



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Χρηματοοικονομικός Έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης του
Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.)
Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (Ο.Π.Α.) οικ. έτους 2014**

Αθήνα, Μάρτιος 2019

Πίνακας περιεχομένων

ΣΥΝΟΨΗ	5
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	7
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	8
2.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	8
2.3 ΔΟΜΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	11
2.3.1 Οργανωτική Δομή.....	11
2.3.2 Σύστημα Λογοδοσίας.....	11
2.3.3 Εξωτερικός Έλεγχος.....	12
2.4 ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	12
2.5 ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ	12
3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ - ΕΥΡΗΜΑΤΑ.....	14
3.1 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	14
3.1.1 Μητρώο Παγίων.....	14
3.1.2 Διαδικασία Αγοράς Παγίων Στοιχείων.....	15
3.1 Διαδικασία Καταστροφής Παγίων Στοιχείων.....	15
3.1.4 Απογραφή Παγίων.....	16
3.2 ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	17
3.2.1 Πελάτες.....	18
3.2.2 Επισφαλείς Πελάτες.....	18
3.2.3 Χρεώστες Διάφοροι – Απαιτήσεις Ε.Λ.Κ.Ε. από Δάνεια Έργων.....	19
3.2.4 Λογ/σμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων.....	20
3.3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.....	21
3.3.1 Καταθέσεις Όψεως και Προθεσμίας.....	21
3.4 ΕΣΟΔΑ Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α.	22
3.5 ΕΞΟΔΑ Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. – ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ – ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΙΣ.....	24
3.5.1 Κατάτμηση Προμηθειών.....	25
3.5.2 Επιλεξιμότητα Δαπανών – Χρηστή Δημοσιονομική Διαχείριση.....	26
3.5.3 Μετακινήσεις Εσωτερικού – Εξωτερικού.....	28
3.6 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΕΠ.....	29
3.6.1 Παρακράτηση 15% για τις αμοιβές από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος.....	29
3.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΡΓΩΝ	29
3.7.1 Υπερβάσεις Προϋπολογισμού Έργων.....	29

3.7.2 Έργα εκτός Κανονιστικού και Ιδρυτικού Σκοπού του Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α.....	30
3.7.3 Χρεωστικά Υπόλοιπα Έργων (ΕΞΟΔΑ > ΕΣΟΔΑ).....	35
3.7.4 Λοιπά Θέματα για την Οικονομική Διαχείριση των Έργων.....	37
3.8 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ.....	37
3.8.1 Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου – Εσωτερικές Δικλίδες Ασφαλείας.....	38
3.8.2 Κράτηση ν. 4013/2011 υπέρ ΕΑΑΔΗΣΥ.....	38
3.8.3 Κράτηση υπέρ Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ.).....	39
3.8.4 Μεταπτυχιακά Προγράμματα Μ.Π.Σ.....	39
4. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ.....	40
4.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	40
4.1.1 Απογραφή Παγίων Στοιχείων.....	40
4.1.2 Καταστροφή Παγίων Στοιχείων.....	40
4.1.3 Διαχείριση Παγίων Στοιχείων.....	40
4.2 Συστάσεις για τη Λογιστικοποίηση Εσόδων.....	40
4.3 Συστάσεις για ανείσπρακτες απαιτήσεις άνω του έτους.....	41
4.3 Συστάσεις για ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα άνω του έτους.....	41
4.4 Συστάσεις για τη συμφωνία Τράπεζας-Ταμείου.....	41
4.5 Συστάσεις για τη Διαχείριση Δανείων.....	41
4.6 Συστάσεις για τη Διαχείριση Εσωτερικού Δανεισμού έργων.....	41
4.7 Συστάσεις για τα Χρεωστικά Υπόλοιπα Έργων.....	41
4.8 Κρατήσεις υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.....	41
4.8 Συστάσεις για την εφαρμογή του ν.4485/17.....	42
4.9 Συστάσεις προς το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων.....	42
5. Απάντηση Ελεγχόμενου και Λοιπών Εμπλεκόμενων Φορέων.....	43

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α.Ε.Ι.	Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα
Ε.Λ.Κ.Ε.	Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Ε.Υ.	Επιστημονικός Υπεύθυνος
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
ν.	Νόμος
Ο.Π.Α.	Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών
π.δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Ο.Ε.	Ομάδα Ελέγχου

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (Ο.Π.Α.), για το έτος 2014.

Η Ομάδα Ελέγχου, που συγκροτήθηκε με τις 24057/12.04.2017 και 27146/17.04.2018 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ. διεξήγαγε επί του Ε.Λ.Κ.Ε. του Ο.Π.Α. χρηματοοικονομικό έλεγχο και έλεγχο συμμόρφωσης, για το έτος 2014, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κείμενων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, τον Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Ο ιδιαίτερος ρόλος των Ε.Λ.Κ.Ε. στην άσκηση της συστηματικής ερευνητικής πολιτικής των Α.Ε.Ι., καθώς βασικός ρόλος της έρευνας δεν είναι μόνο η παραγωγή νέας γνώσης, αλλά και η αξιοποίηση των επιτευγμάτων στον ευρύτερο χώρο της αγοράς και της κοινωνίας, καθώς και στην ανάδειξη των Α.Ε.Ι. και της χώρας στη διεθνή επιστημονική κοινότητα αποτέλεσαν τα βασικά κριτήρια επιλογής του συγκεκριμένου ελέγχου.

Βασικοί στόχοι του ελέγχου ήταν να εξεταστούν:

- 1) η ορθή και ακριβής απεικόνιση των υπό έλεγχο στοιχείων, γεγονότων και συναλλαγών στις Οικονομικές Καταστάσεις
- 2) εάν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει ο Ε.Λ.Κ.Ε. Ο.Π.Α. συμμορφώνεται με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, λειτουργεί σωστά και δίνει λογικές εγγυήσεις για (α) την νομιμότητα και κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων, (β) τη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων και πληροφοριών και (γ) την πρόληψη, ανίχνευση, διόρθωση καθώς και τη διερεύνηση και την παρακολούθηση της απάτης και των παρατυπιών και
- 3) εάν οι συναλλαγές είναι νόμιμες και κανονικές και συμμορφώνονται με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

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

- Διαπιστώσεις στη Διαχείριση, παρακολούθηση και απογραφή των παγίων στοιχείων
- Διαπιστώσεις στη λογιστικοποίηση των εσόδων
- Διαπιστώσεις στη Διαχείριση και Δάνεια των Έργων
- Διαπιστώσεις στις απαιτήσεις πελατών
- Διαπιστώσεις στη συμφωνία τράπεζας με γενική λογιστική
- Διαπιστώσεις στην κατάτμηση προμηθειών και επιλεξιμότητα δαπανών
- Διαπιστώσεις στη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση
- Διαπιστώσεις για την μη ύπαρξη εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας καθώς και θεσμοθετημένων περιγραφών θέσεων εργασίας και καθηκοντολογίου.

Θα πρέπει να επισημανθεί στο σημείο αυτό, ότι ο ν. 4485/2017 κάλυψε αρκετές ελλείψεις, προβλήματα, και κενά που υπήρχαν μέχρι και την έκδοσή του, στη διαχείριση των Ε.Λ.Κ.Ε.. Συνεπώς, η Ομάδα Ελέγχου δεν προέβη σε συστάσεις επί των ευρημάτων για θέματα τα οποία καλύφθηκαν με τις διατάξεις του ως άνω νόμου (π.χ. Προϋπολογισμός, προμήθειες, μεταπτυχιακά, μετακινήσεις, εσωτερικός κανονισμός) **(βλέπε και Παράρτημα 2).**

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα του ελέγχου επί του Ε.Λ.Κ.Ε. του Ο.Π.Α., ο οποίος διεξήχθη από την Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με τις 24057/12.04.2017 και 27146/17.04.2018 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ., σε εκτέλεση του Ετησίου Προγράμματος Ελέγχου 2017, που εκπονήθηκε με τα Πρακτικά της 5ης Γεν. Συν./29.03.2017 της Ολομέλειας αυτού.

Ο έλεγχος διεξήχθη στην τελευταία οριστικοποιημένη οικονομική χρήση του 2014, ολοκληρώθηκε στις 24 Μαΐου 2018 και εξέτασε: α) την ορθή και ακριβή απεικόνιση των υπό έλεγχο στοιχείων, γεγονότων και συναλλαγών στις Οικονομικές Καταστάσεις, ώστε να αποκτηθεί εύλογη διασφάλιση για το εάν 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 εφαρμόζουν οι Ε.Λ.Κ.Ε. 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 την παρακολούθηση της απάτης και των παρατυπιών, και γ) εάν οι συναλλαγές είναι νόμιμες και κανονικές και συμμορφώνονται με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ. και το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ., στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI), τα οποία εγγυώνται μεταξύ άλλων την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών των Ομάδων Ελέγχου.

Ο έλεγχος διεξήχθη στα γραφεία του Ε.Λ.Κ.Ε. που βρίσκονται στην οδό Κεφαλληνίας 46 στην Αθήνα και καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου ο Ε.Λ.Κ.Ε. υποστήριξε επαρκώς το συγκεκριμένο εξωτερικό έλεγχο του Ε.Σ., αναφορικά με την παροχή έγκαιρων και έγκυρων διευκρινίσεων, εξηγήσεων και επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων.

Η Έκθεση Ελέγχου θα κοινοποιηθεί αντιστοίχως στην Επιτροπή Ερευνών, στην Πρυτανική Αρχή του Ο.Π.Α., στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, και θα αποσταλεί στην αρμόδια Επιτροπή της Βουλής.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι Ε.Λ.Κ.Ε. συστάθηκαν σε όλα τα Α.Ε.Ι. με το άρθρο 1 του π.δ/τος 432/1981 και αποτελούν χωριστή ομάδα περιουσίας αυτών υποκείμενη σε ιδιαίτερη δημοσιονομική μεταχείριση, τελούσα σε αυτοτέλεια έναντι του προϋπολογισμού τους, συνιστώσα όμως δημόσια διαχείριση.

Σκοπός των 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, 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.

Οι Ε.Λ.Κ.Ε. διαδραματίζουν ουσιαστικό ρόλο στην άσκηση της συστηματικής ερευνητικής πολιτικής των Α.Ε.Ι. Όπως ήδη σημειώθηκε, 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 των Α.Ε.Ι. αλλά και της χώρας στη διεθνή επιστημονική κοινότητα. Οι Ε.Λ.Κ.Ε. καλύπτουν τις ειδικές αυτές ανάγκες με τη χάραξη της ερευνητικής πολιτικής των Α.Ε.Ι., την εξασφάλιση και διαχείριση των απαραίτητων πόρων, την κατάρτιση ετήσιων οικονομικών και επιστημονικών προγραμματισμών και απολογισμών και την εξασφάλιση της συνεχούς λειτουργίας τους.

Το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο παρουσιάζεται στο παράρτημα 1 της παρούσας έκθεσης.

2.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

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

Οι πόροι των Ε.Λ.Κ.Ε. προέρχονται κυρίως από: α) τον τακτικό προϋπολογισμό, β) τον προϋπολογισμό των Δημόσιων 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.

Στους παρακάτω Πίνακες παρουσιάζονται τα βασικά οικονομικά μεγέθη Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων χρήσεως έτους 2014 του Ε.Λ.Κ.Ε. του Ο.Π.Α. Σημειώνεται ότι ο Ε.Λ.Κ.Ε. του Ο.Π.Α. για τη λογιστική παρακολούθηση της κίνησης του Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας εφαρμόζει τη διπλογραφική μέθοδο.

Πίνακας Ι: Βασικά Οικονομικά Μεγέθη Ισολογισμού

ΧΡΗΣΗ 2014 (σε χιλ.€)			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	68,75	ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	3.028,93
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	50,44	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ	30.308,67
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	44,65	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	439,43
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	4.160,44	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	3.092,45
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	32.664,87	ΜΕΤΑΒ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	154,72
ΜΕΤΑΒ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ	35,05		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	37.024,19	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	37.024,19
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			33.337,59

Πίνακας ΙΙ: Βασικά Οικονομικά Μεγέθη Αποτελεσμάτων Χρήσεως Ε.Λ.Κ.Ε.

ΧΡΗΣΗ 2014 (σε χιλ.€)			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ			1.975,40
ΕΣΟΔΑ Ε.Λ.Κ.Ε. ΑΠΟ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	1.314,91		
ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	659,37		
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	0,03		
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	1,10		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ			2.130,76
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	129,02		
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	199,10		
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	191,75		
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	231,78		
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.260,28		
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	3,07		

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	21,59	
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	89,42	
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4,73	
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤ/ΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		-155,36

Πίνακας III: Βασικά Οικονομικά Μεγέθη Αποτελεσμάτων Χρήσεως ΕΡΓΩΝ

ΧΡΗΣΗ 2014 (σε χιλ.€)		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΡΓΩΝ		47.919,93
ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	29.163,04	
ΧΡΗΜΑΤΟΤΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	18.013,48	
ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	13,00	
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	255,29	
ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	356,24	
ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΡΓΩΝ	118,18	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΓΩΝ		47.919,93
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.215,94	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	8.364,81	
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	506,53	
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	600,64	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4.877,53	
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	6,02	
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	243,48	
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	303,36	
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.492,25	
ΚΡΑΤΗΣΗ ΥΠΕΡ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	1.215,94	
ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	30.308,67	

2.3 ΔΟΜΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

2.3.1 Οργανωτική Δομή

Σύμφωνα με την ΚΥΑ ΚΑ/679/1996 και το άρθρο 3 του Οδηγού Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. του Ο.Π.Α. η διοίκηση και διαχείριση του Ειδικού Λογαριασμού πραγματοποιείται από τα όργανά του και είναι ανεξάρτητη από τη διοίκηση και διαχείριση του Ο.Π.Α..

Η Διοίκηση του Ο.Π.Α. παρακολουθεί και ελέγχει, με βάση τις διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Οδηγού Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. του Ο.Π.Α., τη λειτουργία και τα πεπραγμένα του Ειδικού Λογαριασμού.

Όργανα διοίκησης και διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού είναι:

- α) Η Επιτροπή Διαχείρισης ή «Επιτροπή».
- β) Η Γραμματεία του Ειδικού Λογαριασμού.

Η Επιτροπή Διαχείρισης 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 4 του Οδηγού Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. του Ο.Π.Α., απαρτίζεται από εκπροσώπους όλων των Τμημάτων του Ο.Π.Α. και έναν από τους Αντιπρυτάνεις του που ορίζεται από το Πρυτανικό Συμβούλιο.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι τριετής. Αποτελεί το βασικό όργανο για τη διαχείριση της έρευνας και των συναφών δραστηριοτήτων και δημιουργήθηκε για να καλύψει τις ειδικές ανάγκες της ερευνητικής δραστηριότητας και ειδικότερα για να μπορεί 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. και σύμφωνα με το άρθρο 6 του Οδηγού Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. του Ο.Π.Α. είναι επιφορτισμένη τόσο με τη λογιστική και διαχειριστική κίνηση του Λογαριασμού, την εκτέλεση των αποφάσεων της Επιτροπής Διαχείρισης και με τη γραμματειακή εξυπηρέτηση της τελευταίας. Στελεχώνεται, ανάλογα με τις ανάγκες, είτε από προσωπικό επιστημονικό ή άλλο, του Πανεπιστημίου, που διατίθεται με απόφαση της Συγκλήτου, ύστερα από πρόταση της Επιτροπής, είτε από νέο προσωπικό που προσλαμβάνεται με απόφαση της Επιτροπής και αμείβεται από τα κονδύλια του Ειδικού Λογαριασμού.

2.3.2 Σύστημα Λογοδοσίας

Σύμφωνα με την ΚΥΑ ΚΑ/679/1996 και το άρθρο 13 του Οδηγού Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. του Ο.Π.Α. ο προϋπολογισμός του Ε.Λ.Κ.Ε. καταρτίζεται από την Επιτροπή Διαχείρισης και υποβάλλεται στη Σύγκλητο για έγκριση το Δεκέμβριο κάθε έτους.

Τα έσοδα αναλαμβάνονται και διατίθενται με ειδικές εντολές του Προέδρου της Επιτροπής ή εξουσιοδοτούμενου απ' αυτόν μέλους της, 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. Σε διαφορετική περίπτωση απαιτείται και η έγκριση του Προέδρου της Επιτροπής. Η λογιστική παρακολούθηση της κίνησης του Ε.Λ.Κ.Ε. γίνεται μέσω μηχανογραφικού προγράμματος σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο. Ο Ε.Λ.Κ.Ε. διαθέτει διαχειριστική επάρκεια (πιστοποιητικό ISO) λόγω των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων που διαχειρίζεται. Η Διοίκηση του Ο.Π.Α. παρακολουθεί και ελέγχει τη λειτουργία και τα πεπραγμένα του Ε.Λ.Κ.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στον οικείο «Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης».

