



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Έλεγχος Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από Μάρτιο 2016 έκθεσης
«Χρηματοοικονομικός Έλεγχος επί της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής
Δημοσίων Συμβάσεων, με στοιχεία ελέγχου επιδόσεων και
συμμόρφωσης για τα έτη 2013 και 2014»**

**Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Φεβρουάριος 2019**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΨΗ	5
1. Εισαγωγή	7
2. Αντικείμενο Ελέγχου.....	10
2.1 Ελεγκτική προσέγγιση	10
2.2 Οικονομική πληροφόρηση	11
2.2.1 Δαπάνες	11
2.2.2 Έσοδα	11
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου	12
3.1. Τομέας Εσωτερικών Δικλίδων.....	12
3.1.1. Σχεδιασμός και εφαρμογή στρατηγικού επιχειρησιακού προγράμματος	12
3.1.2. Εσωτερικές Διαδικασίες Διοίκησης/Λογοδοσία	13
3.1.3 Τήρηση Εθνικής Βάσης Δεδομένων Δημοσίων Συμβάσεων	14
3.2. Τομέας Χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης.....	16
3.2.1. Συγκρότηση Συμβουλίου της Αρχής	16
3.2.2. Μηχανισμός διασφάλισης της πληρότητας των εσόδων της Αρχής	16
3.2.3. Διαδικασίες στελέχωσης της Αρχής	17
3.2.4. Στοιχεία οικονομικής Διαχείρισης/Συμμόρφωση με κανονιστικές διατάξεις.....	18
4. Συμπεράσματα	19
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	23
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων.....	25
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – Συμπληρωματικά Στοιχεία επί των Συστάσεων 1, 7	77
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ – Στοιχεία Υπηρετούντος Προσωπικού	89
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV - Κατηγορίες Συστάσεων	91

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α.Α.Δ.Ε.	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
Α.Ε.Π.Π.	Αρχή Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών
Α.Σ.Ε.Π.	Ανώτατο Συμβούλιο Επιλογής Προσωπικού
Δ.Π.Α.Ε.Ι.	Διεθνή Πρότυπα Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων
Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.	Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων
Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ.	Εθνική Βάση Δεδομένων Δημοσίων Συμβάσεων
Ε.Ε.Π.	Ειδικό Επιστημονικό Προσωπικό
Ε.Κ.Δ.Δ.Α.	Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης
Ελ.Συν.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Ε.Σ.	Επιχειρησιακό Σχέδιο
Ε.Σ.Η.ΔΗ.Σ.	Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων
Ε.Τ.Ε.	Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος
ΙΝ.ΕΠ.	Ινστιτούτο Επιμόρφωσης
Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ.	Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων
ΚΥΑ	Κοινή Υπουργική Απόφαση
ν.	Νόμος
Ο.Ο.Σ.Α.	Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης
Ο.Π.Σ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
π.δ.	Προεδρικό Διάταγμα

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από Μάρτιο 2016 έκθεσης χρηματοοικονομικού ελέγχου με στοιχεία ελέγχου επιδόσεως και συμμόρφωσης οικονομικών ετών 2013 και 2014, που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ελ.Συν.) στην Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.).

Στόχος του ελέγχου είναι να προσδιοριστεί, εάν η Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. έλαβε υπ’ όψη τις συστάσεις του Ελ.Συν. και προχώρησε σε συγκεκριμένες και χρονικά προσδιορισμένες διορθωτικές κινήσεις και δράσεις, έτσι ώστε να θεραπεύσει τις αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις, καθώς και καθυστερήσεις που είχαν διαπιστωθεί στο πλαίσιο των εσωτερικών δικλίδων διοίκησης και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Η ομάδα ελέγχου αξιολογώντας το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων ανά τομέα, αφού κατέταξε τις συστάσεις σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, κατέληξε στο ακόλουθο συμπέρασμα: Στον τομέα των εσωτερικών δικλίδων διοίκησης, εκτελέστηκε μόλις το 15% των συστάσεων, το 77% των συστάσεων εκτελέστηκαν μερικώς ή βρίσκονται σε εξέλιξη, ενώ το 8% δεν εκτελέστηκε (σχετ. πίνακας 6.). Στον τομέα του χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης, το 87% των συστάσεων εκτελέστηκε, ενώ το 13% βρίσκεται σε εξέλιξη. (σχετ. πίνακας 7.).

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής:

- Στον τομέα εσωτερικών δικλίδων διοίκησης, η Αρχή αν και έχει προβεί σε διορθωτικές ενέργειες, προκειμένου να υπάρξει συμμόρφωση με τις σχετικές συστάσεις του Ελ.Συν., βρίσκεται ακόμη σε φάση σχεδιασμού ή υποβολής προτάσεων για τις εσωτερικές διαδικασίες της διοίκησης (Στρατηγικό/Επιχειρησιακό Σχέδιο 2019-2020, επανασχεδιασμός οργανογράμματος και προμήθεια λογισμικού για τις ροές εργασιών), χωρίς να καθορίζει χρονοδιάγραμμα πραγματοποίησής τους. Τέλος, δεν υλοποίησε δράσεις για την παρακολούθηση, την επαναξιολόγηση και επικαιροποίηση του Επιχειρησιακού της Σχεδίου.

Ειδικότερα, ως προς την Ενιαία Βάση Δεδομένων Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ.), η οποία αποτελεί τον κεντρικό πληροφοριακό κόμβο του τομέα των δημοσίων συμβάσεων, η Αρχή έχει σημειώσει σημαντική πρόοδο με την επίσημη έναρξη

λειτουργίας της (6.6.2018). Ωστόσο, βασικές, για την ορθή λειτουργία της Βάσης, δράσεις/ενέργειες βρίσκονται ακόμη σε φάση σχεδιασμού (προμήθεια εσωτερικών πληροφοριακών συστημάτων, δημιουργία βάσης δεδομένων, παραγωγή στατιστικών στοιχείων και δεικτών παρακολούθησης των δημοσίων συμβάσεων) ή πρόσθετων ενεργειών υλοποίησης (διαλειτουργικές συνδέσεις) με χρονοδιάγραμμα υλοποίησης έως τον 12/2020. Η επιτάχυνση στην υλοποίηση των σχετικών δράσεων/ενεργειών με στόχο την ολοκληρωμένη λειτουργία της Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ., αφενός θα βελτιώσει την πληρότητα και την ακρίβεια των δεδομένων βάσει των οποίων σχεδιάζεται και υλοποιείται το συντονιστικό έργο, ο έλεγχος και η εποπτεία του τομέα των Δημοσίων Συμβάσεων (ιδρυτική υποχρέωση της Αρχής) και αφετέρου θα διασφαλίσει την πληρότητα του βασικού πόρου (κράτηση 0,06%) της Αρχής.

- Ως προς τις συστάσεις του τομέα χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης, η Αρχή προέβη σε πλήρη συμμόρφωση πλην της σύστασης περί διασφάλισης της πληρότητας και ακρίβειας του βασικού της πόρου (κράτηση 0,06%), κυρίου εσόδου της Αρχής, που αποτελεί τη βασική παράμετρο για την οικονομική ανεξαρτησία και αυτοτέλειά της. Αναφορικά με αυτό, η Αρχή ανέλαβε δράσεις σχεδιασμού και εφαρμογής μηχανισμού ελέγχου και επαλήθευσης της πληρότητας και της ακρίβειας είσπραξης του βασικού πόρου εσόδων της, οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη (προμήθεια συστήματος παρακολούθησης της είσπραξης, διαλειτουργικές συνδέσεις).

