

Η έκθεση αυτή απευθύνεται στη Διοίκηση του Ειδικού Λογαριασμού. Σε χρονικό διάστημα που θα καθοριστεί από το Ε.Σ. θα ελεγχθεί η συμμόρφωση του Ειδικού Λογαριασμού ως προς τις συστάσεις του ελέγχου.

2. Αντικείμενο του Ελέγχου

2.1. Περιγραφή του Λογαριασμού

Ο Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης συστάθηκε με το άρθρο 1 του π.δ/τος 432/1981 και αποτελεί χωριστή ομάδα περιουσίας του, υποκείμενη σε ιδιαίτερη δημοσιονομική μεταχείριση, τελούσα σε αυτοτέλεια έναντι του προϋπολογισμού αυτού, συνιστώσα όμως δημόσια διαχείριση.

Σκοπός του Ε.Λ.Κ.Ε. είναι η διάθεση και διαχείριση κονδυλίων που προέρχονται από οποιαδήποτε πηγή και προορίζονται για την κάλυψη δαπανών, οποιουδήποτε είδους, που είναι απαραίτητες για τις ανάγκες ερευνητικών, εκπαιδευτικών, επιμορφωτικών, αναπτυξιακών καθώς και έργων συνεχιζόμενης κατάρτισης και έργων για την παροχή επιστημονικών, τεχνολογικών και καλλιτεχνικών υπηρεσιών, την εκπόνηση ειδικών μελετών, την εκτέλεση δοκιμών, μετρήσεων εργαστηριακών εξετάσεων και αναλύσεων, την

παροχή γνωμοδοτήσεων, τη σύνταξη προδιαγραφών για λογαριασμό τρίτων, τη διαμόρφωση και εκτέλεση επιστημονικών, ερευνητικών, πολιτιστικών και αναπτυξιακών προγραμμάτων ως και άλλων σχετικών υπηρεσιών με πιστώσεις από το αποθεματικό του προς όφελος του Πανεπιστημίου, ύστερα από εισήγηση της Επιτροπής Ερευνών και απόφαση της Συγκλήτου.

Ο Ε.Λ.Κ.Ε. διαδραματίζει ουσιαστικό ρόλο στην άσκηση της συστηματικής ερευνητικής πολιτικής του Πανεπιστημίου Κρήτης. Βασικός ρόλος της έρευνας δεν είναι μόνο η παραγωγή νέας γνώσης, αλλά και η αξιοποίηση των επιτευγμάτων της από τον ευρύτερο χώρο της αγοράς και της κοινωνίας, καθώς και η ανάδειξη του ως άνω εκπαιδευτικού ιδρύματος αλλά και της χώρας, στη διεθνή επιστημονική κοινότητα και γενικά στο διεθνή χώρο. Ο Ε.Λ.Κ.Ε. καλύπτει τις ειδικές αυτές ανάγκες με τη χάραξη της ερευνητικής πολιτικής του Πανεπιστημίου Κρήτης, την εξασφάλιση και διαχείριση των απαραίτητων πόρων, την κατάρτιση ετήσιων οικονομικών και επιστημονικών προγραμματισμών και απολογισμών και την εξασφάλιση της συνεχούς λειτουργίας του.

Οι βασικές αρμοδιότητες του Λογαριασμού και ο τρόπος λειτουργίας του αποτυπώνονται σε ένα σαφές και περιορισμένο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, που αφορά στον ιδρυτικό νόμο των Ειδικών Λογαριασμών αξιοποίησης κονδυλίων για την εκτέλεση ερευνητικών έργων στα Α.Ε.Ι. της χώρας και στον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισής (Ο.Χ.Δ.) του. Στο **Παράρτημα Ι** παρατίθεται αναλυτικά το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο του Ειδικού Λογαριασμού.

2.2. Δομή Διακυβέρνησης – Σύστημα Λογοδοσίας

2.2.1. Οργανωτική Δομή

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ο.Χ.Δ. του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης τα όργανα διοίκησης και διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού είναι η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης (ή Επιτροπή Ερευνών) και η Γραμματεία, των οποίων η σύνθεση, η συγκρότηση, η λειτουργία και οι αρμοδιότητες αναφέρονται στα άρθρα 4,5 και 6 της ΚΥΑ ΚΑ679/1996.

Η Επιτροπή Ερευνών (Ε.Ε.) είναι αποφασιστικό όργανο, που απαρτίζεται από μέλη Επιστημονικού Προσωπικού, που κατά προτεραιότητα ανήκουν στη βαθμίδα του Καθηγητή και του Επίκουρου Καθηγητή. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ως άνω Ο.Χ.Δ., η Ε.Ε. αποτελείται από τον Πρόεδρο και μέλη εκλεγμένους εκπροσώπους (με τους αναπληρωτές τους) όλων των τμημάτων του οικείου Α.Ε.Ι., Πρόεδρος της Ε.Ε. είναι ο

εκάστοτε αρμόδιος Αναπληρωτής Πρύτανη, που ορίζεται από τον Πρύτανη και εγκρίνεται από το Συμβούλιο του Ιδρύματος.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι τριετής. Αποτελεί το βασικό θεσμό για τη διαχείριση της έρευνας και των συναφών δραστηριοτήτων και δημιουργήθηκε για να καλύψει τις ειδικές ανάγκες της ερευνητικής δραστηριότητας και ειδικότερα για να διευκολυνθεί η διάκριση του ερευνητικού από το διδακτικό έργο, καθώς και η διάθεση της εξωτερικής χρηματοδότησης.

Η Γραμματεία είναι το διοικητικό - οργανωτικό όργανο του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης και σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ο.Χ.Δ. είναι επιφορτισμένη τόσο με τη λογιστική και διαχειριστική κίνηση του Ειδικού Λογαριασμού και την εκτέλεση των αποφάσεων της Ε.Ε., όσο και με τη γραμματειακή εξυπηρέτηση της τελευταίας.

Το οργανόγραμμα με τις περιγραφές των θέσεων εργασίας (job descriptions) της Γραμματείας του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης, εγκρίθηκε από την Ολομέλεια της Ε.Ε. με τα Πρακτικά της 289ης Συν./27.3.2009 και παρατίθεται στο **Παράρτημα II**.

2.2.2. Εσωτερική Λογοδοσία

Ο προϋπολογισμός του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης συντάσσεται από την Ε.Ε. και εγκρίνεται από τη Σύγκλητο του Πανεπιστημίου. Τα έσοδα αναλαμβάνονται και διατίθενται με απόφαση της Ε.Ε., ενώ το πλεόνασμά του διατίθεται με απόφαση της Συγκλήτου του Α.Ε.Ι. (ύστερα από πρόταση της Επιτροπής) για την επίτευξη των εκπαιδευτικών, ερευνητικών και αναπτυξιακών στόχων του Α.Ε.Ι. Οι δαπάνες των έργων πραγματοποιούνται με εντολή του επιστημονικού υπευθύνου κάθε έργου, εφόσον προβλέπονται ρητά στον προϋπολογισμό του. Η λογιστική παρακολούθηση της κίνησης του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης γίνεται μέσω μηχανογραφικού προγράμματος σύμφωνα με την διπλογραφική μέθοδο. Ο Ειδικός Λογαριασμός διαθέτει διαχειριστική επάρκεια λόγω των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων που διαχειρίζεται. Η Διοίκηση του Πανεπιστημίου Κρήτης παρακολουθεί και ελέγχει τη λειτουργία και τα πεπραγμένα του Ειδικού Λογαριασμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον οικείο Ο.Χ.Δ.

2.2.3. Εξωτερική Λογοδοσία – Σύστημα Ελέγχου

Η οικονομική διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης υπόκειται στον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο του Ε.Σ. και ελέγχεται σε ετήσια βάση από δύο ορκωτούς ελεγκτές. Η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών υποβάλλεται στους Υπουργούς Παιδείας,

Ανάπτυξης, Οικονομικών, στο Ε.Σ., στη Σύγκλητο του Πανεπιστημίου και στην Επιτροπή του Λογαριασμού σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 8 της ΚΥΑ ΚΑ679/1996. Τα συγχρηματοδοτούμενα κοινοτικά προγράμματα ελέγχονται από τις αρμόδιες Διαχειριστικές Αρχές, την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών - Ε.Δ.Ε.Λ. το Ε.Σ. και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο.

2.3. Οικονομικά στοιχεία

Η διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης απεικονίζεται στις χρηματοοικονομικές του καταστάσεις, που αφορούν στον Ισολογισμό και στα Αποτελέσματα Χρήσεως. Τα αποτελέσματα χρήσεως των προγραμμάτων-έργων, στον Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης, παρακολουθούνται χωριστά από αυτά της Ε.Ε., το δε αποτέλεσμά τους (κέρδος/ζημία) δημιουργείται από τα έσοδα και έξοδα διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.

Οι πόροι του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης προέρχονται κυρίως από : α) τον τακτικό προϋπολογισμό, β) τον προϋπολογισμό των Δημοσίων Επενδύσεων, γ) τις ειδικές εισφορές και χρηματοδοτήσεις από τρίτους, δ) τα έσοδα από παροχές υπηρεσιών προς τρίτους, εμπορική εκμετάλλευση ευρεσιτεχνιών, τεχνογνωσίας και προϊόντων που προκύπτουν από χρηματοδοτούμενα έργα και προσόδους από περιουσιακά στοιχεία του Λογαριασμού, ε) κάθε είδους δάνεια και στ) τα έσοδα από κρατήσεις που επιβάλλονται σε εκτελούμενα έργα.

Ο Λογαριασμός συντάσσει απολογισμό και οικονομικές καταστάσεις Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Τα βασικά οικονομικά μεγέθη Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων χρήσεως για τα έτη 2014 και 2015 απεικονίζονται στους Πίνακες Ι και ΙΙ. Οι οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2015 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του ν. 2190/1920 και όχι με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 “Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις” (Α', 251).

Πίνακας Ι : Βασικά στοιχεία Ισολογισμού Χρήσεων 2014 - 2015

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (σε χιλ. €)	ΧΡΗΣΗ 2014	ΧΡΗΣΗ 2015	% ΜΕΤΑΒΟΛΗ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.245,22	629,09	- 49,72%
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	15.666,36	11.873,28	- 24,21%
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	2.668,57	3.655,78	36,99%
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	14.411,91	10.789,27	- 25,14%
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.735,30	1.628,17	- 40,47%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	20.057,89	16.256,89	- 18,95%

Πίνακας ΙΙ : Βασικά στοιχεία Αποτελεσμάτων Χρήσεων 2014 - 2015

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (σε χιλ. €)	ΧΡΗΣΗ 2014	ΧΡΗΣΗ 2015	% ΜΕΤΑΒΟΛΗ
ΕΣΟΔΑ*	19.551,71	18.710,55	- 4,30%
ΕΞΟΔΑ*	22.987,22	22.282,67	- 3,06%
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ*	(3.435,51)	(3.572,12)	3,98%

*Περιλαμβάνονται Έσοδα και Έξοδα ερευνητικών προγραμμάτων

2.4. Ευθύνη της Διοίκησης

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, η Ε.Ε. είναι υπεύθυνη για τη λειτουργία του Λογαριασμού και την εφαρμογή και διατήρηση ενός συστήματος εσωτερικών δικλίδων, προκειμένου να επιτυγχάνονται οι γενικότεροι αντικειμενικοί στόχοι του φορέα, όπως η διαφύλαξη των περιουσιακών του στοιχείων και πόρων έναντι απώλειας, η εκτέλεση εύρυθμων, δεοντολογικών, οικονομικών, αποδοτικών και αποτελεσματικών λειτουργιών, η εκπλήρωση των υποχρεώσεων λογοδοσίας που διασφαλίζουν την ορθή διακυβέρνηση και η κατάρτιση και παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη σφάλματα, που οφείλονται σε απάτη ή λάθος.

2.5. Ευθύνη του Ελεγκτή

Ο έλεγχος περιορίζεται στη διατύπωση συμπερασμάτων, με εύλογη διασφάλιση, αναφορικά με τα ελεγχθέντα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων, τη λειτουργία του συστήματος εσωτερικών δικλίδων και το βαθμό συμμόρφωσης των ελεγχθεισών λειτουργιών του Λογαριασμού με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Ο έλεγχος αυτός περιλαμβάνει τη διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών για την απόκτηση επαρκών και αξιόπιστων τεκμηρίων προκειμένου να εξαχθούν συμπεράσματα, με εύλογη διασφάλιση και να διατυπωθούν συστάσεις για την ποιότητα των εσωτερικών δικλίδων του φορέα και τη χρηστή δημόσια διακυβέρνηση.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ., το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει σε εύλογο χρονικό διάστημα, την καταλληλότητα, επάρκεια και έγκαιρη λήψη των μέτρων που ο ελεγχόμενος φορέας ανέλαβε να υλοποιήσει σε συμμόρφωση με τις συστάσεις της Έκθεσης Ελέγχου.