2.3.3 Εξωτερικός Έλεγχος

Η οικονομική διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε υπόκειται στον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου και ελέγχεται σε ετήσια βάση από δύο ορκωτούς ελεγκτές. Η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών υποβάλλεται στον Υπουργό Παιδείας, στον Υπουργό Ανάπτυξης, στον Υπουργό Οικονομικών, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στο Α.Ε.Ι. και στην Επιτροπή. Τα συγχρηματοδοτούμενα κοινοτικά προγράμματα ελέγχονται από τις αρμόδιες Διαχειριστικές Αρχές, την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών - Ε.Δ.Ε.Λ. και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο.

2.4 ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η διοίκηση είναι υπεύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι καταστάσεις αυτές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη, είτε σε λάθος. Επιπρόσθετα, η διοίκηση οφείλει να διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες, χρηματοοικονομικές συναλλαγές και πληροφορίες που απεικονίζονται στις υπό έλεγχο αναφορές είναι σε συμμόρφωση με τις αρχές που τις διέπουν.

2.5 ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν αφενός τη συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, οι οποίες εγγυώνται μεταξύ άλλων την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών της Ομάδας Ελέγχου σε σχέση με τον διενεργούμενο έλεγχο, αφετέρου το σχεδιασμό και τη διενέργεια του ελέγχου με στόχο την απόκτηση εύλογης διασφάλισης σχετικά με το εάν οι υπό έλεγχο λογαριασμοί και αναφορές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στις αναφορές. Η επιλογή των διαδικασιών περιλαμβανομένης και της εκτίμησης των κινδύνων

ουσιώδους σφάλματος στις αναφορές, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος, επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή.

3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ - ΕΥΡΗΜΑΤΑ

Η Ομάδα Ελέγχου με το με αριθμό 35842/24-05-2018 έγγραφό της απέστειλε στο φορέα τα προκαταρκτικά ευρήματα ελέγχου. Ο φορέας με το έγγραφό του με ΑΠ 870000/832-18/06-06-2018 απάντησε επί των προκαταρκτικών ευρημάτων, οι απαντήσεις του οποίου παρουσιάζονται στο Παράρτημα 2.

Κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του φορέα, για το οικονομικό έτος 2014 διαπιστώθηκαν τα παρακάτω ευρήματα:

3.1 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε τις ενσώματες ακινητοποιήσεις του φορέα και συνέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις με το Μητρώο Παγίων, πραγματοποίησε έλεγχο της διαδικασίας καταστροφής παγίων, έλεγχο της θέσης των παγίων (φυσική απογραφή παγίων στοιχείων), όπου διαπίστωσε τα παρακάτω:

3.1.1 Μητρώο Παγίων

Για τη λογιστική παρακολούθηση και τη διαχείριση των παγίων του Ειδικού Λογαριασμού στο πληροφοριακό σύστημα Solution ERP είναι εγκαταστημένη εφαρμογή Μητρώου Παγίων, στη οποία καταχωρούνται τα πάγια των έργων και του Ε.Λ.Κ.Ε. αμέσως μετά τη διαδικασία αγοράς τους.

Βασικά στοιχεία του παγίου που περιλαμβάνονται στο Μητρώο Παγίων (Μ.Π.) είναι τα εξής: ο κωδικός παγίου, η περιγραφή του παγίου, η ημερομηνία κτήσης του παγίου, η αξία κτήσης του παγίου, εάν το πάγιο είναι ενεργό ή όχι, η θέση που βρίσκεται το πάγιο, ο προμηθευτής, το έργο στο οποίο ανήκει το πάγιο, η μέθοδος και ο συντελεστής απόσβεσής του, η ημερομηνία λειτουργίας του, ο λογαριασμός λογιστικής, ο λογαριασμός λογιστικής αποσβεσθέντων που αντιστοιχεί στο συγκεκριμένο πάγιο, ο λογαριασμός εξόδου των αποσβέσεων, παρουσιάζονται οι κινήσεις κτήσης και απόσβεσης του παγίου και αναφέρονται τα ποσά της τρέχουσας αξίας του, της αξίας των αποσβέσεων, το αναπόσβεστο ποσό του και παρουσιάζεται η κίνηση καταστροφής – παύσης του παγίου μηδενίζοντας την τρέχουσα και την αναπόσβεστη αξία του παγίου.

Διαπιστώθηκε ασυμφωνία μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων και του Μητρώου Παγίων της χρήσης 2014, όσον αφορά στο Πάγιο Ενεργητικό – Ενσώματες Ακινητοποιήσεις- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός. Η διαφορά είναι η εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ: 8.301.238,70	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ: 8.363.819,20
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ: 8.254.949,65	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ: 8.317.540,18
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ: 46.289,05	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ: 46.279,02
ΔΙΑΦΟΡΑ 10,03 €	
* Στο Μ.Π. περιέχονται και οι Καταστροφές Παγίων ΑΞΙΑΣ 62.581,20	

Στα πλαίσια δειγματοληπτικού ελέγχου που διενεργήθηκε στο Μητρώο Παγίων διαπιστώθηκε ότι σε αρκετά πάγια δεν είναι ενημερωμένη η θέση του παγίου, όπως αυτό απαιτείται να εμπεριέχεται στο ειδικό έντυπο παγίων εξοπλισμών (Έντυπο Δ4.3_EN01). Χαρακτηριστικά αναφέρουμε τις παρακάτω περιπτώσεις παγίων για τα οποία δεν περιγράφεται η θέση τους στο Μητρώο Παγίων:

Κωδικός Παγίου	Περιγραφή Παγίου	Έργο
14-03-12631	DELL PC OPTIPLEX 3010 MT INTEL i3-3240	MT-0010-13
14-03-12690	NB FUJITSU LIFEBOOK T900	EP-1171-01
14-03-12691	NB TOSHIBA SATELLITE A200-1VN	EP-1171-01
14-03-12821	SAMSUNG GALAXY S5 GOLD	EP-2091-01
14-03-12660	IPAD MINI WIFI+CELL 16GB SILVE (ME814	EP-1738-01

3.1.2 Διαδικασία Αγοράς Παγίων Στοιχείων

Σε δειγματοληπτικό έλεγχο που διενήργησε η Ομάδα Ελέγχου επί της διαδικασίας αγοράς παγίων στοιχείων, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Με τα πρακτικά της 5ης Συν./19.2.2014 της Συνέλευσης του Τμήματος Διεθνών και Ευρωπαϊκών Οικονομικών Σπουδών της σχολής Οικονομικών Επιστημών, αποφασίστηκε το έργο EP-1171-01 να καλύψει τα παρακάτω ποσά:

- ποσό 1.640,17 Ευρώ στο όνομα μέλους ΔΕΠ, για τιμολόγιο, που είχε εκδοθεί το 2008 και αφορούσε την αγορά Notebook (FUJITSU LIFEBOOK T900), Ms Office και τριών αδειών χρήσης.
- ποσό 1.225,09 στο όνομα μέλους ΔΕΠ, για τιμολόγια, που είχαν εκδοθεί το 2008 και αφορούσαν την αγορά Notebook (TOSHIBA SATELLITE A200-1VN), σκληρού δίσκου και toner.

Στα πλαίσια της παραπάνω απόφασης καταχωρήθηκαν στο μητρώο παγίων τα πάγια με Α/Μ 14-03-12690 (NB FUJITSU LIFEBOOK T900) και 14-03-12691 (NB TOSHIBA SATELLITE A200-1VN) για τα οποία **δεν έχουν συμπληρωθεί και υπογραφεί πρακτικά παραλαβής** (Έντυπο Δ4.3_EN01) βάσει του Οδηγού Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (3029/19-06-2012 Απόφαση του Πρύτανη του Ο.Π.Α. - ΦΕΚ Β΄ 2008) (εφεξής «Οδηγός Χρηματοδότησης»).

3.1.3 Διαδικασία Καταστροφής Παγίων Στοιχείων

Βάσει των λογιστικών προτύπων (ΣΛΟΤ 556/17), κατά τη διαδικασία καταστροφής ενός παγίου, διαγράφεται η αξία κτήσης του παγίου, με πίστωση του λογαριασμού του παγίου (1Χ.XX), διαγράφονται οι σωρευμένες αποσβέσεις του παγίου με χρέωση του λογαριασμού αποσβέσεων του (1Χ.XX.99) και η προκύπτουσα διαφορά (ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ μείον ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ) πρέπει να χρεώνεται στο λογαριασμό ζημίας στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης (Λ81.02 του ΕΓΛΣ). Μετά τη λογιστική διαγραφή του παγίου, θα πρέπει αυτό να διαγράφεται και από το Βιβλίο του Μητρώου Παγίων. Επιπλέον, ως δικαιολογητικό θα πρέπει να υπάρχει το δελτίο καταστροφής

του παγίου, καθώς και το δελτίο ανακύκλωσης (ως δικαιολογητικό για τη μετά την καταστροφή θέση του παγίου).

Αντίθετα ο φορέας, δεν προχωρά στην παραπάνω λογιστική διαδικασία, αναφορικά με την προκύπτουσα διαφορά και την αναγνώρισή της ως ζημιά, καθώς και δεν διαγράφει το πάγιο στοιχείο από το βιβλίο του Μητρώου Παγίων, κατά το οικονομικό έτος 2014.

Στα πλαίσια δειγματοληπτικού ελέγχου που διενεργήθηκε στη διαδικασία καταστροφής των παγίων κατά το έτος 2014, διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Στο Πρωτόκολλο Καταστροφής Παγίων με Αρ. Πρωτ.: 082300/1028-14/08-07-2014, που αφορά στην καταστροφή των παγίων με Α/Μ: 14-03-04289, 14-03-04290, 14-03-04291, 14-03-04295, 14-03-04301, 14-03-04292, 14-03-04293, 14-03-04294 και 14-03-06187 των έργων Ε823-13 και ΕΡ-823-15 δεν αναφέρεται η θέση που θα ευρίσκονται τα συγκεκριμένα πάγια μετά την καταστροφή τους.
- Στο Πρωτόκολλο Καταστροφής Παγίων με Αρ. Πρωτ.: 103800/352-14/13-03-2014, που αφορά στην καταστροφή των παγίων με Α/Μ: 14-03-04352, 14-03-04354, 14-03-04355, 14-03-10635 και 16-17-00887 του έργου ΕΡ-1083-03 δεν αναφέρεται η θέση που θα ευρίσκονται τα συγκεκριμένα πάγια μετά την καταστροφή τους.
- Στο Πρωτόκολλο Καταστροφής Παγίων με Αρ. Πρωτ.: 183600/1159-14/28-07-2014, που αφορά στην καταστροφή του παγίου με Α/Μ: 14-03-12460 του έργου ΕΡ-1836-01 δεν αναφέρεται η θέση που θα ευρίσκεται το συγκεκριμένο πάγιο μετά την καταστροφή του καθώς αναφέρει στο σώμα του πρωτοκόλλου ότι εκλάπη, χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη δήλωση κλοπής προ τις αστυνομικές αρχές.

3.1.4 Απογραφή Παγίων

Διαπιστώθηκε ότι μέχρι τη συγγραφή της παρούσης έκθεσης δεν έχει διενεργηθεί φυσική απογραφή των παγίων και δεν είναι δυνατό να διασφαλιστεί η φυσική παρουσία αυτών, σύμφωνα με τα περιλαμβανόμενα στο ηλεκτρονικό μητρώο παγίων, καθώς και η λειτουργική κατάσταση τους. Στις 16/5/2018 και στις 17/5/2018 προβήκαμε στην φυσική απογραφή 13 παγίων σε 10 διαφορετικά έργα και διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Το πάγιο με Α/Μ 14-03-12706 (TABLET TURBO-X RAINBOW 7.85" BLUE), που αφορούσε στο έργο ΕΡ-2037-01, **δεν βρέθηκε** στη θέση στην οποία περιγράφεται στο Μητρώο Παγίων. Η θέση που περιγραφόταν στο Μητρώο Παγίων είναι η βιβλιοθήκη του Ο.Π.Α., αλλά μας δηλώθηκε από την υπεύθυνη της βιβλιοθήκης ότι είναι στην κατοχή του Επιστημονικού Υπευθύνου του έργου, ο οποίος βρίσκεται σε εκπαιδευτική άδεια. Το συγκεκριμένο έργο έχει κλείσει από 08/02/2017.
- Για το πάγιο με Α/Μ 14-03-12821 (SAMSUNG GALAXY S5 GOLD) που αφορούσε στο έργο ΕΡ-2091-01 και για το οποίο δεν περιγραφόταν η θέση του στο Μητρώο Παγίων, δηλώθηκε από την Επιστημονική Υπεύθυνο του έργου **ότι έχει χαθεί**. Σύμφωνα με την παρ. 1 του αρ. 10 του Οδηγού Χρηματοδότησης, ο Ε.Υ. του έργου έχει την ευθύνη διαφύλαξης του παγίου

εξοπλισμού που έχει προμηθευτεί μέσω Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. Το συγκεκριμένο έργο έχει κλείσει από 08/02/2017.

- Τα πάγια με Α/Μ 14-08-10137 (SAMSUNG GALAXY S III MINI METALLIC BLUE) και 14-08-10147 (SAMSUNG GALAXY S5 BLACK), που αφορούν συσκευές κινητής τηλεφωνίας και αντιστοιχούν στα έργα ΕΡ-1735-01 και ΕΡ-2106-01, έχουν τον ίδιο Επιστημονικό Υπεύθυνο, αγοράστηκαν κατά την ίδια διαχειριστική χρήση (15-01-2014 το πρώτο και 21-06-2014 το δεύτερο) και βρίσκονται και τα δύο στο γραφείο του Ε.Υ. αντί να έχουν επιστραφεί στον Ε.Λ.Κ.Ε (όπως περιγράφεται στο Μητρώο Παγίων), ενώ τα έργα έχουν ουσιαστικά κλείσει (από 06-12-2017 το έργο ΕΡ-1735-01 και το έργο ΕΡ-2106-01 δεν παρουσιάζει καμία κίνηση από 31-12-2014 και έχει για όλο αυτό το χρονικό διάστημα ένα πιστωτικό υπόλοιπο 1,24 Ευρώ).
- Το πάγιο με Α/Μ 14-08-10148 (APPLE iPhone 4s 8gb black), που αφορούσε στο έργο ΕΡ-1752-01, βρέθηκε στη θέση στην οποία περιγράφεται στο Μητρώο Παγίων. Η θέση στο Μητρώο Παγίων είναι το γραφείο της Ε.Υ. του έργου, έπρεπε δε να έχει επιστραφεί στον Ε.Λ.Κ.Ε. αφού το συγκεκριμένο έργο έχει κλείσει από 06-12-2017. Επισημαίνεται ότι η ίδια Επιστημονική Υπεύθυνη, για το έτος 2014, έχει λάβει και δεύτερη συσκευή κινητής τηλεφωνίας στα πλαίσια του έργου ΕΡ-2091-01.).
- Το πάγιο με Α/Μ 14-08-10164 (SAMSUNG GALAXY NOTE 4 BLACK), που αφορούσε στο έργο ΕΣ-1602-02, βρέθηκε στη θέση που περιγράφεται στο Μητρώο Παγίων (γραφείο Επιστημονικού Υπευθύνου) αντί να έχει επιστραφεί στον Ε.Λ.Κ.Ε. Το συγκεκριμένο έργο έχει κλείσει από 31/08/2015.
- Το πάγιο με Α/Μ 14-08-10166 (SAMSUNG GALAXY NOTE 4 BLACK), που αφορούσε στο έργο ΕΡ-1683-01, βρέθηκε στη θέση που περιγράφεται στο Μητρώο Παγίων (γραφείο Ε.Υ.), αντί να έχει επιστραφεί στον Ε.Λ.Κ.Ε.. Το συγκεκριμένο έργο έχει κλείσει από 06/12/2017.
- Το πάγιο με Α/Μ 14-08-10146 (KIN.ΤΗΛ. SAMSUNG GALAXY S5 16GB/4G/ΛΕΥΚΟ), αφορά στο έργο 00-0000-00 (Διαχείριση Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α.), πρόκειται για συσκευή κινητής τηλεφωνίας που δόθηκε στον Πρόεδρο του Ε.Λ.Κ.Ε. το 2014 και δεν έχει επιστραφεί στο Ε.Λ.Κ.Ε. παρότι ο συγκεκριμένος δεν είναι πλέον πρόεδρος του Ε.Λ.Κ.Ε..