Παρότι υλοποιήθηκαν δράσεις, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και εφαρμογής νέων ενεργειών, που αναμένεται να υλοποιηθούν.

Το Ελ.Συν. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη ή αναμένονται να υλοποιηθούν.

1. Εισαγωγή

Ο στοχευμένος έλεγχος παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) της Αρχής περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ελ.Συν. έτους 2018 που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 3^{ης} Γεν. Συν./21.03.2018 (θέμα Β'). Ο έλεγχος διενεργήθηκε από Ομάδα Ελέγχου, που συγκροτήθηκε με την 34723/18.05.2018 απόφαση της Προέδρου του Ελ.Συν., κατά το χρονικό διάστημα από Ιούνιο του 2018 και σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ελ.Συν., το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ελ.Συν. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Προκειμένου να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εκπονουμένων από το Ελ.Συν. εκθέσεων ελέγχου, κρίνεται απαραίτητη, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (αρχή 7 του ΔΠΑΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανώτατων Ελεγκτικών Θεσμών»), η καθιέρωση ενός αποτελεσματικού μηχανισμού παρακολούθησης και συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων του Ελ.Συν. και αξιολόγησης των λαμβανόμενων από αυτούς μέτρων. Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ελ.Συν. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί.

Το Ελ.Συν. διενήργησε το 2016 χρηματοοικονομικό έλεγχο με στοιχεία ελέγχου επιδόσεων και συμμόρφωσης για τα έτη 2013 και 2014 στην Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ..

Οι βασικοί στόχοι του ελέγχου ήταν: α) η αξιολόγηση του σχεδιασμού και της εφαρμογής των εσωτερικών δικλίδων διοίκησης και β) η αξιολόγηση της αξιοπιστίας των υπό έλεγχο στοιχείων, γεγονότων και συναλλαγών στις οικονομικές καταστάσεις της Αρχής.

Το βασικό συμπέρασμα του ελέγχου ήταν: α) οι ελλείψεις και παραλείψεις του σχεδιασμού και εφαρμογής των εσωτερικών δικλίδων διοίκησης, για τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση πιθανών κινδύνων, όσον αφορά την εκπλήρωση των γενικών στόχων της Αρχής, β) η καθυστέρηση της δημιουργίας Εθνικής Βάσης Δεδομένων Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ.) και γ) οι αδυναμίες, ελλείψεις, παραλείψεις και παρατυπίες στα ελεγχόμενα στοιχεία χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης, η έλλειψη διαδικασιών διασφάλισης της ακρίβειας και της πληρότητας του βασικού πόρου (0,10% κράτηση) της Αρχής και ζητήματα συμμόρφωσης με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Οι αδυναμίες, ελλείψεις και καθυστερήσεις που εντοπίστηκαν στον αρχικό έλεγχο αφορούσαν συνοπτικά:

- Στο σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων διοίκησης - που αφορούν κυρίως στον στρατηγικό σχεδιασμό, στην παρακολούθηση της πορείας του, στη διαχείριση κινδύνων καθώς και στις εσωτερικές διαδικασίες, με τις οποίες ρυθμίζονται ειδικότερα θέματα διαχωρισμού καθηκόντων, επισκόπησης και εποπτείας των εσωτερικών λειτουργιών της Αρχής, οι οποίες δύναται να οδηγήσουν σε αποτυχία αντιμετώπισης πιθανών κινδύνων, διόρθωσης πιθανών σφαλμάτων και παρακολούθησης λειτουργιών, διαδικασιών και δραστηριοτήτων της Αρχής, με ποιοτικό και αποτελεσματικό τρόπο,
- Στην ανάληψη επαρκών και αποτελεσματικών δράσεων για την επίτευξη της δημιουργίας Εθνικής Βάσεως Δεδομένων Δημοσίων Συμβάσεων, η οποία εγείρει κινδύνους που αφορούν αφενός, στην πληρότητα και ακρίβεια δεδομένων βάσει των οποίων σχεδιάζεται ο συντονισμός, ο έλεγχος και η εποπτεία του τομέα των δημοσίων συμβάσεων, αφετέρου δε στη διασφάλιση της πληρότητας του βασικού πόρου εσόδων της Αρχής,
- Στον ορισμό των ελλειπόντων μελών του συμβουλίου της Αρχής, όπως αυτά ορίζονται από το νόμο, που αποτελεί ζήτημα συμμόρφωσης που αφορά στη λειτουργία του συμβουλίου της Αρχής,
- Στο μηχανισμό ελέγχου και επαλήθευσης της πληρότητας και της ακρίβειας της εισπραχθείσας κράτησης 0,10% επί των δημοσίων συμβάσεων, η οποία εγκυμονεί τον κίνδυνο διαφυγής εσόδων,
- Στις διαδικασίες που ακολουθήθηκαν για τη στελέχωση των υπηρεσιών της Αρχής και έλλειψη δικλίδων ελέγχου καθώς και σημαντικός κίνδυνος παραβίασης των αρχών της διαφάνειας, αντικειμενικότητας και αξιοκρατίας. Οι παραλείψεις, ελλείψεις και παρατυπίες στον υπολογισμό και την καταβολή αποδοχών «προσωπικής διαφοράς» και μη ορθής καταγραφής στοιχείων, προκειμένου για την καταβολή αποζημιώσεων, καταδεικνύουν την έλλειψη δικλίδων ελέγχου για τη συμμόρφωση στις κείμενες διατάξεις, αλλά και τον κίνδυνο να έχουν πραγματοποιηθεί ήδη καταβολές ποσών αχρεωστήτως, επιζήμια για τον φορέα.
- Στη διαδικασία που ακολουθείται από την Αρχή για την έκδοση των αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης, οι οποίες καταδεικνύουν σε αρκετές περιπτώσεις παρέκκλιση των διαδικασιών όπως αυτές ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις. Ειδικά, η περίπτωση της επανέκδοσης των ίδιων αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης καταδεικνύει έλλειμμα