3. Συμπεράσματα

Ο έλεγχος ανέδειξε αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις στο πλαίσιο των δικλίδων διοίκησης (πληροφοριακή διακυβέρνηση, δείκτες επίδοσης κόστους και χρόνου στη διαχείριση παρακολούθησης των ερευνητικών προγραμμάτων) και στα κριτήρια οικονομικότητας και αποτελεσματικότητας στις διαδικασίες διαχείρισης:

- α) των εσόδων (έσοδα από παρακράτηση στις αμοιβές των μελών ΔΕΠ που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, κατανομή χρηματοδοτήσεων από ιδιώτες, είσπραξη απαιτήσεων),
- β) των εξόδων (απόδοση προκαταβολών, χρηματοδότηση μη επιλέξιμων δαπανών),
- γ) των αιτημάτων ταμειακής διευκόλυνσης (αποπληρωμή των χορηγηθέντων ταμειακών διευκολύνσεων, ορθή εφαρμογή του άρθρου 11 του Ο.Χ.Δ., εσωτερικός δανεισμός της Ε.Ε.),
- δ) των εκτελούμενων ερευνητικών προγραμμάτων (ταμειακή και χρονική εξέλιξη των έργων),
- ε) των συμβάσεων προσωπικού (παρατάσεις συμβάσεων εργασίας και ανάθεσης έργου),
- στ) των διαγωνισμών προμηθειών/υπηρεσιών (ανάθεση παροχής νομικών υπηρεσιών σε εξωτερικούς συνεργάτες), οι οποίες δύνανται να οδηγήσουν σε αποτυχία αντιμετώπισης πιθανών κινδύνων, διόρθωσης πιθανών σφαλμάτων/παρατυπιών και ειδικότερα ζητημάτων συμμόρφωσης με τις επιταγές του νόμου.

Συγκεκριμένα, οι αδυναμίες, ελλείψεις, παραλείψεις και ζητήματα συμμόρφωσης που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο είναι τα εξής:

3.1. Αδυναμίες και ελλείψεις στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων διοίκησης

Οι αδυναμίες και ελλείψεις στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων διοίκησης - που αφορούν κυρίως στη διαχείριση κινδύνων καθώς και στις εσωτερικές διαδικασίες με τις οποίες ρυθμίζονται ειδικότερα θέματα επισκόπησης και εποπτείας των εσωτερικών λειτουργιών του Λογαριασμού - μπορεί να οδηγήσουν σε αποτυχία

αντιμετώπισης πιθανών κινδύνων, διόρθωσης πιθανών σφαλμάτων και παρακολούθησης των λειτουργιών, διαδικασιών και δραστηριοτήτων του Λογαριασμού, με ποιοτικό και αποτελεσματικό τρόπο. Ο έλεγχος ανέδειξε συγκεκριμένες αδυναμίες και ελλείψεις που απορρέουν από τις κάτωθι ειδικότερες διαπιστώσεις:

3.1.1. Ελλείψεις στις εσωτερικές διαδικασίες παρακολούθησης των ερευνητικών προγραμμάτων

Το πρόγραμμα μηχανογράφησης του Ειδικού Λογαριασμού για τη διαχείριση των ερευνητικών προγραμμάτων δεν διαθέτει δικλίδα ελέγχου για την πληρωμή των δαπανών σε σχέση με τις εγκριθείσες πιστώσεις των έργων ανά κατηγορία δαπάνης και τον καταληκτικό χρόνο περαίωσης αυτών. Επιπλέον, δεν παρέχονται πληροφορίες σχετικές με την ταμειακή και χρονική εξέλιξη των έργων (π.χ. δείκτες επίδοσης κόστους και χρόνου CPI, SPI κ.α.).

Η υποστελέχωση του τμήματος μηχανοργάνωσης, το οποίο στελεχώνεται από δύο υπαλλήλους με ανανεούμενες ετήσιες συμβάσεις ανάθεσης έργου και κύριο αντικείμενο την υποστήριξη των χρηστών, τη διαχείριση του περιεχομένου της ιστοσελίδας του Ειδικού Λογαριασμού και την εξαγωγή αναφορών από τη βάση δεδομένων, δύναται να οδηγήσει σε αδυναμία υποστήριξης και παρακολούθησης των λειτουργιών και διαδικασιών του Ειδικού Λογαριασμού.

3.1.2. Ελλείψεις στις εσωτερικές διαδικασίες παρακολούθησης των χορηγούμενων ταμειακών διευκολύνσεων

Ο Ειδικός Λογαριασμός δεν εφαρμόζει τυποποιημένη διαδικασία επισκόπησης και ελέγχου, σε τακτά χρονικά διαστήματα, της επιστροφής των χορηγηθεισών ταμειακών διευκολύνσεων, πέραν της ετήσιας διαδικασίας που τηρείται κατά το κλείσιμο των οικονομικών καταστάσεων.

Επίσης, ο Ειδικός Λογαριασμός δεν διαθέτει διαδικασία συστηματικής παρακολούθησης και εντοπισμού τυχόν προβλημάτων στην πορεία εκτέλεσης και χρηματοδότησης των ερευνητικών προγραμμάτων που έλαβαν ταμειακή διευκόλυνση για την αποτροπή της σώρευσης επισφαλειών.

Χαρακτηριστικό παράδειγμα των ως άνω δυσλειτουργιών αποτελεί η απεικόνιση στις οικονομικές καταστάσεις του Ειδικού Λογαριασμού, του εκκρεμούς υπολοίπου ταμειακής διευκόλυνσης ύψους € 37.000 από το πρόγραμμα με ΚΑ “3850” στο πρόγραμμα με ΚΑ

“3855”, το οποίο εσφαλμένα εμφανίζεται ως εσωτερικό δάνειο, καθώς αφορά σε μεταφορά χρηματοδότησης από το Υποέργο 2 με ΚΑ “3850 - Οργάνωση δραστηριοτήτων” στο Υποέργο 1 με ΚΑ “3555 - Δημιουργία 13 κατευθυντήριων οδηγιών” της Πράξης “Ανάπτυξη 13 Κατευθυντήριων Οδηγιών Γενικής Ιατρικής για τη διαχείριση των πιο συχνών νοσημάτων και καταστάσεων υγείας στην Πρωτοβάθμια Φροντίδα Υγείας”, η οποία εντάχθηκε στον Άξονα Προτεραιότητας “13 - Εδραίωση της μεταρρύθμισης στον Τομέα Ψυχικής Υγείας, Ανάπτυξη της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας και προάσπιση της Δημόσιας Υγείας του πληθυσμού στις οκτώ περιφέρειες σύγκλισης” του Ε.Π. “Ανάπτυξη Ανθρώπινου Δυναμικού” με την με αριθ. 378/3-2-2012 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3.2. Αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις στα ελεγχόμενα στοιχεία χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης

3.2.1. Επισφαλείς Απαιτήσεις - Προβλέψεις

Ο Λογαριασμός δεν διενεργεί προβλέψεις επί των επισφαλών απαιτήσεων. Κατά την εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου, για τα ακίνητα υπόλοιπα απαιτήσεων από προηγούμενες χρήσεις τα οποία εμφανίζονται παρακάτω στον **Πίνακα III** θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού € 28.373,32 σε βάρος των αποτελεσμάτων για την κάλυψη του κινδύνου της μη είσπραξης των απαιτήσεων αυτών. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, με συνέπεια οι απαιτήσεις, τα ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

Πίνακας III : Ακίνητα υπόλοιπα απαιτήσεων

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1.	Ο.Γ.	19.474,00 €	1
2.	Π. ΑΕ	353,92 €	2
3.	P. G. L.	307,50 €	3
4.	N.K. ABEE	216,48 €	4
5.	S.S. AG	5.507,42 €	5
6.	N.A. GROUP	2.315,00 €	6
7.	E.V.	150,00 €	7
8.	Γ.Α.	49,00 €	8
ΣΥΝΟΛΟ	-	28.373,32 €	-

- 1) Η αξίωση του Ειδικού Λογαριασμού κατά του Ο.Γ. αφορά σε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε ασφαλισμένους του Οργανισμού στα πλαίσια του Προγράμματος με ΚΑ “1316 - Μελέτη διαταραχών της αναπνοής στον ύπνο”. Οι υπηρεσίες αυτές παρασχέθηκαν την περίοδο 2003-2004, όπως προκύπτει από τα σχετικά τιμολόγια που έχουν ανευρεθεί στο αρχείο του Ειδικού Λογαριασμού καθώς και κάποια άλλα, ελάχιστα συνοδευτικά έγγραφα όπως καρτέλες καταγραφής υπηρεσιών που προσκόμισαν οι κατά καιρούς Ε.Υ. του εν λόγω Προγράμματος.

Λόγω της μετακόμισης του αρχείου του Ειδικού Λογαριασμού στα νέα γραφεία της Υπηρεσίας, της αλλαγής του λογισμικού προγράμματος παρακολούθησης των έργων, της αποχώρησης των διαχειριστών του έργου από την Υπηρεσία και της παρέλευσης μεγάλου χρονικού διαστήματος από την παροχή των συγκεκριμένων υπηρεσιών, δεν κατέστη δυνατό να ανευρεθούν όλα τα αναγκαία έγγραφα (σύνολο τιμολογίων, λοιπές καρτέλες, τυχόν αλληλογραφία κ.λ.π.), για την επαρκή αξιολόγηση της ανωτέρω αξίωσης τόσο σε ότι αφορά τη βασιμότητά της όσο και την εισπραξιμότητά της και ως εκ τούτου δεν υπάρχει

δυνατότητα διεκδίκησης αυτής καθώς ελλείπουν τα αναγκαία έγγραφα που αποδεικνύουν την απαίτηση.

- 2) Σύμφωνα με το αναλυτικό καθολικό του λογ. 50.00.16.089 "ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΡΗΤΗΣ" το οποίο απέστειλε στον Ειδικό Λογαριασμό ο πελάτης υπό την επωνυμία "Π. Α.Ε.", εμφανίζεται η εξόφληση του ποσού των 353,92 € στις 26.11.2012. Ο Ειδικός Λογαριασμός δεν έχει παραλάβει αντίγραφα των παραστατικών από τα οποία να προκύπτει η τακτοποίηση της εκκρεμότητας αυτής και ως εκ τούτου το λογιστικό υπόλοιπο των 353,92 € υφίσταται στις απαιτήσεις του Λογαριασμού.
- 3) Ο Ειδικός Λογαριασμός απέστειλε το από 15.12.2017 μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στην εταιρεία υπό την επωνυμία "Ρ. Γ. Λ." με το οποίο ζητά την άμεση εξόφληση του υπολοίπου ποσού της απαίτησης ύψους 307,50 €.
- 4) Ο Ειδικός Λογαριασμός απέστειλε το από 4.12.2017 μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στην εταιρεία υπό την επωνυμία "Ν.Κ. ΑΒΕΕ" με το οποίο ζητά την άμεση εξόφληση του υπολοίπου ποσού της απαίτησης ύψους 216,48 €.
- 5) Η Ε.Ε. στην 431η/20.6.2014 συνεδρίασή της αποδέχθηκε στα πλαίσια του έργου με ΚΑ "3491" και επιστημονικά υπεύθυνο τον Π.Ι., τη χορηγία της εταιρείας υπό την επωνυμία "S.S. AG" ύψους 5.507,42 ευρώ με ποσοστό παρακράτησης 5%. Προκειμένου να τακτοποιηθεί η εκκρεμότητα αυτή απαιτείται η προσκόμιση υπογεγραμμένου αιτήματος έκδοσης πιστωτικού τιμολογίου από τον Ε.Υ., με αναφορά του λόγου για τον οποίο τελικά δεν κατατέθηκαν τα χρήματα από τη συγκεκριμένη εταιρεία. Μέχρι την ημερομηνία ελέγχου δεν υπάρχει καμία νεότερη εξέλιξη.
- 6) Με το με αριθ. πρωτ. 430/23.5.2017 έγγραφο του Ε.Υ. προς την Επιτροπή Ερευνών για το έργο με ΚΑ "3716", δηλώθηκε η πρόθεσή του περί μη είσπραξης του τιμολογίου με αριθ. 550B/3.12.2014 το οποίο είχε εκδοθεί στην εταιρεία υπό την επωνυμία "Ν.Α. GROUP" καθώς και η διαγραφή της εν λόγω απαίτησης. Προκειμένου να διαγραφεί η απαίτηση απαιτείται η επιβεβαίωση του υπολοίπου της καρτέλας από τον πελάτη μέσω έγγραφης απάντησης για τη συμφωνία του υπολοίπου. Ο Ειδικός Λογαριασμός με το από 18.12.2017 μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας ενημέρωσε την εταιρεία για το υπόλοιπο της απαίτησής του ύψους 2.315,00 €, το οποίο εμφανίζεται στα βιβλία του λογαριασμού, αποστέλλοντας και το σχετικό τιμολόγιο. Μέχρι την ημερομηνία ελέγχου δεν υπάρχει καμία νεότερη εξέλιξη.

- 7) Εκκρεμεί η εξόφληση του με αριθ. 297B/20.11.2012 τιμολογίου ποσού € 150,00. Η τελευταία όχληση προς την εταιρεία υπό την επωνυμία "Ε.Υ." διενεργήθηκε στις 15.12.2017, μέσω μηνύματος ηλεκτρονικής αλληλογραφίας, χωρίς καμία ανταπόκριση μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου.
- 8) Εκκρεμεί η εξόφληση του με αριθ. 1Κ/23.4.2015 τιμολογίου ποσού € 49,00. Η τελευταία όχληση προς την εταιρεία υπό την επωνυμία "Γ. Α." διενεργήθηκε στις 21.06.2017 με το με αριθ. πρωτ. 5326/21-6-2017 έγγραφο του Ειδικού Λογαριασμού χωρίς καμία ανταπόκριση μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου.