3.2 ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε τον λογαριασμό Πελατών (Λ30), όπου διαπίστωσε τη συμφωνία του Ισοζυγίου Λογιστικής για τον Λ30 και των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τη συμφωνία τους με την Εμπορική Διαχείριση (Ισοζύγιο Πελατών). Ωστόσο, διαπίστωσε την μη πληρότητα των επισφαλών πελατών (Λ30.97). Οι διαπιστώσεις επί των ελεγχόμενων οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται παρακάτω:

3.2.1 Πελάτες

Το χρεωστικό υπόλοιπο των πελατών στις 31-12-2014 ανέρχεται στις 771.483,24 ευρώ (Λ/30). Στα πλαίσια ελέγχου του ανωτέρου ποσού διαπιστώθηκε ότι υπάρχουν ανείσπρακτες απαιτήσεις άνω του έτους ποσού ευρώ 222.675,18 από 64 πελάτες. Για το ποσό αυτό, ο Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. δεν έχει ασκήσει όλα τα προβλεπόμενα ένδικα μέσα για την είσπραξή τους, δεν έχει υπολογίσει το ποσό που είναι ανεπίδεκτο είσπραξης, για το οποίο θα πρέπει να σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη στο Παθητικό και ισόποση πιθανή ζημιά (παρ. 8α, αρ.43 του ν.2190/1920). Οι λογιστικές εγγραφές είναι (π.δ. 1123/80 ΕΛΓΣ):

1. Χ: 30.97 Επισφαλείς Απαιτήσεις | Π: 30.ΧΧ Πελάτες
2. Χ: 83.11 Πελάτες Επισφαλείς | Π: 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Σύμφωνα, με την απάντηση της νομικής συμβούλου Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α., από τις ανείσπρακτες απαιτήσεις άνω του έτους:

α) έχει κατατεθεί αγωγή ενώπιον του Ειρηνοδικείου Κρωπίας κατά της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «xxxxxxxxxx Α.Ε.» ποσού 3.279,75 ευρώ, και

β) έχει κατατεθεί αγωγή ενώπιον του Ειρηνοδικείου Κρωπίας κατά του Δήμου «xxxxxxxxxx» ποσού 17.500 ευρώ

Ωστόσο, και για τα δύο αυτά ποσά δεν έχει δημιουργηθεί ισόποση επισφάλεια απαιτήσεων.

3.2.2 Επισφαλείς Πελάτες

Το χρεωστικό υπόλοιπο των επισφαλών πελατών στις 31-12-2014 ανέρχεται στις 295.181,82 ευρώ και αφορά 6 πελάτες, για το οποίο έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη το έτος 2013 και εμφανίζεται στο Παθητικό.

Επισφαλείς Απαιτήσεις στις 31-12-2014	
Επισφαλείς Απαιτήσεις	239.363,18
xxxxxxxxxxxxxxxxxx	122.800,00
xxxxxxxxxxxxxxxxxx	44.501,18
xxxxxxxxxxxxxxxxxx	30.412,00
xxxxxxxxxxxxxxxxxx	41.650,00
Επισφαλείς - Επίδικες Απαιτήσεις	55.818,64
xxxxxxxxxxxxxxxxxx	23.978,64
xxxxxxxxxxxxxxxxxx	31.840,00
Σύνολο Επισφαλών Απαιτήσεων	295.181,82

Στις 2-12-2014 με την απόδειξη είσπραξης με αριθμηση «ΑΕ00002367» εισπράχθηκε από τον πελάτη με την επωνυμία «xxxxxxxxxxxxxxxxxx» ποσό ευρώ 9.995,00. Ωστόσο, το ποσό αυτό παρέμενε, λανθασμένα, στο λογαριασμό των επισφαλών πελατών. Το ποσό των 9.995 ευρώ αφορά αποπληρωμή για το έργο ΕΡ-1576-01, για το οποίο είχε σχηματιστεί πρόβλεψη στις 31-12-2013 με τη συμψηφιστική εγγραφή με αριθμηση «ΣΕ0000000021720» συνολικής αξίας 15.500,93 ευρώ.

Συνεπώς, η λογιστική εγγραφή η οποία θα έπρεπε να είχε γίνει είναι:

Χ: 30.00.00.0000 Πελάτες Εσωτ. 9.995,00 | Π: 30.97.00.22136 Επισφαλείς Απαιτήσεις 9.995,00

Χ: 38.03.00.00024 Καταθέσεις 9.995,00 | Π: 30.00.00.0000 Πελάτες Εσωτ. 9.995,00

Ενώ, όπως διαπιστώθηκε έγινε μόνο η ως άνω εγγραφή 2.

Συνεπώς, στον Ισολογισμό στις απαιτήσεις θα πρέπει ο λογαριασμός Επισφαλείς Πελάτες να αναγράφει το ποσό των 285.186,82 ευρώ αντί του 295.181,82 που αναγράφει τώρα.

Αυτό αποτελεί σφάλμα στις οικονομικές καταστάσεις. Όπως μας ενημέρωσε ο φορέας η ως άνω εγγραφή πραγματοποιήθηκε εντός του οικονομικού έτους 2015, κατά παράβαση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων.

3.2.3 Χρεώστες Διάφοροι – Απαιτήσεις Ε.Λ.Κ.Ε. από Δάνεια Έργων

Σύμφωνα με το εδάφιο Β της παρ. 5 του αρ. 8 του Οδηγού Χρηματοδότησης σε περίπτωση που κάποιο έργο αντιμετωπίζει προβλήματα ρευστότητας λόγω καθυστέρησης της χρηματοδότησής του, ο Ε.Λ.Κ.Ε. δύναται να δανείσει το έργο αυτό. Το δάνειο αυτό θα καλύπτει αποκλειστικά αμοιβές εξωτερικών συνεργατών, μετακινήσεις, ήδη ανειλημμένες υποχρεώσεις προς τρίτους και θα παρακρατείται αυτόματα με τη χρηματοδότηση του έργου.

Αναλυτικά, και σύμφωνα με την έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών, κατά χρήση τα δάνεια αυτά που έχουν δοθεί από τον Ε.Λ.Κ.Ε. στα έργα, έχουν ως εξής:

Δάνεια Χορηγηθέντα στα Έργα από τον Ε.Λ.Κ.Ε.	
Χρήση 2014 ευρώ	641.190,49
Χρήση 2013 ευρώ	313.937,45
Χρήση 2012 ευρώ	94.652,55
Χρήση 2011 ευρώ	14.000,00
Χρήση 2010 ευρώ	67.007,44
Χρήση 2009 ευρώ	43.379,82
Χρήση 2008 ευρώ	43.600,00
Χρήση 2007 ευρώ	28.448,00
Χρήση 2003 ευρώ	-20.500,00
Σύνολο Χορηγηθέντων Δανείων στις 31/12/14	1.225.715,75

Διαπιστώθηκε ότι σε πολλές περιπτώσεις το δάνειο που χορηγεί ο Ε.Λ.Κ.Ε. στα Έργα δεν επιστρέφεται από το έργο στον Ε.Λ.Κ.Ε. κατά παράβαση του εδαφίου Β της παρ. 5 του αρ. 8 του Οδηγού Χρηματοδότησης με χαρακτηριστικές περιπτώσεις τις παρακάτω:

- Στο έργο ΕΡ-1910-01 βάσει της απόφασης της 6^{ης} Συνεδρίασης 2014-2015 της Επιτροπής Ερευνών δόθηκε δάνειο ύψους 38.000,00 ευρώ. Σύμφωνα με την καρτέλα χρηματικών διαθεσίμων του έργου το συγκεκριμένο ποσό χρεώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του έργου την 11/11/2014.

Κατά παράβαση του εδαφίου Β της παρ. 8.5 του αρ. 8 του Οδηγού Χρηματοδότησης το ποσό του δανείου των 38.000,00 Ευρώ δεν παρακρατήθηκε με την καταβολή του ποσού των 62.080,00, που έγινε την 08/12/2014 καθώς η καρτέλα της ταμειακής διαχείρισης του έργου ΕΡ-1910-01 παρουσιάζει τη συγκεκριμένη ημερομηνία υπόλοιπο 139.571,45 Ευρώ.

- Στο έργο ΕΡ-1908-01 βάσει της απόφασης της 16^{ης} Συνεδρίασης 2013-2014 της Επιτροπής Ερευνών δόθηκε δάνειο ύψους 25.000,00 Ευρώ. Σύμφωνα με την καρτέλα χρηματικών διαθεσίμων του έργου το συγκεκριμένο ποσό χρεώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του έργου την 14/05/2014.

Κατά παράβαση του εδαφίου Β της παρ. 8.5 του αρ. 8 του Οδηγού Χρηματοδότησης το ποσό του δανείου των 25.000,00 ευρώ δεν παρακρατήθηκε με την καταβολή του ποσού των 41.560,00, που έγινε την 08/12/2014 καθώς η καρτέλα της ταμειακής διαχείρισης του έργου ΕΡ-1908-01 παρουσιάζει τη συγκεκριμένη ημερομηνία υπόλοιπο 103.296,07 Ευρώ.

3.2.4 Λογ/σμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων

Το χρεωστικό υπόλοιπο των λογαριασμών διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων στις 31-12-2014 υπολογίστηκε από την Ομάδα Ελέγχου σε 79.648,97 (Λ/35.01, Λ/35.02, Λ/35.03), ενώ στον Ισολογισμό εμφανίζεται χρεωστικό υπόλοιπο 79.648,87 (δέκα λεπτά του ευρώ διαφορά).

Χρεωστικό Υπόλοιπο στις 31/12/2014	79.648,97
35.01 Προσωπικό - Λογ/σμοί προς απόδοση	48.003,46
35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί προς απόδοση	31.188,86
35.03 Πάγιες Προκαταβολές	456,65

Στον 35.01 εμφανίζονται οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό του Ε.Λ.Κ.Ε. και Ο.Π.Α. (μέλη ΔΕΠ, ερευνητές, προσωπικό κ.λ.π.) για ταξίδια, διαμονές, έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας κ.λ.π. Το χρεωστικό υπόλοιπο του 35.01 είναι 48.003,46 ευρώ και επιμερίζεται σε 66 άτομα προσωπικό. Στον 35.02 εμφανίζονται προκαταβολές σε τρίτους (κυρίως φοιτητές) με χρεωστικό υπόλοιπο 31.188,86 ευρώ, το οποίο επιμερίζεται σε 51 άτομα.

Η Ομάδα Ελέγχου παρατήρησε τα εξής:

1. Υπάρχουν ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα άνω του έτους στις 31/12/2014 συνολικού ποσού 52.410,09 από 76 άτομα. Για το ποσό αυτό δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη, και το ποσό που θα κριθεί ανεπίδεκτο είσπραξης να αποτελέσει έκτακτη ζημιά. Επιπλέον, θα πρέπει να γίνουν όλες οι απαραίτητες ενέργειες για είσπραξη ή εκκαθάριση των ποσών αυτών. Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζονται τα φυσικά πρόσωπα για τα οποία ο Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. έχει απαίτηση πάνω από 1000 ευρώ και παραμένουν ακίνητα άνω του έτους (ενηλικίωση υπολοίπων, όπως την υπολόγισε η Ομάδα Ελέγχου):

Προσωπικό, ΔΕΠ και Τρίτοι	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Προοδευτικό Υπόλοιπο στις 31/12/2014
XXXXXX	7.950,00	-3.672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.278,00
XXXXXX	3.608,09	-16,82	-421,25	0,00	0,00	0,00	3.170,02
XXXXXX	-46,64	44,36	3.000,00	0,00	0,00	0,00	2.997,72
XXXXXX	-465,33	97,93	332,04	2.266,17	0,00	0,00	2.230,81
XXXXXX	1.729,96	534,80	-938,97	560,38	0,00	0,00	1.886,17
XXXXXX	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00
XXXXXX	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
XXXXXX	1.465,16	0,00	-1.801,56	1.801,56	0,00	0,00	1.465,16
XXXXXX	1.448,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.448,11
XXXXXX	-21,50	21,50	0,00	442,50	950,00	0,00	1.392,50
XXXXXX	1.031,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.031,80
XXXXXX	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Σύνολο							24.200,29

2. Στον Λ/35.02 όπου αφορά προκαταβολές τρίτων, εμφανίζονται και μέλη ΔΕΠ, ερευνητές (Λ/ΓΛ 35.02.00.01792), προσωπικό του Ο.Π.Α. (Λ/ΓΛ 35.02.00.14577), ενώ θα έπρεπε να εμφανιστούν στον Λ.Γ/Λ 35.01.

3.3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Η Ομάδα Ελέγχου διενήργησε έλεγχο επί των χρηματικών διαθεσίμων, απέστειλε επιβεβαιωτικές επιστολές στα τραπεζικά ιδρύματα, και έλεγξε τη συμφωνία ισοζυγίων, οικονομικών καταστάσεων και extraït των τραπεζών.

Η Ομάδα Ελέγχου ελέγχου διαπίστωσε τη μη πληρότητα του λογαριασμού καταθέσεων (Λ38.03), καθώς ο λογαριασμός ΓΛ δεν συμφωνεί με τα extraït της τράπεζας κατά 23.308,44 ευρώ. Οι διαπιστώσεις επί των ελεγκτικών διαδικασιών είναι:

3.3.1 Καταθέσεις Όψεως και Προθεσμίας

Η Ομάδα Ελέγχου έστειλε, μέσω του Ε.Λ.Κ.Ε., επιστολές προς τις συνεργαζόμενες τράπεζες με σκοπό την επαλήθευση των υπολοίπων του ισοζυγίου της 31/12/2014.

Για τους λογαριασμούς της **ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΙΑΩΣ**: Λ/5044-043467-234 (ΜΕΣΟΓ.ΣΥΝΕΔΡ.ΠΛΗΡ.ΣΥΣΤ), Λ/5044-051001-805 ("ΕΛΚΕ/ΟΡΑ-ODYSSEUS 2012), Λ/5044-055518-357 (ISCO 2012), ΛΟΓ6832-124420-668(ΠΡΩΗΝ MILLENNIUM Λ/14372685) **δεν μας δόθηκε κανένα στοιχείο** προκειμένου να γίνει η σχετική επαλήθευση.

Για τους λογαριασμούς της **ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ**: Λ/110-480164-45 (ΕΑΧΟΡ ΣΥ-0070-11), Λ/110-480148-20 (5ο ΔΙΕΘΝΕΣ ΣΥΝΕΔΡΙΟ), Λ/110-001016-23 ("THE EU AT THE UNGA" ΣΥ-0095-14) **δεν μας δόθηκε κανένα στοιχείο** προκειμένου να γίνει η σχετική επαλήθευση.

Για τους λογαριασμούς της **ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ**: Λ110/536417-56 (Ε.Λ.Κ.Ε.-Ο.Π.Α. ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ), Λ/110-480156-37 (ΔΑΣΤΑ ΕΡ-1666-01), Λ/110-480157-10 (ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΡ-1694-01), Λ/110-480158-01 (ΜΚΕ ΕΡ-1778-01), Λ/110-480159-83 (ΜΟΔΙΠ ΕΡ-1791-01), Λ/110-480160-15 (ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΕΡ-1645-01), Λ/110-480165-28 (ΕΑΧΟΡ ΕΡ-1815-01), Λ/110-480166-01 ("ΨΗΦΙΑΚΗ ΣΥΓΚΛΙΣΗ Α2" ΕΡ-1827-01), Λ/110-480167-91 ("ΨΗΦΙΑΚΗ ΣΥΓΚΛΙΣΗ Γ" ΕΡ-1829-01), Λ/110-480169-57 ("ΨΗΦΙΑΚΗ ΣΥΓΚΛΙΣΗ Β2" ΕΡ-1828-01), Λ/110-480174-

19 ("ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ/ΣΦΙΓΞ" ΕΡ-1794-01), Λ/110-480176-82 (ΕΡ-1864-01), Λ/110-480180-60 ("ΘΑΛΗΣ ΔΥΝΑΜΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ" ΕΡ-1909-01), Λ/110-480182-27 ("ΘΑΛΗΣ DISFER ΕΡ-1911" ΕΡ-1911-01), Λ/110-480181-44 ("POST-DOC ΕΡ-1921" ΕΡ-1921-01), Λ/110-480186-56 ("ΘΑΛΗΣ" ΕΡ-1908-01), Λ/110-480187-30 ("ΘΑΛΗΣ" ΕΡ-1910-01), Λ/110-480188-13 ("ΑΝΟΙΚΤΑ ΑΚΑΔΗΜΑΪΚΑ ΜΑΘΗΜΑΤΑ" ΕΡ-2005-01), Λ/110-480198-94 ("MIS 439851" ΕΡ-2022-01), Λ/110-480199-77 ("ERASMUS 2013-14" ΕΡ-2044-01), Λ/110-480214-45 ("MIS464688" ΕΡ-2102-01) η επαλήθευση των υπολοίπων έγινε με στοιχεία που δόθηκαν από τον Ε.Λ.Κ.Ε. (εκτυπώσεις Internet Banking κλπ.)