- τόσο στον προγραμματισμό όσο και στην εκτέλεση, καθώς επίσης και στις δικλίδες για την αποφυγή σύγκρουσης ρόλων και ελέγχου όσον αφορά στις οικονομικές υπηρεσίες της Αρχής,
- Στη διαδικασία που ακολουθήθηκε από την Αρχή για την ανεύρεση και τη μίσθωση του κατάλληλου ακινήτου για την ικανοποίηση των στεγαστικών της αναγκών, επηρέασαν τόσο το χρονικό προγραμματισμό όσο και την εκτέλεση και υπολείπονταν των απαραίτητων δικλίδων ελέγχου για τη διασφάλιση της διαφάνειας και της σαφήνειας. Ο κίνδυνος που ενέχεται από την προσφυγή στην εξαιρετική διαδικασία της απευθείας ανάθεσης για τη μίσθωση του ακινήτου, είναι ο περιορισμός των δυνητικών επιλογών και η ενδεχόμενη αδυναμία εύρεσης καταλληλότερων κτιρίων και οικονομικότερων μισθωμάτων και απηχεί στη μη υποστήριξη της αρχής της οικονομικότητας και της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των κονδυλίων του προϋπολογισμού της Αρχής,
 - Παράλειψη αξιολόγησης της αρχής της οικονομικότητας καθώς και του κριτηρίου της εμπειρίας και εξειδίκευσης του αποσπασμένου προσωπικού σε δύο (2) περιπτώσεις σύναψης σύμβασης παροχής υπηρεσιών με αποτέλεσμα να μην επιτευχθεί η κατά το δυνατό ελάχιστη επιβάρυνση του προϋπολογισμού της Αρχής,
 - Στη διαδικασία σύνταξης και υπογραφής συμβάσεων, όσο και στον έλεγχο των όρων τους, από μέρους της Αρχής, καθώς επίσης και στη διαδικασία σύνταξης και κοινοποίησης εγγράφων στους προβλεπόμενους παραλήπτες και στην καταχώριση στοιχείων σε νομοθετικά προβλεπόμενες διαδικασίες (Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ.), οδηγούν την Αρχή σε παρατυπίες, οι οποίες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα την ελλιπή διασφάλιση των συμφερόντων της, εγείροντας τον κίνδυνο πληρωμής μη νόμιμων δαπανών,
 - Επί της αναγραφής και σύνταξης βασικών στοιχείων των χρηματικών ενταλμάτων, επί των διαδικασιών των πράξεων εκκαθάρισης και επί των διαδικασιών στοιχειοθέτησης των δικαιολογητικών/παραστατικών που συνοδεύουν το ένταλμα και της διαδικασίας εξόφλησής του άπτονται των δικλίδων ελέγχου που υπάρχουν και συνιστούν παράγοντες υψηλού κινδύνου για ενδεχόμενη πραγματοποίηση διπλής πληρωμής παραστατικού, στο οποίο έχει παραληφθεί η προσήκουσα σήμανση και καταδεικνύουν έλλειψη ελεγκτικών διαδικασιών και διασταυρώσεων των στοιχείων εξόφλησης.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην, από το Μάρτιο 2016, έκθεση ελέγχου με τίτλο «Χρηματοοικονομικός έλεγχος επί της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων, με στοιχεία ελέγχου επιδόσεων και συμμόρφωσης, για τα έτη 2013 και 2014», που

βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ελ.Συν. (www.elsyn.gr κάτω από το θέμα Δραστηριότητες).

Ο σκοπός της παρούσας ειδικής έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της προμνησθείσας από Μάρτιο 2016 αρχικής έκθεσης ελέγχου.

Στο Παράρτημα Ι της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές κινήσεις, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος σύμφωνα με την άποψη του ελεγχόμενου φορέα. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (α) «εκτελέστηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «εκτελέστηκε μερικώς» και (δ) «δεν εκτελέστηκε».

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά απεστάλη επιστολή παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της προαναφερθείσας Έκθεσης Ελέγχου προς την Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.. Ειδικότερα ζητήθηκαν πληροφορίες, για κάθε σύσταση, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν λάβει χώρα μέχρι και την ημερομηνία αποστολής του εγγράφου, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες της Αρχής.

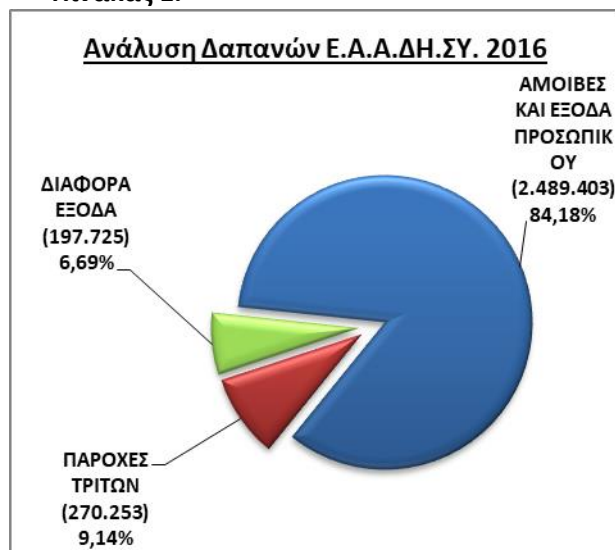
Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τη Διοίκηση και το αρμόδιο προσωπικό της Αρχής. Καταρτίστηκαν ερωτηματολόγια από την ομάδα ελέγχου, πραγματοποιήθηκαν συνεντεύξεις, έγιναν παρουσιάσεις από το προσωπικό της Αρχής και επισκοπήθηκαν έγγραφα και διαδικασίες, προκειμένου να επαληθευθεί δείγμα των εκτελεσθεισών διορθωτικών ενεργειών και να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά τους. Το δείγμα βασίζεται στην κρίση της ομάδας ελέγχου.

2.2 Οικονομική πληροφόρηση

2.2.1 Δαπάνες

Από την επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. ετών 2016 – 2017 προκύπτει ότι το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών της αφορά σε αμοιβές και έξοδα προσωπικού.

Πίνακας 1.



Πίνακας 2.



2.2.2 Έσοδα

Τα έσοδα της Αρχής προέρχονται κατά κύριο λόγο από την κράτηση ύψους 0,10%, πλέον 0,06% για συμβάσεις που συνάπτονται από 08.08.2016 και εντεύθεν. Στο τέλος κάθε οικονομικού έτους η Αρχή αποδίδει ως έσοδο στον Κρατικό Προϋπολογισμό έως ογδόντα τοις εκατό (80%) του προκύπτοντος θετικού Καθαρού Αποτελέσματος Χρήσης, σύμφωνα με την παρ. 3 του αρθ. 4 του ν.4013/2011 σε συνδυασμό με σχετικές ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων (σχετ. πίνακας 3.).

Πίνακας 3.					Ποσά σε €
Πίνακας Αποτύπωσης αποδόσεων του πλεονάσματος στο Ελληνικό Δημόσιο					
	2013	2014	2015	2016	2017
Έσοδο από Κράτηση υπέρ ΕΑΑΔΗΣΥ	3.859.926,10	4.409.447,14	4.572.229,95	4.517.749,37	3.669.780,29
Λοιπά Έσοδα	276.168,20	15.826,04	8.106,54	10.613,51	19.543,04
Συνολικά Έξοδα	1.244.930,53	3.685.414,44	3.343.665,52	2.962.460,44	2.715.539,15
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	2.900.243,62	834.397,26	1.428.090,61	1.809.406,78	1.238.596,22
Ποσό απόδοσης στο Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	1.142.472,49	1.447.525,42	990.876,98

Τα στοιχεία προέρχονται από τις δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ..

3. Διαπιστώσεις Ελέγχου

3.1. Τομέας Εσωτερικών Δικλίδων

3.1.1. Σχεδιασμός και εφαρμογή στρατηγικού επιχειρησιακού προγράμματος

Η Αρχή εκπόνησε το πρώτο Επιχειρησιακό της Σχέδιο (Ε.Σ.) για τα έτη 2016-2017, το οποίο εγκρίθηκε με τη 293/2015 απόφασή της. Στο Ε.Σ. η Αρχή διατύπωσε τις αρχές και τη φιλοσοφία της, ανέλυσε την υπάρχουσα κατάσταση με χρήση εργαλείων (SWOT Analysis), έθεσε τους στρατηγικούς στόχους της σε συνάφεια με την ήδη διατυπωθείσα «Εθνική Στρατηγική για τις Δημόσιες Συμβάσεις 2016-2020». Ωστόσο, δεν ακολουθήθηκε ο μηχανισμός παρακολούθησης της πορείας υλοποίησης του Ε.Σ., όπως αρχικά περιγραφόταν, με αποτέλεσμα να παραμένουν οι εντοπισθείσες ελλείψεις και αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων της Αρχής, κυρίως, όσον αφορά στη Δομή Διακυβέρνησης/Λογοδοσία (έλλειψη μηχανισμών διασφάλισης των διαδικασιών και παρακολούθηση της επίδοσης της Αρχής) και στην αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των εργασιών της (έλλειψη καταγεγραμμένου μηχανισμού παρακολούθησης των δράσεων, μετρήσιμων αποτελεσμάτων, συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος δράσεων, αξιολόγηση αποτελέσματος δράσεων, ώστε να ανταποκρίνονται στο αναμενόμενο αποτέλεσμα σύμφωνα με τον ετήσιο προγραμματισμό).