3.2.2. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατά του Ειδικού Λογαριασμού εκκρεμούσαν την 31.12.2015 επίδικες υποχρεώσεις προς τρίτους, ύψους € 152.902,60. Από το ποσό αυτό 40.416,66 € αφορούν σε αξιώσεις φυσικών προσώπων για αμοιβές και διάφορες αποζημιώσεις και 112.485,94 € αφορούν σε αξιώσεις νομικών προσώπων από χορηγηθείσες προμήθειες εργαστηριακών υλικών. Παρά τις ως άνω δικαστικές εκκρεμότητες, η διοίκηση του Λογαριασμού δεν σχημάτισε σχετική πρόβλεψη, με το αιτιολογικό ότι η τελεσιδικία των υποθέσεων αυτών συνήθως εκτείνεται σε μεγάλο χρονικό διάστημα και ως εκ τούτου δεν είναι εφικτή οποιαδήποτε εκτίμηση για την έκβασή τους πολύ δε περισσότερο ο υπολογισμός ακριβούς ποσού αποζημιώσεων, ακόμη και από τους δικηγόρους που χειρίζονται τις υποθέσεις αυτές. Στο **Παράρτημα ΙΙΙ** απεικονίζεται το σύνολο των επίδικων υποθέσεων κατά του Ειδικού Λογαριασμού.

3.2.3. Μεταβολές συμμετοχών και χρεογράφων

Ο Ειδικός Λογαριασμός κατείχε την 31.12.2015 χίλιες διακόσιες (1.200) συνεταιριστικές μερίδες της ΠΑ.ΣΥ.Τ. Η αξία κτήσεως των μεριδίων της ως άνω συνεταιριστικής τράπεζας, η οποία είναι μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο και οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ανέρχεται στο ποσό των 68.202,49 ευρώ. Η εσωτερική λογιστική αξία των μεριδίων αυτών την 31.12.2015 ανερχόταν στο ποσό των 17.772 ευρώ. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης των μεριδίων αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 50.430,49 με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Δ.ΙΙΙ. Χρεόγραφα», τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Η διοίκηση του Ειδικού Λογαριασμού δεν σχημάτισε σχετική πρόβλεψη, επειδή η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας αξίας δεν είναι μόνιμη και δεν υπάρχει πρόθεση να ρευστοποιηθούν οι εν λόγω συνεταιριστικές μερίδες.

3.2.4. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 100 - 103 του ν. 4270/2014 το χρηματικό ένταλμα προπληρωμής (Χ.Ε.Π.) είναι το χρηματικό ένταλμα με το οποίο προκαταβάλλεται χρηματικό ποσό σε οριζόμενο υπόλογο, ο οποίος αποδίδει λογαριασμό σε τακτή προθεσμία με την υποβολή των νόμιμων δικαιολογητικών η οποία δεν μπορεί να ορισθεί πέραν του ενός (1) μηνός από τη λήξη του οικονομικού έτους κατά το οποίο εκδόθηκε το Χ.Ε.Π.

Επιπλέον, στο άρθρο 11 του Ο.Χ.Δ. του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης προβλέπεται ότι η πληρωμή των δαπανών πραγματοποιείται από τον επιστημονικό υπεύθυνο (Ε.Υ.) στον οποίο εκδίδεται Χ.Ε.Π. (προκαταβολή). Σε ειδικές περιπτώσεις, με εντολή του Ε.Υ. η προκαταβολή μπορεί να εκδοθεί στο όνομα άλλου μέλους της ερευνητικής ομάδας. Ο Ε.Υ. οφείλει να προσκομίσει τα αναγκαία παραστατικά που θα αιτιολογούν την προκαταβολή εντός δέκα ημερών από την εκτέλεση της δαπάνης, ενώ η Γραμματεία του Λογαριασμού δεν εξετάζει την έκδοση προκαταβολής αν εκκρεμεί άλλη προκαταβολή στο συγκεκριμένο έργο.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι ο Ειδικός Λογαριασμός εξέδωσε σε κάποιες περιπτώσεις Χ.Ε.Π. και σε μη φυσικά πρόσωπα (ΑΤΚ. Α.Ε. κ.α.) για τους οποίους οποιαδήποτε προκαταβολή θα έπρεπε να εμφανίζεται χρεωστικά στο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής 50 "Προμηθευτές".

Επίσης, παρατηρούνται σημαντικότερες καθυστερήσεις στην προσκόμιση των αναγκαίων παραστατικών για τη λογιστική τακτοποίηση των προκαταβολών που δίδονται "επί αποδώσει λογαριασμού", οι οποίες σε πολλές περιπτώσεις υπερβαίνουν τη χρήση την οποία αφορούν. Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελεί η μη τακτοποίηση, μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου, χορηγηθεισών προκαταβολών σε δύο φυσικά πρόσωπα από το έτος 2015 ύψους 2.506 €. Οι χορηγηθείσες προκαταβολές κατά την 31.12.2015 για τις οποίες εκκρεμεί η τακτοποίησή τους μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου εμφανίζονται παρακάτω στον Πίνακα IV.

Πίνακας IV : Αναπόδοτες προκαταβολές έτους 2015

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 2016	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2016	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 2017	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2017
		Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
1	ΑΤΚ. – Εταιρεία Ανάπτυξης & Εμπορίας Λογισμικού & Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών και Υπηρεσιών Εκπαίδευσης Α.Ε.	35.176,40	0,00	35.176,40	0,00	35.176,40
2	Υπόλογος – Φυσικό Πρόσωπο	306,00	594,00	900,00	1.255,58	2.155,58
3	Υπόλογος – Φυσικό Πρόσωπο	2.200,00	0,00	2.200,00	3.913,46	6.113,46
		37.682,40	594,00	38.276,40	5.169,04	43.445,44

Αναφορικά με το υπόλοιπο της εταιρείας «ΑΤΚ. Α.Ε.», διεκδικείται το ποσό των 35.176,40 ευρώ ως επιστροφή της προκαταβληθείσας αμοιβής, λόγω μη εκτέλεσης της σύμβασης έργου που είχε αναλάβει ως ανάδοχος. Αρχικά ασκήθηκε η με αρ. πρωτ. Γ.Α. 4261/ΤΜ/1071/2013 αγωγή κατά της εταιρείας, η οποία απορρίφθηκε ως απαράδεκτη λόγω της πλημμελούς κλήτευσης του νομίμου εκπροσώπου αυτής, ως αγνώστου διαμονής.

Εισήχθη εκ νέου η με αρ. πρωτ. Γ.Α. 1300/νΤΜ/84/22.7.2016 αγωγή κατά της εταιρείας, η οποία είναι πλέον και αγνώστου εκπροσωπήσεως και αγνώστου διαμονής και δικάστηκε ερήμην στις 5.4.2017. Εκδόθηκε η με αριθ. 800/2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου η οποία δέχθηκε την αγωγή και επιδίκασε το ποσό των 35.176,40 € σε βάρος της εναγομένης και δικαστική δαπάνη ύψους 800 €. Λόγω του ότι η εταιρεία είναι αγνώστου διαμονής, στερείται δε εκπροσωπήσεως, θα επιδοθεί εκ νέου η απόφαση με τις διατυπώσεις της αγνώστου διαμονής, προκειμένου να τελεσιδικήσει.

3.2.5. Ταμειακές διευκολύνσεις από το αποθεματικό του Ε.Λ.Κ.Ε.

Από την ανάλυση του συνόλου των ταμειακών διευκολύνσεων που χορηγήθηκαν α) από την Ε.Ε. προς τα Ερευνητικά Προγράμματα και β) μεταξύ των Ερευνητικών Προγραμμάτων προκύπτουν τα εξής συμπεράσματα:

Το σύνολο των δαπανών που διενεργούν τα Ερευνητικά Προγράμματα, μέσω των Επιστημονικά Υπευθύνων (Ε.Υ.) αυτών, οι οποίες κρίνονται ως μη επιλέξιμες από τους χρηματοδότες των ερευνητικών προγραμμάτων κατά τον τελικό έλεγχο επαλήθευσης - πιστοποίησης, τακτοποιούνται από την Ε.Ε. είτε α) μέσω της εφαρμογής του άρθρου 11 του Ο.Χ.Δ. του Ειδικού Λογαριασμού του Πανεπιστημίου Κρήτης, είτε β) μέσω της εφαρμογής του άρθρου 6 αυτού.

Ως εκ τούτου, με την ίδια διαδικασία τακτοποιούνται και οι ταμειακές διευκολύνσεις που έχουν χορηγηθεί από την Ε.Ε. προς τα Ερευνητικά Προγράμματα και μεταξύ των Ερευνητικών Προγραμμάτων, οι οποίες εκκρεμούν λόγω της μη χρηματοδότησης των μη επιλέξιμων δαπανών των Ερευνητικών Προγραμμάτων από τους χρηματοδότες αυτών.

Συγκεκριμένα, μη επιστρεφίμες ταμειακές διευκολύνσεις που χορηγήθηκαν από την Ε.Ε. προς τα Ερευνητικά Προγράμματα συνολικού ποσού € 157.945,63, οι οποίες αφορούν σε μη επιλέξιμες δαπάνες, θα χρηματοδοτηθούν από το αποθεματικό της Επιτροπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 11 εδάφ. Β' του τρέχοντος Ο.Χ.Δ., κατά τις οποίες η Επιτροπή μπορεί να καλύψει από το αποθεματικό της συμπληρωματικά έξοδα που προέκυψαν κατά την εκτέλεση του έργου, εντάσσονται στις κατηγορίες δαπανών του και κρίνονται απαραίτητα για την ευόδωση του σκοπού του έργου. Για την κάλυψη τέτοιων εξόδων αποφασίζει η Ολομέλεια της Επιτροπής, κατόπιν σχετικού αιτήματος του Ε.Υ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 59 παρ. 8 του ν. 4485/2017, σύμφωνα με τις οποίες τα περιουσιακά ταμειακά διαθέσιμα του Ε.Λ.Κ.Ε., ύστερα από εισήγηση της Επιτροπής και απόφαση της Συγκλήτου του Α.Ε.Ι., μπορούν να χρησιμοποιούνται για να αναλαμβάνονται υποχρεώσεις σε βάρος του προϋπολογισμού έργων/προγραμμάτων του Ε.Λ.Κ.Ε. για δαπάνες για κτηριακές υποδομές του Α.Ε.Ι., για αγορά και συντήρηση ερευνητικού και εκπαιδευτικού εξοπλισμού, για ταμειακές διευκολύνσεις των εκτελούμενων έργων/προγραμμάτων, για αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου εταιρειών που ανήκουν κατά πλειοψηφία στο οικείο Α.Ε.Ι., για κάλυψη δημοσιονομικών διορθώσεων, **νόμιμων και μη επιλέξιμων δαπανών** και για εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων και δικαστικών δαπανών. Ποσοστό έως 5% των περιουσιακών ταμειακών διαθεσίμων, ύστερα από εισήγηση της Επιτροπής και απόφαση της Συγκλήτου του Α.Ε.Ι., μπορούν να χρησιμοποιούνται για να αναλαμβάνονται δαπάνες σε βάρος του προϋπολογισμού έργων/προγραμμάτων του Ε.Λ.Κ.Ε. για δαπάνες υποτροφιών και ερευνητικών/εκπαιδευτικών προγραμμάτων νέων επιστημόνων.

Επιπρόσθετα, μη επιστρεφίμες ταμειακές διευκολύνσεις που χορηγήθηκαν από την Επιτροπή Ερευνών προς τα Ερευνητικά Προγράμματα συνολικού ποσού € 158.822,91, οι οποίες αφορούν σε μη επιλέξιμες δαπάνες, θα χρηματοδοτηθούν μέσω της αύξησης του ποσοστού παρακράτησης, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ο.Χ.Δ., μέχρι το μέγιστο ποσοστό 25%, σε κάθε περίπτωση που ο χρηματοδότης το επιτρέπει και ο Ε.Υ. προκάλεσε δαπάνες σε βάρος του Ειδικού Λογαριασμού στη διαχείριση προγενέστερων έργων.

Αντίστοιχα, μη επιστρεφίμες ταμειακές διευκολύνσεις μεταξύ των Ερευνητικών Προγραμμάτων συνολικού ποσού € 162.825,52 θα χρηματοδοτηθούν από το αποθεματικό της Επιτροπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 11 εδάφ. Β' του Ο.Χ.Δ. σε συνδυασμό

με τις διατάξεις του άρθρου 59 παρ. 8 του ν. 4485/2017, ενώ μη επιστραφείσες ταμειακές διευκολύνσεις μεταξύ των Ερευνητικών Προγραμμάτων συνολικού ποσού € 49.201,72 θα χρηματοδοτηθούν μέσω της αύξησης του ποσοστού παρακράτησης, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ο.Χ.Δ.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι για υπόλοιπα ερευνητικών προγραμμάτων συνολικού ποσού € 320.771,15, τα οποία χαρακτηρίζονται ως επισφαλή, εξαιτίας προβλημάτων στη χρηματοδότησή τους και η τακτοποίηση των οποίων θα διενεργηθεί μέσω του αποθεματικού του Ειδικού Λογαριασμού, η Διοίκηση του Ειδικού Λογαριασμού θα έπρεπε να έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη της ζημίας από τη μη επιστροφή των χορηγηθεισών ταμειακών διευκολύνσεων.

Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, με συνέπεια τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Κατά την εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου η εφαρμογή του άρθρου 6 του Ο.Χ.Δ. αποτελεί την πλέον ενδεδειγμένη λύση για τη χρηματοδότηση των μη επιλέξιμων δαπανών των Ερευνητικών Προγραμμάτων, καθώς με τον τρόπο αυτό η τακτοποίηση των συγκεκριμένων δαπανών δεν πραγματοποιείται μέσω του αποθεματικού του Ειδικού Λογαριασμού αλλά μέσω της επιπλέον παρακράτησης από τα έσοδα των Ερευνητικών Προγραμμάτων, των οποίων οι Επιστημονικά Υπεύθυνοι προκάλεσαν δαπάνες σε βάρος του Ειδικού Λογαριασμού στη διαχείριση προγενέστερων έργων.

Είναι δε προφανές ότι η εφαρμογή της συγκεκριμένης ρύθμισης τυγχάνει περιορισμένης εκτάσεως καθώς προϋποθέτει την αποδοχή της χρηματοδότησης νέων έργων με τον ίδιο Επιστημονικά Υπεύθυνο, ο οποίος προκάλεσε δαπάνες σε βάρος του Ειδικού Λογαριασμού στη διαχείριση προγενέστερων έργων.

Συγκεκριμένα, η ρύθμιση αυτή εφαρμόζεται ήδη σε δεκαεπτά (17) ερευνητικά προγράμματα τα οποία εμφανίζονται στο **Παράρτημα IV**.

Αντιθέτως, διαπιστώνονται παρεκκλίσεις ως προς την ορθή εφαρμογή της ρύθμισης του άρθρου 11 του Ο.Χ.Δ. Με τη ρύθμιση αυτή παρέχεται η δυνατότητα της τακτοποίησης εξόδων των ερευνητικών προγραμμάτων τα οποία εντάσσονται στις κατηγορίες δαπανών τους και κρίνονται απαραίτητα για την ευόδωσή τους, ήτοι π.χ. εξόδων δημοσίευσης και αποστολής προκηρύξεων και προσκλήσεων, τραπεζικών εξόδων κ.α. καθώς και εξόδων τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίθηκαν ως μη επιλέξιμα από τους χρηματοδότες των προγραμμάτων όχι για λόγους μη νομιμότητας ή μη κανονικότητας αυτών.

Για παράδειγμα, το εκκρεμές υπόλοιπο ύψους 4.498,42 € της χορηγηθείσας ταμειακής διευκόλυνσης από την Επιτροπή Ερευνών προς το έργο με ΚΑ “3921 - Δημιουργία δικτύου για δημόσια ενημέρωση, φύλαξη και θεραπευτική εφαρμογή των προγονικών κυττάρων του ομφάλιου λώρου” πλέον του εκκρεμούς υπολοίπου ύψους 796,00 € της χορηγηθείσας ταμειακής διευκόλυνσης του έργου με ΚΑ “3921” από το έργο με ΚΑ “2839 - Μελέτη της αιμοποίησης σε πάσχοντες από αιματολογικά νοσήματα”, πλέον του εκκρεμούς υπολοίπου ύψους 1.704,78 € της χορηγηθείσας ταμειακής διευκόλυνσης του έργου με ΚΑ “3921” από το έργο με ΚΑ “3974 - Μελέτες επίδρασης φαρμακευτικών σκευασμάτων και παρακολούθησης ασθενών με αιματολογικά νοσήματα” αφορά σε κριθείσα ως μη επιλέξιμη δαπάνη ποσού 6.999,20 € από τον χρηματοδότη του έργου με ΚΑ “3921”, για την “κατασκευή ιστοσελίδας”, καθώς κατά παράβαση του άρθρου 80 του ν. 2362/1995 “Περί δημοσίου λογιστικού...”, της υπ’ αριθ. 2/59649/0026/2001 Απόφασης του Υπ. Οικονομικών (ΦΕΚ 1427/Β/22.10.2001) και του Ο.Χ.Δ. του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης δεν υπεγράφη σχετική σύμβαση.

Η Ομάδα Ελέγχου προχώρησε στη διερεύνηση του συνόλου των αποφάσεων της Ε.Ε., οι οποίες εκδόθηκαν από το ελεγχόμενο έτος 2015 μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου και αφορούν στην εφαρμογή του άρθρου 11 του Ο.Χ.Δ. για την κάλυψη συμπληρωματικών εξόδων που προέκυψαν κατά την εκτέλεση των ερευνητικών προγραμμάτων.

Από τις εν λόγω αποφάσεις (βλ. **Παράρτημα V**) προκύπτει ότι από το έτος 2015 μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου καταβλήθηκε από το αποθεματικό του Ειδικού Λογαριασμού ποσό ύψους 51.084,14 € για την κάλυψη δαπανών των ερευνητικών προγραμμάτων, οι οποίες κρίθηκαν ως μη επιλέξιμες από τους Χρηματοδότες αυτών.

Στις αποφάσεις της Ε.Ε. δεν περιέχεται σαφής αιτιολόγηση για την τακτοποίηση ποσού ύψους 43.101,38 € που αφορά σε μη επιλέξιμες δαπάνες για τα έτη :

α) 2015: Ποσό 3.687 € - ΚΑ Ερευνητικών Προγραμμάτων: 2989, 2993, 3076, 3590,

β) 2016: Ποσό 39.356,17 € - ΚΑ Ερευνητικών Προγραμμάτων: 2988, 2725, 3420, 3578, 2320, 3036, 3570, 3018, 3563, 3026, 3554, 3403, 3570, 3621, 3735, 3660, 3666, 3667, 3399, 2687, 4396, 3680, 3656, 3673, 3679, 3677,

γ) 2017: Ποσό 58,21 € - ΚΑ Ερευνητικών Προγραμμάτων: 3220, 4580.

Ως εκ τούτου, διατηρούμε σοβαρές επιφυλάξεις ως προς την ορθή εφαρμογή του άρθρου 11 του Ο.Χ.Δ. για την εξόφληση των συγκεκριμένων δαπανών.

Αντιθέτως, στις αποφάσεις της Ε.Ε. υπάρχει σαφής αιτιολόγηση ως προς την εφαρμογή του άρθρου 11 του Ο.Χ.Δ. για την τακτοποίηση δαπανών συνολικού ποσού €

7.982,76 οι οποίες αφορούν σε μη επιλέξιμες δαπάνες που σχετίζονται κυρίως με τραπεζικά έξοδα, έξοδα προκηρύξεων και αποστολής αυτών κ.α.

3.2.6. Ταμειακή διευκόλυνση της Ε.Ε.

Με τα Πρακτικά της 472ης/23.11.2015 Συνεδρίασης της Ε.Ε. (Θέμα 4.2) εγκρίθηκε η ταμειακή διευκόλυνση της Επιτροπής από τα ταμειακά υπόλοιπα προκαταβολών σε πέντε έργα του ΕΠΕΑΕΚ II, συνολικού ποσού 787.594,52 ευρώ.

Τα παραπάνω ποσά χορηγήθηκαν τα έτη 2001 και 2002 από τον Ειδικό Λογαριασμό του Υπουργείου Παιδείας, ως προκαταβολές έργων του ΕΠΕΑΕΚ II, λόγω καθυστερήσεων στη διαδικασία της τακτικής χρηματοδότησης στη φάση της ολοκλήρωσής τους. Εν συνεχεία, η τακτική χρηματοδότηση καταβλήθηκε και τα έργα αυτά ολοκληρώθηκαν, ενώ σύμφωνα με το αρ. 21 του ν. 3647/2006, δεν τίθεται θέμα επιστροφής των ταμειακών αυτών υπολοίπων αλλά συμψηφισμού τους με την εθνική συμμετοχή σε μελλοντικά έργα. Για το σκοπό αυτό εκκρεμεί η ολοκλήρωση της διοικητικής διαδικασίας του συμψηφισμού και η έκδοση της σχετικής Υπουργικής Απόφασης.

Σύμφωνα με το νομικό σύμβουλο του Ε.Λ.Κ.Ε., ο Ειδικός Λογαριασμός δεν δικαιούται να αναλώσει το ποσό αυτό, ήτοι να μην κατέχει το παραπάνω ποσό όταν θα ολοκληρωθεί η διαδικασία του συμψηφισμού και του ζητηθεί να το χρησιμοποιήσει προς υλοποίηση έργων, έναντι της συμψηφισθείσας εθνικής συμμετοχής, η υποχρέωση όμως αυτή δεν τον εμποδίζει να δανεισθεί εσωτερικά το ποσό αυτό προς ταμειακή διευκόλυνση άλλων έργων με την αυτονόητη προϋπόθεση ότι θα αντικαταστήσει το δανεισθέν ποσό έγκαιρα.

Το αποθεματικό του Ειδικού Λογαριασμού την συγκεκριμένη χρονική περίοδο (11ος/2015) ανερχόταν στο ποσό των 191.118,43 €, μη επαρκές για να δανειοδοτήσει το οικονομικό αντικείμενο των έργων ΕΣΠΑ που έληγε στις 31.12.2015. Η ταμειακή διευκόλυνση προς την Ε.Ε. διενεργήθηκε στις 23.11.2015 και τακτοποιήθηκε στις 31.12.2015, λόγω αύξησης του αποθεματικού του Ειδικού Λογαριασμού, μέσω παρακρατήσεων από χρηματοδοτήσεις ερευνητικών προγραμμάτων. Τα προγράμματα ΕΣΠΑ ανάλογα με τις πιστοποιήσεις ολοκλήρωσής τους και την αποπληρωμή τους από το χρηματοδότη επέστρεψαν τμηματικά την εν λόγω ταμειακή διευκόλυνση προς την Ε.Ε..

Κατά την εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου, δεν είναι επιτρεπτός ο εσωτερικός δανεισμός της Ε.Ε. από τα ταμειακά υπόλοιπα των Ερευνητικών Προγραμμάτων, καθόσον τούτο δεν προβλέπεται τόσο από το άρθρο 2 παρ. 1 της ΚΥΑ ΚΑ679/1996 όσο και από το άρθρο 6 του Ο.Χ.Δ. του Ε.Λ.Κ.Ε.

3.2.7. Αδυναμίες στη διαδικασία κατανομής εισπραχθέντων εσόδων

Το υπόλοιπο των εισπραχθέντων εσόδων που δεν έχει κατανεμηθεί σε συγκεκριμένα ερευνητικά προγράμματα συνολικού ποσού € 186.253,58 αναλύεται ως εξής:

- 1) Χρηματοδοτήσεις Υπουργείου Παιδείας προ της χρήσης 2015, ποσού 22.764,90 €.
- 2) Χρηματοδοτήσεις ΕΚΤ προ της χρήσης 2015, ποσού 4.494,98 €.
- 3) Χρηματοδοτήσεις ΠΕΠ Κρήτης προ της χρήσης 2015, ποσού 9.687,75 €.
- 4) Χρηματοδοτήσεις Υπουργείου Υγείας προ της χρήσης 2015, ποσού (10.711,67) €.
- 5) Εκκρεμείς λογαριασμοί χρηματοδοτήσεων προ της χρήσης 2015, ποσού 26.521,00 €.
- 6) Χρηματοδοτήσεις Ιδιωτών όπως αυτές απεικονίζονται παρακάτω στον **Πίνακα V**:

Πίνακας V : Εκκρεμείς Χρηματοδοτήσεις Ιδιωτών

ΕΤΟΣ ΧΡΗΜ/ΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΧΡΗΜ/ΣΗΣ	ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ 2015	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ 2016	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2016	ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ 2017	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2017	%
2003 - 2014	200.273,10	92.536,50	107.736,60	10.000,00	97.736,60	862,00	96.874,60	48,37%
2015	25.760,02	0,00	25.760,02	24.070,02	1.690,00	0,00	1.690,00	6,56%
ΣΥΝΟΛΑ	226.033,12	-	133.496,62	-	99.426,60	-	98.564,60	43,61%

Προκειμένου να καταχωρηθούν οι χρηματοδοτήσεις στα έργα που αφορούν απαιτούνται στοιχεία που θα προσδιορίζουν τον κωδικό του έργου και το χρηματοδότη. Από τον έλεγχο των εκκρεμών λογαριασμών χρηματοδοτήσεων παρατηρούνται σημαντικές καθυστερήσεις ως προς την κατανομή των συγκεκριμένων χρηματοδοτήσεων στα επιμέρους ερευνητικά προγράμματα που αυτές αφορούν.

Κατά την εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου απαιτείται καλύτερος συντονισμός και συνεργασία μεταξύ των εμπλεκόμενων μερών στη διαδικασία διαχείρισης των εσόδων και συγκεκριμένα των Τμημάτων Διαχείρισης έργων, Οικονομικής Διαχείρισης και Διοικητικής Υποστήριξης.

3.2.8. Έλλειψη μηχανισμού διασφάλισης της πληρότητας των εσόδων

Η έλλειψη διαδικασίας ελέγχου και επαλήθευσης της πληρότητας και της ακρίβειας της εισπραχθείσας κράτησης 0,15% επί των ακαθαρίστων εσόδων των καθηγητών και

λεκτόρων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ελευθέριο επάγγελμα) εγκυμονεί τον κίνδυνο διαφυγής εσόδων.