Για τους παρακάτω λογαριασμούς διαπιστώθηκαν οι εξής Διαφορές μεταξύ του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής και των επιβεβαιωτικών επιστολών της Τράπεζας.

Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Υπόλοιπο Ισοζυγίου Γ.Λ.	Επιστολές Τραπεζών	Διαφορά (Έλλειμμα Ισοζυγίου)
ΕΤΕ	Λ/110-48005323 (ΕΡΓΑ ΕΘΝΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ)	326.123,25	329.655,16	-3.531,91
ΕΤΕ	Λ/110-480095-80 (ΕΡΓΑ ΕΚΤΟΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ & ΕΘΝ. ΠΟΡΩΝ)	2.727.296,37	2.745.608,24	-18.311,87
ΕΤΕ	Λ/110-480112-14 (VEGNET ΕΡ-1294-01)	30.255,98	30.531,21	-275,23
ALPHA BANK	Λ/014-19000-2320-000033	485.656,25	486.845,68	-1.189,43
ΣΥΝΟΛΟ		3.569.331,85	3.592.640,29	-23.308,44

Όπως μας ενημέρωσε ο φορέας η ως άνω διαφορά προκύπτει από επιταγές πληρωτέες του φορέα, προηγούμενων χρήσεων, τις οποίες οι δικαιούχοι δεν εισέπραξαν, αλλά ο φορέας λανθασμένα προχώρησε στην ενημέρωση (πίστωση) του λογαριασμού «καταθέσεως όψεως και προθεσμίας Λ38.03» της γενικής λογιστικής, χωρίς προηγουμένως να συμφωνήσει τα *extraît* με την γενική λογιστική.

3.4 ΕΣΟΔΑ Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α.

Τα έσοδα του Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. προέρχονται κυρίως από τις κρατήσεις που κάνουν από τα έσοδα των Μεταπτυχιακών Προγραμμάτων Σπουδών, από τα έσοδα των σεμιναρίων, από τα έσοδα των ιδιωτικών και ευρωπαϊκών έργων.

Περιγραφή στα ΑΧ	Ποσό στα ΑΧ	Αριθμός Λ/ ΓΛ	Περιγραφή Λ/ΓΛ	ΈΣΟΔΑ Ε.Λ.Κ.Ε.
Έσοδα από Κρατήσεις	1.314.908,38	77.90.10.00000	Κράτηση 10% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε. για τα Μεταπτυχιακά προγράμματα (Μ.Π.Σ.)	683.395,81
		77.90.15.00000	Κράτηση 15% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε. για Ιδιωτικά Έργα (συμπ. Ευρωπαϊκά)	390.838,04
		77.90.12.00000	Κράτηση 12% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε. για Έργα	126.155,11
		77.91.61.00000	Κρατήσεις Ε.Λ.Κ.Ε. από Αμοιβές	46.245,98
		77.90.06.00001	Κράτηση 6% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε.	39.407,30
		77.90.07.00000	Κράτηση 7% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε.	21.350,45
		77.90.10.00002	Κράτηση 10% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε.	2.826,89
		77.90.05.00000	Κράτηση 5% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε.	1.682,60
		77.90.02.00002	Κράτηση 2,32% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε.	1.308,59
		77.90.02.00001	Κρατήσεις για Διοικητική Υποστήριξη 2%	1.266,32
		77.90.05.00002	Κράτηση 5% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε.	489,45
		77.90.09.00000	Κράτηση 9% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε.	419,13
		77.90.03.00000	Κράτηση 3% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε.	-477,29
Τόκοι Καταθέσεων	659.367,54	76.03.00.00409	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε.	187.561,09
		76.03.00.00411	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	170.881,46
		76.03.00.00413	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΓΕΝΙΚΗΣ (ΠΡΩΗΝ ΑΤΤΙΚΗΣ)	169.066,91

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: Ε.Λ.Κ.Ε./ΟΠΑ

		76.03.00.00401	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	107.744,47
		76.03.00.00301	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	22.813,69
		76.03.00.00002	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ Λ/480053-23	787,15
		76.03.00.00302	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΟΨΕΩΣ ALPHA BANK	497,12
		76.03.00.00303	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΟΨΕΩΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	15,65
Διάφορα Έσοδα	1.099,80	74.93.04.00000	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΩΡΕΕΣ	1.099,80
	1.975.375,72			1.975.375,72

Όσον αφορά στα έσοδα του Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α., η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε τα ακόλουθα:

1. Οι κρατήσεις υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε. λογιστικοποιούνται με την πληρωμή των παραστατικών και όχι με την έκδοση του παραστατικού.
2. Υπάρχει μία διαφορά 14.823,90 ευρώ μεταξύ της Εμπορικής διαχείρισης (παραστατικά πωλήσεων) και Γενικής Λογιστικής όσον αφορά στα Μεταπτυχιακά Προγράμματα (Λ/ΓΛ 77.90.10.00000). Τα παραστατικά πωλήσεων των Μ.Π.Σ. συνολικά για το 2014 ανέρχονται στα 6.982.197,14 ευρώ. Συνεπώς, η κράτηση υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε. θα έπρεπε να είναι 698.219,71 ευρώ, ενώ αναγνωρίζεται ως έσοδο το ποσό των 683.395,81. Από τα 14.823,90 η Ομάδα Ελέγχου βρήκε ότι δεν λογιστικοποιήθηκε κράτηση για το ΜΤ-0010-14, συνολικής αξίας 11.005, τα οποία αφορούν τιμολόγια που δεν έχουν εξοφληθεί. Για το υπόλοιπο ποσό δεν έχει δοθεί εξήγηση από τον φορέα έως και τη συγγραφή της παρούσας έκθεσης.
3. Τα έσοδα του Ε.Λ.Κ.Ε. από κρατήσεις όπως εμφανίζονται στον παραπάνω πίνακα είναι 1.314.908,38 ευρώ. Ωστόσο, στα Αποτελέσματα Χρήσης των Έργων, ως έξοδα των έργων εμφανίζονται οι κρατήσεις υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε., οι οποίες είναι 1.492.252,31. Υπάρχει μία διαφορά ποσού 177.343,93 ευρώ, η οποία αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

Λ/ΓΛ Έργων	Περιγραφή Λ/ΓΛ Έργων	Υπόλοιπο 31/12/2014	Λ/ΓΛ Ε.Λ.Κ.Ε.	Περιγραφή Λ/ΓΛ Ε.Λ.Κ.Ε.	Υπόλοιπο 31/12/2014	ΔΙΑΦΟΡΑ
67.90.02.00001	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 2%	1.266,32	77.90.02.00001	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ 2%	1.266,32	0,00
67.90.02.00002	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 2,32%	1.308,59	77.90.02.00002	ΔΥΕ 2,32% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.308,59	0,00
67.90.03.00000	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 3%	6.507,59	77.90.03.00000	ΔΥΕ 3% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	-477,29	6.984,88
67.90.05.00000	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 5%	1.682,60	77.90.05.00000	ΔΥΕ 5% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.682,60	0,00
67.90.05.00001	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 5%	489,45	77.90.05.00002	ΔΥΕ 5% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	489,45	0,00
67.90.06.00001	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 6%	39.407,30	77.90.06.00001	ΔΥΕ 6% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	39.407,30	0,00
67.90.07.00000	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 7%	21.350,45	77.90.07.00000	ΔΥΕ 7% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	21.350,45	0,00
67.90.09.00000	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 9%	419,13	77.90.09.00000	ΔΥΕ 9% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	419,13	0,00
67.90.10.00000	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 10%	683.395,81	77.90.10.00000	ΔΥΕ 10% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	683.395,81	0,00
67.90.10.00002	ΔΥΕ 10% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	2.826,89	77.90.10.00002	ΔΥΕ 10% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	2.826,89	0,00
67.90.12.00000	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 12%	136.907,11	77.90.12.00000	ΔΥΕ 12% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	126.155,11	10.752,00 (2)
67.90.15.00000	ΔΥΕ ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 15%	455.375,66	77.90.15.00000	ΔΥΕ 15% ΧΩΡΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	390.838,04	64.537,62 (3)
67.91.61.00000	ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΕ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΕΣ	87.353,50	77.91.61.00000	ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΕ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΕΣ	46.245,98	41.107,52 (1)
67.95.00.00000	ΕΘΝΙΚΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ Ο.Π.Α.	53.961,91	77.95.00.00000	ΕΘΝΙΚΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ		53.961,91
		1.492.252,31			1.314.908,38	177.343,93

Στον παραπάνω πίνακα υπάρχει μία διαφορά 41.107,52 (1) ευρώ, για την οποία ο φορέας μας ενημέρωσε ότι αφορά κράτηση υπέρ του Ο.Π.Α. 8 % από έμμεσες δαπάνες και μεταφορά τους στο Ο.Π.Α.. Ενημερώσαμε τον Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. να μας διαβιβάσει τα αποδεικτικά απόδοσης υπέρ Ο.Π.Α., το οποίο και έκανε.

Υπάρχει μία διαφορά 10.752,00 (2), όπου ο Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. μας ενημέρωσε ότι ήταν χρηματοδότηση της φοιτητικής λέσχης από το πρόγραμμα BUSINESS CONFUCIUS INSTITUTE IN ATHENS. Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι με τη Συμψηφιστική Εγγραφή με αριθμηση «ΣΕ0000000029879» η κράτηση 12% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε. από το Έργο «ΕΡ-1702-02», η οποία θα έπρεπε να εμφανιστεί ως έσοδο στον Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. στα ΑΧ (λογιστική εγγραφή στον 77.90.12.00000), δόθηκε ως χρηματοδότηση στο Κέντρο Ξένων Γλωσσών (ΣΜ-0324-05) απευθείας, χωρίς να αποτυπωθεί δηλαδή στα βιβλία του φορέα ως έσοδο Ε.Λ.Κ.Ε. (ομάδα 7) και ως έξοδο Ε.Λ.Κ.Ε. (ομάδα 6), αντιθέτως αυτό που έγινε είναι να εμφανιστεί ως έξοδο για το έργο «ΕΡ-1702-02» και ως έσοδο για το «ΣΜ-0324-05».

Από τη διαφορά 64.537,62 (3), ο Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. μας ενημέρωσε ότι 31.400 ευρώ αφορούν κράτηση 15% υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε. επί των εισπραγμένων εσόδων των προγραμμάτων κατάρτισης, αλλά αντί να λογιστικοποιηθούν στον Λ/ΓΛ 77.90.15.00000 και να εμφανιστούν στα ΑΧ, αποδόθηκαν ως έσοδο στο Έργο «11-000-00 (ΚΕΚ / Ο.Π.Α. - ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ)», το οποίο αφορά τα Γενικά Έξοδα του Κέντρου Κατάρτισης (Σεμινάρια). Αξίζει να σημειωθεί, ότι ο Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. παρακρατεί 15% από το ΚΕΚ για έξοδα αμοιβών (Έργο 10-000-00 ΚΕΚ/Ο.Π.Α.) και επιπλέον 15% για γενικά έξοδα (Έργο 11-000-00), δηλαδή συνολικά 30%. Ωστόσο, ο οδηγός διαχείρισης (3029/2012 – ΦΕΚ 2008 τ.Β) αναφέρει ότι στο άρθρο 11 οι κρατήσεις υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε. ανέρχονται σε 15% και στο άρθρο 8 ότι ο «προϋπολογισμός όλων των έργων που χρηματοδοτούνται μέσω του Ε.Λ.Κ.Ε. από οποιοδήποτε πόρο του (...), επιβαρύνεται με ποσοστό έως 25%».

3.5 ΕΞΟΔΑ Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. – ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ – ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΙΣ

Η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε τα έξοδα τόσο του Ε.Λ.Κ.Ε. όσο και των Έργων (Λ/62, Λ/63, Λ/64).

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι σε όλες σχεδόν τις περιπτώσεις των εξόδων δεν διενεργήθηκαν οι προβλεπόμενες διαγωνιστικές διαδικασίες, σύμφωνα με τα πδ 118/07 και 60/2007, και τον Οδηγό Χρηματοδότησης.

Για προμήθειες άνω του ποσού ευρώ 5.869,41 (συμπ. Φ.Π.Α.) και έως 60 χιλιάδες ευρώ δεν διενεργείται πρόχειρος (συνοπτικός) διαγωνισμός και για τα ποσά άνω των 60 χιλιάδων ευρώ θα πρέπει να διενεργηθεί ανοικτός διαγωνισμός. Τα ανωτέρω ποσά αφορούν ετήσιες προμήθειες ανά ομοειδές υλικό/είδος. Επιπλέον, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε, ενόψει των ανωτέρω, προβλήματα και στην επιλεξιμότητα δαπανών και χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

ΕΞΟΔΑ ανά Λογ. Γενικής Λογιστικής	Έξοδα Ε.Λ.Κ.Ε.	Έξοδα ΕΡΓΩΝ	Σύνολο
Διάφορα Έξοδα	1.259.978,03	4.877.530,68	6.137.508,71
64.00 Έξοδα Κίνησης	4.877,01	2.863,32	7.740,33
64.01 Έξοδα Ταξιδιών - Εσωτερικού	8.966,07	141.544,41	150.510,48
64.01 Έξοδα Ταξιδιών - Εξωτερικού	6.136,38	599.024,60	605.160,98
64.02 Έξοδα Συνεδρίων	5.634,59	140.886,42	146.521,01
64.02 Έξοδα Προβολής και Υποδοχής	8.155,69	179.432,81	187.588,50
64.03 Έξοδα Εκθέσεων		2.759,00	2.759,00
64.05 Συνδρομές	29.681,76	102.826,36	132.508,12

64.06 Χρηματοδοτήσεις-Επιχορηγήσεις	1.130.771,49	1.802.516,03	2.933.287,52
64.07 Γραφική Ύλη-Εκτυπώσεις	12.058,40	74.169,96	86.228,36
64.07 Βιβλία	557,76	15.581,96	16.139,72
64.08 Καθαριότητα-Άμεση Ανάλωσης-Κυλικείο	25.723,23	86.959,14	112.682,37
64.09 Έξοδα Δημοσίευσης	1.939,99	8.904,81	10.844,80
64.91 Κρατήσεις υπέρ Ο.Π.Α.		70.316,24	70.316,24
64.92 Κρατήσεις υπέρ Ο.Π.Α.		1.097.538,76	1.097.538,76
64.98 Συνεργαζόμενοι Φορείς-Πανεπιστήμια		297.041,02	297.041,02
64.98 Δικαστικά, Κοινόχρηστα	17.422,41	125.262,47	142.684,88
64.98 Συμμετοχές σε Συνέδρια-Σεμινάρια	8.053,25	129.903,37	137.956,62
Παροχές Τρίτων	191.754,30	506.533,38	698.287,68
62.03 Τηλεφωνικά-Ταχυδρομικά	22.639,03	28.000,18	50.639,21
62.04 Ενοίκια	73.011,05	94.451,06	167.462,11
62.05 Ασφάλιστρα	1.048,59		1.048,59
62.07 Συντηρήσεις και Επισκευές	20.382,22	54.188,11	74.570,33
62.98 Φωτισμός, Ύδρευση και Λοιπά	74.673,41	329.894,03	404.567,44
Σύνολο	1.451.732,33	5.384.064,06	6.835.796,39

3.5.1 Κατάτμηση Προμηθειών

Κατάτμηση σε προμήθεια πληροφορικής (αγορά παγίου στοιχείου). Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι για τις ετήσιες δαπάνες σε πληροφορική (φορητοί υπολογιστές Laptop, Κινητά Τηλέφωνα, Tablet) δεν έχει διενεργηθεί κάποια διαγωνιστική διαδικασία πρόχειρου ή ανοικτού διαγωνισμού. Συγκεκριμένα τα έξοδα πληροφορικής στα ομοειδή είδη (laptop, tablet) υπερβαίνουν τις 60 χιλιάδες ευρώ για όλα τα έργα. Στον παρακάτω πίνακα, παρουσιάζεται η μέση ετήσια δαπάνη σε laptop από το 2000-2015 ήταν 52 χιλιάδες ευρώ περίπου. Συνεπώς, αποτελεί περιοδική δαπάνη με παρόμοιο ποσό τα τελευταία 15 χρόνια (βλέπε και παράγραφος για τα Πάγια)

Έτος	ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ			
	IPAD-TABLET	LAPTOP	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛ	Σύνολο
2015	34.571,51	64.743,91	5.479,40	104.794,82
2014	14.830,31	46.338,55	10.551,01	71.719,87
2013	11.088,49	57.476,34	1.145,64	69.710,47
2012	12.003,30	63.464,63	1.812,99	77.280,92
2011	6.518,70	66.503,45	1.172,90	74.195,05
2010	1.219,76	54.172,39	355,77	55.747,92
2009		59.409,00	745,24	60.154,24
2008		63.228,83	858,85	64.087,68
2007		48.073,58	2.793,38	50.866,96
2006		66.354,07	231,61	66.585,68
2005		39.483,83	420,03	39.903,86
2004		56.327,70	4.274,78	60.602,48
2003		63.060,16	483,00	63.543,16
2002		28.013,54	472,54	28.486,08
2001		29.601,25	2.615,77	32.217,02
2000		29.534,27		29.534,27
ΣΥΝΟΛΟ	80.232,07	835.785,50	33.412,91	949.430,48

Ο φορέας απάντησε ότι οι Ε.Λ.Κ.Ε. των Πανεπιστημίων δεν διέπονται από το Δημόσιο Λογιστικό και τη νομοθεσία περί Δημοσίων Συμβάσεων και Προμηθειών, αλλά σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. 679/22.8.1996, η παρακολούθηση των προμηθειών και γενικών υπηρεσιών, παρακολουθείται αποκλειστικά μέσα στα πλαίσια του εγκεκριμένου προϋπολογισμού του κάθε έργου ξεχωριστά και σε καμία περίπτωση ανά κατηγορία/είδος/ομοειδή είδη σωρευτικά για όλα τα έργα.