Περαιτέρω, ως προς το σχεδιασμό και εφαρμογή μηχανισμού διαχείρισης εσωτερικών και εξωτερικών κινδύνων, η Ομάδα Ελέγχου διαπιστώνει ότι η σύσταση δεν έχει εκτελεστεί, καθόσον δεν υφίστανται διαδικασίες αναγνώρισης και εκτίμησης των εσωτερικών κινδύνων της Αρχής, δεν υφίστανται διαδικασίες αναγνώρισης, παρακολούθησης και εκτίμησης νέων κινδύνων, δεν υφίστανται διαδικασίες, μέσω των οποίων παρακολουθείται συστηματικά το εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον του οργανισμού και οι οποίες σηματοδοτούν την ανάγκη επανεκτίμησης των σκοπών/στόχων καθώς και των εσωτερικών δικλίδων της Αρχής (βλ. και Παράρτημα II – Συμπληρωματικά στοιχεία επί της σύστασης 1).

3.1.2. Εσωτερικές Διαδικασίες Διοίκησης/Λογοδοσία

Η Αρχή στα πλαίσια των εποπτικών και ελεγκτικών αρμοδιοτήτων της, κατάρτισε Κανονισμό και όρισε τα κριτήρια των ελέγχων που διενεργεί¹. Ειδικότερα: α) ασκεί δειγματοληπτικούς ελέγχους κατόπιν καταγγελιών που λαμβάνει. Ωστόσο, λόγω της έλλειψης προσωπικού, είναι αδύνατος ο προγραμματισμός ελέγχων, ενώ μέχρι τη διενέργεια του ελέγχου δεν υπάρχει βάση δεδομένων για την ανάλυση κινδύνων και β) για την παρακολούθηση και αξιολόγηση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας των δράσεων των φορέων, καθώς και την εποπτεία και αξιολόγηση των αρμόδιων οργάνων στον τομέα των δημοσίων συμβάσεων, η Αρχή, προκειμένου να συντάξει έκθεση αξιολόγησης της υφιστάμενης κατάστασης, έκρινε σκόπιμη τη συνεργασία της με τον Ο.Ο.Σ.Α.. Έχει υποβάλει σχετική πρόταση στην Γραμματεία Συντονισμού Κυβερνητικού Έργου και στην Υπηρεσία Στήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Structural Reform Support Service/ SRSS), για τη μέτρηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος των δημοσίων συμβάσεων και την ανάπτυξη της κατάλληλης μεθοδολογίας, εποπτείας και αξιολόγησης των ελεγκτικών οργάνων. Αναμένεται η ένταξη της πρότασης της Αρχής κατά προτεραιότητα στο πρόγραμμα χρηματοδότησης της ανωτέρω Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας.

Ως εκ τούτου, αν και έχουν θεσπιστεί οι απαραίτητες εσωτερικές διαδικασίες για τους εξωτερικούς ελέγχους, απαιτούνται περαιτέρω ενέργειες για την πρόσληψη προσωπικού και την υλοποίηση των προτάσεων για την ανάπτυξη μεθοδολογιών, βάσεων δεδομένων, εργαλείων risk analysis, κ.λ.π.

Δεν υπάρχει ετήσιο πρόγραμμα επιμόρφωσης του προσωπικού. Το προσωπικό επιμορφώνεται σε πιστοποιημένα σεμινάρια του ΙΝ.ΕΠ. / Ε.Κ.Δ.Δ.Α., που σχεδιάζονται και παρακολουθούνται από το Γραφείο Προέδρου και τη Διεύθυνση Διοικητικής και Οικονομικής Υποστήριξης, κατόπιν εισήγησης των αρμόδιων διευθύνσεων, ενώ το Τμήμα Διεθνών Σχέσεων υποστηρίζει τις δράσεις που έχουν διεθνή χαρακτήρα.

¹ βλ. αποφάσεις 177/2014 «Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων της Αρχής κατά την άσκηση της αρμοδιότητας που προβλέπεται στο άρθρ. 2 παρ. 2 περ. ζ του ν.4013/2011», 94/2014, όπως τροποποιήθηκε με τη 49 ΕΣ/2017 όμοια «Κριτήρια αξιολόγησης πληροφοριών και στοιχείων σχετικά με διαδικασίες προκήρυξης, ανάθεσης και εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων, για την άσκηση των ελεγκτικών αρμοδιοτήτων της Αρχής»

Η Αρχή, βρίσκεται στη φάση οριστικοποίησης των τεχνικών προδιαγραφών της προμήθειας του πληροφοριακού συστήματος διαχείρισης υποθέσεων². Επίσης, η Αρχή προώθησε σχέδιο νέου οργανισμού και κανονισμού λειτουργίας με τη μορφή νομοσχεδίου, που αναμένεται να ψηφιστεί στη Βουλή. Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι η Αρχή βρίσκεται στο στάδιο του σχεδιασμού, ενώ παρουσιάζεται χρονική υστέρηση όσον αφορά στην υλοποίηση της εν λόγω σύστασης.

Η Αρχή εξέδωσε Κώδικα Δεοντολογίας, ο οποίος εγκρίθηκε με την 11 ΕΣ/2017 απόφασή της. Ο Κώδικας ρυθμίζει τον τρόπο άσκησης των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων, τόσο των μελών, όσο και του προσωπικού της Αρχής. Με την 177/2014 απόφαση της Αρχής εγκρίθηκε ο Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων της Αρχής στο Παράρτημα Α της οποίας, περιλαμβάνεται ο Κώδικας Δεοντολογίας και Ηθικής των ελεγκτών της Αρχής.

3.1.3 Τήρηση Εθνικής Βάσης Δεδομένων Δημοσίων Συμβάσεων

Αναφορικά με την εξέλιξη του περιγραφόμενου στη σύσταση 7 διαγωνισμού προμήθειας λογισμικού και εξοπλισμού σχετικού με την υποστήριξη της Βάσης, διαπιστώθηκε ότι ο από 12/5/2015 διαγωνισμός ολοκληρώθηκε τελικά το έτος 2018 και αφορούσε στην προμήθεια εξοπλισμού και λογισμικού αποκλειστικά για τις τρέχουσες ανάγκες της Αρχής.