Ο Ειδικός Λογαριασμός παρακολουθεί στο έργο με ΚΑ "9997 - Έσοδα από δελτία παροχής υπηρεσιών των μελών ΔΕΠ του Πανεπιστημίου Κρήτης" τα έσοδα από παρακρατήσεις που πραγματοποιεί η Ε.Ε. στις αμοιβές των μελών ΔΕΠ που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα (γιατροί, δικηγόροι κ.τ.λ.) σε ποσοστό 15%.

Το ποσό των εσόδων αυτών στην ελεγχόμενη χρήση 2015, ανήλθε στις 64.935,00 € και αφορούσε σε παρακρατήσεις που διενεργήθηκαν στις αμοιβές τριάντα έξι (36) μελών ΔΕΠ.

Από τη σχετική κατάσταση είσπραξης της συγκεκριμένης κράτησης για τη χρήση 2015 προκύπτει ότι το συνολικό ποσό του εσόδου από την παρακράτηση ποσοστού 15% επί των ακαθαρίστων εσόδων των μελών Δ.Ε.Π. από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος ανήλθε σε 45.593,50 € και αφορούσε σε δεκαέξι (16) μέλη Δ.Ε.Π., ενώ ποσό € 19.341,50 αφορούσε σε έσοδο από παρακράτηση ποσοστού 4% επί των ακαθαρίστων εσόδων είκοσι (20) μελών Δ.Ε.Π. από παροχή υπηρεσιών σε ερευνητικούς φορείς στους οποίους εξέδωσαν τα σχετικά παραστατικά, σύμφωνα με την με αριθ. 5.7.5 απόφαση της 341ης /15.4.2011 Συνεδρίασης της Ολομέλειας της Ε.Ε..

Αναφορικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει ο Ειδικός Λογαριασμός προκειμένου να αποτρέψει την απώλεια εσόδων από την συγκεκριμένη πηγή (π.χ. διασταυρώσεις με τη φορολογική αρχή), η Γραμματεία της Ε.Ε. απέστειλε στην ομάδα ελέγχου το με αριθ. πρωτ. 5731/4-7-2017 έγγραφο του Ειδικού Λογαριασμού προς την Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρωπίνου Δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και την Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου με θέμα "Χορήγηση οικονομικών στοιχείων για μέλη ΔΕΠ του Πανεπιστημίου Κρήτης". Με τον εν λόγω έγγραφο ζητήθηκε η χορήγηση κάθε αναγκαίου στοιχείου σχετικά με την ύπαρξη ή μη δηλωθέντων εισοδημάτων από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας από τα μέλη ΔΕΠ του Πανεπιστημίου Κρήτης, ανά έτος, από το έτος ανάληψης των καθηκόντων εκάστου υπόχρεου έως και το οικονομικό έτος 2016 ή έως το έτος αποχώρησης για τους αφυπηρετήσαντες.

Σημειώνεται ότι η παράλειψη εκπλήρωσης της υποχρέωσης από τα μέλη ΔΕΠ περί δήλωσης άσκησης ελευθέριου επαγγέλματος στον Κοσμήτορα της Σχολής συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παρ. 1 του άρθρου 23 του Π.Δ. 160/2008 (Α' 220).

Μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου δεν έχουν χορηγηθεί τα ζητούμενα στοιχεία από την Α.Α.Δ.Ε. και ως εκ τούτου η ομάδα ελέγχου διατηρεί σοβαρές επιφυλάξεις ως προς την πληρότητα του συγκεκριμένου εσόδου για την ελεγχόμενη χρήση.

3.2.9. Ζητήματα οικονομικότητας στην επιλογή αναδόχων παροχής υπηρεσιών και πλήρους συμμόρφωσης με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο

Στα έξοδα της Ε.Ε., όπως προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, περιλαμβάνονται και αμοιβές νομικών βάσει συμβάσεων συνολικού ποσού € 36.000. Στο Οργανόγραμμα του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης (βλ. **Παράρτημα II**) προβλέπονται τέσσερα αυτοτελή τμήματα υπό τη Διεύθυνση της Μονάδας Οικονομικής & Διοικητικής Υποστήριξης και ένα Γραφείο Νομικής Υποστήριξης με αρμοδιότητες: α) την παρακολούθηση της νομοθεσίας που αφορά στον Ε.Λ., β) την παροχή νομικής υποστήριξης στη Γραμματεία και την Ε.Ε. του Ε.Λ., γ) τη συνεργασία με τον υπεύθυνο προμηθειών για τη διασφάλιση της νομιμότητας και των συμφερόντων του Ε.Λ., κατά τη διενέργεια διαγωνισμών και τη σύνταξη συμβάσεων, δ) το χειρισμό ενστάσεων σε διαγωνισμούς του Ε.Λ., ε) την παροχή υποστήριξης κατά την τροποποίηση του Ο.Χ.Δ. και στ) την συμμετοχή στην κατάρτιση σχεδίου υλοποίησης έργου.

Οι νομικές υπηρεσίες παρέχονται στον Ειδικό Λογαριασμό από δύο νομικούς συμβούλους, μέσω συμβάσεων που ανανεώνονται κάθε χρόνο, ενώ για την είσπραξη της αμοιβής τους οι τελευταίοι εκδίδουν σε μηνιαία βάση Τιμολόγιο Παροχής Νομικών Υπηρεσιών προς τον Ειδικό Λογαριασμό ποσού 1.500,00 ευρώ έκαστος. Σημειώνεται ότι, η διαδικασία αυτή ακολουθείται για τον ένα εκ των δύο νομικών συμβούλων συνεχόμενα από το έτος 1999 και για τον δεύτερο συνεχόμενα από το έτος 2007.

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο δεν προσκομίστηκαν στην ομάδα ελέγχου τα πρωτότυπα χρηματικά εντάλματα πληρωμής τα οποία έχουν αποσταλεί με το με αριθ. πρωτ. 7663/Φ1.13/24-10-2016 έγγραφο του Ειδικού Λογαριασμού στο Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης - Περιφερειακό Γραφείο Ρεθύμνου το οποίο διενεργεί έλεγχο για το συγκεκριμένο θέμα για τα έτη 2000 - 2015.

Σύμφωνα με πάγια νομολογία του Ε.Σ. θεωρούνται λειτουργικές οι δαπάνες για την καταβολή αμοιβής σε δικηγόρους, στους οποίους οι φορείς του δημοσίου αναθέτουν τη δικαστική ή εξώδικη υποστήριξη των συμφερόντων τους ή γενικότερα τη διεκπεραίωση νομικών εργασιών, εφόσον από τις οικείες οργανικές διατάξεις δεν προβλέπεται η σύσταση

και λειτουργία νομικής υπηρεσίας, ούτε οργανικές θέσεις δικηγόρων με έμμισθη εντολή και πάγια αντιμισθία ή όταν οι προβλεπόμενες θέσεις είναι κενές. Στις περιπτώσεις αυτές, επιτρέπεται να παρασχεθεί εντολή σε δικηγόρο για διεκπεραίωση συγκεκριμένων, μόνο, δικαστικών ή εξώδικων νομικών υποθέσεων του φορέα, ενώ η σχετική εντολή ανάθεσης δεν επιτρέπεται να αφορά στο χειρισμό όλων γενικά των νομικών υποθέσεων για ορισμένο ή αόριστο χρονικό διάστημα, αφού μια τέτοια γενική εντολή θα οδηγούσε σε κάλυψη των παγίων και διαρκών αναγκών του φορέα με απευθείας ανάθεση σε δικηγόρο, κατά παρέκκλιση των διατάξεων που καθορίζουν τη διαδικασία πρόσληψης δικηγόρων με έμμισθη εντολή².

Τέλος, με τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 4194/2013 θεσπίσθηκε, για λόγους δημοσίου συμφέροντος, ενιαία ρύθμιση, με την οποία καθιερώθηκε ειδική διοικητική διαδικασία που διασφαλίζει την αξιοκρατική πρόσβαση στις οικείες δημόσιες θέσεις, για την πρόσληψη δικηγόρων με πάγια αντιμισθία στους φορείς του δημόσιου τομέα.

Η ειδική αυτή διοικητική διαδικασία έχει ως αφετηρία τη σχετική προκήρυξη, διενεργείται από επιτροπή, η οποία αποτελεί συλλογικό όργανο της Διοίκησης, η δε πράξη επιλογής, την οποία εκδίδει το συλλογικό αυτό όργανο, δεσμεύει τον ως άνω φορέα. Από την ειδική αυτή διοικητική διαδικασία εξαιρείται ρητώς η πρόσληψη του προϊσταμένου της νομικής ή δικαστικής υπηρεσίας ή νομικού συμβούλου, ο οποίος προσλαμβάνεται με απόφαση του αρμοδίου οργάνου του οικείου φορέα.

Περαιτέρω, για να εξαιρείται η επίμαχη πρόσληψη από την ως άνω διοικητική διαδικασία κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 43 του ν. 4194/13, πρέπει να προκύπτει ότι ο προσλαμβανόμενος, περιορίζεται αποκλειστικά στην παροχή συμβουλών ή γνωμοδοτήσεων και δεν ασχολείται κατά την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του προς τον εντολέα του, με τη δικαστική εκπροσώπηση και το χειρισμό δικαστικών υποθέσεων αυτού έναντι τρίτων³.

Κατόπιν των ανωτέρω, η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι οι σχετικές συμβάσεις ανάθεσης, οι οποίες αφορούν στο χειρισμό όλων γενικά των νομικών υποθέσεων, ουσιαστικά οδηγούν σε κάλυψη των παγίων και διαρκών αναγκών του Ειδικού Λογαριασμού με απευθείας ανάθεση σε δύο δικηγόρους, κατά παρέκκλιση των διατάξεων που καθορίζουν τη διαδικασία πρόσληψης δικηγόρων με έμμισθη εντολή.

Τούτο διότι, ανάμεσα στα καθήκοντα που ανατέθηκαν στους συνεργαζόμενους δικηγόρους με τις από 1.1.2015 συναφθείσες συμβάσεις παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών

² ΕΣ Ι Τμ. πράξ. 116/2007, 83, 227/2009, 79, 259/2010, 43/2015.

³ ΕΣ Ι Τμ. πράξ. 62/2014.

με τον Ειδικό Λογαριασμό, μονοετούς διάρκειας, ήταν και η νομική εκπροσώπηση του Λογαριασμού ενώπιον κάθε αρμοδίου Δικαστηρίου ή Αρχής, γεγονός που κατατείνει στην πρόσληψη δικηγόρων και όχι νομικών συμβούλων.

Συμπερασματικά λοιπόν και σύμφωνα με τα αναλυτικά περιγραφόμενα ανωτέρω, λόγω της μη πρόβλεψης στον Οργανισμό του Ειδικού Λογαριασμού θεσμοθετημένων θέσεων δικηγόρων, δεν ήταν δυνατή η πρόσληψη αυτών με πάγια αντιμισθία σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42 και 43 του ν. 4194/2013 αν και οι εν λόγω ανάγκες του φορέα ήταν πάγιες και διαρκείς. Περαιτέρω και επειδή εν προκειμένω δεν πρόκειται για πρόσληψη νομικών συμβούλων, η οποία ρητά εξαιρείται της διαδικασίας πρόσληψης των ως άνω διατάξεων, καθόσον οι δύο παρέχοντες νομικές υπηρεσίες δικηγόροι πλέον της απλής παροχής νομικών συμβουλών εκπροσωπούν δικαστικά και χειρίζονται δικαστικές υποθέσεις του εντολέα τους, η ενδεδειγμένη μέθοδος θα ήταν η ανάθεση σ' αυτούς δικαστικών πράξεων κατά περίπτωση και όχι σε ετήσια βάση.

3.2.10. Ζητήματα συμμόρφωσης με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο στις συναφθείσες συμβάσεις εργασίας και ανάθεσης έργου

Οι παραλείψεις, ελλείψεις, παρατυπίες και αδυναμίες που ακολουθήθηκαν για τη στελέχωση των τμημάτων της Γραμματείας του Ειδικού Λογαριασμού και ειδικότερα η ακολουθητέα διαδικασία παράτασης των συναφθεισών συμβάσεων εργασίας ορισμένου χρόνου και συμβάσεων ανάθεσης έργου που υποκρύπτουν σχέσεις εξαρτημένης εργασίας, δύναται να οδηγήσουν σε σημαντικούς κινδύνους παραβίασης των αρχών της διαφάνειας, αντικειμενικότητας και αξιοκρατίας.