3.5.2 Επιλεξιμότητα Δαπανών – Χρηστή Δημοσιονομική Διαχείριση

Όσον αφορά στην επιλεξιμότητα δαπανών, τη διαφάνεια, και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση (οικονομικότητα, αποτελεσματικότητα, αποδοτικότητα) (ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά την κρίσιμο περίοδο και ν.3871/2010), καθώς και στις κατατμήσεις προμηθειών, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε τα εξής:

- Υπάρχουν τουλάχιστον 9 συνδέσεις κινητών τηλεφώνων με συνολική ετήσια δαπάνη 11.483,58 ευρώ. Αρκετές φορές οι μηνιαίοι λογαριασμοί φτάνουν το ποσό των 170 ευρώ. Η Ομάδα Ελέγχου ζήτησε από τον Ε.Λ.Κ.Ε. τη διαγωνιστική διαδικασία του πρόχειρου διαγωνισμού ως όφειλε ο φορέας να κάνει βάσει του Οδηγού Χρηματοδότησης, αλλά ο φορέας απάντησε ότι η προσφορά του αναδόχου επιλέχθηκε ως η πλέον συμφέρουσα μετά από συγκριτική αξιολόγηση των σχετικών προγραμμάτων όλων των εταιριών κινητής τηλεφωνίας. Επιπλέον, ζήτησε τις αποφάσεις με τις οποίες παραχωρούνται οι συνδέσεις αυτές σε μέλη ΔΕΠ ή προσωπικό του Ε.Λ.Κ.Ε., την αιτιολόγηση των αποφάσεων αυτών, καθώς και τη θέση εργασίας των μελών ΔΕΠ ή προσωπικού, έτσι ώστε να διαπιστώσει την επιλεξιμότητα της δαπάνης και αν αυτή ερείδεται σε διάταξη νόμου. Ωστόσο, οι αποφάσεις που τέθηκαν υπόψη της Ομάδας Ελέγχου δεν αναφέρουν τους δικαιούχους των κινητών τηλεφωνικών γραμμών, ούτε αναφέρουν βάσει ποιάς διάταξης έγινε η εν λόγω δαπάνη.
- Επιλεξιμότητα δαπανών και χρηστή δημοσιονομική διαχείριση για τη αγορά **κινητών τηλεφώνων**. Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε για το 2014, την αγορά 23 κινητών τηλεφώνων συνολικής αξίας 10.551 ευρώ στα παρακάτω έργα, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα. Η μέση δαπάνη ανά κινητό τηλέφωνο είναι 550 ευρώ περίπου. Το πιο φτηνό κινητό είναι 92 ευρώ και το πιο ακριβό 910 ευρώ. Στο άρθρο 10 της Απ. 3029/2008 «Οδηγός Χρηματοδότησης» αναφέρει ότι για να είναι επιλέξιμη η δαπάνη θα πρέπει να έχει **απόλυτη συνάφεια** με το έργο και να είναι λογική, δηλαδή να τηρούνται οι αρχές της χρηστής διαχείρισης και **οικονομίας** (βλέπε επιπλέον και παράγραφο 3.1 Πάγιο Ενεργητικό)

Έργο	Επιστημονικός Υπεύθυνος	Κωδικός Παγίου	Περιγραφή Είδους	Αξία
ΣΜ-0446-13	XXXXXX	14-03-12636	SAMSUNG GALAXY P6050 NOTE 10.1 2014 4G	910,00
ΕΡ-2028-01	XXXXXX	14-03-12733	APPLE IPHONE 5S 32GB GOLD	726,83
ΕΡ-1683-01	XXXXXX	14-08-10166	SAMSUNG GALAXY NOTE 4 BLACK	683,34
ΕΣ-1602-02	XXXXXX	14-08-10164	SAMSUNG GALAXY NOTE 4 BLACK	683,34
ΕΡ-1737-01	XXXXXX	14-03-12767	SAMSUNG GALAXY NOTE 3 WHITE	683,29
ΕΡ-1788-01	XXXXXX	14-08-10154	SAMSUNG GALAXY NOTE 4 GOLD	666,67
ΕΡ-1743-01	XXXXXX	14-03-12732	APPLE IPHONE 5S 16GB SILVER	594,80
ΕΡ-2085-01	XXXXXX	14-08-10152	APPLE IPHONE 6 16GB SILVER	594,80
00-0000-00	XXXXXX	14-08-10146	SAMSUNG GALAXY S5 16GB/4G/ΛΕΥΚΟ	572,36

EP-2106-01	XXXXXX	14-08-10147	SAMSUNG GALAXY S5 BLACK	564,97
EP-2091-01	XXXXXX	14-03-12821	SAMSUNG GALAXY S5 GOLD	562,61
EP-1746-01	XXXXXX	14-03-12718	SAMSUNG GALAXY NOTE P605 10.1"	547,97
EP-1679-01	XXXXXX	14-03-12737	SONY XPERIA TABLET Z2 16GB + DOCKING STATI	430,08
EP-1847-01	XXXXXX	14-08-10149	SAMSUNG GALAXY S4 16GB DEEP BLACK	401,63
EP-1756-01	XXXXXX	14-08-10145	SAMSUNG GLX S4 I9505 BLACK	356,91
00-0000-00	XXXXXX	14-08-10144	SAMSUNG GALAXY S5 16GB/4G/MAYP/V	293,08
EP-1777-01	XXXXXX	14-08-10150	SAMSUNG GALAXY NOTE 8 N5100 3G	283,74
EP-1752-01	XXXXXX	14-08-10148	APPLE IPHONE 4s 8gb black	243,09
EP-1735-01	XXXXXX	14-08-10137	SAMSUNG GALAXY S III MINI METALLIC BLUE	200,41
EP-2034-01	XXXXXX	14-08-10161	SONY XPERIA M2 BLACK	186,54
EP-2034-01	XXXXXX	14-08-10159	SAMSUNG GALAXY GRAND NEO DS WHITE	178,79
EP-2034-01	XXXXXX	14-08-10162	SONY XPERIA EI DS BLACK	92,88
EP-2034-01	XXXXXX	14-08-10163	SONY XPERIA EI DS BLACK	92,88
ΣΥΝΟΛΟ				10.551,01

3. Στα πλαίσια δειγματοληπτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στους Λ Γ/Λ64, διαπιστώθηκε ότι πραγματοποιούνται μικροδαπάνες από φυσικά πρόσωπα στα πλαίσια διαφόρων έργων είναι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν επιλέξιμες:
Συγκεκριμένα στο έργο EP-2044-02 «ERASMUS-ΙΔΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ Ε.Λ.Κ.Ε. Ο.Π.Α. 2013-2014» εκκαθαρίστηκαν και πληρώθηκαν δαπάνες, ποσού 459,00 €, για **καφέδες**, πίτσες, σουβλάκια **super market** κ.ά., στο όνομα της οριζόμενης ως Συντονίστριας του Προγράμματος.
Στο έργο **EP-1702-02** «BUSINESS CONFUCIUS INSTITUTE IN ATHENS» εκκαθαρίστηκαν και πληρώθηκαν διάφορες δαπάνες, ποσού 756,17 €, από **super market**, καταστήματα αναλωσίμων και Η/Υ , ταβέρνες κ.λ.π στο όνομα της οριζόμενης ως υπεύθυνη του προγράμματος και χαρακτηρίζονται ως έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας.
Στο έργο **EP-2100-01** «TEDxΑΥΕΒ 2014» εκκαθαρίστηκαν και πληρώθηκαν διάφορες δαπάνες, ποσού 397,09 €, από **Super Market** (είδη ατομικής υγιεινής, κρέμα γάλακτος, μακαρόνια κτλ βλέπε και αρ. Απόδειξη Λιανικής Πώλησης 141/24-3-2014), βιβλιοπωλείο (παιδικά βιβλία κτλ), πίτσες, σουβλάκια, κ.λ.π., σε όνομα συμμετέχοντα. **Από τον ως άνω έλεγχο, δεν προκύπτει η ιδιότητα του ανωτέρω για την πραγματοποίηση των εν λόγω δαπανών, ούτε προσκομίζονται σχετικές αποφάσεις.**
4. Πραγματοποιηθείσες δαπάνες για parking στο έργο **00-0000-00** «Ε.Λ.Κ.Ε. / Ο.Π.Α.», ποσού 975,60 €, με δικαιούχο την εταιρία «xxxxx», που αφορούν στον Αντιπρύτανη, με το σκεπτικό τη διευκόλυνση της μετακίνησής του προς τον Ε.Λ.Κ.Ε.. Ωστόσο, αυτή η δαπάνη δεν ερείδεται σε διάταξη νόμου, στις αποδείξεις του προμηθευτή αναφέρονται 6 διαφορετικές πινακίδες αυτοκινήτων και επιπλέον, το Ο.Π.Α. διαθέτει υπόγειο parking στάθμευσης στις πρυτανικές αρχές.
5. Πληρωμή δαπάνης του Ο.Π.Α. από τον Ε.Λ.Κ.Ε. ποσού 1.161.00 €, για ευχαριστήριο γεύμα σε όσους συνεργάστηκαν για τον επανασχεδιασμό της οπτικής ταυτότητας του Ο.Π.Α., με δικαιούχο την εταιρία «xxxxxx» (Έργο 00-0000-00 «Ε.Λ.Κ.Ε. / Ο.Π.Α.»)
6. Στα πλαίσια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι για τους μήνες Φεβρουάριο, Μάρτιο και Μάιο έως Δεκέμβριο 2014 εκκαθαρίστηκαν και πληρώθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 1.534,09 € από το κεντρικό ταμείο του Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. στο όνομα υπαλλήλου του Ε.Λ.Κ.Ε., ο οποίος

διαχειρίζεται ποσό 150,00 € μηνιαίως, ως πάγια προκαταβολή, για την κάλυψη διαφόρων δαπανών του Ε.Λ.Κ.Ε.. Για τις δαπάνες αυτές υφίστανται σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Ερευνών του ΕΛΚΕ (ενδεικτικά 2^η συνεδρίαση ακ. έτους 1993-94, 1^η συνεδρίαση ακ. έτους 1997-98, 13^η συνεδρίαση ακ. έτους 2008-09, 18^η συνεδρίαση ακ. έτους 2012-13), βάσει των οποίων προβλέπεται είτε η καταβολή μηνιαίας αποζημίωσης οδοιπορικών στον εν λόγω υπάλληλο του ΕΛΚΕ/ΟΠΑ ή η κάλυψη δαπανών συντήρησης και επισκευής δικύκλου που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες του ΕΛΚΕ/ΟΠΑ. Τα εν λόγω έξοδα – εκτός από τις μικροδαπάνες που αφορούν έξοδα του ΕΛΚΕ, όπως πχ σφραγίδες κλπ – καλύπτουν το κόστος μετακίνησης του υπαλλήλου με δικό του μεταφορικό μέσο και το κόστος επικοινωνίας του με τις υπηρεσίες του ΕΛΚΕ, όταν ευρίσκεται εκτός της υπηρεσίας, υπηρεσίες απολύτως απαραίτητες για την εύρυθμη λειτουργία του ΕΛΚΕ. Από τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν παρατηρήθηκε ότι από το ποσό των 1.543,09€ εκκαθαρίστηκαν και πληρώθηκαν τα παρακάτω ποσά:

- ❖ Ποσό 800,00 € για βενζίνη παρότι ο Ε.Λ.Κ.Ε. δεν διαθέτει δικό του μεταφορικό μέσο.
- ❖ Ποσό 300,00 € για κάρτες χρόνου ομιλίας κινητής τηλεφωνίας.
- ❖ Ποσό 147,60 € για service μηχανής παρότι ο Ε.Λ.Κ.Ε., όπως αναφέρουμε παραπάνω, δεν διαθέτει δικό του μεταφορικό μέσο.
- ❖ Ποσό 286,49 για διάφορες άλλες μικροδαπάνες του Ε.Λ.Κ.Ε..

7. Κατ' αντίστοιχο τρόπο λειτουργεί και το μικρό ταμείο της Γραμματείας των ΠΜΣ MT-0010-13 και MT-0010-14 όπου διαπιστώθηκε ότι κατά το 2014 εκκαθαρίστηκαν και πληρώθηκαν δαπάνες ποσού 865,95 € που αφορούσαν κυρίως γεύματα, αλληλογραφία και διάφορα άλλα έξοδα στο όνομα υπαλλήλου. Οι παραπάνω δαπάνες διενεργούνται βάσει της από 13/01/2009 απόφασης της 5^{ης} συνεδρίασης της Συγκλήτου ακαδημαϊκού έτους 2008-09 σχετικά με την έγκριση των κατηγοριών δαπανών που εντάσσονται στα λειτουργικά έξοδα του ΟΠΑ (25%) καθώς και της εγκεκριμένης από την Σύγκλητο φόρμας του προϋπολογισμού των ΠΜΣ, αναφέρεται «μικρό ταμείο» στις ανάλογες κατηγορίες δαπάνης (6.4 και 8.12).

3.5.3 Μετακινήσεις Εσωτερικού - Εξωτερικού

Για τις μετακινήσεις του προσωπικού, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. 2685/1999, αναφορικά με την ημερήσια αποζημίωση και τις δαπάνες διανυκτέρευσης, αλλά τα οριζόμενα στη 10^η Συνεδρίαση/24.02.2009 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών.

Βάσει αυτού και στο πλαίσιο του έργου **EP-1961-02** «ERASMUS - ΙΔΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ Ε.Λ.Κ.Ε. Ο.Π.Α. 2012-2013» μέλος ΔΕΠ λαμβάνει ημερήσια αποζημίωση 263 € για ταξίδι στην Κύπρο καθ' υπέρβαση του ποσού που προβλέπεται στην ανωτέρω απόφαση και το οποίο ανέρχεται σε 150,00 €. Επίσης έλαβε αποζημίωση για δαπάνη ταξί 10,16 ευρώ την 24/02/2014, **αφού** είχε επιστρέψει από το ταξίδι την 23/02/2014.

Επίσης, στο έργο **ΣΥ-0094-14** «CONFERENCE ON RESEARCH ON ECONOMIC THEORY AND ECONOMETRICS 2014- CRETE 2014» διαπιστώθηκε ότι ο Ε.Υ. του έργου, στα πλαίσια του ταξιδιού στη Μήλο για το διάστημα 12/07/2014 έως 20/07/2014, ενώ λαμβάνει ημερήσια αποζημίωση, ταυτόχρονα του δικαιολογούνται και πληρώνονται διάφορες δαπάνες για φαγητό, ποτό και

μικροέξοδα. Επιπλέον, για το συγκεκριμένο ταξίδι, γίνεται χρήση ιδιόκτητου Ι.Χ. χωρίς να υπάρχει σχετική έγκριση που προβλέπεται στον ν.2685/99.

Επίσης διαπιστώθηκαν τα εξής:

Μέλος ΔΕΠ μετακινήθηκε στα Ιωάννινα στα πλαίσια της Συνεδρίασης Προεδρείων Συμβουλίων ΑΕΙ για το διάστημα από 27/10/2014 έως 29/10/2014 κάνοντας χρήση Ι.Χ. αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει η προβλεπόμενη έγκριση του ν. 2685/99. Για το συγκεκριμένο ταξίδι το συγκεκριμένο μέλος ΔΕΠ αποζημιώθηκε από το έργο **00-0000-00** «Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α.», ενώ εκπροσωπούσε το Ο.Π.Α.

Μέλος ΔΕΠ στα πλαίσια του έργου **EP-1679-01** «ΕΡΕΥΝΑ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΧΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ» μετακινήθηκε στο Βόλο για το διάστημα από 12/12/2014 έως 13/12/2014 κάνοντας χρήση Ι.Χ. αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει η προβλεπόμενη έγκριση του ν. 2685/99.

3.6 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΕΠ

Η Ομάδα Ελέγχου συνέκρινε τις ετήσιες αμοιβές μελών ΔΕΠ από τα έργα με τις ετήσιες τακτικές τους αποδοχές από το Ο.Π.Α., έτσι ώστε να ελέγξει εάν υπάρχει υπέρβαση των αμοιβών των μελών ΔΕΠ από τις τακτικές αποδοχές κατά παράβαση του αρ. 104 του Συντάγματος. Επιπλέον, έλεγξε αν οι αμοιβές των μελών ΔΕΠ ξεπερνούν τις αμοιβές του Γενικού Γραμματέα. Και στις δύο περιπτώσεις, από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν πλημμέλειες.

Επιπλέον, επί των αμοιβών των μελών ΔΕΠ η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε τα εξής:

3.6.1 Παρακράτηση 15% για τις αμοιβές από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος

Οι αποδόσεις της κράτησης 15% από αμοιβές των μελών ΔΕΠ από ελευθέρια επαγγέλματα προς τον Ε.Λ.Κ.Ε. για το έτος 2014 ανέρχεται στο ποσό των 24.806,01 ευρώ (Λ/ΓΛ 75.91.15.00000). Ο Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. δεν διασφαλίζει ότι τα μέλη ΔΕΠ αποδίδουν το 15% από τα έσοδά τους από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος στον Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α., αλλά επαφίεται στη διακριτική ευχέρεια κάθε μέλους ΔΕΠ να αποδίδει οικειοθελώς το ποσό αυτό στον Ε.Λ.Κ.Ε..

3.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΡΓΩΝ

3.7.1 Υπερβάσεις Προϋπολογισμού Έργων

Στα πλαίσια δειγματοληπτικού ελέγχου που διενεργήθηκε στα έργα του Ε.Λ.Κ.Ε., διαπιστώθηκε ότι σε κάποια από αυτά οι αμοιβές υπερβαίνουν τον Προϋπολογισμό. Ειδικότερα:

- Στο έργο **EP-1853-01** «MODELLING AND ANALYSING DEMAND RESPONSE SYSTEMS (WATTALYST)» το σύνολο των αμοιβών από τις υπογραφόμενες συμβάσεις ανέρχεται στο ποσό των 232.700 € **έναντι** ποσού 232.471 € που προβλέπεται στον προϋπολογισμό του έργου.
- Στα πλαίσια του έργου **EP-2002-01** «PRESIOUS - PREdictive digitization, reStoration and degradation assessment of cultUral heritage objetS», διενεργήθηκε πρόχειρος διαγωνισμός και

υπογράφηκε σύμβαση για προμήθεια εξοπλισμού Η/Υ ποσού 8.410,37 €, καθ' υπέρβαση του προβλεπόμενου στον προϋπολογισμό του έργου ποσού το οποίο ανερχόταν σε 5.000,00 €

3.7.2 Έργα εκτός Κανονιστικού και Ιδρυτικού Σκοπού του Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α.

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (άρθρα 1 του π.δ. 432/1981, 1 της ΚΥΑ 679/1996, 36 του ν.3848/2010) και το άρθρο 1 του Οδηγού Χρηματοδότησης, **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 (...).

Η Ομάδα Ελέγχου παρατήρησε ότι, κατά το έτος 2014, υπάρχουν κινήσεις σε έργα του Ε.Λ.Κ.Ε. τα οποία δεν συνάδουν με τα διαβαλλόμενα στην παραπάνω διάταξη, αλλά αφορούν δαπάνες οι οποίες έχουν να κάνουν με τα λειτουργικά έξοδα του Πανεπιστημιακού Ιδρύματος ή του ίδιου του Ειδικού Λογαριασμού και οι οποίες ανάγονται στα συνήθη καθήκοντα των υπαλλήλων του Πανεπιστημίου ή του Ε.Λ.Κ.Ε..

Χαρακτηριστικά σας παρουσιάζουμε τα παρακάτω έργα:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ ΕΡΓΟΥ	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΡΓΟΥ
EP-2020-01	Εργασίες Κλεισίματος Χρήσεως 2012 και Εκκαθάριση Προηγούμενων Χρήσεων (Διερεύνηση – Λογιστική Τακτοποίηση Χρεωστικών & Πιστωτικών Ακινήτων Έργων)	100.000,00 €
EP-2148-01	Μεταφορά – Καθαρισμός – Οργάνωση και καταγραφή αρχείων Ο.Π.Α.	18.000,00 €
EP-2133-01	Κανονισμός Διαχείρισης κληροδοτημάτων	25.140,00 €

Παρακάτω παρουσιάζονται αναλυτικά τα παραπάνω έργα:

EP-2020-01 με τίτλο «Εργασίες Κλεισίματος Χρήσεως 2012 και Εκκαθάριση Προηγούμενων Χρήσεων (Διερεύνηση – Λογιστική Τακτοποίηση Χρεωστικών & Πιστωτικών Ακινήτων Έργων)»

Το συγκεκριμένο έργο εγκρίθηκε με την 14^η Συνεδρίαση της Επιτροπής Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. στις 19/03/2013 με εγκεκριμένο προϋπολογισμό **100.000,00 ευρώ** και φορέα χρηματοδότησης αποκλειστικά τον Ε.Λ.Κ.Ε..

Το έργο αφορούσε αποκλειστικά εργασίες οι οποίες ανάγονται στα **συνήθη καθήκοντα της οικονομικής υπηρεσίας** του Ε.Λ.Κ.Ε., καθόσον είχε να κάνει με τις λογιστικές εργασίες κλεισίματος της χρήσης του 2012 και την εκκαθάριση των προηγούμενων χρήσεων, με την διερεύνηση και λογιστική τακτοποίηση χρεωστικών και πιστωτικών ακινήτων έργων.

Το έργο έκλεισε με την 13η Συνεδρίαση της Επιτροπής Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. στις 06/04/2016 και όπως προκύπτει από την καρτέλα του έργου οι συνολικές δαπάνες του έργου ανήλθαν στο ποσό των **96.218,36 ευρώ** εκ των οποίων ποσό **92.500,00 ευρώ** αφορούσαν αμοιβές σε διάφορους υπαλλήλους Ε.Λ.Κ.Ε. - Ο.Π.Α. με συμβάσεις αορίστου και ορισμένου χρόνου από τους οποίους κάποιοι ανήκουν στην οικονομική υπηρεσία και κάποιοι όχι. Το αντικείμενο της σύμβασης που υπέγραψαν οι ως άνω υπάλληλοι με τον Ε.Λ.Κ.Ε. για το συγκεκριμένο έργο περιγράφει τις εργασίες οι οποίες θα έπρεπε να έχουν γίνει από την οικονομική υπηρεσία του Ε.Λ.Κ.Ε..

Αναφέρουμε τις παρακάτω συμβάσεις των Υπαλλήλων του έργου:

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α., απασχολήθηκε βάσει 3 Συμβάσεων, με συνολικό ποσό απολαβών 8.000 ευρώ (3.000,00 το 2013, 3.000,00 το 2014 και 2.000,00 το 2015) και αντικείμενο αυτών: Α) Εντοπισμός και κατηγοριοποίηση ακινήτων υπολοίπων των έργων του Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. και διερεύνηση ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων των έργων του.

Β) Πρωτογενής έλεγχος ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων έργων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα, στα πλαίσια του έργου.

Γ) Πρωτογενής έλεγχος ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων έργων σεμιναρίων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα, στο πλαίσιο του έργου.

- Υπάλληλος με σχέση Ορισμένου Χρόνου του Ε.Λ.Κ.Ε., απασχολήθηκε βάσει 1 Σύμβασης, με συνολικό ποσό αποδοχών, το 2014, 2.500 ευρώ και αντικείμενο της Σύμβασης τον εντοπισμό και κατηγοριοποίηση ακινήτων υπολοίπων των έργων και διερεύνηση ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων των έργων, στα πλαίσια του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α., απασχολήθηκε βάσει 2 Συμβάσεων, με συνολικό ποσό απολαβών 8.000 Ευρώ (4.800 το 2014 και 3.200 το 2015) και αντικείμενο αυτών :

Α) Διερεύνηση ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων έργων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν λογιστικά υπόλοιπα, στα πλαίσια του έργου.

Β) Διερεύνηση ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων έργων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν λογιστικά υπόλοιπα, στο πλαίσιο του έργου.

Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α., απασχολήθηκε βάσει 2 Συμβάσεων, με συνολικό ποσό απολαβών 8.000 Ευρώ (4.800 το 2014 και 3.200 το 2015) και αντικείμενο αυτών :

Α) Συντονισμός των εργασιών διερεύνησης, καταγραφής και προτάσεων επίλυσης πιθανών προβλημάτων βάσει των οποίων προκύπτουν λογιστικά υπόλοιπα σε έργα παρελθουσών χρήσεων, καθώς και σύνταξη σχετικών αναφορών προς την Επιτροπή Διαχείρισης, στα πλαίσια του έργου.

Β) Συντονισμός των εργασιών διερεύνησης, καταγραφής και προτάσεων επίλυσης πιθανών προβλημάτων βάσει των οποίων προκύπτουν λογιστικά υπόλοιπα σε έργα ΜΠΣ παρελθόντων χρήσεων στα πλαίσια του έργου.

- Υπάλληλος με Σύμβαση Ορισμένου Χρόνου του Ε.Λ.Κ.Ε., απασχολήθηκε βάσει 1 Σύμβασης, με συνολικό ποσό απολαβών, το 2015, 2.000 Ευρώ και αντικείμενο της Σύμβασης την διερεύνηση ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων και τον έλεγχο παγίων έργων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα, στο πλαίσιο του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ε.Λ.Κ.Ε., απασχολήθηκε βάσει 2 Συμβάσεων, με συνολικό ποσό απολαβών 8.000 Ευρώ (4.800,00 το 2014 και 3.200,00 το 2015) και αντικείμενο αυτών :

A) Συντονισμός των εργασιών διερεύνησης, καταγραφής και προτάσεων επίλυσης πιθανών προβλημάτων, διερεύνηση υποχρεώσεων έργων σεμιναρίων παρελθουσών χρήσεων, βάσει των οποίων προκύπτουν λογιστικά υπόλοιπα, στα πλαίσια του έργου.

B) Συντονισμός των εργασιών διερεύνησης, καταγραφής και προτάσεων επίλυσης πιθανών προβλημάτων, διερεύνηση υποχρεώσεων έργων σεμιναρίων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν λογιστικά υπόλοιπα, στο πλαίσιο του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α., απασχολήθηκε βάσει 2 Συμβάσεων, με συνολικό ποσό απολαβών 3.000 Ευρώ (1.000,00 το 2013 και 2.000,00 το 2014) και αντικείμενο αυτών :

A) Εντοπισμός και κατηγοριοποίηση ακίνητων υπολοίπων των έργων και διερεύνηση ακίνητων απαιτήσεων και υποχρεώσεων των έργων, στα πλαίσια του έργου.

B) Λογιστική διαχείριση και τακτοποίηση των έργων με μεγάλο λογιστικό υπόλοιπο παρελθουσών χρήσεων, στα πλαίσια του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α., απασχολήθηκε βάσει 2 Συμβάσεων, με συνολικό ποσό απολαβών 5.000 Ευρώ (3.000,00 το 2014 και 2.000,00 το 2015) και αντικείμενο αυτών :

A) Διερεύνηση ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων για τον έλεγχο παγίων έργων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα, στα πλαίσια του έργου.

B) Διερεύνηση ακίνητων απαιτήσεων και υποχρεώσεων για τον έλεγχο παγίων έργων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα, στο πλαίσιο του έργου.

- Υπάλληλος με Σύμβαση Ορισμένου Χρόνου του Ε.Λ.Κ.Ε., απασχολήθηκε βάσει 1 Σύμβασης, με συνολικό ποσό απολαβών, το 2014, 3.000 Ευρώ και αντικείμενο της Σύμβασης τη διερεύνηση και καταγραφή προβλημάτων βάσει των οποίων προκύπτουν λογιστικά υπόλοιπα σε έργα παρελθουσών χρήσεων, στα πλαίσια του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ε.Λ.Κ.Ε., απασχολήθηκε βάσει 1 Σύμβασης, με συνολικό ποσό απολαβών, το 2013, 1.000 Ευρώ και αντικείμενο της Σύμβασης τον Εντοπισμό και κατηγοριοποίηση ακίνητων υπολοίπων των έργων και διερεύνηση ακίνητων απαιτήσεων και υποχρεώσεων των έργων, στα πλαίσια του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α., απασχολήθηκε βάσει 2 Συμβάσεων, με συνολικό ποσό απολαβών 5.000 Ευρώ (2.250,00 το 2014 και 2.750,00 το 2015) και αντικείμενο αυτών :

A) Διερεύνηση και καταγραφή προβλημάτων βάσει των οποίων προκύπτουν λογιστικά υπόλοιπα σε ιδιωτικά και ευρωπαϊκά έργα παρελθουσών χρήσεων, στα πλαίσια του έργου.

B) Διερεύνηση και καταγραφή προβλημάτων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα σε ιδιωτικά και ευρωπαϊκά έργα παρελθουσών χρήσεων, στο πλαίσιο του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α., απασχολήθηκε βάσει 2 Συμβάσεων, με συνολικό ποσό απολαβών 8.000 Ευρώ (4.800,00 το 2014 και 3.200,00 το 2015) και αντικείμενο αυτών :

A) Διερεύνηση και καταγραφή προβλημάτων βάσει των οποίων προκύπτουν λογιστικά υπόλοιπα σε ιδιωτικά και ευρωπαϊκά έργα παρελθουσών χρήσεων, στα πλαίσια του έργου.

Β) Διερεύνηση και καταγραφή προβλημάτων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα σε ιδιωτικά και ευρωπαϊκά έργα παρελθουσών χρήσεων, στο πλαίσιο του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α, Προϊσταμένη Γραμματείας του Ε.Λ.Κ.Ε., απασχολήθηκε βάσει 1 Σύμβασης, με συνολικό ποσό απολαβών, το 2014, 8.100 Ευρώ και αντικείμενο της Σύμβασης το Συντονισμό των εργασιών διερεύνησης, καταγραφής και προτάσεων επίλυσης πιθανών προβλημάτων βάσει των οποίων προκύπτουν λογιστικά υπόλοιπα σε έργα παρελθουσών χρήσεων, καθώς και σύνταξη σχετικών αναφορών προς την Επιτροπή Διαχείρισης, στα πλαίσια του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α., απασχολήθηκε βάσει 1 Σύμβασης, με συνολικό ποσό απολαβών, το 2013, 1.000 Ευρώ και αντικείμενο της Σύμβασης τον εντοπισμό και κατηγοριοποίηση ακίνητων υπολοίπων των έργων και διερεύνηση ακίνητων απαιτήσεων και υποχρεώσεων των έργων, στα πλαίσια του έργου.

- Υπάλληλος με Σύμβαση Ορισμένου Χρόνου του Ε.Λ.Κ.Ε., απασχολήθηκε βάσει 3 Συμβάσεων, με συνολικό ποσό απολαβών 8.000 ευρώ (3.000,00 το 2013, 3.000,00 το 2014 και 2.000,00 το 2015) και αντικείμενο αυτών :

Α) Διερεύνηση ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων των έργων, λογιστική τακτοποίησή τους και έγκαιρη ολοκλήρωση των εργασιών τέλους χρήσης, που οδηγούν στη διαμόρφωση των καταστάσεων: εκκαθαριστική Φ.Π.Α. και συγκεντρωτικές καταστάσεις, στα πλαίσια του έργου.

Β) Διερεύνηση ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων για τον έλεγχο παγίων έργων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα, στα πλαίσια του έργου.

Γ) Διερεύνηση ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων και έλεγχος παγίων έργων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα, στο πλαίσιο του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α., απασχολήθηκε βάσει 1 Σύμβασης, με συνολικό ποσό απολαβών, το 2013, 900 Ευρώ και αντικείμενο της σύμβασης τον εντοπισμό και κατηγοριοποίηση ακίνητων υπολοίπων των έργων και διερεύνηση ακίνητων απαιτήσεων και υποχρεώσεων των έργων, στα πλαίσια του έργου.

- Υπάλληλος με Σύμβαση Ορισμένου Χρόνου του Ε.Λ.Κ.Ε., απασχολήθηκε βάσει 1 Σύμβασης, με συνολικό ποσό απολαβών, το 2014, 2.500 Ευρώ και αντικείμενο της σύμβασης τον εντοπισμό και κατηγοριοποίηση ακίνητων υπολοίπων των έργων και διερεύνηση ακίνητων απαιτήσεων και υποχρεώσεων των έργων, στα πλαίσια του έργου.

- Υπάλληλος Αορίστου Χρόνου του Ο.Π.Α., απασχολήθηκε βάσει 3 Συμβάσεων, με συνολικό ποσό απολαβών 8.000 ευρώ (3.000,00 το 2013, 3.000,00 το 2014 και 2.000,00 το 2015) και αντικείμενο αυτών :

Α) Εντοπισμός και κατηγοριοποίηση ακίνητων υπολοίπων των έργων και εκκαθάρισή τους, στα πλαίσια του έργου.

Β) Πρωτογενής έλεγχος ακινήτων απαιτήσεων και υποχρεώσεων έργων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα, στα πλαίσια του έργου.

Γ) Πρωτογενής έλεγχος ακίνητων απαιτήσεων και υποχρεώσεων έργων παρελθουσών χρήσεων βάσει των οποίων προκύπτουν μεγάλα λογιστικά υπόλοιπα, στο πλαίσιο του έργου.

- Υπάλληλος με Σύμβαση Ορισμένου Χρόνου του Ε.Λ.Κ.Ε., απασχολήθηκε βάσει Σύμβασης, με συνολικό ποσό απολαβών, το 2014, 2.500 ευρώ και αντικείμενο της σύμβασης τον εντοπισμό και κατηγοριοποίηση ακίνητων υπολοίπων των έργων και διερεύνηση ακίνητων απαιτήσεων και υποχρεώσεων των έργων, στα πλαίσια του έργου.

ΕΡ-2148-01 με τίτλο «Μεταφορά – Καθαρισμός – Οργάνωση και καταγραφή αρχείων Ο.Π.Α.»

Το συγκεκριμένο έργο εγκρίθηκε από την Επιτροπή Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. στην 19η Συν./28/05/2014 με εγκεκριμένο προϋπολογισμό 18.000,00 Ευρώ και φορέα χρηματοδότησης αποκλειστικά τον Ειδικό Λογαριασμό του Ο.Π.Α. Το έργο αφορούσε αποκλειστικά εργασίες, οι οποίες αναγόταν στα συνήθη καθήκοντα των υπαλλήλων γραμματείας των τμημάτων του Ο.Π.Α. καθώς όπως προκύπτει από τις συμβάσεις των υπαλλήλων που απασχολήθηκαν στο συγκεκριμένο έργο, μοναδικό αντικείμενο απασχόλησης ήταν ο καθαρισμός, οργάνωση των αρχείων και η καταγραφή στάσιμων φοιτητών και πτυχιούχων του Ο.Π.Α. για τα έτη 1920-1995. Το έργο έκλεισε με την 4η Συνεδρίαση της Επιτροπής Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. στις 08/10/2014 και όπως προκύπτει από την καρτέλα του έργου οι συνολικές δαπάνες του έργου ανήλθαν στο ποσό των 18.000,00 Ευρώ εκ των οποίων τα 17.500 ευρώ αφορούσαν αμοιβές σε διαφόρους υπαλλήλους Ο.Π.Α. (Μονίμους και Αορίστου Χρόνου), με το αντικείμενο των συμβάσεών τους, που ήταν κοινό για όλους, να είναι ήταν ο καθαρισμός, οργάνωση των αρχείων και η καταγραφή στάσιμων φοιτητών και πτυχιούχων του Ο.Π.Α. για τα έτη 1920-1995.

Όλες οι αμοιβές καταβλήθηκαν μέσα σε χρονικό διάστημα δύο μηνών (από 23/07/2014 έως 19/09/2014) και τα ποσά που αντιστοιχούν ανά υπάλληλο αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

ΟΝΟΜΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟ
XXXXXX	ΜΟΝΙΜΟΣ Ο.Π.Α.	375
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	1.250
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΜΟΝΙΜΟΣ Ο.Π.Α.	1.250
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΜΟΝΙΜΟΣ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΜΟΝΙΜΟΣ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΜΟΝΙΜΟΣ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	375
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	1.400
XXXXXX	ΜΟΝΙΜΟΣ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ε.Λ.Κ.Ε.	450
XXXXXX	ΜΟΝΙΜΟΣ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	1.250
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	375
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΜΟΝΙΜΟΣ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	1.050
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	1.250
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	375
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450

XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΕΕΔΙΠ/Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450
XXXXXX	ΙΔΑΧ Ο.Π.Α.	450
ΣΥΝΟΛΟ		17.500

ΕΡ-2133-01 με τίτλο «Κανονισμός Διαχείρισης κληροδοτημάτων»

Το συγκεκριμένο έργο εγκρίθηκε με τη 16η Συνεδρίαση της Επιτροπής Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. στις 8/04/2014 με εγκεκριμένο προϋπολογισμό 25.140,00 ευρώ και φορέα χρηματοδότησης αποκλειστικά τον Ε.Λ.Κ.Ε..

Το έργο αφορούσε αποκλειστικά εργασίες, οι οποίες αναγόταν στα συνήθη καθήκοντα της Νομικής Υπηρεσίας του Ο.Π.Α. Το έργο έκλεισε με την 6η Συνεδρίαση της Επιτροπής Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. στις 16/12/2014 και όπως προκύπτει από την καρτέλα του έργου οι συνολικές δαπάνες του έργου ανήλθαν στο ποσό των 25.140,00 και οι οποίες αφορούν τους παρακάτω δικαιούχους:

- Δικηγόρος, μέλος της **Νομικής Υπηρεσίας του Ο.Π.Α. με σχέση έμμισθης εντολής**, με συνολικό ποσό απολαβών στο έργο το ποσό των 10.000,00 Ευρώ και **αντικείμενο σύμβασης τη σύνταξη και νομοτεχνική επεξεργασία του Κανονισμού Διαχείρισης Κληροδοτημάτων, στο πλαίσιο του έργου.**

- Ερευνήτρια, με συνολικό ποσό απολαβών στο έργο το ποσό των 5.000,00 ευρώ και **αντικείμενο Σύμβασης τη σύνταξη προσχεδίου του Κανονισμού Διαχείρισης Κληροδοτημάτων, στο πλαίσιο του έργου.**

- Δικηγόρος, μέλος της **Νομικής Υπηρεσίας του Ο.Π.Α. με σχέση έμμισθης εντολής**, με συνολικό ποσό απολαβών στο έργο το ποσό των 3.000,00 Ευρώ και **αντικείμενο Σύμβασης τη σύνταξη και νομοτεχνική επεξεργασία του Κανονισμού Διαχείρισης Κληροδοτημάτων, στο πλαίσιο του έργου.**

- Μόνιμος Υπάλληλος του Ο.Π.Α. με συνολικό ποσό απολαβών στο έργο 3.000,00 Ευρώ και **αντικείμενο Σύμβασης τον έλεγχο του Κανονισμού Διαχείρισης Κληροδοτημάτων και σύνταξη προσχεδίου διαδικασιών εφαρμογής του, στο πλαίσιο του έργου**

3.7.3 Χρεωστικά Υπόλοιπα Έργων (ΕΞΟΔΑ > ΕΣΟΔΑ)

Παρουσιάζεται μεγάλος αριθμός έργων για τα οποία υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο, δηλαδή τα έξοδα που έχουν λογιστικοποιηθεί μέχρι 31/12/2014 είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα έσοδά τους. Αρκετά έργα παραμένουν ακίνητα για χρονικό διάστημα πέραν του έτους και για τα οποία θα πρέπει να διερευνηθεί ο λόγος λογιστικοποίησης εξόδων μεγαλύτερων από τη λογιστικοποίηση των εσόδων.

Ο συνολικός αριθμός των έργων που παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο την 31/12/2014 ανέρχεται σε 395 και το συνολικό ποσό των χρεωστικών υπολοίπων ανέρχεται σε 678.860,53 Ευρώ. Πιο αναλυτικά υπάρχουν:

Α) 73 έργα με χρεωστικό υπόλοιπο πάνω από 1.000 Ευρώ και με συνολικό ποσό υπολοίπων 636.022,10 Ευρώ.

- Β) 27 έργα με χρεωστικό υπόλοιπο από 500 έως 1.000 Ευρώ και με συνολικό ποσό υπολοίπων 19.651,88 Ευρώ.
Γ) 83 έργα με χρεωστικό υπόλοιπο από 100 έως 500 Ευρώ και με συνολικό ποσό υπολοίπων 20.419,94 Ευρώ.
Δ) 212 έργα με χρεωστικό έως 100 Ευρώ και με συνολικό ποσό υπολοίπων 2.766,61 Ευρώ.

Για τα έργα αυτά θα πρέπει να εξετασθεί η δυνατότητα είσπραξης τυχόν απαιτήσεων με σκοπό την εξόφληση των τυχόν απαιτήσεων τρίτων και την επιστροφή δανείων που ενδεχομένως να έχουν λάβει κάποια από τα έργα αυτά. Επιπλέον,

Ενδεικτικά αναφέρουμε τις περιπτώσεις έργων με ακίνητο χρεωστικό υπόλοιπο πέραν του έτους έργων:

- Στο έργο MT-0011-06 με τίτλο «ΑΥΤΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ (PART), 2006-2008» , την 31/12/2014, υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο (τα έξοδα είναι περισσότερα από τα έσοδα) ύψους 57.467,17 Ευρώ. Η έναρξη του έργου έχει γίνει την 01/09/2006 και από τον Απρίλιο του 2008 και ως το τέλος του 2014 είναι συνέχεια χρεωστικό. Στις 08/02/2011 βάσει της απόφασης της 10ης Συνεδρίασης 2009-2010 της Επιτροπής Ερευνών δόθηκε δάνειο ύψους 54.738,17 Ευρώ το οποίο έως και την 31/12/2014 δεν είχε επιστραφεί. Το έργο αυτό που είναι Μεταπτυχιακό Πρόγραμμα 2ετούς φοίτησης, έχει ξεκινήσει το 2006 και μέχρι 31/12/2014 δεν έχει κλείσει. Θα πρέπει να εφαρμοστεί η παρ. 8.6 του αρ.8 του Οδηγού Χρηματοδότησης, που αφορά το κλείσιμο του Έργου και να εξεταστεί αν το έλλειμμα του έργου οφείλεται στην πλημμελή εκτέλεση μέρους ή όλου του έργου από τον Ε.Υ.
- Στο έργο MT-0011-08 με τίτλο «ΑΥΤΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ (PART), 2008-2010», την 31/12/2014, υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 153.663,93 Ευρώ. Η έναρξη του έργου έχει γίνει την 01/06/2008 και από το Μάιο του 2009 και ως το τέλος του 2014 είναι συνέχεια χρεωστικό. Στις 08/02/2011 βάσει της απόφασης της 10ης Συνεδρίασης 2009-2010 της Επιτροπής Ερευνών δόθηκε δάνειο ύψους 109.217,75 Ευρώ το οποίο έως και την 31/12/2014 δεν είχε επιστραφεί **παρόλο** που για το χρονικό διάστημα από 09/02/2011 έως 31/12/2014 είχαν πραγματοποιηθεί εισπράξεις ύψους 309.415,00 Ευρώ, με αποτέλεσμα να παραβιάζεται το εδάφιο Β της παρ. 8.5 του αρ. 8 του Οδηγού Χρηματοδότησης, που αναφέρει ότι τα δάνεια θα πρέπει να επιστρέφονται αμέσως στον Ε.Λ.Κ.Ε. με το που υπάρξουν έσοδα για το έργο. Θα πρέπει να εφαρμοστεί η παρ. 8.6 του αρ.8 του Οδηγού Χρηματοδότησης, που αφορά το κλείσιμο του Έργου και να εξεταστεί αν το έλλειμμα του έργου οφείλεται στην πλημμελή εκτέλεση μέρους ή όλου του έργου από τον ΕΥ.
- Στο έργο MT-0011-07 με τίτλο «ΑΥΤΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ (PART), 2007-2009» , την 31/12/2014, υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 55.941,33 Ευρώ. Η έναρξη του έργου έχει γίνει την 01/09/2007 και από τον Ιούνιο του 2008 και ως τον Ιανουάριο του 2014 είναι συνέχεια χρεωστικό. Στις 08/02/2011 βάσει της απόφασης της 10ης Συνεδρίασης 2009-2010 της Επιτροπής Ερευνών δόθηκε δάνειο ύψους 76.044,28 ευρώ το οποίο έως και την 31/12/2014 δεν είχε επιστραφεί.

- Στο έργο ΣΜ-0166-99 με τίτλο «ΤΕΚΜΗΡΙΩΤΕΣ», την 31/12/2014, υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 19.006,01 ευρώ. Η έναρξη του έργου έχει γίνει την 21/06/1999 και από το Δεκέμβριο του 2012 ως το τέλος του 2014 είναι συνέχεια χρεωστικό.
- Επίσης στο έργο ΕΡ-1793-01 με τίτλο «09ΣΥΝ-72-650 Ένα ασφαλές, αυτοματοποιημένο, συνεργατικό περιβάλλον για τη δημιουργία μεθοδολογιών αποτίμησης επικινδυνότητας, δημιουργίας σχεδίου επιχειρησιακής συνέχειας και κέντρων αποκατάστασης καταστροφών για πληροφοριακά συστήματα λιμένων (S-Port)», την 31/12/2014, υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 21.502,83 Ευρώ. Η έναρξη του έργου έχει γίνει την 25/01/2011 και στις 30/05/2012 και στις 11/07/2012 με τις αποφάσεις της 13ης Συνεδρίασης 2010-2011 και της 16ης Συνεδρίασης 2010-2011 της Επιτροπής Ερευνών έλαβε δάνεια ύψους 30.000,00 Ευρώ και 44.256,00 Ευρώ. Από τα παραπάνω δάνεια έχει επιστραφεί το δάνειο των 44.256,00 Ευρώ και όχι το προγενέστερο των 30.000,00 Ευρώ με αποτέλεσμα να παραβιάζεται το εδάφιο Β της παρ. 8.5 του αρ. 8 του Οδηγού Χρηματοδότησης.

3.7.4 Λοιπά Θέματα για την Οικονομική Διαχείριση των Έργων

- Κατά τον έλεγχο του έργου **ΕΣ-1389-01** «GRIDCON: GRID ECONOMICS AND BUSINESS MODELS» δεν προσκομίσθηκαν οι διμερείς συμβάσεις μεταξύ του Ε.Λ.Κ.Ε. και του Επιστημονικού Υπευθύνου του έργου με αποτέλεσμα η Ο.Ε. να αδυνατεί να προχωρήσει στο περαιτέρω έλεγχο αυτού.
- Στα πλαίσια δειγματοληπτικού ελέγχου που διενεργήθηκε στα έργα του Ε.Λ.Κ.Ε., διαπιστώθηκε ότι στο έργο **ΕΡ-1700-01** «ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΑΝΑΓΚΩΝ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ & ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΑΘΩΣ & ΚΑΘΕ ΑΛΛΗΣ ΣΥΝΑΦΟΥΣ ΠΡΟΣ ΑΥΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ» μόνιμος υπάλληλος του αμείβεται βάσει της σύμβασης ΕΡ-1700-01/350-01 για την μεταφορά αλληλογραφίας μεταξύ των εγκαταστάσεων του Ο.Π.Α., τη διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας των χώρων των Μεταπτυχιακών Προγραμμάτων Σπουδών, καθώς και τη διαχείριση του τεχνολογικού υλικού των μαθημάτων των Μεταπτυχιακών Προγραμμάτων Σπουδών, με το ποσό των **11.000€** για το διάστημα από 09/04/2014 έως 31/12/2014. Η Ο.Ε. θεωρεί ότι το ποσό της συγκεκριμένης αμοιβής, για το ανωτέρω χρονικό διάστημα του εννιαμήνου και πέραν του ωραρίου του, είναι δυσανάλογο του έργου που επιτελεί ο συγκεκριμένος υπάλληλος και παραβαίνει τους κανόνες της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης καθώς η συγκεκριμένη αμοιβή, η οποία αναγόμενη ανέρχεται, μηνιαίως, περίπου σε 1.222,00 Ευρώ, είναι συγκριτικά δυσανάλογη με τις επιπρόσθετες αμοιβές των τακτικών υπαλλήλων του Δημοσίου.

3.8 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι στον Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. δεν υπάρχει εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας, ούτε θεσμοθετημένες περιγραφές θέσεων εργασίας, ούτε καθηκοντολόγιο. Επιπλέον, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε τα εξής:

3.8.1 Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου – Εσωτερικές Δικλίδες Ασφαλείας

Δεν υπάρχει τμήμα εσωτερικού ελέγχου, ούτε καταγεγραμμένες εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας. Το πληροφοριακό σύστημα δεν παρέχει την κατάλληλη δικλίδα έτσι ώστε την επεξεργασία, καταχώρηση και τροποποίηση των στοιχείων του κάθε έργου να την έχει αποκλειστικά ο διαχειριστής του και μόνο. Η παράλληλη λειτουργία των δύο συστημάτων (MIS Projects και ERP) εμπεριέχει κινδύνους μη ορθής καταχώρησης στοιχείων του έργου.

Δεν υπάρχει στο σύστημα δικλίδα που να εξασφαλίζει τη μοναδική πρόσβαση του διαχειριστή του κάθε έργου στην παραγωγή του εντύπου ροής πληρωμής του. Ο οποιοσδήποτε διαχειριστής έχει τη δυνατότητα να ενεργήσει για δαπάνες οποιουδήποτε έργου.

Όπως και στο σύστημα MIS Projects δεν υπάρχει δικλίδα που να εξασφαλίζει την αποκλειστική πρόσβαση του διαχειριστή του έργου στην επεξεργασία των δεδομένων που αφορούν την λογιστικοποίηση και πληρωμή – είσπραξη των εξόδων και των εσόδων του.

3.8.2 Κράτηση ν. 4013/2011 υπέρ ΕΑΑΔΗΣΥ

Κατά τη διενέργεια του δειγματοληπτικού μας ελέγχου διαπιστώθηκε ότι δεν διενεργείται πάντα η κράτηση 0,10% υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. στην προμήθεια αγαθών και παροχή υπηρεσιών συμβατικών ποσών άνω των 2.500 ευρώ. Ενδεικτικά:

- Στο έργο MT-0010-13 έχει υπογραφεί η σύμβαση MT001013-EΞ0503 που αφορά στη «Συντήρηση του λογισμικού CRM, στο πλαίσιο του έργου "ΜΠΣ στη Διοικητική των Επιχειρήσεων με Διεθνή Προσανατολισμό, πλήρους φοίτησης, σειρά 16η, 2013-2014", για το διάστημα 1/1/2014 έως 31/12/2014» με συνολικό ποσό 2.952,00 ευρώ και στη δαπάνη, ποσού 700,00 ευρώ, που διενεργήθηκε την 18-12-2014 δεν έγινε η κράτηση του 0,10%.
- Στο έργο EP-2071-01 έχει υπογραφεί η σύμβαση EP207101-EΞ0503 που αφορά «Συμβουλευτικές Υπηρεσίες για τον έλεγχο όλων των μελετών, που θα προσκομίσει ο πωλητής του κτιρίου με τρόπο που να ικανοποιούνται πλήρως οι απαιτήσεις του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, που αφορούν στη λειτουργική εξυπηρέτηση, στην κατασκευαστική αρτιότητα, στην Πολεοδομική κ.λ.π. νομιμότητα και την εν γένει ασφάλεια και αισθητική του κτιρίου, το οποίο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί από το Ο.Π.Α.» με συνολικό ποσό 3.075,00 ευρώ και στις δαπάνες, ποσού 500,00 Ευρώ, που διενεργήθηκε την 04-02-2014 και ποσού 750,00 που διενεργήθηκε την 22/07/2014 δεν έγινε η κράτηση του 0,10%.
- Στο έργο 00-0000-00 έχουν υπογραφεί 2 συμβάσεις οι οποίες ουσιαστικά έχουν το ίδιο αντικείμενο. Η Σύμβαση 00000000-EΞ0543 με αντικείμενο την «Ετήσια συντήρηση του δικτυακού εξοπλισμού που υποστηρίζει τη λειτουργία του δικτύου δεδομένων κορμού και πρόσβασης του Ο.Π.Α., στα κτίρια επί της οδού Ευελπίδων 47 και επί της οδού Ύδρας 28» με συμβατικό ποσό 3.964,69 ευρώ και η Σύμβαση 00000000-EΞ0551 με αντικείμενο την «Συντήρηση και υποστήριξη του δικτυακού εξοπλισμού που βρίσκεται στο κτίριο του Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. επί της οδού Κεφαλληνίας 46» με συμβατικό ποσό 1.531,70 Ευρώ. Συνεπώς η

συνολική δαπάνη που ανέρχεται σε 5.496,39 δεν αποτυπώνεται, όπως θα έπρεπε, σε 1 σύμβαση, με αποτέλεσμα για τις δαπάνες που αντιστοιχούσαν στη Σύμβαση 00000000-ΕΞ0551 να μην διενεργούνται οι δαπάνες του ν. 4013/11. Συγκεκριμένα για τις δαπάνες που διενεργήθηκαν στις 01/07/2014, 01/09/2014, 03/11/2014 και 02/12/2014, ύψους 311,32 ευρώ η κάθε μια.

3.8.3 Κράτηση υπέρ Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ.)

Το 2014 δεν διενεργήθηκαν κρατήσεις υπέρ του Μ.Τ.Π.Υ., όπως αυτό προβλέπεται στο αρ. 22 του π.δ. 422/81 και στο Πίνακα Κρατήσεων του Μ.Τ.Π.Υ. όπου στην παρ. 13 αναφέρει ότι γίνεται κράτηση 3% επί των δαπανών που βαρύνουν τον προϋπολογισμό όλων των Ειδικών Λογαριασμών Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) και γίνονται για τις ανάγκες των ερευνητικών προγραμμάτων ανεξαρτήτως της πηγής προέλευσης των εσόδων τους.

3.8.4 Μεταπτυχιακά Προγράμματα Μ.Π.Σ.

Στα πλαίσια δειγματοληπτικού ελέγχου στα Προγράμματα Μεταπτυχιακών Σπουδών, διαπιστώθηκε ότι στο φάκελο του έργου ΜΤ-0027-12 «ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΠΟΥΔΩΝ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ PART-TIME 2012-2014» υπάρχει η με Αρ. Πρωτ. 515/18-06-2013 απόφαση της Ειδικής Διατμηματικής Επιτροπής του ΠΜΣ, σύμφωνα με την οποία εγκρίνεται αποζημίωση των καθηγητών εξωτερικού Αντωνάκη Ι. και Ζυγλιδόπουλου Σ., πέραν της διδασκαλίας, για απώλεια ωρών ημερών ταξιδίου 1.500,00 € έκαστος, χωρίς η συγκεκριμένη αποζημίωση να προβλέπεται από κάποια διάταξη νόμου.

4. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

Η Ομάδα Ελέγχου βάσει των ευρημάτων του ελέγχου προτείνει στον Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. και στο εποπτεύον Υπουργείο Παιδείας Έρευνας και Θρησκευμάτων. τις παρακάτω συστάσεις:

4.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

4.1.1 Απογραφή Παγίων Στοιχείων

Η Ομάδα Ελέγχου συστήνει:

- α) την περιοδική, τουλάχιστον ετήσια, απογραφή των παγίων στοιχείων και την ταυτοποίηση αυτής με το Μητρώο Παγίων.
- β) Σύνταξη σχετικού εγχειριδίου με καταγραφή συστηματικών διαδικασιών απογραφής και ενσωμάτωση αυτού στον Οδηγό Διαχείρισης Έργων.

4.1.2 Καταστροφή Παγίων Στοιχείων

Η Ομάδα Ελέγχου για την ορθή καταστροφή παγίων στοιχείων συστήνει τη καθιέρωση συστηματικών δικλίδων τέτοιων ώστε:

- α) Κατά την καταστροφή των παγίων θα πρέπει να συντάσσεται Δελτίο Καταστροφής κατάλληλα υπογεγραμμένο από τον Επιστημονικό Υπεύθυνο
- β) Κατά την καταστροφή των παγίων στοιχείων, το Δελτίο Καταστροφής θα πρέπει να συνοδεύεται με το κατάλληλο Δελτίο Ανακύκλωσης. Σε διαφορετική περίπτωση θα πρέπει να τα καταστραμμένα πάγια να υπάρχουν σε Αποθήκη Καταστραμμένων και όχι διάσπαρτα σε παραγωγικούς χώρους του Ο.Π.Α..

4.1.3 Διαχείριση Παγίων Στοιχείων

Μετά τη λήξη των έργων, η Ομάδα Ελέγχου συστήνει τη καθιέρωση συστηματικών δικλίδων τέτοιων ώστε: τα ενεργά πάγια (όχι τα καταστραμμένα) που υφίστανται, θα πρέπει να μεταφέρονται σε χώρους του Ε.Λ.Κ.Ε. (κεντρική αποθήκη) για ενδεχόμενη επαναχρησιμοποίησή τους σε άλλα έργα ή άλλες μελλοντικές ανάγκες και όχι να παραμένουν στην κατοχή των μελών της ομάδας του έργου.

4.2 Συστάσεις για τη Λογιστικοποίηση Εσόδων

Η λογιστικοποίηση των εσόδων πρέπει να γίνεται όταν δημιουργείται η απαίτηση του Ε.Λ.Κ.Ε. προς τον πελάτη βάσει της έκδοσης σχετικού παραστατικού, κατά εφαρμογή της αρχής της αυτοτέλειας των λογιστικών χρήσεων. Περαιτέρω, με την έκδοση του ως άνω παραστατικού θα πρέπει να λογιστικοποιούνται και οι αντίστοιχες κρατήσεις (έσοδα) υπέρ Ε.Λ.Κ.Ε. (βλέπε αρ. 60 του ν.4485/17).

4.3 Συστάσεις για ανείσπρακτες απαιτήσεις άνω του έτους.

Για τις ανείσπρακτες απαιτήσεις άνω του έτους ο Ε.Λ.Κ.Ε./Ο.Π.Α. να ασκήσει όλα τα προβλεπόμενα ένδικα μέσα για την είσπραξή τους, να υπολογίσει το ποσό που είναι ανεπίδεκτο είσπραξης, για το οποίο θα πρέπει να σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη στο Παθητικό και να λογιστικοποιηθεί ισόποση πιθανή ζημιά (παρ. 8α, αρ.43 του ν.2190/1920).

4.3 Συστάσεις για ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα άνω του έτους.

Για τα ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα άνω του έτους, που προέρχονται από μέλη ΔΕΠ και διάφορους τρίτους, θα πρέπει να σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη, και το ποσό που θα κριθεί ανεπίδεκτο είσπραξης να αποτελέσει έκτακτη ζημιά. Επιπλέον, θα πρέπει να γίνουν όλες οι απαραίτητες ενέργειες για είσπραξη ή εκκαθάριση των ποσών αυτών.

4.4 Συστάσεις για τη συμφωνία Τράπεζας-Ταμείου

Η Ομάδα Ελέγχου συστήνει στον φορέα να διενεργείται καθημερινή συμφωνία τράπεζας (extrait) και ταμείου με τη γενική λογιστική, έτσι ώστε να αποφεύγονται ασυμφωνίες και λάθη στο ισοζύγιο γενικής λογιστικής.

4.5 Συστάσεις για τη Διαχείριση Δανείων

Θα πρέπει να δημιουργηθεί εσωτερική δικλίδα ασφαλείας στο πληροφοριακό σύστημα του φορέα έτσι ώστε όταν θα πραγματοποιηθεί (πληρωθεί) η χρηματοδότηση ενός έργου, να γίνεται αυτόματη αποπληρωμή του δανείου το οποίο έχει χορηγηθεί στο συγκεκριμένο έργο από τον Ε.Λ.Κ.Ε..

4.6 Συστάσεις για τη Διαχείριση Εσωτερικού Δανεισμού έργων .

Η Ομάδα Ελέγχου προτείνει την τακτοποίηση των οφειλόμενων εκκρεμοτήτων των έργων, οι οποίες προέκυψαν μέσω εσωτερικού δανεισμού και εσωτερικής χρηματοδότησης και ολοκλήρωση των διαδικασιών περάτωσής τους.

4.7 Συστάσεις για τα Χρεωστικά Υπόλοιπα Έργων

Θα πρέπει να γίνει διερεύνηση όλων των έργων που παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο άνω του έτους και να εφαρμοστούν τα προβλεπόμενα του αρ. 8.6 του Οδηγού Χρηματοδότησης.

4.8 Κρατήσεις υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.

Η Ομάδα Ελέγχου συστήνει στο φορέα τη τήρηση της προβλεπόμενης κράτησης Μ.Τ.Π.Υ. στις δαπάνες του Ε.Λ.Κ.Ε.

4.8 Συστάσεις για την εφαρμογή του ν.4485/17

Η Ομάδα Ελέγχου διαπιστώνει ότι ο ν. 4485/2017 καλύπτει και απαντάει σε αρκετά ευρήματα του παρόντος ελέγχου και έκθεσης. Συνεπώς, θα πρέπει ο φορέας να προχωρήσει σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την εναρμόνισή τους με τις διατάξεις του παρόντος νόμου με τη δημοσίευση του πρότυπου Οδηγού Χρηματοδότησης σε ΦΕΚ, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις του άρθρου 68 και της παρ. 3 του άρθρου 87 του ν. 4485/2017 (ΦΕΚ 114Α').

4.9 Συστάσεις προς το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων.

Η Ομάδα Ελέγχου προτείνει:

Α) Την άμεση έκδοση κοινής υπουργικής απόφασης από τους υπουργούς Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών για τη σύσταση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 4 του ν.3492/2006 (ΦΕΚ 210 Α) και του άρθρου 168 του ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α).

Β) Την θέσπιση σαφούς νομικού πλαισίου για τη διάκριση της απασχόλησης του προσωπικού στη διοικητική λειτουργία σε σχέση με αυτό που απασχολείται σε έργα του Ε.Λ.Κ.Ε..

Γ) Την άμεση έκδοση Κ.Υ.Α., σύμφωνα με την οποία θα ρυθμίζονται οι διαδικασίες χορήγησης στοιχείων από την Α.Α.Δ.Ε. στους Ε.Λ.Κ.Ε. για τη βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων από κρατήσεις επί των ακαθαρίστων εσόδων μελών Δ.Ε.Π. του Ο.Π.Α. που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (ΦΕΚ 195 Α), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 27 του ν. 4415/2016 (ΦΕΚ 159 Α).

Δ) Τον καθορισμό συστηματικών διαδικασιών συλλογής φορολογικών στοιχείων των μελών Δ.Ε.Π. του Ο.Π.Α. μέσω διεπαφών μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων των Ε.Λ.Κ.Ε. και των φορέων Δ.Ο.Υ., Γ.Γ.Π.Σ. και Α.Α.Δ.Ε..

Ε) Τη συνεργασία των Ε.Λ.Κ.Ε. με τους αρμόδιους φορείς (Δ.Ο.Υ., Γ.Γ.Π.Σ. και Α.Α.Δ.Ε..) για τη βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων από κρατήσεις επί ακαθαρίστων εσόδων μελών Δ.Ε.Π., λαμβάνοντας υπόψη τη σχετική νομοθεσία περί προστασίας προσωπικών δεδομένων.

5. Απάντηση Ελεγχόμενου και Λοιπών Εμπλεκόμενων Φορέων

Ο εν λόγω έλεγχος αποτελεί μέρος του οριζόντιου χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης σε επτά (7) Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας¹.

Η Ομάδα ΕΣ υπέβαλε την παρούσα έκθεση με τα ευρήματα και τις συστάσεις στη διοίκηση του ΕΛΚΕ ΟΠΑ (Αριθ. Πρωτ. 79822/10-12-2018).

Οι αναλυτικές απαντήσεις του ΕΛΚΕ ΟΠΑ μας εστάλησαν με το Αριθ. Πρωτ. 1808/3964-19/25-02-2018 έγγραφό του και παρατίθενται στο **παράρτημα 3 (Πίνακας: Συστάσεις προς Ελεγχόμενο Φορέα)** της παρούσης.

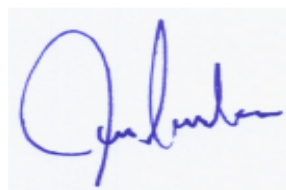
Οι συστάσεις που αφορούν στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων ως εμπλεκόμενου στον έλεγχο φορέα, υποβλήθηκαν από την συντονιστική ομάδα ελέγχου μέσω συγκεντρωτικού πίνακα (1520/11-11-2019 έγγραφο του Ε.Σ.).

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 παρατίθενται στο **παράρτημα 3 (Πίνακας: Συστάσεις προς το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων)** της παρούσης.

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.

Αθήνα, 20-03-2019

Η ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ



ΚΑΛΛΙΡΟΗ ΚΟΝΤΟΥ

ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

¹Αφορά 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

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: Ε.Λ.Κ.Ε./ΟΠΑ