Σχετικά με τη δημιουργία της Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ., η Αρχή έχει επιτελέσει πρόοδο, καθόσον με την 25ΕΣ/1.6.2018 απόφασή της, ενέκρινε τη λειτουργία της ηλεκτρονικής πλατφόρμας (ppp.eaadhsy.gr). Η ομάδα ελέγχου διαπίστωσε ότι η Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ. λειτουργεί στην ιστοσελίδα της Αρχής ως «ηλεκτρονική πλατφόρμα» και αποτελεί μια ενιαία βάση δεδομένων, όσον αφορά στις δημόσιες συμβάσεις. Το περιεχόμενο της Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ., ως κεντρικού πληροφοριακού κόμβου, είναι σε εξέλιξη και υπόκειται σε διαρκή διαδικασία βελτίωσης. Πηγή πληροφοριών της Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ. είναι το Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ., που υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου. Στην έκθεσή της για το Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ. έτους 2017, αναφέρεται ότι τα στοιχεία της βάσης δεδομένων του Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ., περιέχουν λανθασμένες περιπτώσεις καταχωρήσεων, γεγονός που δυσχεραίνει την προσπάθεια τόσο της αποτύπωσης και παρουσίασης ορθών δεδομένων σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις, όσο και

² case management (σχετ. 5691/31.10.2018 έγγραφο με θέμα «Τεχνική περιγραφή προς διερεύνηση ικανοποίησης των αναγκών της Αρχής Συστήματος Ηλεκτρονικής Διακίνησης και Διαχείρισης Εγγράφων, Πρωτοκόλλου και Ροής Εργασιών (ΣΗΔΕ)»

επεξεργασίας και εκροής σαφών και αξιόπιστων συμπερασμάτων από αυτές. Επειδή τα στοιχεία της Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ. πρέπει να βασίζονται στη σύνθεση δεδομένων από διαφορετικά πληροφοριακά συστήματα, απαιτούνται διασυνδέσεις και διαλειτουργικότητα με τρίτα πληροφοριακά συστήματα, (όπως Ε.Σ.Η.ΔΗ.Σ, Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ., ΔΙΑΥΓΕΙΑ, ΟΠΣ ΕΣΠΑ, Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, TED, Μητρώο Πιστοποιημένων Υπαλλήλων Δημοσίων Συμβάσεων κ.ά). Προς την κατεύθυνση αυτή, βρίσκεται σε εξέλιξη η δράση 72³ «Ανάπτυξη και βελτίωση της Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ. και υλοποίηση διαλειτουργικών συνδέσεων με πληροφοριακά συστήματα δημοσίων συμβάσεων», με καταληκτικό χρόνο υλοποίησης τον 12^ο του 2020. Η Αρχή ολοκληρώνει σύντομα τη διαδικασία υπογραφής Μνημονίου Συνεργασίας με: το Υπουργείο Οικονομικών, το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης, την Α.Α.Δ.Ε., την Τράπεζα της Ελλάδος και την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (ΕΤΕ). Η όλη διαδικασία ξεκίνησε στα τέλη του 2017 και μέχρι σήμερα δεν έχει ακόμα ολοκληρωθεί (εκκρεμεί η υπογραφή της ΕΤΕ. Το Μνημόνιο Συνεργασίας και οι διαλειτουργικότητες, που θα αναπτυχθούν μεταξύ των φορέων, θα βελτιώσουν την ποιότητα, πιστότητα και αμεσότητα, τόσο στα στοιχεία των αναθετουσών αρχών, όσο και στα δεδομένα που χρησιμοποιεί η Αρχή για την παρακολούθηση και αξιολόγηση του συστήματος δημοσίων συμβάσεων και την τήρηση στατιστικών αναφορών. Επιπλέον, όσον αφορά στην απόκτηση εσωτερικών πληροφοριακών συστημάτων, η Αρχή έχει εντάξει στο πρόγραμμα προμηθειών έτους 2018 τις ακόλουθες προμήθειες, σχετικά με την εξέλιξη και ολοκλήρωση της Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ. με: α/α 5 «Δημιουργία και ενημέρωση βάσεων δεδομένων πορισμάτων άλλων ελεγκτικών αρχών», α/α 8 «Προμήθεια λογισμικού επέκτασης Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ.», α/α 9 «Προμήθεια: α) λογισμικού βάσεων δεδομένων, β) λογισμικό business intelligence και risk analysis, γ) ανάπτυξη Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ. και πληροφοριακού συστήματος ελέγχου», α/α 27 «Υπηρεσίες συμβούλου για την υποστήριξη της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. στη συλλογή και τη διαχείριση των δεδομένων που απαιτούνται για την υλοποίηση των υποχρεώσεων που προκύπτουν από τον ν.4412/16 (αρθ. 340 ενδεικτικώς)» και α/α 38 «Υπηρεσίες τεχνικού συμβούλου για την υποστήριξη της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. στην προετοιμασία και μελέτη της Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ.», για τις οποίες, όμως μέχρι και σήμερα δεν έχουν κινηθεί οι απαραίτητες διαδικασίες ανάθεσης. Περαιτέρω, από επισκόπηση του προγράμματος προμηθειών έτους 2019 προκύπτει η πρόθεση της Αρχής να αναθέσει σε τρίτους την προετοιμασία και μελέτη της Βάσης. Επιπλέον, στη δράση 25⁴ «Ανάπτυξη συστήματος Επιχειρηματικής Ευφυΐας στην Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ. για την παραγωγή στατιστικών στοιχείων και δεικτών παρακολούθησης για τις

³ Εθνική Στρατηγική για τις Δημόσιες Συμβάσεις 2016-2020 (action plan)

⁴ Εθνική Στρατηγική για τις Δημόσιες Συμβάσεις 2016-2020 (action plan)

δημόσιες συμβάσεις», με καταληκτικό χρόνο υλοποίησης το 12^ο του 2020, η Αρχή, αντί για μελέτη ανάπτυξης δεικτών, κατέθεσε αίτημα προμήθειας σχετικού μηχανογραφικού εργαλείου από τον ΟΟΣΑ, για τη μέτρηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος των δημοσίων συμβάσεων και την ανάπτυξη της κατάλληλης μεθοδολογίας, εποπτείας και αξιολόγησης τόσο των αναθετουσών αρχών, όσο και των ελεγκτικών οργάνων, το οποίο καταλήγει σε αποτύπωση δεικτών και ανάλυσης τομέων κινδύνου και κατάθεση πρότασης χρηματοδότησης του από την Υπηρεσία Στήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Structural Reform Support Service/ SRSS). Το αίτημα, μέχρι σήμερα, δεν έχει υλοποιηθεί. Σημειώνεται, ότι το ανωτέρω αίτημα μετά της σχετικής μελέτης, αν και ζητήθηκε από την ομάδα εργασίας, δεν προσκομίστηκε από την Αρχή. Εξάλλου, στο επιχειρησιακό σχέδιο 2016-2017 είχε προγραμματιστεί να υλοποιηθούν οι ακόλουθες δράσεις: το γ' τρίμηνο του 2016 η δημιουργία τεχνικής υποδομής για στατιστικά στοιχεία, το δ' τρίμηνο του 2017 η αναβάθμιση του Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ. και Ε.Σ.Η.ΔΗ.Σ. και το δ' τρίμηνο του 2017 η δημιουργία της Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ.. Με τη λήξη του σχεδίου, οι α) και γ) δράσεις βρίσκονται σε εξέλιξη, ενώ η β) δεν υπόκειται στην αρμοδιότητα της Αρχής.

Η ομάδα ελέγχου διαπιστώνει ότι η σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη, με καταληκτικό χρόνο υλοποίησης των δράσεων το 12^ο του 2020 (βλ. και Παράρτημα II – Συμπληρωματικά στοιχεία επί της σύστασης 7).

3.2. Τομέας Χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης

3.2.1. Συγκρότηση Συμβουλίου της Αρχής

Κατά τα έτη 2016 και 2017 καλύφθηκαν 3 κενές θέσεις τακτικών μελών και 1 κενή θέση αναπληρωματικού. Η Αρχή λειτουργεί με πλήρη συγκρότηση.