Στον Απολογισμό της Γραμματείας του Ειδικού Λογαριασμού για το οικονομικό έτος 2015 ο οποίος εγκρίθηκε από την Ε.Ε. (με το με αριθ. 6.2. θέμα της 503ης/21.11.2016 συνεδρίασή της) και από τη Σύγκλητο του Πανεπιστημίου Κρήτης (με το 4ο θέμα της 360ης/24.11.2016 συνεδρίασή της) και ειδικότερα στο σκέλος των εξόδων συμπεριλαμβάνονται αμοιβές προσωπικού των Ερευνητικών Προγραμμάτων με ΚΑ "2280 - Πρόγραμμα διοικητικής και λογιστικής υποστήριξης ερευνητικών και αναπτυξιακών προγραμμάτων της Επιτροπής Ερευνών Π.Κ." και ΚΑ "2887 - Συλλογή, ομαδοποίηση και διάδοση δεδομένων ερευνητικών προγραμμάτων στο Πανεπιστήμιο Κρήτης". Το πρόγραμμα με ΚΑ "2280 - Πρόγραμμα διοικητικής και λογιστικής υποστήριξης ερευνητικών και αναπτυξιακών προγραμμάτων της Επιτροπής Ερευνών Π.Κ." περιλαμβάνει δαπάνες αμοιβών έμμισθου προσωπικού ύψους 285.581,07 € (267.625,26 € επιβάρυναν τη

γραμματεία και 17.955,81 € μεταφέρθηκαν σε επτά ερευνητικά προγράμματα), οι οποίες αφορούν σε προσωπικό της Ε.Ε. με συμβάσεις εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου.

Συγκεκριμένα, πρόκειται για δεκατέσσερις (14) συμβασιούχους ορισμένου χρόνου με συναφθείσες συμβάσεις τα έτη 2007 έως 2013 οι οποίοι εργάζονται στην οικονομική υπηρεσία της Γραμματείας της Ε.Ε.. Η Ε.Ε. επιχορήγησε στις 7.1.2015 το συγκεκριμένο έργο με το ποσό των 287.576,81 € (ΚΑ “9915” - 64.06.99.00 Λοιπές επιχορηγήσεις - προγράμματα, ΚΑ “2280” - 74.00.00.00 Επιχορηγήσεις από Ε.Ε.). Οι δαπάνες μισθοδοσίας του εν λόγω προσωπικού που επιβάρυναν τον απολογισμό της Γραμματείας ανήλθαν τελικά στο ποσό των 267.625,26 € και το αδιάθετο υπόλοιπο ύψους 19.951,55 € επεστράφη στην Ε.Ε. στις 31.12.2015.

Το πρόγραμμα με ΚΑ “2887 - Συλλογή, ομαδοποίηση και διάδοση δεδομένων ερευνητικών προγραμμάτων στο Πανεπιστήμιο Κρήτης” περιλαμβάνει αμοιβές συμβασιούχων ύψους 241.134,36 €, οι οποίες αφορούν σε προσωπικό της Ε.Ε. με συναφθείσες συμβάσεις ανάθεσης έργου.

Συγκεκριμένα, πρόκειται για δώδεκα (12) συμβασιούχους ανάθεσης έργου με συναφθείσες συμβάσεις από το έτος 2010 μέχρι και το έτος 2015 οι οποίοι έχουν τοποθετηθεί στα Τμήματα Οικονομικής Διαχείρισης, Διοικητικής Υποστήριξης και Προμηθειών, Μηχανογράφησης και Διαχείρισης Έργων του Ειδικού Λογαριασμού με αντικείμενα εργασιών τη συλλογή και καταχώριση στοιχείων έργων, την καταγραφή στοιχείων χρηματοδοτών, προσωπικού και προμηθειών, τη στατιστική επεξεργασία δεδομένων, την υποστήριξη της βάσης δεδομένων και την ανάρτηση στοιχείων.

Η Ε.Ε. επιχορήγησε στις 7.1.2015 το συγκεκριμένο έργο με το ποσό των 262.966,68 € (ΚΑ “9915” - 64.06.99.00 Λοιπές επιχορηγήσεις – προγράμματα, ΚΑ “2280” - 74.00.00.00 Επιχορηγήσεις από Επιτροπή Ερευνών). Οι συνολικές αμοιβές των συμβασιούχων ανήλθαν στο ποσό των 241.134,36 € και το αδιάθετο υπόλοιπο ύψους 21.832,32 € επεστράφη στην Ε.Ε. στις 31.12.2015.

Από τα ως άνω προεκτεθέντα προκύπτει ότι οι συγκεκριμένες συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας ορισμένου χρόνου και συμβάσεις ανάθεσης έργου αποτελούν διαδοχικές συμβάσεις, κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου 5 παρ. 1 του π.δ/τος 164/2004. Το συνολικό διάστημα απασχόλησης των ως άνω υπαλλήλων με διαδοχικές συμβάσεις εργασίας στον ίδιο φορέα και με την ίδια ειδικότητα υπερβαίνει την εικοσιτετράμηνη μέγιστη επιτρεπόμενη συνολική διάρκεια απασχόλησης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 τους ως άνω π.δ/τος, ενώ δεν εμπίπτουν στην εξαίρεση

της παρ. 2 του άρθρου 6 για την υπέρβαση του συνολικού χρόνου διάρκειας απασχόλησης άνω των είκοσι τεσσάρων (24) μηνών, καθώς δεν προσελήφθησαν στο πλαίσιο συγκεκριμένου ερευνητικού ή οιοδήποτε επιδοτούμενου ή χρηματοδοτούμενου προγράμματος.

Σημειώνεται δε, ότι ο Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης ανήκει στους Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης (Θεσμικός Τομέας S13) και οι αμοιβές των εν λόγω συμβασιούχων καταβάλλονται από το αποθεματικό της Ε.Ε..

Συμπερασματικά λοιπόν και σύμφωνα με τα προαναφερόμενα μη νόμιμα ο ελεγχόμενος φορέας προέβη σε συνεχείς ανανεώσεις των συμβάσεων του απασχολούμενου προσωπικού, καθόσον η ως άνω διαδικασία αντίκειται στις διατάξεις του Π.Δ. 164/2004.

3.2.11. Παραλείψεις και ασυμβατότητες στη διαδικασία διαχείρισης των ερευνητικών προγραμμάτων

Στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου ελέγχθηκαν σαράντα πέντε (45) ερευνητικά προγράμματα χωρίς να εντοπιστούν σημαντικές παρεκκλίσεις, ή εξαιρέσεις από τους εγκεκριμένους προϋπολογισμούς από τους φορείς χρηματοδότησης και τις σχετικές συμφωνίες χρηματοδότησης.

Σε πολλές περιπτώσεις παρατηρείται παραβίαση της βασικής λογιστικής αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων και του συσχετισμού εσόδων – εξόδων λόγω των καθυστερήσεων στη καταχώρηση των δικαιολογητικών πολλές φορές μάλιστα στην επόμενη χρήση από αυτή που πραγματοποιούνται.

Ως προς τη διαχείριση του έργου με ΚΑ “2904 - ARCHIMEDES CENTER FOR MODELING, ANALYSIS AND COMPUTATION IN CRETE” η ομάδα ελέγχου εντόπισε τις ακόλουθες χρονικές ασυμβατότητες και ασάφειες οι οποίες παρατίθενται στη συνέχεια με ένα σύντομο ιστορικό της πορείας αυτού:

Με τα πρακτικά της 310ης/19.3.2010 συνεδρίασης της Ε.Ε. (θέμα 5.4.9) εγκρίθηκε το αίτημα χρηματοδότησης του Επιστημονικά Υπευθύνου του έργου με ΚΑ “2904”, προκειμένου να εξοπλιστεί με έπιπλα το Κέντρο Αριστείας στα Εφαρμοσμένα και Υπολογιστικά Μαθηματικά, μέσω μειωμένης, κατά ποσό € 25.000, παρακράτησης του Ειδικού Λογαριασμού στο συγκεκριμένο έργο, με την υποσημείωση ότι κατ' αρχήν θα καταβληθεί προσπάθεια να καλυφθεί η δαπάνη αυτή από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (μειοψήφησε ένα μέλος της επιτροπής). Η επιστροφή της παρακράτησης από

επιχορηγήσεις παρελθόντων ετών της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το εν λόγω πρόγραμμα διενεργήθηκε στις 15.12.2015.

Η με αριθ. 245749/2010 Συμφωνία Χρηματοδότησης για το έργο η οποία συνήφθη μεταξύ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της Ε.Ε., προέβλεπε στο άρθρο 5 μέγιστο ποσό χρηματοδότησης ύψους 2.591.589,00 €, προκαταβολή ποσού 2.332.430,10 €, συμπεριλαμβανομένης της κράτησης ποσού € 129.579,45 υπέρ του Ταμείου Εγγυήσεων και τρείς (3) χρηματοοικονομικές περιόδους αναφοράς.

Επιπλέον, στον οδηγό εφαρμογής του ερευνητικού προγράμματος προβλεπόταν η χρηματοδότηση από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή: α) των άμεσων επιλέξιμων δαπανών του έργου σε ποσοστό 100%, β) των έμμεσων δαπανών σε ποσοστό 20% επί των άμεσων δαπανών ενώ για δράσεις συντονισμού και υποστήριξης η αποζημίωση των έμμεσων επιλέξιμων δαπανών δεν μπορούσε να υπερβεί ποσοστό 7% επί των άμεσων επιλέξιμων δαπανών, εξαιρουμένων των άμεσων επιλέξιμων δαπανών για υπεργολαβίες.

Με την νεότερη απόφαση της 323ης/8.10.2010 (θέμα 2.1.13) συνεδρίασης της Ε.Ε., εγκρίθηκε σε συνέχεια της με αριθ. 5.4.9. απόφασης της 310ης/19.03.2010 συνεδρίασης της Ολομέλειας της Ε.Ε., η αίτηση αποδοχής διαχείρισης/έγκριση προϋπολογισμού του νέου έργου με ΚΑ “3069” και τίτλο «Βοηθητικό ACMAC», προϋπολογισμού € 25.000 και χρηματοδότη την Ε.Ε..

Επομένως, ο εν λόγω εξοπλισμός δεν αποκτήθηκε μέσω του έργου με ΚΑ “2904 - ARCHIMEDES CENTER FOR MODELING, ANALYSIS AND COMPUTATION IN CRETE”, αλλά μέσω του έργου με ΚΑ “3069 - Βοηθητικό ACMAC”. Μετά την ως άνω έγκριση χρηματοδότησης του νέου έργου (ΚΑ 3069) από την Ε.Ε., η Γραμματεία της Επιτροπής δεν προχώρησε ως όφειλε στην ακύρωση της αρχικής Απόφασης της 310ης/19.03.2010 συνεδρίασής της με αποτέλεσμα να διενεργηθεί εσφαλμένα στις 15.12.2015 η εγγραφή μείωσης της παρακράτησης στο έργο με ΚΑ “2904” κατά ποσό € 25.000.

Το σύνολο των δαπανών του προγράμματος που εγκρίθηκαν από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, ανά χρηματοοικονομική περίοδο αναφοράς, απεικονίζεται παρακάτω στον

Πίνακα

VI.

Πίνακας VI : Συνολική συνεισφορά της Ε.Ε. στο πρόγραμμα

ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΓΚΡΙΘΕΙΣΕΣ	1η ΧΡΗΜ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 1/4/2010 – 30/9/2011	2η ΧΡΗΜ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 1/10/2011 – 31/3/2013	3η ΧΡΗΜ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 1/4/2013 – 31/3/2014	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΜΕΣΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΜΜΕΣΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ Ε.Ε. ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ (1)	ΠΟΣΟ ΠΡΟΚ/ΛΗΣ (2)	ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ (3)	ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΙ ΕΚ ΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ [1 ^η Χρημ/κή Περίοδος] (4)	ΤΕΛΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ = 1-(2+3+4)
1. Δαπάνες Προσωπικού	220.250,00	513.929,55	310.506,00	1.044.685,55	-	1.044.685,55	-	-	-	-
2. Δαπάνες Υπεργολαβίας (πιστοποιητικό ελέγχου οικονομικών καταστάσεων 1 ^{ης} , 2 ^{ης} & 3 ^{ης} περιόδου αναφοράς από ανεξάρτητο ελεγκτή)	0,00	2.032,52	7.967,48	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	-
3. Λοιπές Άμεσες Δαπάνες	423.177,12	357.198,69	347.675,93	1.128.051,74	-	1.128.051,74	-	-	-	-
4. Έμμεσες Δαπάνες	45.039,90	60.978,98	46.072,74	-	152.091,62	152.091,62	-	-	-	-
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	688.467,02	934.139,74	712.222,15	2.182.737,29	152.091,62	2.334.828,91	2.202.850,65	129.579,45	3.162,05	-763,24*

*: Με το με αριθ. πρωτ. εισερχ. Ε.Λ.Κ.Ε. 232/13.1.2015 έγγραφο της Γενικής Δ/νσης για την Έρευνα και Καινοτομία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής με θέμα «Έγκριση των αναφορών χωρίς τελική πληρωμή αλλά μερική απομείωση του αποδοτέου ποσού στο Ταμείο Εγγυήσεων», ο Λογαριασμός ενημερώθηκε ότι στην πράξη δεν θα επιστρέψει το ποσό των 763,24 ευρώ αλλά αυτό θα αφαιρεθεί από το ποσό που επρόκειτο να αποδεσμευτεί για το Ταμείο Εγγυήσεων και μόνο το υπόλοιπο ποσό ύψους 128.816,21 ευρώ θα μεταφερθεί στο τραπεζικό λογαριασμό του Ταμείου.

Μετά την αποστολή των προκαταρκτικών ευρημάτων ελέγχου στον Ειδικό Λογαριασμό (αριθ. πρωτ. Ε.Σ. 35241/22.5.2018), η προϊσταμένη της Μονάδας Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης (Μ.Ο.Δ.Υ.) απέστειλε στην ομάδα ελέγχου, με το με αριθ. πρωτ. Ε.Λ.Κ.Ε. 13329/1.6.2018 έγγραφο, τις απαντήσεις της Γραμματείας επί των προκαταρκτικών ευρημάτων ελέγχου, επισημαίνοντας ότι η Ε.Ε. αποφάσισε στο πλαίσιο της 546ης/30.5.2018 συνεδρίασής της (θέμα 1.4.) όπως οι τελικές παρατηρήσεις του διενεργούμενου από το Ε.Σ. ελέγχου ληφθούν υπόψη, κατά προτεραιότητα, στη διαδικασία αναμόρφωσης του Ο.Χ.Δ.

Επί του συγκεκριμένου θέματος, η Μ.Ο.Δ.Υ. αποδεχόμενη την εσφαλμένη απόδοση του ποσού των 25.000 € στο έργο με ΚΑ “2904”, χωρίς την προηγούμενη απόφαση έγκρισης χρηματοδότησης ή απόφαση έγκρισης ταμειακής διευκόλυνσης από την Ε.Ε., ενημέρωσε την ομάδα ελέγχου για τη διαδικασία ανάκλησης της μειωμένης παρακράτησης προκειμένου το ως άνω ποσό να επιστραφεί στο αποθεματικό της Επιτροπής.

Συγκεκριμένα, επί του ποσού των 25.000 € δαπανήθηκε στο έργο ποσό € 15.157,84 σε έμμεσες δαπάνες (overheads) που δεν κατονομάζονται ειδικά και το υπόλοιπο ποσό € 9.842,16 συμπεριλαμβάνεται στο ταμειακό υπόλοιπο του έργου την 31.12.2017 (extrait Τράπεζας Πειραιώς) ύψους 16.921,38 €, πλέον ανείσπρακτων επιταγών ύψους 1.333,50 € και καταβληθέντων τόκων ύψους 5.745,72 €.

Στον οδηγό εφαρμογής του ερευνητικού προγράμματος προβλέπεται η απόδοση, έμμεσων επιλέξιμων δαπανών για δράσεις συντονισμού και υποστήριξης σε μέγιστο ποσοστό 7% επί των άμεσων επιλέξιμων δαπανών, εξαιρουμένων των άμεσων επιλέξιμων δαπανών για υπεργολαβίες. Η συνολική παρακράτηση που διενεργήθηκε στο έργο ύψους 163.216,67 € (στις 19.2.2010 ποσό € 154.199,54 και στις 23.1.2015 ποσό € 9.017,13) υπολογίστηκε επί της συνολικής επιχορήγησης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (2.334.828,91 μείον τόκοι αποδοθέντες 3.162,05 * 0,07) και όχι επί των άμεσων επιλέξιμων δαπανών,

εξαιρουμένων των άμεσων επιλέξιμων δαπανών για υπεργολαβίες (2.182.737,29 μείον δαπάνες έκδοσης πιστοποιητικών ελέγχου συνολικού ποσού € 10.000 * 0,07 = 152.091,61) με αποτέλεσμα το ποσό αυτής να υπερβαίνει το προβλεπόμενο ποσό παρακράτησης κατά 11.125,06 € σε βάρος των ταμειακών διαθεσίμων του έργου.

Επομένως, η τακτοποίηση του ποσού των 25.000 € θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με την Μ.Ο.Δ.Υ. του Ειδικού Λογαριασμού:

α) από την επιστροφή του μη δαπανηθέντος ποσού € 9.842,16 στο αποθεματικό του Ειδικού Λογαριασμού,

β) από τη διενέργεια διορθωτικής εγγραφής για τόκους ποσού € 4.032,78 ως έσοδο κεφαλαίων στο έργο (εμφανίζεται στους επιστρεπτέους πιστωτικούς τόκους) μετά την ενσωμάτωσή τους στις εγκριθείσες δαπάνες του έργου από τον χρηματοδότη και

γ) από τη διενέργεια διορθωτικής εγγραφής για το επιπλέον ποσό της διενεργηθείσας παρακράτησης ύψους 11.125,06 € ως έσοδο από επιχορηγήσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής στο έργο.

Ο Ειδικός Λογαριασμός εμφάνισε αδυναμία αναφορικά με την παροχή έγκαιρων διευκρινίσεων ως προς τον προσδιορισμό των εξόδων που καλύφθηκαν με το ποσό των 15.157,84 € (τα οποία σε κάθε περίπτωση πρέπει να είναι επιλέξιμα) μετά την ολοκλήρωση των οικονομικών πτυχών του προγράμματος από τον χρηματοδότη τον 1/2015 (η επιστροφή της παρακράτησης ύψους 25.000 € διενεργήθηκε στις 15.12.2015) και χωρίς την προηγούμενη έγκριση χρηματοδότησης αυτών από την Επιτροπή Ερευνών σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ο.Χ.Δ.

Ως εκ τούτου η ομάδα ελέγχου διατηρεί σοβαρές επιφυλάξεις ως προς τη νομιμότητα της εξόφλησης των εν λόγω δαπανών από το αποθεματικό του Ειδικού Λογαριασμού.

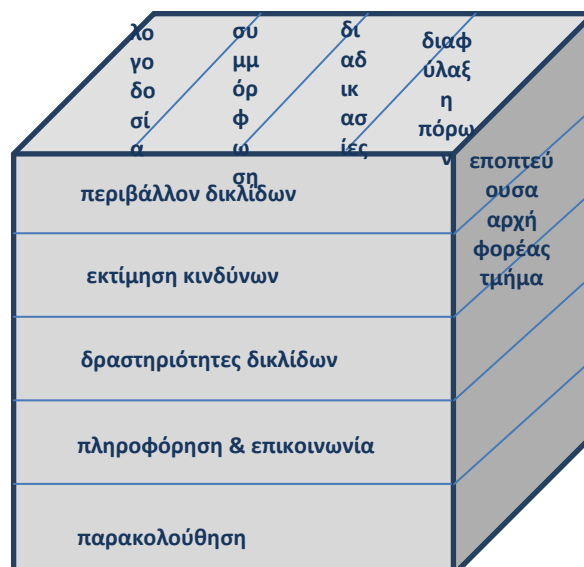
4. Συστάσεις

Στην παρούσα ενότητα παρατίθενται οι συστάσεις του Ε.Σ. προς τον Ειδικό Λογαριασμό και προς λοιπούς εμπλεκόμενους φορείς. Οι συστάσεις αυτές απορρέουν από τα συμπεράσματα που προέκυψαν κατά την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικών δικλίδων, των χρηματοοικονομικών δεδομένων καθώς και της συμμόρφωσης του Ειδικού Λογαριασμού ως προς το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Η αποδοχή των συγκεκριμένων συστάσεων και η λήψη κατάλληλων και επαρκών μέτρων εντός προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος για την εφαρμογή εσωτερικών μηχανισμών εντοπισμού, πρόληψης και διόρθωσης σφαλμάτων ή/και παρατυπιών, δύνανται να συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη και οικονομικότερη λειτουργία του Ειδικού Λογαριασμού και παραλλήλως να ενδυναμώσουν τις δικλίδες διασφάλισης της νομιμότητας και κανονικότητας των συναλλαγών του.

4.1. Πλαίσιο Εσωτερικών Δικλίδων

Η Διοίκηση πρέπει να καθιερώσει ένα σύστημα εσωτερικών δικλίδων προσαρμοσμένο στις ανάγκες του Ειδικού Λογαριασμού. Το σύστημα αυτό πρέπει να απευθύνεται και στα πέντε συστατικά των εσωτερικών δικλίδων, δηλαδή: περιβάλλον δικλίδων, εκτίμηση κινδύνου, δραστηριότητες δικλίδων, πληροφόρηση - επικοινωνία και παρακολούθηση. Διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα διακυβέρνησης μπορούν να φανούν χρήσιμα (INTOSAI Πρότυπα).

Γράφημα 1: ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΚΛΙΔΩΝ (COSO MODEL)



4.1.1. Αδυναμίες και ελλείψεις στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων διοίκησης

Αναφορικά με τις αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων διοίκησης, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Ειδικού Λογαριασμού να προβεί:

- στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών διαδικασιών για το σύνολο των λειτουργιών του φορέα, στις οποίες να καθορίζονται οι ροές εργασιών και οι αρμοδιότητες ανά θέση εργασίας καθώς και η ποιοτική επισκόπηση της εφαρμογής τους σε τακτά χρονικά διαστήματα,
- στην εισαγωγή δεικτών επίδοσης κόστους και χρόνου στη διαχείριση παρακολούθησης των ερευνητικών προγραμμάτων καθώς και στην υλοποίηση ορθών δικλίδων για την πληρωμή των δαπανών σε σχέση με τις εγκριθείσες πιστώσεις των έργων ανά κατηγορία δαπάνης και το καταληκτικό χρόνο περαίωσης αυτών,
- στο σχεδιασμό και υλοποίηση ορθών δικλίδων στα μηχανογραφικά πληροφοριακά συστήματα που θα διασφαλίζουν την αξιοπιστία, διαθεσιμότητα, ακρίβεια και ασφάλειά τους,
- στην καθιέρωση μηχανογραφικής εγκατάστασης και δομής πληροφοριακών συστημάτων που θα ενισχύει και θα διευκολύνει τον Ειδικό Λογαριασμό, θα προσφέρει προστιθέμενη αξία και θα βελτιώνει την αποδοτικότητά του,
- στην εφαρμογή μηχανισμών διασφάλισης του επαρκούς, έγκυρου και έγκαιρου ελέγχου από το Τμήμα Μηχανογράφησης σε ό,τι αφορά το σχεδιασμό, ανάπτυξη, υλοποίηση, έλεγχο και συντήρηση των λογισμικών που χρησιμοποιούνται από τον Ειδικό Λογαριασμό (εσωτερικής ή εξωτερικής ανάπτυξης),
- στην ενημέρωση του συνόλου των εμπλεκόμενων στη διαδικασία διαχείρισης των ερευνητικών προγραμμάτων για την έγκαιρη προσκόμιση των στοιχείων και τη χρήση συγκεκριμένων ασφαλών εργαλείων για την καταχώριση των απαιτούμενων δεδομένων στη σωστή χρονική στιγμή και
- στην καθιέρωση τυποποιημένης διαδικασίας επισκόπησης και ελέγχου, σε τακτά χρονικά διαστήματα, της επιστροφής των χορηγηθέντων ταμειακών διευκολύνσεων και εντοπισμού τυχόν προβλημάτων στην πορεία εκτέλεσης και χρηματοδότησης των ερευνητικών προγραμμάτων που έλαβαν ταμειακή διευκόλυνση για την αποτροπή της
σώρευσης
επισφαλειών.

4.1.2. Αδυναμίες και ελλείψεις στα ελεγχόμενα στοιχεία χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης

Αναφορικά με τα στοιχεία του χρηματοοικονομικού ελέγχου και των εφαρμοζόμενων διαδικασιών συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, το Ε.Σ. συστήνει στον Ειδικό Λογαριασμό να προβεί:

- στην ανάπτυξη μεθοδολογίας για τον υπολογισμό των προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων με τη χρήση στατιστικών στοιχείων και λοιπών κριτηρίων όπως: α) βαθμός αποπληρωμής, β) παράγοντες κινδύνου, γ) ενηλικίωση υπολοίπων, δ) εκτίμηση ιδιαίτερων χαρακτηριστικών των οφειλετών. Η χρήση μιας σύγχρονης μεθοδολογίας θα οδηγήσει στο σχηματισμό έγκυρων προβλέψεων στις οικονομικές καταστάσεις,
- στην ετήσια εκτίμηση, κατά το στάδιο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του Ειδικού Λογαριασμού από επίδικες υποχρεώσεις προς τρίτους και στο σχηματισμό σχετικής πρόβλεψης για αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις,
- στην εφαρμογή των κανόνων αποτίμησης των συμμετοχών και χρεογράφων, κατά το στάδιο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και στο σχηματισμό προβλέψεων υποτίμησης,
- στην τήρηση των προϋποθέσεων έκδοσης χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής αποκλειστικά σε φυσικά πρόσωπα και ολοκλήρωσης της διαδικασίας απόδοσης λογαριασμού εντός της χρήσης την οποία αφορούν,
- στην καθιέρωση συγκεκριμένης μεθοδολογίας για τον εντοπισμό των υπολοίπων από ταμειακές διευκολύνσεις που χορηγήθηκαν σε ερευνητικά προγράμματα από το αποθεματικό του Λογαριασμού ή μεταξύ των ερευνητικών προγραμμάτων, τα οποία χαρακτηρίζονται ως επισφαλή, εξαιτίας σοβαρών προβλημάτων στη χρηματοδότησή τους, ενώ η τακτοποίησή τους θα πραγματοποιηθεί μέσω του αποθεματικού του Ειδικού Λογαριασμού, κατ' εφαρμογή του άρθρου 11 εδάφ. Β' του Ο.Χ.Δ. και της διάταξης του άρθρου 59 του ν. 4485/2017 (Α' 114). Η χρήση μιας σύγχρονης μεθοδολογίας θα οδηγήσει στο σχηματισμό έγκυρων προβλέψεων στις οικονομικές καταστάσεις,