3.2.2. Μηχανισμός διασφάλισης της πληρότητας των εσόδων της Αρχής

Ο σχεδιασμός και η εφαρμογή μηχανισμού ελέγχου και επαλήθευσης της πληρότητας και της ακρίβειας είσπραξης του βασικού πόρου εσόδων της Αρχής βρίσκεται σε εξέλιξη. Με την 28ΕΣ/14.6.2018 η Αρχή αποφάσισε την προμήθεια του σχετικού συστήματος παρακολούθησης της είσπραξης του πόρου και ανέθεσε σε αρμόδιο τμήμα (με την 31ΑΕΣ/19.6.2018 απόφασή της) τη σύνταξη του τεύχους τεχνικών προδιαγραφών του ως άνω λογισμικού. Το υφιστάμενο

σύστημα διαχείρισης των δημοσίων συμβάσεων δεν επιτρέπει τον έλεγχο της πληρότητας και της ακρίβειας της είσπραξης του πόρου, διότι υπάρχει εκτεταμένη εμπλοκή του ανθρώπινου παράγοντα και μικρό ποσοστό αυτοματοποίησης.

Η διαλειτουργικότητα των βάσεων δεδομένων της Αρχής με τις αντίστοιχες του Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ., του Ε.Σ.Η.ΔΗ.Σ. και άλλων σχετιζόμενων φορέων βρίσκεται σε εξέλιξη, προκειμένου να προσδιοριστούν: το πλήθος των υπόχρεων και το ύψος της κράτησης, αλλά και να διασταυρώνονται τα στοιχεία αυτά με τις τελικά αποδοθείσες κρατήσεις σε τακτική βάση. Οι διαλειτουργικότητες της Αρχής με τους εμπλεκόμενους φορείς δεν έχουν ακόμη ξεκινήσει λόγω μη υπογραφής του από 19.10.2017 Μνημονίου Συνεργασίας. Τα στοιχεία της βάσης δεδομένων του Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ., τα οποία η Αρχή επεξεργάζεται αυτή τη στιγμή, περιέχουν λανθασμένες καταχωρήσεις και οι έλεγχοι, που γίνονται είτε από το Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ. είτε από την Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. για τη διόρθωσή τους, είναι περιορισμένοι. Τέλος, η τελευταία έκδοση του Μητρώου Αναθετουσών Αρχών δημοσιεύτηκε στις 31.5.2018, χωρίς να είναι ακόμη εφικτός ο ακριβής προσδιορισμός του αριθμού των αναθετουσών αρχών και αναθετόντων φορέων της χώρας, λόγω διαφορετικών κατηγοριοποιήσεων και καταλόγων που χρησιμοποιούνται από το καθένα.

3.2.3. Διαδικασίες στελέχωσης της Αρχής

Υπάρχει μεγάλη βελτίωση στην τυποποίηση των διαδικασιών στελέχωσης της Αρχής (αποσπάσεις, μετατάξεις). Στις προσλήψεις (ετών 2017-2018) διενεργήθηκε προληπτικός έλεγχος από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Ανάπτυξης του Ελεγκτικού Συνεδρίου και ελέγχθηκε η νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών καθώς και η πληρότητα των φακέλων. Επιπλέον, διαπιστώθηκε η τήρηση τυποποιημένων διαδικασιών και ικανοποιητικού αρχείου στις περιπτώσεις της αναστολής ελευθέρου επαγγέλματος (Δικηγόροι, Μηχανικοί) και του ελέγχου γνησιότητας των τίτλων του προσωπικού.

Σχετικά με την πλήρωση της θέσης Γενικού Διευθυντή η Αρχή με την 50 ΕΣ/14.12.2017 απόφασή της όρισε Αναπληρωτή Γενικό Διευθυντή, σύμφωνα με το άρθρο 87 του ν.3528/2007. Για την εν λόγω πλήρωση θέσης του Γενικού Διευθυντή και έως την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου, δεν έχουν ακολουθηθεί οι διαδικασίες που προβλέπονται από την υποπαρ. γγ της παρ. 6α του άρθρου 9 του ν.4013/2011 (αναπλήρωση από τον Πρόεδρο της Αρχής), αλλά ούτε και η προβλεπόμενη από τα άρθρα 14 και 15 του π.δ. 123/2012 διαδικασία επιλογής νέου Γενικού Διευθυντή.

3.2.4. Στοιχεία οικονομικής Διαχείρισης/Συμμόρφωση με κανονιστικές διατάξεις

Διαπιστώθηκε η πλήρης συμμόρφωσης της Αρχής μετά από επιτόπιο έλεγχο από την Ομάδα ελέγχου. Επιπρόσθετα, όλες οι προβλεπόμενες από τις ισχύουσες διατάξεις δαπάνες (έτη 2017-2018) έχουν ήδη ελεγχθεί για τη νομιμότητα και κανονικότητά τους κατά την άσκηση του προληπτικού ελέγχου από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελ.Συν.. Οι εν λόγω εκτελεσθείσες συστάσεις αφορούν στα εξής: α) Ορθή τήρηση στοιχείων φακέλων και στοιχείων μισθοδοσίας υπηρετούντων υπαλλήλων (σύσταση 13), β) Τυποποίηση διαδικασίας εξόφλησης μισθοδοσίας και τήρησης αρχείου σχετικών χρηματικών ενταλμάτων (σύσταση 14), γ) είσπραξη του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, ύψους 2.929,57 €, το οποίο υπολογίστηκε επί του βασικού μισθού και της υπερβάλλουσας μείωσης, από τον Γενικό Διευθυντή (σύσταση 15), δ) Συμμόρφωση επί των διαδικασιών έκδοσης Απόφασης Ανάληψης υποχρέωσης (σύσταση 17), ε) Τήρηση ορθής διαδικασίας κατά τη διενέργεια διαγωνισμού για την μίσθωση ακινήτου (σύσταση 18), στ) Διασφάλιση της αρχής της οικονομικότητας στις διαδικασίες ανάθεσης και εκτέλεσης των δημοσίων συμβάσεων που πραγματοποιεί η ίδια (σύσταση 19), ζ) Τήρηση νομιμότητας των διαδικασιών δημοσιότητας, σύνταξης, υπογραφής και παρακολούθησης των συμβάσεων, που ακολουθεί η αρχή κατά τη διενέργεια διαγωνισμών υπηρεσιών (σύσταση 20), η) Διάκριση της πράξης εκκαθάρισης από αυτή του χρηματικού εντάλματος, Προτυποποίηση χρηματικού εντάλματος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, Αναγραφή-σήμανσης-συσχέτισης των παραστατικών/δικαιολογητικών και εντολής πληρωμής/μεταφοράς με τον αριθμό του σχετικού χρηματικού εντάλματος, διόρθωση εκτύπωσης βιβλίου εντολών πληρωμής/μεταφοράς ώστε να προκύπτουν ο αύξων αριθμός αυτής, ο δικαιούχος και ο τίτλος πληρωμής (συστάσεις 21-25).

Επιπλέον αυτών, η Αρχή προέβη σε ενέργειες πλήρους συμμόρφωσης αναφορικά με : α) τη συγκρότηση του Υπηρεσιακού Συμβουλίου της, που προβλέπεται στο άρθρο 9 παρ. 5 του ν.4013/2011, με τη 1840/14.4.2016 (ΑΔΑ:ΩΧ6ΩΟΞΤΒ-ΑΟΟ) απόφαση του Προέδρου της Αρχής, ενώ με τη 2819/24.5.2018 απόφαση Προέδρου συγκροτήθηκε νέο Υπηρεσιακό Συμβούλιο στην Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. με διετή θητεία (σύσταση 12), β) την τυποποίηση των διαδικασιών που ακολουθούνται για την καταγραφή της συμμετοχής των μελών στις συνεδριάσεις του συμβουλίου, ώστε να επιτυγχάνεται η ορθή σύνδεση των στοιχείων αυτών με την καταβολή

των αποζημιώσεων στα αναπληρωματικά μέλη και γ) την τροποποίηση του π.δ.43/2013 «Κανονισμός Οικονομικής Διαχείρισης Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.» (αρ. 48 ν. 4587/2018), ώστε να εναρμονίζεται με τις διατάξεις του ν. 4270/2014, που αφορούν στην ΕΑΠ, το πδ 80/2016.