- στην εφαρμογή, χωρίς παρεκκλίσεις, της ρύθμισης του άρθρου 11 εδάφ. Β' του Ο.Χ.Δ. και της διάταξης του άρθρου 59 του ν. 4485/2017 (Α' 114) οι οποίες αφορούν στη διάθεση του αποθεματικού του Ειδικού Λογαριασμού για τη κάλυψη νόμιμων μη επιλέξιμων δαπανών των ερευνητικών προγραμμάτων, οι οποίες εντάσσονται στις κατηγορίες δαπανών τους και κρίνονται απαραίτητες για την ευόδωση του σκοπού τους,
- στην εφαρμογή, χωρίς παρεκκλίσεις, του Ο.Χ.Δ. του Ειδικού Λογαριασμού αναφορικά με τις καθορισμένες πηγές χρηματοδότησης αυτού, στις οποίες δεν περιλαμβάνεται η ταμειακή διευκόλυνση από τα ταμειακά υπόλοιπα ερευνητικών προγραμμάτων,
- στη βελτιστοποίηση του σχεδιασμού και της εκτέλεσης της διαδικασίας κατανομής των εισπραχθέντων εσόδων μέσω του καλύτερου συντονισμού και συνεργασίας των εμπλεκόμενων μερών στη διαδικασία διαχείρισης των εσόδων και συγκεκριμένα των Τμημάτων Διαχείρισης έργων, Οικονομικής Διαχείρισης και Διοικητικής Υποστήριξης,
- στην ανάπτυξη και υλοποίηση ενός αποτελεσματικού συστήματος παρακολούθησης πληροφοριών αναφορικά με την πληρότητα του εσόδου από την επιβολή κράτησης στις αμοιβές μελών ΔΕΠ του Πανεπιστημίου Κρήτης που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο θα βασίζεται κυρίως στην άντληση πληροφοριών από φορείς του δημόσιου τομέα,
- στην εφαρμογή της ενδεδειγμένης μεθόδου ανάθεσης δικαστικών πράξεων κατά περίπτωση και όχι σε ετήσια βάση στις περιπτώσεις ανάθεσης νομικών υπηρεσιών σε εξωτερικούς συνεργάτες από τον Ειδικό Λογαριασμό,
- στην άμεση εφαρμογή των οριζόμενων στο Π.Δ. 164/2004 αναφορικά με τη νομιμότητα των παρατάσεων των συμβάσεων του απασχολούμενου προσωπικού στον Ειδικό Λογαριασμό και
- στην πιστή τήρηση του Ο.Χ.Δ. ως προς την παροχή χρηματοδοτήσεων σε ερευνητικά προγράμματα για τη χρηματοδότηση αποκλειστικά νόμιμων επιλέξιμων ή μη δαπανών, μετά από απόφαση έγκρισης χρηματοδότησης της Ολομέλειας της Επιτροπής Ερευνών.

4.1.3. Συστάσεις προς εμπλεκόμενους φορείς

4.1.3.1. Διαπιστωθείσες αδυναμίες στη διαδικασία είσπραξης των εσόδων από την απόδοση ποσοστού επί του εισοδήματος των καθηγητών και των λεκτόρων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα

Το Ε.Σ. προτείνει την άμεση έκδοση της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 23 παρ. 3 περ. η' του ν. 4009/2011, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει, κοινής απόφασης των Υπουργών Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και Οικονομικών με την οποία «καθορίζεται η διαδικασία αποστολής όλων των απαραίτητων φορολογικών στοιχείων από την Α.Α.Δ.Ε. στους Ε.Λ.Κ.Ε., η διαδικασία προσδιορισμού του οφειλόμενου ποσού, ο τρόπος είσπραξης ή συμψηφισμού, ο τρόπος και το είδος ρύθμισης της οφειλής, ο αριθμός και το είδος των ρυθμιζόμενων δόσεων, η διαδικασία βεβαίωσης των οφειλόμενων ποσών, η διαδικασία είσπραξης παλαιότερων οφειλών και απόδοσής τους στους Ε.Λ.Κ.Ε., η διαδικασία περαίωσης, ο τρόπος υποβολής των αιτήσεων των καθηγητών, και ρυθμίζεται κάθε άλλο τεχνικό ή λεπτομερειακό θέμα».

4.1.3.2. Σύσταση Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στο Πανεπιστήμιο Κρήτης

Η διάταξη του άρθρου 168 παρ. 1 του ν. 4270/2014 ορίζει ότι «εσωτερικός έλεγχος πραγματοποιείται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 4 του ν. 3492/2006. Ο εσωτερικός έλεγχος ανατίθεται στις Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου που συστήνονται με το άρθρο 12 του ιδίου νόμου υπό την γενική καθοδήγηση και εποπτεία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους».

Επιπλέον, με τις διατάξεις των άρθρων 3,4 και 12 του ν. 3492/2006 τέθηκε το πλαίσιο για τη σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου στους φορείς, οι οποίοι εποπτεύονται από τα Υπουργεία ή τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις της Χώρας και εμπίπτουν στο περιγραφόμενο στο άρθρο 3 του ως άνω νόμου πεδίο εφαρμογής. Μέχρι τη σύσταση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου δόθηκε η δυνατότητα άσκησης των αρμοδιοτήτων τους από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών.

Με την με αριθ. 2/112365/ΔΥΕΠ/2013 ΚΥΑ (Β' 3312) των Υπουργών Οικονομικών και Παιδείας και Θρησκευμάτων, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των ως άνω διατάξεων, τροποποιήθηκε η με αριθ. 2/34287/ΔΥΕΠ/2013 ΚΥΑ (Β' 911) των Υπουργών Οικονομικών και Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού με θέμα «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού ελεγχόμενων από τη

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών» και προστέθηκε στους φορείς αρμοδιότητας του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων ο Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου Κρήτης.

Με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 87 του ν. 4485/2017 οι Γραμματείες των Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι., μετονομάστηκαν αυτοδικαίως σε Μονάδες Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης (Μ.Ο.Δ.Υ.) και αποτελούν πλέον οργανική μονάδα του Α.Ε.Ι.. Με τον Οργανισμό του οικείου Α.Ε.Ι. καθορίζεται η δομή της Μ.Ο.Δ.Υ., το επίπεδο λειτουργίας της και η οργανωτικής της διάρθρωση ενώ μέχρι την έκδοση των Οργανισμών των Α.Ε.Ι. η Μονάδα Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης του Ε.Λ.Κ.Ε. λογίζεται ως οργανική μονάδα του φορέα, το επίπεδο της οποίας καθορίζεται με απόφαση της Συγκλήτου του Α.Ε.Ι. η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως το αργότερο έως την 1η Σεπτεμβρίου 2018.

Τέλος, με τη διάταξη του άρθρου 7 του ν. 4485/2017 ορίζεται ότι με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, Οικονομικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, εγκρίνεται ο Οργανισμός κάθε Α.Ε.Ι. ύστερα από πρόταση της Συγκλήτου, η οποία υποβάλλεται στον Υπουργό Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων μέχρι τις 31.12.2018. Με τον Οργανισμό, ρυθμίζονται τα θέματα της οργανωτικής δομής και λειτουργίας του οικείου Α.Ε.Ι. όπως η σύσταση υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου του Ιδρύματος και η ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στην εποπτεία, στη διοίκηση, στη διάρθρωση και στη λειτουργία της.

Κατόπιν των ανωτέρω, το Ε.Σ. προτείνει την επιτάχυνση των διαδικασιών απ' όλους τους εμπλεκόμενους για την έγκριση του Οργανισμού του Πανεπιστημίου Κρήτης με τον οποίο συστήνεται Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου ως οργανική μονάδα του Πανεπιστημίου επιπέδου Διεύθυνσης ή Τμήματος και καθορίζεται η δομή, το επίπεδο λειτουργίας και η οργανωτική διάρθρωση της Μονάδας Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης (Μ.Ο.Δ.Υ.) του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Πανεπιστημίου Κρήτης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4485/2017. Ειδικότερα, για την εφαρμογή αποδοτικών διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης, προτείνεται η ένταξη στην οργανωτική διάρθρωση της Μ.Ο.Δ.Υ. αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Ποιότητας υπό τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Κρήτης.

4.1.3.3. Τροποποίηση του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου για το σαφή διαχωρισμό της διοικητικής λειτουργίας του Ε.Λ.Κ.Ε. και της λειτουργίας υποστήριξης των έργων/προγραμμάτων

Το Ε.Σ. προτείνει τη θέσπιση νομικού πλαισίου με σαφή διαχωρισμό του προσωπικού που απασχολείται στη διοικητική λειτουργία των Ε.Λ.Κ.Ε. και αυτού που απασχολείται στα έργα αυτών.

4.1.3.4. Τακτοποίηση υπολοίπων που αφορούν σε μη αναλωθείσες επιχορηγήσεις έργων του ΕΠΕΑΕΚ II

Το Ε.Σ. προτείνει την ανάληψη των απαραίτητων ενεργειών από το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων για την τακτοποίηση του ποσού των 787.594,52 ευρώ, που αφορά σε μη αναλωθείσες επιχορηγήσεις που δόθηκαν ως προκαταβολές έργων του ΕΠΕΑΕΚ II, κατά τα έτη 2001 και 2002 από τον Ειδικό Λογαριασμό του Υπουργείου Παιδείας, λόγω καθυστερήσεων στη διαδικασία της τακτικής χρηματοδότησης στη φάση της ολοκλήρωσής τους. Εν συνεχεία, η τακτική χρηματοδότηση καταβλήθηκε και τα έργα αυτά ολοκληρώθηκαν, ενώ σύμφωνα με το αρ. 21 του ν. 3647/2006, δεν τίθεται θέμα επιστροφής των ταμειακών αυτών υπολοίπων αλλά συμψηφισμού τους με την εθνική συμμετοχή σε μελλοντικά έργα.

5. Απαντήσεις Ελεγχόμενου και Λοιπών Εμπλεκόμενων Φορέων και τελική θέση της Ομάδας Ελέγχου

Ο εν λόγω έλεγχος αποτελεί μέρος του οριζόντιου χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης σε επτά (7) Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας⁴.

Η Ομάδα Ελέγχου υπέβαλε την παρούσα έκθεση με τα ευρήματα και τις συστάσεις στη Διοίκηση του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Κρήτης (αριθ. πρωτ. 79276/7.12.2018).

Ο Ε.Λ.Κ.Ε. αποδέχτηκε τις δεκαεννέα (19) από τις είκοσι (20) συστάσεις του ελέγχου (2716/Φ.1.13/21.1.2019 απαντητικό έγγραφό του), πλην μίας (1) η οποία αφορά στη μη νομιμότητα ανανεώσεων των συμβάσεων του απασχολούμενου στη Γραμματεία της Επιτροπής Ερευνών προσωπικού ΙΔΟΧ και Έργου, πέραν των 24 μηνών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 της παρ. 1 του Π.Δ. 164/2004, με το επιχείρημα ότι «οι ως άνω εργαζόμενοι ανήκουν στα προγράμματα που έχουν δημιουργηθεί από την Επιτροπή Ερευνών για τη διαχείριση των προγραμμάτων του ΕΛΚΕ και διοικητικά μόνο υπάγονται στη Γραμματεία» και ως εκ τούτου εμπίπτουν στην εξαίρεση της παρ. 2 του άρθρου 6 του ως άνω Π.Δ.

Επειδή η απάντηση του ελεγχόμενου φορέα δεν θεωρούμε ότι αντικρούει τους ισχυρισμούς μας εμμένουμε στην αρχική μας θέση όπως αυτή αναλύεται στην παρ. 3.2.10 των συμπερασμάτων της Έκθεσης Ελέγχου. Ο συγκεντρωτικός πίνακας με τις απαντήσεις επί των συστάσεων παρατίθεται στο **Παράρτημα VI – ΜΕΡΟΣ Ι**.

Οι συστάσεις που αφορούν στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων ως εμπλεκόμενου στον έλεγχο φορέα, υποβλήθηκαν από την συντονιστική ομάδα ελέγχου μέσω συγκεντρωτικού πίνακα (1520/11-11-2019 έγγραφο του Ε.Σ.).

Το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων αποδέχτηκε το σύνολο των συστάσεων του οριζόντιου ελέγχου (2230/6.3.2019 απαντητικό έγγραφό του) και ήδη έχει αναλάβει ενέργειες/δράσεις προς την υλοποίησή τους. Ο συγκεντρωτικός πίνακας με τις απαντήσεις επί των συστάσεων παρατίθεται στο **Παράρτημα VI – ΜΕΡΟΣ ΙΙ**.

4.Αφορά στους Ε.Λ.Κ.Ε. του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (Ο.Π.Α.), του Πανεπιστημίου Πειραιώς και του Πανεπιστημίου Πατρών για τη χρήση 2014 καθώς και του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης (Α.Π.Θ.), του Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου Θράκης (Δ.Π.Θ.), του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων και του Πανεπιστημίου Κρήτης για τη χρήση 2015.

Το Ε.Σ. πρόκειται να διενεργήσει έλεγχο συμμόρφωσης επί των συστάσεων (follow-up audit) εντός εύλογου χρονικού διαστήματος προκειμένου να διαπιστώσει την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των προσδιοριζόμενων ενεργειών/δράσεων τόσο από τους εν λόγω Ε.Λ.Κ.Ε. όσο και από το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων.

Ηράκλειο, 12 Μαρτίου 2019

Η Επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου



Αλεξάνδρα Λιάλια
Επιτροπος