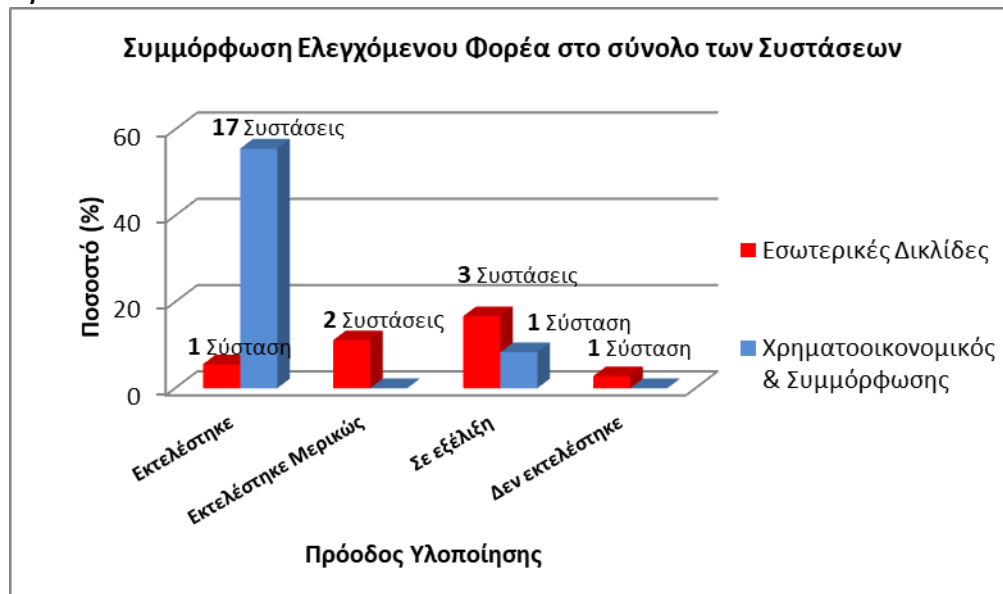
4. Συμπεράσματα

Μετά την ολοκλήρωση του παρόντος ελέγχου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Στον τομέα των **εσωτερικών δικλίδων διοίκησης**, σε σύνολο επτά (7) συστάσεων, η Αρχή συμμορφώθηκε σε μία (1) από αυτές, σε πέντε (5) από αυτές ανέλαβε δράσεις και ενέργειες, οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη ή απαιτούνται πρόσθετες ενέργειες για την πλήρη υλοποίησής τους, ενώ σε μία (1) σύσταση δεν έχουν αναληφθεί αποτελεσματικές ενέργειες και αυτή παραμένει ανεκτέλεστη (σχετ. πίνακας 4.).

Στον τομέα του **χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης**, σε σύνολο δεκαοκτώ (18) συστάσεων, η Αρχή συμμορφώθηκε σε δέκα επτά (17) από αυτές, ενώ σε μία (1) σύσταση ανέλαβε δράσεις και ενέργειες οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη (σχετ. πίνακας 4.).

Πίνακας 4.



Η ομάδα ελέγχου αξιολογώντας το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων ανά τομέα, κατέταξε τις συστάσεις σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας κατέληξε στο ακόλουθο συμπέρασμα:

Στον τομέα των **εσωτερικών δικλίδων διοίκησης**, εκτελέστηκε μόλις το 15% των συστάσεων, το 77% των συστάσεων εκτελέστηκαν μερικώς ή βρίσκονται σε εξέλιξη, ενώ το 8% δεν εκτελέστηκε (σχετ. πίνακας 6. και Παράρτημα IV – Κατηγορίες Συστάσεων).

Στον τομέα του **χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης**, το 87% των συστάσεων εκτελέστηκε, ενώ το 13% βρίσκεται σε εξέλιξη. (σχετ. πίνακας 7. και Παράρτημα IV – Κατηγορίες Συστάσεων).

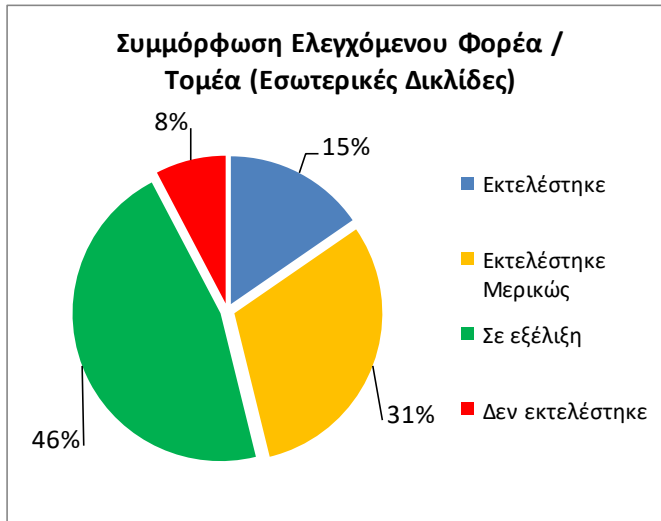
Ο βαθμός συμμόρφωσης περιγράφεται αναλυτικά ανά σύσταση στον παρακάτω πίνακα 5..

ΠΙΝΑΚΑΣ 5 ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ /ΣΥΣΤΑΣΗ / ΒΑΘΜΟ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ							
α/α Σύστασης	Περιγραφή Σύστασης	Βαθμός Σημαντικότητας	Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε Μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε	Τομέας
1	Κατάρτηση Στρατηγικού Σχεδιασμού / Μηχανισμός Παρακολούθησης της Εκτέλεσής του	ΜΕΣΟΣ		2			ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΚΛΙΔΕΣ
2	Μηχανισμός Διαχείρισης Εσωτερικών και Εξωτερικών Κινδύνων	ΧΑΜΗΛΟΣ				1	
3	Μηχανισμοί Υποστήριξης των Εξωτερικών Ελέγχων της Αρχής	ΜΕΣΟΣ			2		
4	Σχεδιασμός και Εφαρμογή Ετήσιου Προγράμματος Κατάρτησης του Προσωπικού	ΜΕΣΟΣ		2			
5	Σχεδιασμός και Εφαρμογή Εσωτερικών Διαδικασιών για το Σύνολο των Λειτουργιών της Αρχής	ΜΕΣΟΣ			2		
6	Έκδοση Κώδικα Δεοντολογίας της Αρχής	ΜΕΣΟΣ	2				
7	Δημιουργία Εθνικής Βάσης Δεδομένων Δημοσίων Συμβάσεων	ΜΕΣΟΣ			2		
8	Ελλείψεις στη Σύσταση του Συμβουλίου της Αρχής	ΥΨΗΛΟΣ	3				ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ & ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ
9	Σχεδιασμός και Εφαρμογή Μηχανισμού Ελέγχου και Επαλήθευσης της Πληρότητας και της Ακρίβειας Είσπραξης του Βασικού Πόρου Εσόδων της Αρχής	ΥΨΗΛΟΣ			3		
10	Καθορισμός Τυποποιημένων Διαδικασιών Στελέχωσης (απόσπασης, μετάταξης) της Αρχής με Ανθρώπινο Δυναμικό	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
11	Τυποποίηση διαδικασιών της τεκμηρίωσης αναστολής ελευθερίου επαγγέλματος (ΕΕΠ) και του ελέγχου γνησιότητας των πιστοποιητικών/τίτλων των υπαλλήλων	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
12	Σύσταση του προβλεπόμενου υπηρεσιακού συμβουλίου της Αρχής	ΜΕΣΟΣ	2				
13	Ορθή Απεικόνιση των Υπηρεσιακών Στοιχείων και Στοιχείων Μισθοδοσίας Υπαλλήλων / Καταγραφή και τήρηση αυτών σε ενιαίο ατομικό φάκελο	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
14	Τυποποίηση Διαδικασίας Εξόφλησης Μισθοδοσίας	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
15	Επιστροφή Αχρεωστήτως Καταβληθέντως Ποσού Μισθοδοσίας	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
16	Αυτοματοποίηση Διαδικασίας Καταγραφής των Παρόντων Μελών του Συμβουλίου της Αρχής / Σύνδεσης με τα Στοιχεία Καταβολής Αποζημίωσης των Αναπληρωτών Μελών	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
17	Συμμόρφωση με την Ορθή Διαδικασία Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
18	Επανακαθορισμός Διαδικασιών της Αρχής στις Περιπτώσεις Μίσθωσης Ακινήτων	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
19	Συμμόρφωση με το Νομοθετικό και Κανονιστικό Πλαίσιο κατά τη Διαδικασία Σύναψης Συμβάσεων	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
20	Προσδιορισμός Διαδικασιών Καταχώρισης όλων των Νομοθετικά Προβλεπόμενων Εγγράφων στο ΚΗΜΔΗΣ / Θέσπιση Δικλίδων Ελέγχου για την Αποφυγή Παρατυπιών και Ελλείψεων	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				

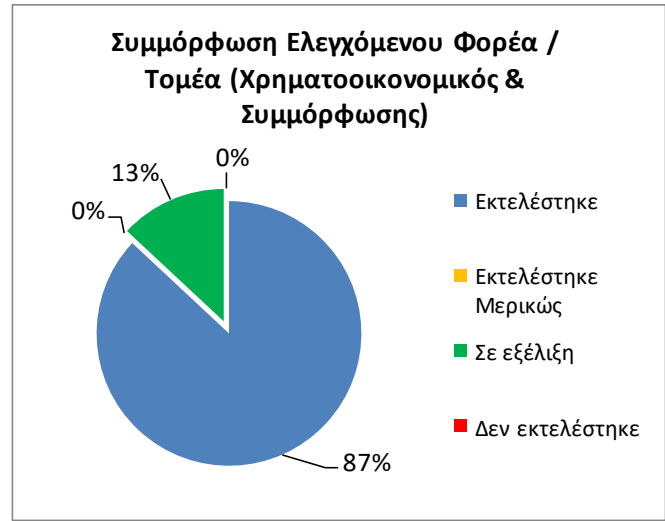
21	Διάκριση της Διαδικασίας Πράξης Εκκαθάρισης από αυτή του Τίτλου Πληρωμής (ΧΕΠ)	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
22	Τροποποίηση του Χρηματικού Εντάλματος ώστε να Συμμορφώνεται με τις Ισχύουσες Διατάξεις	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
23	Τροποποίηση του Χρηματικού Εντάλματος ώστε να Συμμορφώνεται με τις Ισχύουσες Διατάξεις	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
24	Τροποποίηση του Χρηματικού Εντάλματος ώστε να Συμμορφώνεται με τις Ισχύουσες Διατάξεις	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				
25	Διόρθωση Εκτύπωσης Βιβλίου Εντολών Μεταφοράς	ΧΑΜΗΛΟΣ	1				

Με σκοπό την αξιολόγηση της κάθε σύστασης σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, η ομάδα ελέγχου έλαβε υπόψη το Παράρτημα VIII "Προκαταρκτική Ανάλυση Κινδύνων της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.", του από 14.04.2015 Υπομνήματος Σχεδιασμού Ελέγχου της αρχικής έκθεσης και όρισε την αριθμητική διαβάθμιση των βαθμών σημαντικότητας σε (1,2,3) αντίστοιχα.

Πίνακας 6.



Πίνακας 7.



Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής:

- Στον τομέα εσωτερικών δικλίδων διοίκησης, η Αρχή βρίσκεται ακόμη σε φάση σχεδιασμού ή υποβολής προτάσεων για τις εσωτερικές διαδικασίες της διοίκησης (Στρατηγικό/Επιχειρησιακό Σχέδιο 2019-2020, επανασχεδιασμός οργανογράμματος και προμήθεια λογισμικού για τις ροές εργασιών), χωρίς να καθορίζει χρονοδιάγραμμα πραγματοποίησής τους. Τέλος, δεν υλοποίησε δράσεις για την παρακολούθηση, την επαναξιολόγηση και επικαιροποίηση του Επιχειρησιακού της Σχεδίου.

Ειδικότερα, ως προς την Ενιαία Βάση Δεδομένων Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ.), η οποία αποτελεί τον κεντρικό πληροφοριακό κόμβο του τομέα των δημοσίων συμβάσεων, η Αρχή έχει σημειώσει σημαντική πρόοδο με την επίσημη έναρξη λειτουργίας της Βάσης (6.6.2018). Ωστόσο, βασικές, για την ορθή λειτουργία της Βάσης, δράσεις/ενέργειες βρίσκονται ακόμη σε φάση σχεδιασμού (προμήθεια εσωτερικών πληροφοριακών συστημάτων, δημιουργία βάσης δεδομένων, παραγωγή στατιστικών

στοιχείων και δεικτών παρακολούθησης των δημοσίων συμβάσεων) ή πρόσθετων ενεργειών υλοποίησης (διαλειτουργικές συνδέσεις) με χρονοδιάγραμμα υλοποίησης έως τον 12/2020. Η επιτάχυνση στην υλοποίηση των σχετικών δράσεων/ενεργειών με στόχο την ολοκληρωμένη λειτουργία της Ε.Β.Δ.ΔΗ.ΣΥ., αφενός θα βελτιώσει την πληρότητα και την ακρίβεια των δεδομένων βάσει των οποίων σχεδιάζεται και υλοποιείται το συντονιστικό έργο, ο έλεγχος και η εποπτεία του τομέα των Δημοσίων Συμβάσεων (ιδρυτική υποχρέωση της Αρχής) και αφετέρου θα διασφαλίσει την πληρότητα του βασικού πόρου (κράτηση 0,06%) της Αρχής.

- Ως προς τις συστάσεις του τομέα χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης, η Αρχή συμμορφώθηκε πλήρως πλην της σύστασης περί διασφάλισης της πληρότητας και ακρίβειας του βασικού της πόρου (κράτηση 0,06%), κυρίου εσόδου της Αρχής, που αποτελεί τη βασική παράμετρο για την οικονομική ανεξαρτησία και αυτοτέλειά της. Αναφορικά με αυτό, η Αρχή ανέλαβε δράσεις σχεδιασμού και εφαρμογής μηχανισμού ελέγχου και επαλήθευσης της πληρότητας και της ακρίβειας είσπραξης του βασικού πόρου εσόδων της, οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη (προμήθεια συστήματος παρακολούθησης της είσπραξης, διαλειτουργικές συνδέσεις).

Παρότι υλοποιήθηκαν δράσεις, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και εφαρμογής νέων ενεργειών, που αναμένεται να υλοποιηθούν.

Το Ελ.Συν. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη ή αναμένονται να υλοποιηθούν.

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει τον Πρόεδρο, τα μέλη και τα στελέχη της Αρχής, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρείχαν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινίσεις και πληροφορίες.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο

Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου

Μαρία Σαρρή

Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου