



**ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

## **ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

**ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ αρ. ΥΠΕΞ/02/2017**

**Έλεγχος Υπουργείου Εξωτερικών**  
**για το έτος 2016.**

**ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑ:**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ**

**27 Δεκεμβρίου 2017**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σύνοψη.....	1
A. Εισαγωγή.....	3
B. Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία.....	4
Γ. Ευρήματα και Εισηγήσεις.....	5
1. Έλεγχος Λογαριασμών Διπλωματικών Αποστολών.....	5
Πρεσβεία Βρυξελλών.....	6
Πρεσβεία Μεξικού.....	7
2. Επιδόματα.....	10
3. Φορολόγηση Κυπρίων υπηκόων που προσλαμβάνονται στις Διπλωματικές Αποστολές της Δημοκρατίας με όρους επιτόπιου προσωπικού.....	13
4. Στέγαση των Διπλωματικών Αποστολών και των άλλων Δημόσιων Υπηρεσιών της Δημοκρατίας που εδρεύουν στο εξωτερικό. Διαχείριση και συντήρηση των οικημάτων αυτών.....	14
5. Δαπάνη για αεροπορικά εισιτήρια.....	16
6. Αγορά Υπηρεσιών.....	17
7. Διατάξεις ελέγχου του χρόνου προσέλευσης των υπαλλήλων στην εργασία και αποχώρησης τους από αυτήν.....	20
8. Μητρώα περιουσιακών στοιχείων.....	21
9. Επίτιμα Προξενεία.....	22
10. Λογαριασμοί Καταθέσεων και Προκαταβολών.....	25
11. Βιβλία κίνησης οχημάτων (ΓΕΝ.70).....	26
12. Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ).....	26
13. Υποομάδα Δαπανών 03700 – Εκστρατείες Διαφώτισης.....	27
14. Διπλωματικό προσωπικό με απόσπαση σε Υπουργεία/Τμήματα/Υπηρεσίες.....	30
15. Εκκρεμή θέματα.....	31

**Σύνοψη.**

Στο Υπουργείο Εξωτερικών (ΥΠΕΞ) λειτουργούν μια σειρά από Διευθύνσεις, όπως παρουσιάζονται πιο κάτω:

<b>Γραφείο Γενικού Διευθυντή</b>
↓
<b>A. Διεύθυνση Ευρωπαϊκής Ένωσης</b>
<b>B. Διεύθυνση Κυπριακού και Τουρκίας</b>
<b>B1. Διεύθυνση Ενέργειας και Θαλάσσιας Πολιτικής</b>
<b>Γ. Πολιτική Διεύθυνση</b>
<b>Δ. Διεύθυνση Μέσης Ανατολής και Βορείου Αφρικής</b>
<b>Ε. Διεύθυνση Εθιμοτυπίας</b>
<b>ΣΤ. Διεύθυνση Σένγκεν και Προξενικών Υποθέσεων</b>
<b>Ζ. Διεύθυνση Διοικητικών Υποθέσεων</b>
<b>Η. Διεύθυνση Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης</b>

Στα πλαίσια των προνοιών του άρθρου 116 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας, η Ελεγκτική Υπηρεσία διεξήγαγε Οικονομικό έλεγχο και έλεγχο συμμόρφωσης στο Υπουργείο Εξωτερικών για το έτος που έληξε στις 31.12.2016.

**ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ**

- Έλλειμμα στο Μικρό Ταμείο στην πρεσβεία Βρυξελλών (της οποίας η λειτουργία αναστάληκε το 2016) ύψους €8.160, για το οποίο το Υπουργείο ήταν ενήμερο από το 2004. Το έλλειμμα δεν διερευνήθηκε και δεν τακτοποιήθηκε παρά την παρέλευση 13 ετών.
- Μη ετοιμασία πιστοποιητικού παράδοσης και παραλαβής των περιουσιακών στοιχείων, των ταμειακών διαθεσίμων και των εντύπων των γραφείων και της πρεσβευτικής κατοικίας κατά τη μετάθεση του πρέσβη στο Μεξικό το 2013.
- Μη εκποίηση του παλαιού υπηρεσιακού οχήματος στο Μεξικό που βρίσκεται ακινητοποιημένο από το 2014.
- Κάποιες δαπάνες που καταβλήθηκαν για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη του μόνιμου προσωπικού στο Μεξικό δεν τεκμηριώνονται.
- Μη αξιοποίηση του παλαιού κτηρίου της Πρεσβείας στην Αθήνα.

- Μη αξιοποίηση/αποδέσμευση οικοπέδου στην Καμπέρα.
- Παραχώρηση Επιδομάτων:
  - Γενικό Επίδομα Εξωτερικού που παραχωρείται στους Πρέσβεις-Σύσταση για μείωσή του.
  - Επίδομα Ενοικίου – ανάγκη για αναθεώρηση του υφιστάμενου Σχεδίου.
  - Εκπαιδευτικό Επίδομα – ανάγκη για αναθεώρηση.
- Μη έγκαιρη και συστηματική παρακολούθηση των καθυστερημένων εσόδων των Επίτιμων Προξενίων με αποτέλεσμα να υπάρχουν καθυστερημένα έσοδα 16 ετών με ορατό τον κίνδυνο μη είσπραξης τους.
- Μη ζήτηση προσφορών για δαπάνη αεροπορικών εισιτηρίων από διάφορα ταξιδιωτικά γραφεία.
- Σύναψη συμβάσεων για αγορά υπηρεσιών χωρίς να ακολουθηθούν οι νενομισμένες διαδικασίες της περί δημοσίων συμβάσεων νομοθεσίας.
- Μη συμμόρφωση με τις διατάξεις ελέγχου του χρόνου προσέλευσης και αποχώρησης των υπαλλήλων.
- Μη ενημέρωση των Μητρώων Περιουσιακών Στοιχείων και μη υποβολή του Πιστοποιητικού Φυσικής Καταμέτρησης στη Γενική Λογίστρια και στην Υπηρεσία μας.
- Μη θεσμοθέτηση Διαδικασιών/Κανονισμών για διορισμό Επίτιμων Προξένων.
- Εκκρεμότητα στην τακτοποίηση των λογαριασμών Καταθέσεων και Προκαταβολών για μεγάλο χρονικό διάστημα.
- Μη ορθή τήρηση των βιβλίων κίνησης οχημάτων.
- Ελλιπής στελέχωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Παραχώρηση επιχορηγήσεων σε Ομογενειακές Οργανώσεις χωρίς σε κάποιες περιπτώσεις να υποβληθούν ελεγμένοι λογαριασμοί.
- Παραχώρηση €42.750 στην Εθνική Κυπριακή Ομοσπονδία Μεγάλης Βρετανίας για εργοδότηση γραμματέα χωρίς η είσπραξη και η αντίστοιχη δαπάνη να περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της Ομοσπονδίας.
- Αναπάντητες επιστολές 2015 – 2017.
- Μη καταχώριση βιβλίων βιβλιοθήκης στο μηχανογραφημένο σύστημα και μη υποβολή πιστοποιητικών φυσικής καταμέτρησης των βιβλίων στη Γενική Λογίστρια και στην Υπηρεσία μας.

## **A. Εισαγωγή**

Αποστολή του Υπουργείου Εξωτερικών είναι ο σχεδιασμός, η άσκηση και η εφαρμογή εξωστρεφούς εξωτερικής πολιτικής και διπλωματίας της Κυπριακής Δημοκρατίας για προώθηση, προστασία και διασφάλιση των εθνικών της συμφερόντων, ιδιαίτερα μέσω της αξιοποίησης των γεωπολιτικών παραμέτρων, της ανάπτυξης διμερών και πολυμερών σχέσεων και της ενεργούς εμπλοκής στις διεργασίες που προωθούν τη διεθνή συνεργασία, την ειρήνη, τη σταθερότητα και τη βιώσιμη ανάπτυξη.

Όραμα του είναι η καθιέρωση της Κύπρου ως αξιόπιστου παράγοντα σταθερότητας στην Ανατολική Μεσόγειο, η ανάδειξη του ρόλου της ως ενεργούς κράτους-μέλους της ΕΕ με λόγο και ρόλο στην άσκηση των πολιτικών της και η σταθεροποίησή της ως αξιόπιστου εταίρου στις πολυμερείς και διμερείς της σχέσεις.

Οι στρατηγικές επιδιώξεις του Υπουργείου, τις οποίες χειρίζονται οι διάφορες Διευθύνσεις του, είναι οι ακόλουθες:

1. Διαχείριση του Κυπριακού προβλήματος και αντιμετώπιση των επιπτώσεων της Τουρκικής κατοχής και Πολιτική Διαφώτισης.
2. Συντονισμός Θεμάτων Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και αποτελεσματική συμμετοχή και ενεργός παρουσία της Κυπριακής Δημοκρατίας στην Ε.Ε.
3. Προώθηση Διμερών και Πολυμερών Σχέσεων και Τομεακών Συνεργασιών της Κυπριακής Δημοκρατίας και αποτελεσματική συμμετοχή σε Διεθνείς και Περιφερειακούς Οργανισμούς.
4. Παροχή στήριξης σε Κυπριακή ομογένεια, παροχή προξενικής προστασίας και αρωγής σε Κύπριους πολίτες και παροχή εθιμοτυπικών/εθιμοταξικών διευκολύνσεων.
5. Σύγχρονη Διοίκηση και εύρυθμη λειτουργία του Υπουργείου Εξωτερικών.
6. Σύγχρονη και εύρυθμη λειτουργία των Διπλωματικών Αποστολών της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Σημειώνεται ότι, από το 2017, την ευθύνη για την παροχή στήριξης στην Κυπριακή ομογένεια, ανέλαβε το Γραφείο του Επιτρόπου Προεδρίας και Ανθρωπιστικών Θεμάτων.

## **B. Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία.**

### **Σκοπός του ελέγχου.**

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στα πλαίσια των συνταγματικών αρμοδιοτήτων του Γενικού Ελεγκτή της Δημοκρατίας. Το άρθρο 116 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας ορίζει ότι ο Γενικός Ελεγκτής ελέγχει εν ονόματι της Δημοκρατίας όλες τις εισπράξεις και πληρωμές και όλους τους λογαριασμούς χρηματικών διαθεσίμων και άλλου ενεργητικού ή άλλων υποχρεώσεων που αναλαμβάνει η Δημοκρατία ή που δημιουργούνται για λογαριασμό της. Για το σκοπό αυτό ο Γενικός Ελεγκτής έχει δικαίωμα να επιθεωρεί και να ελέγχει όλα τα σχετικά βιβλία, αρχεία και καταστάσεις, καθώς και τους τόπους όπου φυλάγεται το πιο πάνω ενεργητικό. Επίσης ο Γενικός Ελεγκτής ασκεί κάθε άλλη εξουσία ή εκτελεί οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα ή υποχρεώσεις που καθορίζονται ή του αναθέτονται διά νόμου.

### **Μεθοδολογία.**

Σύμφωνα με το άρθρο 81(2) του περί Δημοσιονομικής Ευθύνης και Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(I)/2014), ο Γενικός Ελεγκτής διεξάγει τον εξωτερικό έλεγχο στη βάση διεθνών αναγνωρισμένων προτύπων ελέγχου που ο ίδιος αποφασίζει.

Όπως ρητά αναφέρεται στις Ελεγκτικές Οδηγίες που έχουν εκδοθεί από τον Γενικό Ελεγκτή, οι έλεγχοι της Ελεγκτικής Υπηρεσίας διεξάγονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISAs) που εκδίδονται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ISSAIs) που εκδίδει ο Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI), ο οποίος είναι ένας αυτόνομος, ανεξάρτητος, μη-πολιτικοποιημένος Οργανισμός, με ειδικό συμβουλευτικό καθεστώς προς το Οικονομικό και Κοινωνικό Συμβούλιο (ECOSOC) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών.

Τα ISSAIs διαχωρίζουν τους ελέγχους που διενεργούνται από τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα σε τρεις κατηγορίες, τους οικονομικούς ελέγχους (“financial audit”), τους ελέγχους συμμόρφωσης (“compliance audit”) και τους διαχειριστικούς ελέγχους (“performance audit”). Για τους ελέγχους αυτούς υπάρχει αριθμός ελεγκτικών προτύπων που είναι κοινά και αριθμός ελεγκτικών προτύπων που αφορούν ειδικά στην κάθε κατηγορία ελέγχου.

Η διενέργεια του παρόντος ελέγχου διέπεται κυρίως από τις διατάξεις των πιο κάτω Προτύπων:

- ISSAI 100 - Θεμελιώδεις Αρχές Ελέγχου για τον Δημόσιο Τομέα
- ISSAI 200 – Θεμελιώδεις Αρχές Οικονομικού Ελέγχου
- ISSAI 400 – Θεμελιώδεις Αρχές Ελέγχου Συμμόρφωσης

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Προτύπου ISSAI 200, οι οικονομικοί έλεγχοι των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων στοχεύουν στη βελτίωση του βαθμού εμπιστοσύνης των χρηστών οικονομικών καταστάσεων σε αυτές τις καταστάσεις, μέσω της έκφρασης ελεγκτικής γνώμης για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με ένα εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή παρέχουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα, σύμφωνα με το εν λόγω πλαίσιο.

Το Πρότυπο ISSAI 400 ορίζει τον έλεγχο συμμόρφωσης ως μια ανεξάρτητη εκτίμηση του κατά πόσο ένα δεδομένο θέμα είναι σύμφωνο με τις αρχές που έχουν οριστεί ως

κριτήρια ελέγχου. Οι έλεγχοι συμμόρφωσης διενεργούνται αξιολογώντας κατά πόσο οι δραστηριότητες, οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές και οι πληροφορίες συμμορφώνονται, από κάθε ουσιώδη άποψη, με τις αρχές που διέπουν την ελεγχόμενη οντότητα.

Ο παρών έλεγχος βασίστηκε σε στοιχεία που υποβλήθηκαν από το Υπουργείο Εξωτερικών, σε επισκόπηση εγγράφων, μητρώων και αρχείων αλληλογραφίας και στη διενέργεια συναντήσεων με τη Διεύθυνση και το προσωπικό του Υπουργείου.

Η λήψη των απαραίτητων, για τον έλεγχο, στοιχείων έγινε στη βάση των προνοιών του περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμου, ο οποίος παρέχει σαφείς εξουσίες στον Γενικό Ελεγκτή να ζητά στοιχεία σε οποιαδήποτε μορφή, περιλαμβανομένης και της ηλεκτρονικής μορφής, επεξηγήσεις και πληροφορίες, γραπτές ή προφορικές, που κατά την κρίση του μπορούν να τον υποβοηθήσουν στην εκτέλεση του έργου του.

Τα αρχικά συμπεράσματα της μελέτης διαβιβάστηκαν για σχόλια και απόψεις στο Υπουργείο Εξωτερικών και οι απόψεις θα ενσωματωθούν, όπου ενδείκνυται, στην παρούσα έκθεση.

## **Γ. Ευρήματα και Εισηγήσεις.**

### **1. Έλεγχος Λογαριασμών Διπλωματικών Αποστολών.**

Κατά την περίοδο 1.10.2016 – 30.9.2017 διενεργήθηκε στο Κέντρο, έλεγχος των λογαριασμών για το 2015 των πρεσβειών της Ρώμης, Δουβλίνου, Μόσχας, Καΐρου, Κοπεγχάγης, Κουβέιτ, Στοκχόλμης, Τεχεράνης και Μεξικού. Από τον έλεγχο παρατηρήθηκαν τα εξής:

#### **Γενικές Παρατηρήσεις Διπλωματικών Αποστολών.**

**(α) Πιστοποιητικά τραπεζικών υπολοίπων.** Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους δεν υποβλήθηκαν από όλες τις Διπλωματικές Αποστολές πιστοποιητικά υπολοίπων για τους τραπεζικούς τους λογαριασμούς.

**Σύσταση:** Το Υπουργείο να ζητήσει την αποστολή των πιο πάνω πιστοποιητικών.

**(β) Αιφνιδιαστικός έλεγχος μετρητών.** Παρατηρήθηκε ότι δεν πραγματοποιείται αιφνιδιαστικός έλεγχος από τον Αρχηγό της Αποστολής ή εκπρόσωπο του για τις εισπράξεις που διενεργούνται.

**Σύσταση:** Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τη Δημοσιονομική και Λογιστική Οδηγία αρ. 38 τουλάχιστον μια φορά κατά τη διάρκεια του έτους, θα πρέπει να γίνεται αιφνιδιαστικός έλεγχος των εισπράξεων και καταμέτρηση των ταμειακών διαθεσίμων από τον Αρχηγό της Αποστολής ή εκπρόσωπο του με σκοπό την επιβεβαίωση της ορθότητας του λογιστικού υπολοίπου του Ταμείου που παρουσιάζεται στις μηνιαίες καταστάσεις «revised monthly return of imprest account» και τα αποτελέσματα του ελέγχου θα πρέπει να κοινοποιούνται στον Γενικό Λογιστή και στον Γενικό Ελεγκτή.

**(γ) Βιβλίο κίνησης πρεσβευτικού οχήματος (έντυπο Γεν. 70).** Σε επιστολή του Γενικού Διευθυντή του Υπουργείου ημερ. 23.5.2014 προς τους Αρχηγούς Διπλωματικών Αποστολών αναφέρεται ότι κάθε μήνα θα πρέπει να υποβάλλεται στο Λογιστήριο του Υπουργείου το πιο πάνω έντυπο, ενώ σε περίπτωση χρήσης του υπηρεσιακού οχήματος για ιδιωτικούς σκοπούς, θα πρέπει να καταβάλλεται το σχετικό αντίτιμο στο Ταμείο της Αποστολής. Παρατηρήθηκε ότι σε ορισμένες Αποστολές το έντυπο δεν έχει ακόμη υποβληθεί στο Κέντρο, ενώ σε άλλες διαπιστώθηκε ελλιπής ενημέρωσή του.

**Σύσταση:** Η τήρηση του βιβλίου πρέπει να γίνεται σύμφωνα με την πιο πάνω οδηγία του Υπουργείου, έτσι ώστε να είναι δυνατή η παρακολούθηση και ο έλεγχος της κίνησης του πρεσβευτικού οχήματος.

**(δ) Μητρώα Περιουσιακών Στοιχείων και πιστοποιητικά φυσικής καταμέτρησης περιουσιακών στοιχείων των Διπλωματικών Αποστολών.** Δεν γίνεται έλεγχος από το Κέντρο των μητρώων περιουσιακών στοιχείων των γραφείων και της Πρεσβευτικής κατοικίας των Διπλωματικών Αποστολών. Επίσης, 14 Αποστολές δεν είχαν αποστείλει το πιστοποιητικό φυσικής καταμέτρησης των περιουσιακών στοιχείων για το έτος 2016, όπως προβλέπεται στους Κανονισμούς Αποθηκών.

**Σύσταση:** Τα μητρώα περιουσιακών στοιχείων πρέπει να ελέγχονται από το Κέντρο.

**(ε) Τηλέφωνα.**

- (i) Σε μερικές Διπλωματικές Αποστολές δεν ετοιμάζεται κατάσταση στην οποία να διαχωρίζονται τα κόστη των τηλεφωνικών κλήσεων που διενεργούνται από το κινητό του Αρχηγού της Διπλωματικής Αποστολής, τα Γραφεία της Διπλωματικής Αποστολής και την Πρεσβευτική κατοικία.

**Σύσταση:** Για σκοπούς ελέγχου, ζητήθηκε η καταγραφή/διαχωρισμός των πληρωμών που αφορούν κλήσεις από το κινητό του Αρχηγού της Διπλωματικής Αποστολής, το Γραφείο της Διπλωματικής Αποστολής και την Πρεσβευτική κατοικία.

- (ii) Σύμφωνα με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου Αρ. 53.984, ημερ. 11.7.2001 και επιστολή του Υπουργείου Εξωτερικών προς τους Αρχηγούς Διπλωματικών Αποστολών ημερ. 22.11.2001, η έγκριση για χρήση κινητών τηλεφώνων μέχρι £600 (€1.025) ανά έτος από κρατικούς Λειτουργούς θα δίνεται από τον Υπουργό Οικονομικών, μετά από σχετική εισήγηση του Υπουργείου Συγκοινωνιών και Έργων, αλλά εξυπακούεται ότι η χρήση θα περιορίζεται σε υπηρεσιακά τηλεφωνήματα.

Η πιο πάνω επιστολή αναφέρει ότι το ποσό των £600 (€1.025) θα ισχύει για ένα χρόνο και μετά αναλόγως θα αυξομειωθεί. Σημειώνεται ότι δεν έχει διαφοροποιηθεί καθόλου το πιο πάνω ποσό.

**Σύσταση:** Το Υπουργείο Εξωτερικών σε συνεργασία με τον Υπουργό Οικονομικών και το Υπουργείο Συγκοινωνιών και Έργων, να αξιολογήσουν κατά πόσο χρειάζεται να αυξομειωθεί το ποσό των £600 (€1.025) για χρήση κινητού τηλεφώνου από τους Αρχηγούς των Διπλωματικών Αποστολών.

**(στ) Συμβόλαια απασχόλησης επιτόπιου προσωπικού.** Δεν έχουν ετοιμαστεί επιστολές/συμβόλαια εργοδότησης για κάποια άτομα που εργοδοτούνται σε 2 πρεσβείες που διενεργήθηκε έλεγχος από την Υπηρεσία μας.

Εκτός των πιο πάνω γενικών παρατηρήσεων, για τις πιο κάτω Διπλωματικές Αποστολές σημειώθηκαν τα ακόλουθα:

**Πρεσβεία Βρυξελλών.**

Η λειτουργία της Πρεσβείας αναστάληκε τον Δεκέμβριο 2016. Το Υπουργείο Εξωτερικών με επιστολή του ημερ. 22.8.2017 μας ενημέρωσε ότι κατά τον επιτόπιο έλεγχο της Πρεσβείας που διεξήχθη τον Ιούλιο 2017, εντοπίστηκε έλλειμμα στο Μικρό Ταμείο της Πρεσβείας ύψους €8.160.



Από προκαταρκτική διερεύνηση του θέματος από την Υπηρεσία μας, διαπιστώθηκε ότι, παρόλο που το Υπουργείο ήταν ενήμερο από το 2004 (σύμφωνα με τα στοιχεία που υποβάλλονταν μηνιαίως από την Πρεσβεία στο Λογιστήριο του Υπουργείου) για τη διαφορά/έλλειμμα στο Μικρό Ταμείο, εντούτοις το έλλειμμα δεν έτυχε οποιασδήποτε διερεύνησης/εξέτασης από το Λογιστήριο του ΥΠΕΞ, παρά την παρέλευση 13 ετών.

Η Υπηρεσία μας θεωρεί αδικαιολόγητο το γεγονός ότι το Υπουργείο δεν εξέτασε αμέσως το πιο πάνω θέμα και δεν απαίτησε την τακτοποίηση του ταμειακού ελλείμματος, αλλά περίμενε να το αναδείξει κατά την αναστολή της λειτουργίας της Πρεσβείας και με την παρέλευση 13 ετών.

**Σύσταση:** Το πιο πάνω ποσό θα πρέπει να ανακτηθεί.

### **Πρεσβεία Μεξικού.**

(α) **Περιουσιακά Στοιχεία Πρεσβευτικής Κατοικίας.** Στις 23.8.2013 ζητήθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών έγκριση για αποξένωση της συνολικής επίπλωσης/εξοπλισμού της πρεσβευτικής κατοικίας (εκτός από ένα επίσημο σετ μαχαιροπίρουνων <christofle>, ένα επίσημο σετ πιάτων και 8 ασημένιους δίσκους σερβιρίσματος) και η πρεσβευτική κατοικία να επιπλωθεί με την προσωπική οικοσκευή του νέου Πρέσβη, ο οποίος τον Σεπτέμβριο 2013 μετατέθηκε από την Πρεσβεία στο Κίεβο, στην Πρεσβεία στο Μεξικό.

Το Υπουργείο Οικονομικών με επιστολή του ημερ. 2.9.2013 ενέκρινε την εκποίηση της εν λόγω κρατικής περιουσίας, νοουμένου ότι θα γίνει με διαφάνεια και τα έσοδα που θα προκύψουν θα κατατεθούν από το ΥΠΕΞ στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας. Τον Οκτώβριο 2013 απορρίφθηκε αίτημα του Πρέσβη για αγορά επίπλωσης/εξοπλισμού για τις ανάγκες της πρεσβευτικής κατοικίας, διότι του παραχωρήθηκε έγκριση για μεταφορά της δικής του οικοσκευής και του δόθηκαν οδηγίες να ετοιμάσει νέο κατάλογο των περιουσιακών στοιχείων της Δημοκρατίας που προορίζονται για εκποίηση. Σύμφωνα με επιστολή του ΥΠΕΞ προς τον Πρέσβη ημερ. 26.9.2013 φαίνεται ότι η επίπλωση και ο εξοπλισμός της πρεσβευτικής κατοικίας είχαν μεταφερθεί σε αποθήκη και καταβάλλονταν έξοδα αποθήκευσης και ασφάλισης. Ζητήσαμε όπως ενημερωθούμε για το πιο πάνω κόστος.

Σύμφωνα με ενημέρωση που είχαμε από τον Γενικό Διευθυντή του ΥΠΕΞ ημερ. 20.12.2017, το συνολικό κόστος για την αποθήκευση και ασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων της Δημοκρατίας σε ειδικό αποθηκευτικό χώρο ανήλθε γύρω στις €6.900 περίπου για την περίοδο Απριλίου 2013 μέχρι τον Ιούνιο 2014.

Στη συνέχεια, όπως πληροφορηθήκαμε, μεταξύ Ιουνίου και Αυγούστου 2014 όταν ενοικιάστηκαν νέα γραφεία για την Πρεσβεία, τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία μεταφέρθηκαν σε αποθηκευτικό χώρο στα γραφεία της Πρεσβείας. Σημειώσαμε ότι δεν είχαμε εντοπίσει να έγιναν οποιοσδήποτε ενέργειες για εκποίηση τους.

Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου μας πληροφόρησε ότι δεν προχώρησε σε υλοποίηση της απόφασης του επειδή με την ενοικίαση νέου οικήματος Πρεσβείας στο Μεξικό τον Ιούνιο του 2014 προσφέρθηκε η εναλλακτική της αποθήκευσης τους στους χώρους της Πρεσβείας, δεδομένης της ύπαρξης μεγάλου διαθέσιμου αποθηκευτικού χώρου.

(β) **Πιστοποιητικό Παράδοσης και Παραλαβής περιουσιακών στοιχείων.** Κατά τη μετάθεση του Πρέσβη στο Μεξικό τον Σεπτέμβριο 2013, δεν ετοιμάστηκε πιστοποιητικό παράδοσης και παραλαβής περιουσιακών στοιχείων των γραφείων και

της Πρεσβευτικής κατοικίας, σε αντίθεση με τους Κανονισμούς Αποθηκών αρ.104-107.

Σημειώνεται επίσης ότι δεν έχει ετοιμαστεί πιστοποιητικό παράδοσης και παραλαβής των ταμειακών διαθεσίμων ή άλλων βιβλίων που ελέγχονται μέσω Μητρώου Βιβλίων Αποδείξεων, αντίγραφο του οποίου σύμφωνα με τις Δημοσιονομικές και Λογιστικές Οδηγίες αρ. 172-174 θα πρέπει να κοινοποιείται στον Γενικό Λογιστή και τον Γενικό Ελεγκτή.

Αναφέρεται ότι, στις 19.8.2014 έχει σταλεί από το ΥΠΕΞ σχετική οδηγία προς όλους τους Αρχηγούς Διπλωματικών Αποστολών για συμμόρφωση με τους πιο πάνω Κανονισμούς.

**Σύσταση:** Να τηρούνται οι Κανονισμοί Αποθηκών και οι Δημοσιονομικές και Λογιστικές Οδηγίες.

(γ) **Οχήματα.**

- (i) **Όχημα μάρκας Peugeot 607.** Η Πρεσβεία διατηρούσε υπηρεσιακό όχημα μάρκας Peugeot 607 το οποίο αγοράστηκε τον Μάιο 2007 έναντι €26.827 και από το 2012 αντιμετώπιζε σοβαρά μηχανικά προβλήματα. Σύμφωνα με επιστολή του Πρέσβη προς το Γενικό Διευθυντή του Υπουργείου Εξωτερικών ημερ. 27.8.2014, το αυτοκίνητο από τον Αύγουστο 2014 βρίσκεται ακινητοποιημένο στο γκαράζ της Πρεσβείας. Αναφέρεται ότι, τον Ιούνιο 2014 καταβλήθηκε το ποσό των €668 για ετήσια ασφάλιση του οχήματος (26.5.2014 μέχρι 26.5.2015) κατόπιν λήψης έγκρισης από το Κέντρο ημερ. 13.5.2014.

Σε επιστολή του Υπουργείου Εξωτερικών ημερ. 10.12.2014 προς τον Γενικό Διευθυντή του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρεται ότι, η περαιτέρω επιδιόρθωση του οχήματος είναι ασύμφορη καθότι για τα έτη 2010-2011 δαπανήθηκε ποσό ύψους €6.346, ενώ για την περίοδο Σεπτεμβρίου 2013 μέχρι Αύγουστο 2014 δαπανήθηκε ποσό ύψους €2.250. Επίσης, κατά την τελευταία επίσκεψη στο γκαράζ της αντιπροσωπείας Peugeot είχε δοθεί η εκτίμηση για συνολικό κόστος επισκευής €6.836, χωρίς να αποκλείονται επιπρόσθετες εργασίες που ενδεχομένως να εντοπιστούν κατά τον τεχνικό έλεγχο. Σύμφωνα με ηλεκτρονικό μήνυμα της Πρεσβείας ημερ. 24.1.2017 το όχημα έχει διανύσει 123.723 χλμ. Λόγω των πιο πάνω, αποφασίστηκε η αντικατάσταση του εν λόγω οχήματος.

Το κόστος επιδιόρθωσης του οχήματος για την περίοδο που αναφέρεται πιο πάνω ύψους €8.596 (σημειώνεται ότι στην προαναφερόμενη επιστολή δεν γίνεται αναφορά για το ποσό των επιδιορθώσεων το 2012) θεωρείται υπερβολικό για ένα αυτοκίνητο 7 ετών με λιγότερα από 130.000 χιλιόμετρα τη δεδομένη περίοδο. Ως εκ τούτου, ζητήσαμε όπως μας αποσταλούν τα σχετικά εντάλματα πληρωμών και τα τιμολόγια επεξηγώντας αναλυτικά στα ελληνικά τις επιδιορθώσεις που έγιναν.

Τον Δεκέμβριο 2015, ζητήθηκε από το Κέντρο ενημέρωση για τις ενέργειες όσον αφορά την πώληση του παλαιού υπηρεσιακού οχήματος και δόθηκαν συγκεκριμένες οδηγίες για τις διαδικασίες εκποίησης του. Σύμφωνα με ηλεκτρονικό μήνυμα της Πρεσβείας, ημερ. 13.1.2017, το όχημα εξακολουθεί να βρίσκεται ακινητοποιημένο στην κατοχή της Πρεσβείας.

**Σύσταση.** Να γίνουν οι ανάλογες ενέργειες για εκποίηση/διάθεση του ακινητοποιημένου οχήματος, σύμφωνα με τις πρόνοιες της εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών αρ. 1510 ημερ. 3.12.2014 για τις διαδικασίες αποξένωσης υπηρεσιακού οχήματος.

Όπως μας ενημέρωσε ο Γενικός Διευθυντής του ΥΠΕΞ, για την πώληση του οχήματος έχουν ληφθεί στις 4.7.2017 δύο προσφορές και το Τμήμα Ηλεκτρομηχανολογικών Υπηρεσιών με επιστολή του ημερ. 18.12.2017 απάντησε στην επιστολή του Υπουργείου Εξωτερικών ημερ. 26.7.2017 ότι συμφωνεί με τη διάθεση του οχήματος στην τιμή των ΜΧΝ 35.000 (δηλαδή €1.600, περίπου).

- (ii) **Αγορά καινούργιου πρεσβευτικού οχήματος.** Σύμφωνα με την Έκθεση Αξιολόγησης ημερ. 9.12.2014, λήφθηκαν από την Πρεσβεία 4 προσφορές. Ενώ το Υπουργείο Οικονομικών στις 18.12.2014 είχε εγκρίνει την παραχώρηση πρόσθετων πιστώσεων €28.500 για την αγορά του οχήματος Ford Fusion Titanium Plus για την τιμή των €22.080 (περίπου), η Πρεσβεία δεν ενημερώθηκε από το Κέντρο για την έγκριση για αγορά του οχήματος και ως εκ τούτου δεν προχώρησε στην κατακύρωση της προσφοράς. Σύμφωνα με επιστολή του Πρέσβη ημερ. 15.4.2015, το όχημα Ford δεν ήταν πλέον διαθέσιμο. Στη συνέχεια το Υπουργείο με επιστολή ημερ. 18.5.2015 έδωσε έγκριση για την αγορά του οχήματος με την χαμηλότερη τιμή μεταξύ των υπόλοιπων τριών οχημάτων για το ποσό των ΜΧΝ398.958 ( €23.593 περίπου) συν ΜΧΝ75.992 (€4.494 περίπου ΦΠΑ), ενώ στις 4.8.2015 δόθηκε νέα έγκριση για το ποσό των ΜΧΝ408.707 (€23.274 περίπου) συν ΜΧΝ65.393 (€3.668 περίπου) για ΦΠΑ. Στις 12.8.2015 καταβλήθηκε το ποσό των €26.590 για την αγορά του νέου οχήματος. Δεν έχει παρουσιαστεί η σχετική έγκριση του Υπουργείου Οικονομικών για την αγορά του νέου Πρεσβευτικού οχήματος.

Ζητήσαμε όπως μας δοθούν επεξηγήσεις για την πιο πάνω εναλλαγή στις τιμές του συγκεκριμένου οχήματος και να μας αποσταλεί η έγκριση του Υπουργείου Οικονομικών για την αγορά του νέου Πρεσβευτικού οχήματος.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το Νόμο 3(Ι)/2014, για την αγορά οχήματος καθορίζεται το όριο των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα που δεν δύναται να ξεπερνά τα 145 gr/km. Από έρευνα που έγινε από την Υπηρεσία μας στην ιστοσελίδα του κατασκευαστή, το εν λόγω μοντέλο που αγοράστηκε παρουσιάζει εκπομπές ύψους 182 gr/km.

Αναφέρεται σχετικά ότι σε επιστολή του ΥΠΕΞ προς τον Πρέσβη ημερ. 10.6.2015 γίνεται αναφορά ότι «αν δεν υπάρχουν αυτοκίνητα με αυτούς τους ρύπους στο Μεξικό, υπάρχει δυνατότητα απόκλισης για αυτό το σημείο από τις προδιαγραφές». Επίσης, στην επιστολή του ΥΠΕΞ προς τον Γενικό Διευθυντή του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι «εξαίρεση θα εφαρμόζεται αποκλειστικά στις χώρες όπου δεν υπάρχουν οχήματα με τον αιτούμενο κυβισμό και ρύπους, σύμφωνα με τους Κανονισμούς, ή σε χώρες όπου η αγορά αυτών των αυτοκινήτων είναι οικονομικά ασύμφορη».

Ζητήσαμε όπως μας επιβεβαιωθεί, υποβάλλοντάς μας σχετικά στοιχεία, ότι δεν ήταν δυνατή η αγορά του αυτοκινήτου με αυτούς τους ρύπους ή/και

ότι η αγορά αυτών των αυτοκινήτων στο Μεξικό είναι οικονομικά ασύμφορη.

**(δ) Δαπάνες για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη μόνιμου προσωπικού.**

Από τον έλεγχο του πιο πάνω Κονδυλίου προέκυψαν τα ακόλουθα:

- (i) Καταβάλλονται ποσά για ιατρική περίθαλψη για τα οποία τα δικαιολογητικά στοιχεία είναι καταγεγραμμένα στα ισπανικά, ενώ στα εντάλματα πληρωμής αναγράφεται απλά ότι αφορά σε ιατρικά έξοδα (medical expenses), με αποτέλεσμα να είναι δύσκολος ο έλεγχος κατά πόσο η δαπάνη μπορεί να διεκδικηθεί από τον δικαιούχο.
- (ii) Σε ορισμένες περιπτώσεις δεν επισυνάπτονται καθόλου αποδείξεις.
- (iii) Σε αρκετές περιπτώσεις, όπου υπάρχει αναλυτική κατάσταση της πληρωμής, παρατηρήθηκε ότι, στα εντάλματα πληρωμής συμπεριλαμβάνονται και καταβάλλονται ποσά για προϊόντα, τα οποία εκ πρώτης όψεως, φαίνεται ότι δεν είναι φαρμακευτικά, όπως για παράδειγμα, κρέμες προσώπου, σαμπουάν κ.λπ.

**Σύσταση:** Λόγω της σοβαρότητας του πιο πάνω θέματος, εισηγηθήκαμε όπως διεξαχθεί ενδελεχής έρευνα από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΥΠΕΞ με ενημέρωση της Υπηρεσίας μας, και, τα οποιαδήποτε ποσά προκύψουν, να ανακτηθούν από τη Δημοκρατία.

Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου μας ενημέρωσε ότι ο έλεγχος των δαπανών ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης του προσωπικού είναι αρμοδιότητα του Υπουργείου Υγείας και ως εκ τούτου οι σχετικές πληρωμές θα προωθηθούν εκ νέου στο Υπουργείο Υγείας με υπόδειξη να ελέγξουν ποια ποσά δεν δικαιολογούνται, ώστε να διεκδικηθούν από τον Πρέσβη.

**2. Επιδόματα.**

**(α) Γενικό επίδομα εξωτερικού (ΓΕΕ) και ειδικό επίδομα εξωτερικού (ΕΕΕ).**  
Δυνάμει του Κανονισμού 19(1)(α) των Περί Εξωτερικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας (Ειδικό Όροι Υπηρεσίας) Κανονισμών του 2006, καταβάλλεται αφορολόγητο γενικό επίδομα εξωτερικού σε υπαλλήλους που υπηρετούν στο εξωτερικό, το οποίο προορίζεται να καλύψει τυχόν διαφορά του τιμαρίθμου μεταξύ Κύπρου και της χώρας, στην οποία υπηρετεί ο υπάλληλος και έξοδα παραστάσεως. Μέχρι το 2010, αναθεωρείτο δυο φορές τον χρόνο με βάση τους δείκτες κόστους ζωής που δημοσιεύει ο Οργανισμός Ηνωμένων Εθνών. Στις 13.6.2016 το Υπουργικό Συμβούλιο με την απόφαση του αρ. 80.827 ενέκρινε την τροποποίηση του Σχεδίου Επιδόματος Εξωτερικού στο οποίο αναφέρεται ότι η αναθεώρηση του ΓΕΕ κάθε χώρας θα γίνεται 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους από το Υπουργείο Εξωτερικών με βάση την αύξηση ή μείωση του τιμαριθμικού δείκτη της κάθε χώρας, σύμφωνα με στοιχεία του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (μέσω του “International Labour Organization – ILO”, π.χ. consumer prices index – δείκτης τιμών καταναλωτή). Σημειώνεται ότι με την ίδια απόφαση εγκρίθηκε η αναθεώρηση του ΓΕΕ με αναδρομική ισχύ από 1.1.2016 και αποφασίστηκε ότι η πρώτη επαναξιολόγηση του θα γινόταν τον Φεβρουάριο 2017 χωρίς ωστόσο μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου (Οκτώβριος 2017) να έχει γίνει κάτι τέτοιο.

Αναφέρεται σχετικά ότι το ΓΕΕ παραχωρείται ανάλογα με τη θέση στην οποία υπηρετεί ο υπάλληλος και το ύψος του κυμαίνεται από 70% μέχρι 100% για επιστημονικό προσωπικό και 54% μέχρι 68% για μη επιστημονικό προσωπικό στη βάση του

καθορισμένου επιδόματος. Επιπρόσθετα καταβάλλεται και επίδομα δυσχερούς πόστου ύψους 20% επί του γενικού επιδόματος εξωτερικού για υπαλλήλους που υπηρετούν σε συγκεκριμένες Διπλωματικές Αποστολές (Ινδία, Ιράν, Λίβανο, Μεξικό, Νότια Αφρική και Σαουδική Αραβία).

Κατά την περίοδο 1.1.2016-31.12.2016 καταβλήθηκαν ποσά ύψους €6.207.044 (€5.819.279 για το 2015), Κεφ. 17.02 Υπουργείο Εξωτερικών - Εξωτερικές Υπηρεσίες και €213.204 (€214.643 για το 2015), Κεφ. 17.01 Υπουργείο Εξωτερικών - Διοίκηση για γενικό επίδομα εξωτερικού. Συνεπώς, το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε από το Υπουργείο Εξωτερικών το 2016 για ΓΕΕ ήταν €6.420.248.

Σε κάποιες περιπτώσεις, καταβάλλεται και ειδικό επίδομα εξωτερικού (ΕΕΕ) ύψους 5% όπως π.χ. σε όλους τους δεύτερους στην τάξη διπλωματικούς υπαλλήλους που υπηρετούν σε αποστολή της οποίας προϊστάται Πρέσβης, στους διπλωματικούς υπαλλήλους που εκτελούν καθήκοντα Γενικού Προξένου ή Προξένου αλλά δεν εδρεύουν στην πόλη στην οποία εδρεύει ο οικείος Πρέσβης, στους διπλωματικούς υπαλλήλους που προϊστανται Αποστολής, αλλά δεν είναι Πρέσβεις. Στους διπλωματικούς υπαλλήλους που αναλαμβάνουν καθήκοντα Επιτετραμμένου σε πρωτεύουσες χωρών όπου δεν εδρεύει Πρέσβης καταβάλλεται ΕΕΕ ίσο με ποσοστό 10% του ΓΕΕ. Η δαπάνη για το ΕΕΕ κατά το 2016 ανήλθε στις €60.555 (€56.371 για το 2015). Διαπιστώθηκε ότι σε Σύμβουλο Α που ανέλαβε καθήκοντα Επιτετραμμένου στην Αβάνα από την 1.9.2016 καταβάλλεται ΕΕΕ ύψους €442,72 μηνιαίως, (€53.126\*10%/12μήνες) αντί €376,31 (€53.126\*85%\*10%/12μήνες) επειδή, λανθασμένα, ο υπολογισμός του 10% γινόταν πάνω στο συνολικό ποσό του ΓΕΕ αντί στο ποσοστό του ΓΕΕ που εκ της θέσεως του εδικαιούτο.

Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου μας πληροφόρησε ότι για το θέμα που διαπιστώθηκε με το ΕΕΕ το οποίο καταβάλλεται στους Επιτετραμμένους έχει προωθηθεί επιστολή στο Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού, προς επίλυση του.

Όπως έχουμε επισημάνει και το 2015, πιστεύουμε ότι είναι υπερβολικό, υπό τις περιστάσεις, στους Αρχηγούς των Διπλωματικών Αποστολών, στους οποίους παρέχεται από τη Δημοκρατία ενοικιαζόμενη κατοικία, κάλυψη όλων των λειτουργικών δαπανών αυτής, κάλυψη εργοδότησης οικιακής βοηθού, όχημα για τη διακίνησή τους, κάλυψη εξόδων φιλοξενίας, κάλυψη τηλεφωνικών εξόδων καθώς και εκπαιδευτικό επίδομα να καταβάλλεται επιπρόσθετα και ποσοστό ύψους 100% του γενικού επιδόματος εξωτερικού.

### **Συστάσεις:**

- (i) Όπως έχουμε σημειώσει και στις Ετήσιες Εκθέσεις της Υπηρεσίας μας για τα προηγούμενα έτη, στα πλαίσια των μέτρων οικονομικής εξυγίανσης και συγκράτησης των δαπανών του Κράτους, συστήνουμε όπως, επανεξεταστεί και επανακαθοριστεί το ύψος του ποσοστού του καταβαλλόμενου γενικού επιδόματος εξωτερικού που παραχωρείται στους Αρχηγούς Διπλωματικών Αποστολών, στους οποίους παρέχεται δωρεάν κατοικία, όχημα για τη διακίνησή τους, επίδομα φιλοξενίας, υπηρεσίες οικιακής βοηθού, κάλυψη τηλεφωνικών εξόδων καθώς και εκπαιδευτικό επίδομα.
- (ii) Το Υπουργείο θα πρέπει να προχωρήσει άμεσα στην αναθεώρηση του ΓΕΕ κάθε χώρας σύμφωνα με την Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 80.827.

Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου μας πληροφόρησε ότι για τους Αρχηγούς Διπλωματικών Αποστολών απαιτείται στενή επαφή με Κυβερνητικούς και άλλους

υψηλόβαθμους αξιωματούχους για να μπορέσουν να επιτελέσουν τα διπλωματικά τους καθήκοντα με επάρκεια και αξιοπρέπεια και γι' αυτό πρέπει να έχουν την απαραίτητη οικονομική ευχέρεια για να κινούνται στους κύκλους αυτούς και να ασκούν επιρροή προς το συμφέρον της Κυπριακής Δημοκρατίας. Η Υπηρεσία μας δεν θεωρεί ότι ο λόγος αυτός δικαιολογεί αμοιβές εκτός του λογικού μέτρου.

**(β) Επίδομα Ενοικίου.** Δυνάμει του Κανονισμού 21 των Περί Εξωτερικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας (Ειδικοί Όροι Υπηρεσίας) Κανονισμών του 2006, υπάλληλος που υπηρετεί στο εξωτερικό δικαιούται να πάρει επίδομα ενοικίου για κατοικία που ενοικιάζει σύμφωνα με σχέδιο που καταρτίζεται από τον Υπουργό Εξωτερικών και τον Υπουργό Οικονομικών. Το ολικό ποσό του επιδόματος ενοικίου που καταβλήθηκε για την περίοδο 1.1.2016-31.12.2016 σε υπαλλήλους της Εξωτερικής Υπηρεσίας, καθώς και άλλων υπηρεσιών που είναι αποσπασμένοι σε Διπλωματικές Αποστολές και σε υπαλλήλους της Διοίκησης ανήλθε σε €1.042.498 και €63.865 αντίστοιχα (€1.140.700 και €70.304 για το 2015).

Με την επιστολή του Γενικού Διευθυντή ΥΠΕΞ ημερ. 14.6.2017 προς τον Γενικό Διευθυντή του Υπουργείου Οικονομικών, ζητήθηκε ο τερματισμός της αποκοπής του 15% στο επίδομα ενοικίου, αίτημα το οποίο απορρίφθηκε. Στην εν λόγω επιστολή γίνεται επίσης αναφορά ότι το Υπουργείο Εξωτερικών μελετά την αναθεώρηση του υφιστάμενου Σχεδίου Επιδόματος Ενοικίου, το οποίο θεωρεί ότι χρήζει άμεσου εκσυγχρονισμού και επικαιροποίησης, ούτως ώστε (α) να ανταποκρίνεται στην αντικειμενική πραγματικότητα της αγοράς των χωρών όπου υπηρετούν οι λειτουργοί και να προσαρμόζεται στις όποιες εξελίξεις, οικονομικές, κοινωνικοπολιτικές και άλλες, προκύπτουν, (β) να λαμβάνει υπ' όψη την προσωπική/οικογενειακή κατάσταση του κάθε λειτουργού και (γ) να λαμβάνει υπ' όψη τις κοινωνικοϋπηρεσιακές υποχρεώσεις/ευθύνες που συνεπάγεται η θέση κάθε λειτουργού.

Αναφέρεται σχετικά ότι έχουν καθοριστεί ανώτατα επίπεδα ενοικίων στις Βρυξέλλες από 19.3.2014 (αναθεωρήθηκε από 1.9.2017), στη Νέα Υόρκη από 14.5.2013 και στην Ουάσιγκτον από 14.5.2013.

### **Σύσταση:**

- Το Υπουργείο θα πρέπει να προχωρήσει άμεσα με την αναθεώρηση του υφιστάμενου Σχεδίου Επιδόματος Ενοικίου, έτσι ώστε, όπως αναφέρθηκε και σε προηγούμενες εκθέσεις μας, να επανεξεταστούν και επανακαθοριστούν περιορισμοί και όρια στις διατάξεις παραχώρησης του επιδόματος ενοικίου, για όλες τις Διπλωματικές αποστολές όχι μόνο εξετάζοντας τα ανώτατα ποσοστά συνεισφοράς από μέρους των υπαλλήλων αλλά και καθορίζοντας τα ανώτατα ποσά από μέρους του Κράτους κατά περίπτωση χώρας, άποψη με την οποία, το Υπουργείο Εξωτερικών, σύμφωνα με την απαντητική επιστολή του αναφορικά με τον έλεγχο των λογαριασμών του Υπουργείου για το 2014, συμφωνεί.
- Το Υπουργείο Εξωτερικών θα πρέπει να ελέγχει ενδελεχώς την ορθότητα των αιτήσεων που υποβάλλονται για την παραχώρηση του εν λόγω επιδόματος και ιδιαίτερα κατά πόσο μέλη της οικογένειας διαμένουν στην ίδια στέγη, λόγω της πιθανότητας υποβολής ψευδών δηλώσεων.
- Για σκοπούς διαφάνειας και ενίσχυσης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου εισηγηθήκαμε όπως οι λειτουργοί που λαμβάνουν επίδομα ενοικίου προσκομίζουν, πέραν του ενοικιαστηρίου συμβολαίου που υποβάλλουν κατά τη

σύναψη της συμφωνίας, και τις αποδείξεις πληρωμής του ενοικίου για σκοπούς επιβεβαίωσης του ύψους αυτού.

Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου μας ενημέρωσε ότι μελετά την αναθεώρηση του υφιστάμενου Σχεδίου.

**(γ) Εκπαιδευτικό επίδομα.**

- (i) Δυνάμει του Κανονισμού 20 των περί Εξωτερικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας (Ειδικό Όροι Υπηρεσίας) Κανονισμών του 2006, υπάλληλος που υπηρετεί στην Κύπρο ή στο εξωτερικό δικαιούται εκπαιδευτικό επίδομα για τα τέκνα του, η καταβολή του οποίου διέπεται από διατάξεις σύμφωνα με σχέδιο που καταρτίζεται από τον Υπουργό Εξωτερικών και τον Υπουργό Οικονομικών (ποσοστό 85% επί του πραγματικού ετήσιου ποσού διδάκτρων για το πρώτο τέκνο, 90% για το δεύτερο και 95% για το τρίτο). Αναφορικά με το πιο πάνω επίδομα για την περίοδο 1.1.2016-31.12.2016 καταβλήθηκε συνολικά ποσό ύψους €535.069 (€448.896 για το 2015).

Αναφέρεται ότι, μετά από ενέργειες του Υπουργείου Εξωτερικών κατά την ετοιμασία του Κρατικού Προϋπολογισμού για το 2016, το πιο πάνω επίδομα απαλείφθηκε από τον κατάλογο επιδομάτων που μειώνονται κατά 15%, κάτι που ίσχυε για τα τελευταία τρία χρόνια, με ισχύ από 1.1.2016.

**Σύσταση:** Όπως εισηγηθήκαμε και σε προηγούμενες Εκθέσεις μας, το σχέδιο εκπαιδευτικού επιδόματος πρέπει να αναθεωρηθεί και, μεταξύ άλλων, να καθοριστούν πλαίσια και κριτήρια όσον αφορά στο ανώτατο ύψος του επιδόματος που καταβάλλεται ετησίως ανά τέκνο σε σχέση και με τη χώρα που υπηρετεί ο υπάλληλος με γνώμονα ότι η χρήση του εκπαιδευτικού επιδόματος θα πρέπει να γίνεται με σύνεση, λογικότητα και φειδώ.

- (ii) Παρατηρήθηκε ότι σε κάποιες περιπτώσεις τα λογιστήρια των Πρεσβειών καταβάλλουν στις ιδιωτικές σχολές ολόκληρο το ποσό των διδάκτρων αντί μόνο το ποσό το οποίο αφορά στο εκπαιδευτικό επίδομα. Επίσης, σε συγκεκριμένη περίπτωση, η οποία αφορούσε τα δίδακτρα για το σχολικό έτος 2016 – 2017, ο λειτουργός επέστρεψε με σημαντική καθυστέρηση στο λογιστήριο της Πρεσβείας το μέρος της συνεισφοράς που του αναλογούσε.

**Σύσταση:** Τα λογιστήρια των Πρεσβειών θα πρέπει να καταβάλλουν στις ιδιωτικές σχολές μόνο το ποσό το οποίο αφορά το εκπαιδευτικό επίδομα που οι λειτουργοί δικαιούνται. Η διαφορά θα πρέπει να καταβάλλεται από τον ίδιο τον λειτουργό.

Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου μας πληροφόρησε ότι, μελέτησε ενδελεχώς την εισήγηση για καθορισμό ανώτατου ύψους εκπαιδευτικού επιδόματος σε σχέση με τη χώρα που υπηρετεί ο κάθε αιτούμενος υπάλληλος, ωστόσο, λόγω της ποικιλομορφίας και ιδιαιτερότητας του όλου θέματος είναι της άποψης ότι δεν θα ήταν δυνατός ο καθορισμός ανώτατου ύψους.

**3. Φορολόγηση Κυπρίων υπηκόων που προσλαμβάνονται στις Διπλωματικές Αποστολές της Δημοκρατίας με όρους επιτόπιου προσωπικού.**

Το θέμα της φορολόγησης επιτόπιου προσωπικού που κατέχει Κυπριακή υπηκοότητα είναι ευρύτερο και εκκρεμεί εδώ και χρόνια (τουλάχιστον από το 2006). Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την υφιστάμενη περί Φορολογίας του Εισοδήματος νομοθεσία (Ν.118(Ι)/2002 όπως τροποποιήθηκε) και με ισχύ από 1.1.2003, τα μέλη

του επιτόπιου προσωπικού των Διπλωματικών Αποστολών που κατέχουν Κυπριακή υπηκοότητα, νοουμένου ότι δεν θεωρούνται μέλη της Δημόσιας Υπηρεσίας, φορολογούνται στη Δημοκρατία μόνο αν παραμείνουν συνολικά στη Δημοκρατία πέραν των 183 ημερών του φορολογικού έτους ή αν παρέχουν μισθωτές υπηρεσίες εντός της Δημοκρατίας. Σε αντίθετη περίπτωση, η αμοιβή τους δεν υπόκειται σε φορολογία στη Δημοκρατία, ανεξάρτητα αν ως τόπος μόνιμης κατοικίας τους θεωρείται η Κυπριακή Δημοκρατία. Ως εκ τούτου, στις περιπτώσεις που παρέχεται στο επιτόπιο προσωπικό το δικαίωμα επιλογής νομοθεσίας (είτε κυπριακής είτε τοπικής, δηλαδή της χώρας εργασίας) για σκοπούς φορολόγησης του εισοδήματος του, και το προσωπικό επιλέγει όπως φορολογείται με βάση την κυπριακή νομοθεσία, γνωρίζοντας ότι αυτό είναι ανέφικτο αφού δεν πληρείται ο όρος για παραμονή συνολικά στη Δημοκρατία πέραν των 183 ημερών του φορολογικού έτους, τότε το εν λόγω προσωπικό δεν καταβάλλει φόρο εισοδήματος ούτε στη Δημοκρατία αλλά ούτε και στη χώρα που εργάζεται. Αλληλένδετο με το εν λόγω ζήτημα είναι και η φορολόγηση Κυπρίων υπηκόων που προσλαμβάνονται στις Διπλωματικές Αποστολές της Δημοκρατίας στο εξωτερικό με όρους επιτόπιου προσωπικού και καθεστώς Κύπριου Διπλωμάτη, το οποίο θα πρέπει επίσης να ρυθμιστεί, καθότι ούτε αυτή η κατηγορία προσωπικού φορολογείται.

Το ΥΠΕΞ με επιστολή του ημερ. 7.10.2015, απέστειλε στον Έφορο Φορολογίας προσχέδιο νομοσχεδίου για τη ρύθμιση, μεταξύ άλλων, και του σημαντικού θέματος της φορολόγησης του επιτόπιου προσωπικού που κατέχει Κυπριακή υπηκοότητα.

Τον Νοέμβριο του 2016 η Υπηρεσία μας απέστειλε επιστολή στον Έφορο Φορολογίας υποδεικνύοντας ότι το θέμα χρήζει άμεσης ρύθμισης.

Στις 26.7.2017 το Υπουργικό Συμβούλιο με την Απόφασή του αρ. 83.031 ενέκρινε το νομοσχέδιο με τίτλο «Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ.1) Νόμος του 2017» και εξουσιοδότησε τον Υπουργό Οικονομικών να το καταθέσει στη Βουλή των Αντιπροσώπων. Σκοπός του εν λόγω νομοσχεδίου είναι η εισαγωγή πρόνοιας στον υφιστάμενο περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο, ώστε να φορολογούνται τα πρόσωπα που εργοδοτούνται με σύμβαση ως επιτόπιο προσωπικό σε διπλωματικές αποστολές της Δημοκρατίας στο εξωτερικό και δεν είναι μέλη της Δημόσιας Υπηρεσίας.

Όπως έχουμε πληροφορηθεί, το νομοσχέδιο κατατέθηκε στις αρχές Αυγούστου 2017 στην Βουλή των Αντιπροσώπων και στις 18.9.2017 συζητήθηκε ενώπιον της Κοινοβουλευτικής Επιτροπής Οικονομικών και Προϋπολογισμού.

**Σύσταση:** Το θέμα της φορολόγησης του επιτόπιου προσωπικού που ασκεί κυβερνητικές υπηρεσίες εκτός της Δημοκρατίας πρέπει να επιλυθεί το συντομότερο δυνατό με τη ψήφιση του σχετικού νομοσχεδίου.

#### **4. Στέγαση των Διπλωματικών Αποστολών και των άλλων Δημόσιων Υπηρεσιών της Δημοκρατίας που εδρεύουν στο εξωτερικό. Διαχείριση και συντήρηση των οικημάτων αυτών.**

(α) Σύμφωνα με στοιχεία που λήφθηκαν από το Υπουργείο Εξωτερικών, μέχρι τις 31.12.2016 λειτουργούσαν 47 Διπλωματικές Αποστολές και συγκεκριμένα 37 Πρεσβείες, 5 Ύπατες Αρμοστίες, 4 Μόνιμες Αντιπροσωπείες και 1 Αντιπροσωπεία (επιπλέον λειτουργούσαν ακόμη 6 Γενικά Προξενεία κάτω από Διπλωματικές Αποστολές). Σημειώνεται ότι πέραν των Διπλωματικών Αποστολών λειτουργούν και άλλες Αποστολές της Δημοκρατίας στο εξωτερικό, όπως Εμπορικά Κέντρα, Πολιτιστικά Κέντρα, Γραφεία Ναυτιλίας, Γραφεία Τουρισμού κ.λπ. που σε μερικές



περιπτώσεις συστεγάζονται στα οικήματα των Πρεσβειών. Κατά το έτος 2016 καταβλήθηκαν ενοίκια για τα οικήματα των Πρεσβειών και των πρεσβευτικών κατοικιών, καθώς και έξοδα συντήρησης ύψους €4.997.930 και €112.943 σε σύγκριση με €4.742.356 και €101.674 για το 2015, αντίστοιχα.

**(β) Κτήρια Πρεσβείας στην Αθήνα.** Τον Δεκέμβριο του 2009 όλες οι κρατικές υπηρεσίες που έδρευαν στην Αθήνα, πλην του Ναυτιλιακού Γραφείου, μετακόμισαν από το ιδιόκτητο κτήριο της οδού Ηροδότου σε νέο επίσης ιδιόκτητο οίκημα που είχε ανεγερθεί στην οδό Ξενοφώντος. Το Υπουργικό Συμβούλιο κατά τη συνεδρία του στις 5.11.2009, αποφάσισε όπως στο παλαιό κτήριο της Πρεσβείας στεγαστεί το Σπίτι της Κύπρου, που στη συνέχεια κατόπιν νέας απόφασης του Υπουργικού Συμβουλίου ημερ. 26.6.2011 συστεγάστηκε, τον Δεκέμβριο 2011, στο νέο οίκημα. Διαχρονικά μελετήθηκε το ενδεχόμενο εκμίσθωσης του παλαιού κτηρίου, καθώς και ανακαίνισής του, ωστόσο αυτό εξακολουθεί να παραμένει αχρησιμοποίητο/ ανεκμετάλλευτο.

Όπως πληροφορηθήκαμε στις 25.5.2017 τεχνικό κλιμάκιο πραγματοποίησε επίσκεψη στο οίκημα και ετοίμασε σχετική έκθεση η οποία υποβλήθηκε στο Υπουργείο Εξωτερικών, το οποίο θα την υποβάλει στην Καθοδηγητική Επιτροπή Κτηρίων.

**Σύσταση:** Ζητήσαμε όπως ενημερωθούμε για τις εξελίξεις επί του θέματος και επαναλαμβάνουμε τη σύσταση μας για εντατικοποίηση των προσπαθειών για αξιοποίηση του παλαιού κτηρίου.

**(γ) Υπάτη Αρμοστέία Καμπέρας.**

**Ανέγερση πρεσβευτικής κατοικίας.** Η Δημοκρατία κατέχει οικοπέδο με μακροχρόνια μίσθωση για περίοδο 99 χρόνων (2004 – 2103) στην Καμπέρα, (για το οποίο το 2004 καταβλήθηκε ποσό ύψους AU\$800.000) που προορίζεται για την ανέγερση πρεσβευτικής κατοικίας.

Κατά τον έλεγχο των λογαριασμών του Υπουργείου για το έτος 2015, σημειώσαμε ότι επειδή το οικοπέδο θεωρήθηκε ακατάλληλο λόγω του εντοπισμού μετάλλων μολύβδου στο υπέδαφος του και δεν προωθήθηκε η ανέγερση πρεσβευτικής κατοικίας, συστήσαμε όπως το Υπουργείο αποφασίσει χωρίς άλλη καθυστέρηση για τον εφικτό τρόπο αξιοποίησης ή αποδέσμευσης του οικοπέδου.

Στις 23.11.2016, μετά από σχετικές οδηγίες, ο Ύπατος Αρμοστής στην Καμπέρα διενήργησε έρευνα, από την οποία προέκυψε μεταξύ άλλων ότι (α) το οικοπέδο είναι κατάλληλο για οικοδόμηση κατοικίας, (β) το συνολικό κόστος για την ανέγερση κατοικίας 300 τμ θα ανέλθει περίπου στα €1,04 εκ. και (γ) η δανειοδότηση από τοπικό τραπεζικό ίδρυμα θα είναι δύσκολη.

Σημειώνεται ότι το Υπουργείο μετά και την παρέλευση ενός έτους από την διεξαγωγή της σχετικής έρευνας, δεν έχει λάβει ακόμα απόφαση για την τυχόν αξιοποίηση ή και την αποδέσμευση του οικοπέδου.

Αναφέρεται ότι, σύμφωνα με στοιχεία που λήφθηκαν από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Διοικητικής και Οικονομικής Πληροφόρησης του Γενικού Λογιστηρίου, κατά την περίοδο 2004 μέχρι 2016 καταβλήθηκαν ενοίκια για την πρεσβευτική κατοικία συνολικού ύψους €754.480.

**Σύσταση:** Το Υπουργείο θα πρέπει να αποφασίσει χωρίς άλλη καθυστέρηση για τον εφικτό τρόπο αξιοποίησης ή αποδέσμευσης του οικοπέδου.

Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου μας ενημέρωσε ότι, κατόπιν σχετικής διερεύνησης του θέματος από τη Διπλωματική Αποστολή, φαίνεται ότι δεν είναι εφικτή η επιλογή της αποδέσμευσης ή/και ανταλλαγής του οικοπέδου.

Επίσης μας ενημέρωσε ότι, το θέμα θα συζητηθεί στο πλαίσιο της σχετικής σύσκεψης της Καθοδηγητικής Επιτροπής, η οποία θα συνεδριάσει στις 10/01/2018, μεταξύ και άλλων θεμάτων.

**Τέλη για ιδιόκτητο οικόπεδο των γραφείων.** Όπως φαίνεται από σχετική αλληλογραφία, η τοπική κυβέρνηση της Επικράτειας της Αυστραλιανής Πρωτεύουσας εξακολουθεί να επιβάλλει ετήσια τέλη για τα ιδιόκτητα οικόπεδα. Οι Διπλωματικές Αποστολές της Ευρωπαϊκής Ένωσης που εδρεύουν στην Καμπέρα καταβάλλουν προσπάθειες για διαγραφή των τελών βάσει της αρχής της αμοιβαιότητας. Μέχρι τον Δεκέμβριο 2016 τα σχετικά συσσωρευμένα τέλη για το πιο πάνω οικόπεδο ανέρχονταν στα AUD128.321 (€85.987 περίπου).

**(δ) Υπάτη Αρμοστέια Πραιτώριας.** Το Υπουργείο Εξωτερικών διενήργησε έρευνα αναφορικά με τη λειτουργία της υπό αναφορά Υπάτης Αρμοστέιας, για πιθανή διάπραξη πειθαρχικών παραπτώματων σχετικά με την αγορά αγαθών και υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της θητείας του τέως Υπατου Αρμοστή κατά την περίοδο 3.9.2007 μέχρι 2.9.2011, τα αποτελέσματα της οποίας τέθηκαν ενώπιον του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας τον Ιούνιο του 2012. Σχετικό κατηγορητήριο ετοιμάστηκε από τον Γενικό Εισαγγελέα και τον Φεβρουάριο του 2013, το θέμα διαβιβάστηκε στην Επιτροπή Δημόσιας Υπηρεσίας, για πειθαρχική έρευνα.

Η Επιτροπή Δημόσιας Υπηρεσίας κατόπιν εξέτασης των κατηγοριών, επέβαλε στον Πληρεξούσιο Υπουργό (οργανική θέση Υπατου Αρμοστή) την ποινή του υποβιβασμού σε κατώτερη θέση και την τοποθέτηση του στη θέση Γραμματέα Β΄ ή Υποπρόξενου από 5.8.2014, ημερομηνία λήψης της απόφασης. Μετά την απόφαση της ΕΔΥ, η Υπηρεσία μας ζήτησε από τη Γενική Λογίστρια της Δημοκρατίας με επιστολή της ημερ. 6.7.2015 όπως δώσει οδηγίες στο ΥΠΕΞ για την ετοιμασία τεκμηριωμένης λογιστικής έκθεσης, στη βάση της οποίας θα στηριχθεί τυχόν αστική αγωγή εναντίον του από τη Νομική Υπηρεσία.

Μετά από τη λογιστική έκθεση της Γενικής Λογίστριας, ο Γενικός Εισαγγελέας της Δημοκρατίας καταχώρισε αστική αγωγή προς διεκδίκηση του ποσού των €162.010 από τον τέως Υπατο Αρμοστή.

Στις 20.4.2017, ο Γενικός Εισαγγελέας με επιστολή του στον Υπουργό Οικονομικών, σχετικά με το πιο πάνω θέμα, τον ενημέρωσε ότι, ο τέως Υπάτος Αρμοστής, μέσω Δικηγόρου του, υπέβαλε πρόταση για εξώδικη διευθέτηση της υπόθεσης με την καταβολή του ποσού των €80.000.

Ζητήσαμε όπως τύχουμε σχετικής ενημέρωσης για τις εξελίξεις.

## **5. Δαπάνη για αεροπορικά εισιτήρια.**

Για την περίοδο 2009 - 2016 δαπανήθηκε για την έκδοση αεροπορικών εισιτηρίων συνολικό ποσό ύψους €2.935.109. Σημειώνεται ότι για τα πιο πάνω έτη το Υπουργείο συνεργάστηκε με συγκεκριμένα ταξιδιωτικά γραφεία με πολύ υψηλή δαπάνη τα οποία αναλύονται στον πιο κάτω πίνακα:

A/A	Ταξιδιωτικό γραφείο	Αρ. εισιτηρίων	Ολικό Ποσό (€)
1	A	637	961.352
2	B	417	304.540
3	Γ	380	281.109
4	Δ	209	201.646

Αναφέρεται ότι το πιο πάνω θέμα διερευνήθηκε από την Υπηρεσία μας και το 2015 και στην επιστολή μας ημερ. 20 Μαΐου 2015 η Υπηρεσία μας κατέγραψε συγκεκριμένες παρατηρήσεις/εισηγήσεις. Σημειώνεται ότι παρόλο που στην απαντητική επιστολή του Υπουργείου ημερ. 10.3.2017 αναφέρθηκε ότι θα καταβληθεί κάθε προσπάθεια για εφαρμογή των εισηγήσεων μας, παρατηρήθηκε ότι αυτές δεν έτυχαν εφαρμογής. Συγκεκριμένα, από τον έλεγχο που διεξήχθη σχετικά με την αγορά των αεροπορικών εισιτηρίων για το έτος 2016 σημειώνονται τα ακόλουθα:

- (i) Για την αγορά των αεροπορικών εισιτηρίων δεν ζητούνται προσφορές από διάφορα ταξιδιωτικά πρακτορεία έτσι ώστε να γίνει σύγκριση τιμών.
- (ii) Με βάση τη διαδικασία που ακολουθείται, κάθε λειτουργός που πρόκειται να ταξιδέψει υπηρεσιακά υποβάλλει αίτηση διακίνησης στο Γραφείο Γενικού Διευθυντή (ΓΓΔ). Η έγκριση του ΓΓΔ αφορά τον προορισμό, τον σκοπό και τη διάρκεια του κάθε ταξιδιού. Αφού εγκριθεί η αίτηση διακίνησης, ο λειτουργός ο οποίος θα πραγματοποιήσει το ταξίδι διενεργεί κράτηση, είτε μέσω ταξιδιωτικού γραφείου της δικής του επιλογής, είτε μέσω του διαδικτύου.

Ο κάθε λειτουργός θα πρέπει να παρουσιάζει γραπτό σημείωμα στο Λογιστήριο του Υπουργείου με την ένδειξη ότι ζητήθηκαν προσφορές από τρία τουλάχιστον ταξιδιωτικά γραφεία.

Αναφέρεται σχετικά ότι, από το 2017, οι Λειτουργοί πριν την έκδοση του εισιτηρίου, προσκομίζουν 3 εναλλακτικές επιλογές, αλλά αυτές ζητούνται και παρέχονται από το ίδιο ταξιδιωτικό γραφείο.

Αξίζει να σημειωθεί ότι κατά τη διάρκεια του 2016 έγιναν 67 αγορές αεροπορικών εισιτηρίων μέσω διαδικτύου συνολικής αξίας €33.127, με μέσο όρο κόστους €494, κόστος πολύ χαμηλότερο από το κόστος των εισιτηρίων που κυμαινόταν από €730-€1509 που αγοράστηκαν μέσω των πιο πάνω ταξιδιωτικών γραφείων. Αναφέρεται σχετικά ότι ο Γενικός Διευθυντής με την Εγκύκλιο αρ. ΓΔ/20/2017 ημερ. 22.6.2017 συνέστησε, μεταξύ άλλων, και τη χρήση του διαδικτύου για αγορά των εισιτηρίων καθώς και την έγκαιρη κράτηση τους, για εξασφάλιση καλύτερων τιμών.

**Σύσταση:** Ο κάθε λειτουργός να παρουσιάζει γραπτό σημείωμα στο Λογιστήριο του Υπουργείου που να τεκμηριώνει ότι ζητήθηκαν προσφορές από τρία τουλάχιστον ταξιδιωτικά γραφεία, τα οποία δεν θα είναι πάντοτε τα ίδια.

## **6. Αγορά Υπηρεσιών.**

Σύμφωνα με τον Προϋπολογισμό του Υπουργείου - Διοίκηση για το 2016, κάτω από την υποομάδα 03580-Σύμβαση Υπηρεσιών, εγκρίθηκε δαπάνη ύψους €93.930 η οποία με συμπληρωματικές πιστώσεις ανήλθε στα €226.830. Κατά τη διάρκεια του 2016 διενεργήθηκε δαπάνη ποσού €116.490. Ποσό ύψους €90.506 δαπανήθηκε από

το άρθρο 03583-Αγορά Υπηρεσιών και αφορούσε στην μίσθωση υπηρεσιών 4 συνεργατών.

**(α) Μίσθωση υπηρεσιών Α.** Η Α προσλήφθηκε και εργάστηκε στο Υπουργείο, ως Εργοδοτούμενη Καθορισμένης Διάρκειας, από τις 14.11.2011 μέχρι τις 31.1.2013, για εκτέλεση Καθηκόντων Επιστημονικής Συνεργατίας για σκοπούς της Προεδρίας του Συμβουλίου της ΕΕ, για κάλυψη ανάγκης προσωρινής φύσεως, σε σχέση με την προετοιμασία και διεκπεραίωση της Προεδρίας του Συμβουλίου της ΕΕ από την Κυπριακή Δημοκρατία κατά το 2<sup>ο</sup> εξάμηνο του 2012. Στους όρους απασχόλησης τονίζεται ότι η απασχόληση της θα είναι προσωρινή και αφορά αποκλειστικά την κάλυψη των αναγκών που περιγράφονται πιο πάνω.

Η Α τοποθετήθηκε στη Διεύθυνση Ενέργειας, Θαλάσσιας Πολιτικής και Πολιτικού Σχεδιασμού (Ζ), από 17.11.2011.

Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου Εξωτερικών με επιστολή του στον Γενικό Διευθυντή του Υπουργείου Οικονομικών, ημερ. 16.8.2013 (η οποία παραλήφθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών στις 2.9.2013), τον ενημέρωνε ότι το Υπουργείο Εξωτερικών και η Νομική Υπηρεσία ανέλαβαν πρωτοβουλία για εκσυγχρονισμό της νομοθεσίας αναφορικά με τις θαλάσσιες ζώνες. Στην εν λόγω επιστολή αναφέρεται ότι η Α, η οποία είχε εργοδοτηθεί κατά τη διάρκεια της Προεδρίας στο Υπουργείο Εξωτερικών, έχει ήδη πραγματοποιήσει σημαντικό μέρος της εργασίας αυτής και έχει προβεί στην επεξεργασία σχετικών σχεδίων τροποποιητικών νομοσχεδίων και κανονισμών και ως εκ τούτου, σε σύσκεψη που πραγματοποιήθηκε στις 17.5.2013, ο τότε Γενικός Εισαγγελέας και ο Υπουργός Δικαιοσύνης και Δημόσιας Τάξης συμφώνησαν με εισήγηση του Διευθυντή Ενέργειας και Θαλάσσιας Πολιτικής του Υπουργείου Εξωτερικών όπως ανατεθεί στην Α η διεκπεραίωση της απαιτούμενης εργασίας, μέσω της μίσθωσης υπηρεσιών.

Στις 21.8.2013 υπογράφηκε από τον Γενικό Διευθυντή του Υπουργείου Εξωτερικών Συμφωνία Παροχής Υπηρεσιών για το ποσό των €27.000 πλέον ΦΠΑ, για την περίοδο από 1.9.2013 μέχρι 31.8.2014, εφαρμόζοντας την πρόνοια του άρθρου 33(α)(2) (Προσφυγή στη διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού) των περί του Συντονισμού των Διαδικασιών Σύναψης Δημοσίων Συμβάσεων, Προμηθειών, Έργων και Υπηρεσιών και για Συναφή Θέματα Νόμου.

Αντικείμενο της πιο πάνω συμφωνίας είναι η παροχή υπηρεσιών για εξέταση της υφιστάμενης νομοθεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας σχετικά με τις θαλάσσιες ζώνες της και η επεξεργασία τροποποιητικών σχεδίων νόμων και νέων σχεδίων νόμων και κανονισμών, με βάση το σχετικό διεθνές δίκαιο και το Ευρωπαϊκό Θεσμικό Πλαίσιο.

Στις 29.9.2014, υπογράφηκε νέα συμφωνία με την Α, για την περίοδο από 1.9.2014 μέχρι 31.12.2015 για το ποσό των €27.000 πλέον ΦΠΑ, το χρόνο.

Στις 23.2.2016, υπογράφηκε νέα μονοετής συμφωνία με αναδρομική ισχύ από 1.1.2016, η οποία προνοούσε αύξηση της αμοιβής της Α από τις €27.000 (πλέον ΦΠΑ) ετησίως στις €31.865.

Στις 24.3.2017, υπογράφηκε νέα μονοετής συμφωνία με αναδρομική ισχύ από 1.1.2017.

Σε σχέση με την εργοδότηση και την σύναψη συμφωνιών παροχής υπηρεσιών από την Α, επισημαίνουμε τα ακόλουθα :

- Ενώ στους όρους απασχόλησης της ως Εργοδοτούμενη Καθορισμένης Διάρκειας, τονίζεται ότι η απασχόληση της, από τις 14.11.2011 μέχρι τις 31.1.2013, θα είναι προσωρινή και αφορά αποκλειστικά την κάλυψη αναγκών προσωρινής φύσεως, σε σχέση με την προετοιμασία και διεκπεραίωση της Προεδρίας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η Α τοποθετήθηκε στη Διεύθυνση Ενέργειας, Θαλάσσιας Πολιτικής και Πολιτικού Σχεδιασμού (Ζ), από 17.11.2011 μέχρι τον τερματισμό της εργοδότησής της την 1.2.2013 και της ανατέθηκαν καθήκοντα άσχετα με την Προεδρία. Συναφώς αναφέρεται ότι, σύμφωνα με τον Πρέσβη Γ, κατά τη διάρκεια της απασχόλησής της, η Α μελέτησε όλη τη νομοθεσία περί θαλασσών, εμβάθυνε στο σχετικό διεθνές δίκαιο και τις νομοθεσίες και πρακτικές άλλων χωρών και έκανε σχετική προεργασία επί νομοθετικών κειμένων.

Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου μας πληροφόρησε ότι, σκοπός των προσλήψεων ήταν η ενίσχυση του Υπουργείου εν καιρώ Προεδρίας Συμβουλίου ΕΕ, και όχι κατ' ανάγκην η ανάθεση καθηκόντων αποκλειστικά με αυτή.

- Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου Εξωτερικών, από το 2013 μέχρι το 2017, προέβηκε σε σύναψη 4 συμφωνιών παροχής υπηρεσιών, με την Α, συνολικού ύψους €126.730 πλέον ΦΠΑ, με απευθείας ανάθεση, ενώ δεν υπάρχει ένδειξη αναφορικά με τη συνολική δαπάνη που θα προκύψει από τις υπηρεσίες της Α. Συνεπώς φαίνεται να έγινε κατάτμηση της εν λόγω ανάθεσης. Σημειώνεται επίσης ότι η χρήση των προνοιών του άρθρου 33(α)(2) του Νόμου 12(Ι)/2006 δεν φαίνεται να τεκμηριώνεται επαρκώς και ως εκ τούτου θεωρούμε ότι το Υπουργείο θα έπρεπε να προκηρύξει ανοικτό διαγωνισμό για λόγους διαφάνειας, ίσης μεταχείρισης και υγιούς ανταγωνισμού.

Ο Γενικός Διευθυντής του ΥΠΕΞ μας πληροφόρησε ότι έγινε κατ' αναλογία επίκληση της πρόνοιας του άρθρου 33(α)(2), δεδομένης της σημαντικής τεχνογνωσίας που είχε αποκτήσει η Α στην εν λόγω νομοθεσία.

- Στη συμφωνία που υπογράφηκε με την Α στις 21.8.2013, αναφέρεται ότι, «η Σύμβουλος πληροί τα κριτήρια και κατέχει τις εξειδικευμένες γνώσεις..». Συναφώς αναφέρεται ότι, το Υπουργείο Εξωτερικών, δεν έχει θέσει συγκεκριμένα κριτήρια (π.χ. επαγγελματική πείρα, εμπειρία στο Δίκαιο της Θάλασσας, εμπειρία στη σύνταξη νόμων κ.λπ.) για την παροχή των υπό αναφορά υπηρεσιών.
- Στο σημείωμα ημερομηνίας 31.7.2013 του Αν. Γενικού διευθυντή προς τον Γενικό Διευθυντή, τον καλεί όπως δώσει οδηγίες για ετοιμασία συμφωνίας αγοράς υπηρεσιών με την Α, βάσει της μισθολογικής κλίμακας Α8. Σημειώνεται ωστόσο ότι στη συμφωνία που υπογράφηκε, προβλέπεται μηνιαία αμοιβή ύψους €2.250 που αντιστοιχεί στη 3<sup>η</sup> βαθμίδα της Α8 (1<sup>η</sup> βαθμίδα Α8 €2.041 μηνιαίως), χωρίς να υπολογίζονται οι αποκοπές και οι μειώσεις που επιβλήθηκαν στο κρατικό μισθολόγιο.
- Στη συμφωνία που υπογράφηκε στις 23.2.2016, παραχωρήθηκε αύξηση ύψους €405 μηνιαίως. Σύμφωνα με τους σχετικούς φακέλους, η αύξηση παραχωρήθηκε, έπειτα από απαίτηση της Α, όπως αμείβεται στην Κλίμακα Α9, όπως και οι νομικοί της Νομικής Υπηρεσίας.

**(β) Μίσθωση Υπηρεσιών Β.** Στις 29.7.2015, υπογράφηκε Συμφωνία Παροχής Υπηρεσιών με τον Β, για την περίοδο από 3.8.2015 – 31.12.2016, έναντι του ποσού των €38.250 πλέον ΦΠΑ. Αντικείμενο της συμφωνίας είναι η παροχή υπηρεσιών για προώθηση της υλοποίησης της ολοκληρωμένης θαλάσσιας πολιτικής της

Ευρωπαϊκής Ένωσης σε εθνικό επίπεδο, περιλαμβανομένου του συντονισμού της υποομάδας «Ενίσχυση της Διεθνούς διάστασης της Ολοκληρωμένης Θαλάσσιας Πολιτικής της Κύπρου» που έχει αναλάβει το Υπουργείο Εξωτερικών, καθώς και οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα του ανατεθούν που απορρέουν από την πολιτική αυτή.

Στις 24.3.2017 υπογράφηκε νέα μονοετής συμφωνία με αναδρομική ισχύ από 1.1.2017. Αναφέρεται ότι η συμφωνία αναστάληκε από 1.11.2017-31.3.2018 και θα τεθεί εκ νέου σε ισχύ από την 1.4.2018 μέχρι την 31.8.2018 λόγω συμμετοχής του Β σε εκπαιδευτικό πρόγραμμα στο Διεθνές Δικαστήριο για το Δίκαιο της Θάλασσας στο Αμβούργο.

Σημειώνεται ότι, όπως και στην περίπτωση της Α, δεν ακολουθήθηκαν οι προβλεπόμενες από τη Νομοθεσία διαδικασίες για αγορά υπηρεσιών, αλλά έγινε απευθείας ανάθεση.

#### **7. Διατάξεις ελέγχου του χρόνου προσέλευσης των υπαλλήλων στην εργασία και αποχώρησης τους από αυτήν.**

Το Υπουργείο τον Δεκέμβριο 2015 προχώρησε με την κατάργηση του παλαιού τρόπου καταγραφής του ωραρίου του προσωπικού του και την εγκατάσταση νέου διαλειτουργικού συστήματος καταγραφής (card reader) της ώρας άφιξης και αναχώρησης του προσωπικού. Σύμφωνα με την εγκύκλιο επιστολή του Γενικού Διευθυντή του ΥΠΕΞ αρ. ΓΔ/11/2015 ημερ. 11.12.2015, για σκοπούς τήρησης του ωραρίου εργασίας θα καταγράφεται η πρώτη και τελευταία κίνηση της μαγνητικής κάρτας και πέραν του κανονικού ωραρίου εργασίας.

Στον έλεγχο που έγινε αναφορικά με την εφαρμογή του πιο πάνω συστήματος διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω:

- Παρόλο που όλοι οι υπάλληλοι του Υπουργείου έχουν μαγνητική κάρτα, εντούτοις δεν χρησιμοποιείται ορθολογιστικά από όλους, π.χ. εντοπίστηκαν περιπτώσεις όπου λειτουργοί είτε κτυπούσαν μόνο μία φορά την κάρτα τους, κατά την είσοδο/αποχώρηση τους από το Υπουργείο, είτε δεν την κτυπούσαν καθόλου.

Από τον Απρίλιο 2017 και κατόπιν έκδοσης της εγκυκλίου αρ. ΓΔ/14/2017 ημερ. 10.4.2017, διαβιβάζονται καταστάσεις δεδουλευμένων ωρών εργασίας των λειτουργών στο Γενικό Διευθυντή και όποτε παρατηρείται αδικαιολόγητη και συστηματική παραβίαση του ωραρίου γίνεται γραπτή παρατήρηση και ενημερώνεται ο προσωπικός φάκελος του υπαλλήλου.

Σημειώνεται ότι με βάση την εγκύκλιο του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού αρ. 1459 ημερ. 3.10.2012 εναπόκειται στον οικείο Προϊστάμενο να προβεί στις δέουσες ενέργειες για αντιμετώπιση του θέματος, οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν και αποκοπή του χρόνου απουσίας από την άδεια ανάπαυσης του υπαλλήλου ή του ανάλογου ωρομισθίου.

- Όπως έχουμε αναφέρει και στην προηγούμενη Έκθεσή μας το νέο σύστημα όπως είναι σήμερα δεν είναι σε θέση να εκτυπώνει τις ανά δεκαπενθήμερο καταστάσεις στις οποίες να φαίνεται τυχόν δεδουλευμένος χρόνος πέραν από το κανονικό ωράριο εργασίας ή τυχόν οφειλόμενος χρόνος στη λήξη του δεκαπενθημέρου με αποτέλεσμα για τυχόν ελλείμματα χρόνου να μην αποκόπτεται ο οφειλόμενος χρόνος από την άδεια ανάπαυσης του υπαλλήλου ή το ανάλογο ωρομισθίο. Εντοπίστηκαν αρκετές περιπτώσεις λειτουργών όπου

σύμφωνα με τα κτυπήματα των καρτών τους φαίνεται να παρουσιάζουν ελλειμματικό χρόνο.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με την προαναφερόμενη εγκύκλιο του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού αναφορικά με την τήρηση του θεσμοθετημένου ωραρίου της Δημόσιας Υπηρεσίας, θα πρέπει να εφαρμόζονται τα πιο κάτω:

- Καταχωρούνται καθημερινά δύο χτυπήματα στη συσκευή. Στις περιπτώσεις μη προσκόμισης της κάρτας για οποιοδήποτε λόγο (περιλαμβανομένου και της απουσίας για υπηρεσιακούς λόγους) ο υπάλληλος υπογράφει στο ειδικό έντυπο «Ενημέρωση χρόνου προσέλευσης/αποχώρησης υπαλλήλου» και καταγράφει την ώρα προσέλευσης και αποχώρησης του. Η δήλωση αυτή προσυπογράφεται από τον οικείο Προϊστάμενο ή τον υπεύθυνο για το σκοπό αυτό λειτουργό.
- Ειδική άδεια μέχρι 2 ώρες δεν αποτελεί δικαίωμα του υπαλλήλου αλλά παραχωρείται με την έγκριση του οικείου Προϊσταμένου, μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις.
- Έκδοση 15ήμερων ενημερωτικών καταστάσεων προσέλευσης και αποχώρησης του προσωπικού οι οποίες γνωστοποιούνται στους υπάλληλους.
- Σε περίπτωση που προκύπτει ελλειμματικός χρόνος γίνεται διακανονισμός το τελευταίο 15ήμερο του ημερολογιακού έτους.
- Όταν ένας υπάλληλος προσέλθει στην εργασία του ή αποχωρήσει εκτός πλαισίου του καθορισμένου ελαστικού ωραρίου, αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη απουσία και δεν πρέπει να συγχέεται με τον τυχόν ελλειμματικό χρόνο των υπαλλήλων.

**Σύσταση:** Επισημαίνεται και πάλι ότι το Υπουργείο πρέπει να συμμορφωθεί με τις πρόνοιες των διατάξεων της σχετικής εγκυκλίου του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού που διέπουν τον έλεγχο του ωραρίου της Δημόσιας Υπηρεσίας.

Αναφέρεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 73 των περί της Δημόσιας Υπηρεσίας Νόμων τυχόν μη εφαρμογή τους αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα.

## **8. Μητρώα περιουσιακών στοιχείων.**

Από τον έλεγχο των Μητρώων περιουσιακών στοιχείων διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω:

(α) Η ενημέρωση των Μητρώων εκκρεμεί για αρκετά έτη (σε κάποιες περιπτώσεις από το 2009). Αναφέρεται σχετικά ότι τον Απρίλιο 2017 ολοκληρώθηκε η καταγραφή των περιουσιακών στοιχείων και άρχισε η ετοιμασία νέων μητρώων περιουσιακών στοιχείων η οποία δεν έχει ολοκληρωθεί. Επίσης εκκρεμεί η ενημέρωση του εντύπου Γεν. 56 στο οποίο πρέπει να τηρούνται αναλυτικά τα στοιχεία για κάθε δωμάτιο, σε αντίθεση με τους Κανονισμούς Αποθηκών αρ. 108 και 109.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με επιστολή του Υπουργείου Οικονομικών προς την Διευθύντρια Τμήματος Γεωργίας, ημερ. 28.8.2014 για τα θέματα που αφορούν Μητρώα Κινητής Περιουσίας θα πρέπει να ακολουθούνται οι σχετικοί Κανονισμοί Κυβερνητικών Αποθηκών και σε περίπτωση που κρίνεται απαραίτητη η δημιουργία νέου Μητρώου, τότε θα πρέπει να γίνει σύγκριση των ευρημάτων της φυσικής καταμέτρησης, με το περιεχόμενο του υφιστάμενου Μητρώου και τυχόν διαφορές των δύο θα πρέπει να τακτοποιηθούν σύμφωνα με τους Κανονισμούς Κυβερνητικών Αποθηκών.

**(β) Πιστοποιητικό φυσικής καταμέτρησης.** Εκκρεμεί η ετοιμασία και υποβολή του πιστοποιητικού φυσικής καταμέτρησης στη Γενική Λογίστρια, με κοινοποίηση στην Υπηρεσία μας (Κανονισμός Αποθηκών αρ. 110).

#### **Συστάσεις:**

Για καλύτερο έλεγχο και παρακολούθηση των περιουσιακών στοιχείων, καθώς και για πλήρη συμμόρφωση με τους Κανονισμούς Αποθηκών και εγκυκλίου του Γενικού Λογιστηρίου, θα πρέπει να επισπευθεί η ενημέρωση όλων των Μητρώων.

Να γίνει σύγκριση των ευρημάτων της φυσικής καταμέτρησης με το περιεχόμενο των υφιστάμενων Μητρώων, και οι διαφορές να τακτοποιηθούν σύμφωνα με τους Κανονισμούς Κυβερνητικών Αποθηκών.

#### **9. Επίτιμα Προξενεία.**

**(α) Λογαριασμοί Εσόδων.** Από 1.1.2013 τηρείται στο Ολοκληρωμένο Σύστημα Διοικητικής και Οικονομικής Πληροφόρησης του Γενικού Λογιστηρίου κωδικός λογαριασμού για κάθε επίτιμο προξενείο, έτσι ώστε να παρακολουθείται η συμφιλίωση των καταστάσεων εσόδων που υποβάλλονται με τα εμβάσματα που διενεργούνται. Σημειώνεται ότι 84 Επίτιμοι Πρόξενοι τηρούν προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς, ενώ μόνο 6 λογαριασμοί τηρούνται στο όνομα του Γενικού Λογιστή του Κράτους. Αναφέρεται ότι τον Ιούνιο 2015 ζητήθηκε από Επίτιμους Προξένους, των οποίων οι ετήσιες εισπράξεις υπερβαίνουν τα €500 να προχωρήσουν στη διαδικασία για άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών στο όνομα του Γενικού Λογιστή. Αναφέρεται σχετικά ότι λειτουργός του Γενικού Λογιστηρίου του ΥΠΕΞ, μας ενημέρωσε ότι υπάρχει πρόβλημα στο άνοιγμα λογαριασμών στο όνομα του Γενικού Λογιστή διότι αρκετές τράπεζες του εξωτερικού ζητούν όπως οι λογαριασμοί ανοίγονται στο όνομα μόνιμου κάτοικου της χώρας που βρίσκεται η τράπεζα.

Μέχρι τον Οκτώβριο του 2017 ολοκληρώθηκε από το Λογιστήριο του Υπουργείου η επεξεργασία των καταστάσεων εσόδων που είχαν υποβληθεί από μεγάλο αριθμό Επίτιμων Προξενείων μέχρι και το 2016 (εκτός από 3 περιπτώσεις για το 2013, 16 περιπτώσεις το 2014, 37 το 2015 και 61 το 2016 που δεν υπέβαλαν τους λογαριασμούς), καθώς και η ενσωμάτωση των εσόδων αυτών στους λογαριασμούς του Κράτους.

Ενόψει των πιο πάνω παρατηρήσαμε τα ακόλουθα:

- Όπως πληροφορηθήκαμε, δεν γίνεται συμφιλίωση των ποσών του μητρώου των Επίτιμων Προξενείων που τηρείται από το Λογιστήριο του Υπουργείου, με τους λογαριασμούς που τηρούνται για κάθε επίτιμο προξενείο, στο Ολοκληρωμένο Σύστημα Διοικητικής και Οικονομικής Πληροφόρησης του Γενικού Λογιστηρίου.
- Δεν διενεργείται συμφιλίωση του υπολοίπου των προσωπικών λογαριασμών των επίτιμων προξενείων με τα τραπεζικά υπόλοιπα, για τα οποία θα έπρεπε να υποβάλλονται πιστοποιητικά τραπεζών.
- Όπως επισημαίνεται και επί σειρά ετών στις Ετήσιες Εκθέσεις της Υπηρεσίας μας, η παράλειψη υποβολής ή ακόμη και η καθυστέρηση που παρατηρείται στην υποβολή των λογαριασμών από τα Επίτιμα Προξενεία, δεν παρέχει τη δυνατότητα παρακολούθησης και έγκαιρης ενσωμάτωσης των εσόδων από τα Προξενικά Τέλη στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας.
- Στις 31.12.2016 το ύψος των καθυστερημένων εσόδων, ανερχόταν σε €341.269, σε σύγκριση με €379.738 στις 31.12.2015. Ποσό ύψους €56.963 ή ποσοστό 16,7%



αφορά σε οφειλές του 2015, ενώ ποσό ύψους €284.306 ή ποσοστό 83,3% αφορά σε οφειλές προηγούμενων ετών. Σημειώνεται ότι, ποσό ύψους €278.370 ή ποσοστό 81,6% αφορά οφειλές από δύο προξενεία, του Ισλαμαμπάντ και του Κιέβου.

- Επειδή εκκρεμεί η κατανομή του υπολοίπου του προηγούμενου γενικού λογαριασμού, που στις 31.12.2016 ανερχόταν στα €59.920, στους προσωπικούς κωδικούς των προξενείων δεν ήταν εφικτή η επιβεβαίωση της ορθότητας των ποσών της έκθεσης καθυστερημένων εσόδων που ετοιμάστηκε για πρώτη φορά το 2014 από το Λογιστήριο του Υπουργείου Εξωτερικών.
- **Καθυστερήσεις προηγούμενων ετών.**

Προξενείο	Σημειώσεις	€	Εκκρεμούν από το έτος
Ισλαμαμπάντ	1	134.993	2001
Κιέβο	2	143.377	2010 - 2011
Τζακάρτα	3	11.570	2006 - 2013
Φρανκφούρτη	4	6.006	2004

### **Σημειώσεις:**

1. Όπως πληροφορηθήκαμε συμφωνήθηκε με τον Επίτιμο Πρόξενο (δεν υπάρχει κάτι γραπτός) να καταβάλλει κάθε μήνα στο λογιστήριο του Υπουργείου το ποσό των €5.000 και να του παραχωρούνται χαρτόσημα αξίας €2.500. Το υπόλοιπο ποσό θα χρησιμοποιείται έναντι του οφειλόμενου ποσού.

Σύμφωνα με ηλεκτρονικό μήνυμα του Επίτιμου Πρόξενου ημερ. 29.11.2016, λόγω περιορισμών που έχουν επιβληθεί από την Κρατική Τράπεζα του Πακιστάν δεν μπορούν να μεταφερθούν καταθέσεις στο εξωτερικό. Επίσης για να ανοιχθεί λογαριασμός στο όνομα της Γενικής Λογίστριας θα πρέπει οι εξουσιοδοτημένοι για τη διαχείριση του να βρίσκονται στο Πακιστάν τουλάχιστον την ημέρα που θα ανοιχθεί ο λογαριασμός. Η διευθέτηση που έγινε μεταξύ του Υπουργείου και του Επίτιμου Πρόξενου, όπως αναφέρει ο ίδιος στο ηλεκτρονικό του μήνυμα, είναι η αποστολή των ποσών μέσω διάφορων προσώπων οι οποίοι επισκέπτονται την Κύπρο.

2. Το Υπουργείο ζήτησε από την Πρεσβεία του Κιέβου τον εντοπισμό του πρώην Επίτιμου Προξένου και είσπραξη του οφειλόμενου ποσού. Σε συνάντηση που έγινε στις 30.3.2016, ο πρώην Επίτιμος Πρόξενος ανέφερε ότι δεν αναγνωρίζει την οφειλή και ισχυρίστηκε ότι ουδέποτε συζητήθηκε θέμα οφειλών με τον τότε Πρέσβη. Επίσης ανέφερε ότι έχει στην κατοχή του μεγάλο αριθμό χαρτοσήμων συνολικής αξίας €7.066,82 τα οποία δεν ενδιαφέρθηκε κανείς να τα ζητήσει. Η Πρεσβεία στις 6.4.2016 ζήτησε τηλεφωνικώς την επιστροφή των χαρτοσήμων τα οποία ο πρώην Πρόξενος επέστρεψε την ίδια μέρα. Έγινε εισήγηση από την Πρεσβεία στον πρώην Επίτιμο Πρόξενο όπως εξετάσει το ενδεχόμενο αποπληρωμής του οφειλόμενου ποσού με δόσεις και αυτός αρνήθηκε.

Σημειώνεται ότι σε μήνυμα της η Πρεσβεία ημερ. 7.10.2014 προς το Γενικό Διευθυντή αναφέρει ότι «σε περίπτωση που αποφασιστεί η διεκδίκηση του οφειλόμενου ποσού δικαστικώς, η στοιχειοθέτηση της υπόθεσης θα είναι, κατά την άποψη τους, πολύ δύσκολη, επειδή η Πρεσβεία και προφανώς το Υπουργείο δεν διαθέτουν αποδεικτικά στοιχεία τα οποία να επιβεβαιώνουν ότι ο πρώην Επίτιμος Πρόξενος οφείλει το ποσό των €143.377 στην Κυπριακή Δημοκρατία». Στο ίδιο μήνυμα επιρρίπτονται ευθύνες

στον τότε Πρέσβη ότι δεν μερίμνησε ώστε οι πληρωμές των προξενικών τελών να γίνονταν στο λογαριασμό της Πρεσβείας που ο ίδιος είχε ήδη ανοίξει και όχι στο λογαριασμό του πρώην Επίτιμου Πρόξενου με αποτέλεσμα να είναι σήμερα πολύ δύσκολο να εισπραχθεί το οφειλόμενο ποσό.

### **Σύσταση:**

Ενόψει των πιο πάνω, το Υπουργείο και η Γενική Λογίστρια θα πρέπει να διερευνήσουν τους λόγους για τη συσσώρευση και μη έγκαιρη απαίτηση των πιο πάνω οφειλών, και εάν και εφόσον διαπιστωθούν λάθη και παραλείψεις, να εξεταστεί το ενδεχόμενο απόδοσης ευθυνών στους αρμόδιους λειτουργούς του Υπουργείου και του Γενικού Λογιστηρίου.

**3.** Σύμφωνα με επιστολή του Επίτιμου Πρόξενου ημερ. 23.10.2015, όλες οι εισπράξεις χρησιμοποιήθηκαν για κάλυψη των λειτουργικών εξόδων του Επίτιμου Προξενείου.

**4.** Σύμφωνα με επιστολή του Πρέσβη στο Βερολίνο ημερ. 23.9.2014 ο πρώην Επίτιμος Πρόξενος, μετά την πτώχευση της επιχείρησής του εγκαταστάθηκε στην Ελβετία. Στην εν λόγω επιστολή γίνεται εισήγηση «η υπόθεση να θεωρηθεί λήξασα, λόγω του προχωρημένης ηλικίας του κ. Hacker-85 ετών αν ζει». Σύμφωνα με την επιστολή του Υπουργείου προς τον Πρέσβη στο Βερολίνο, ημερ. 21.8.2014 φαίνεται ότι δεν είχαν ζητηθεί/προσκομιστεί στοιχεία του σχετικού προσωπικού λογαριασμού από τις 16.3.2004 μέχρι και σήμερα. Τονίζουμε ότι η παρέλευση 13 χρόνων για έλεγχο και διερεύνηση της πιο πάνω οφειλής εγκυμονεί σοβαρούς κινδύνους απώλειας εσόδων.

### **Γενική Σύσταση:**

Να συνεχιστούν οι προσπάθειες και να επισπευτούν όλες οι δυνατές διαδικασίες, για ανάκτηση των καθυστερημένων εσόδων. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τον περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμου 38(Ι)/2014 οι ελέγχοντες λειτουργοί και/ή εξουσιοδοτούμενοι από αυτούς υπάλληλοι, μεταξύ άλλων, λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα ώστε να διασφαλίζεται η είσπραξη των καθυστερημένων εσόδων του οικονομικού φορέα στον οποίο ορίζονται ως ελέγχοντες λειτουργοί, και αναπτύσσουν και εφαρμόζουν κατάλληλες δομές ώστε να εφαρμόζονται διαδικασίες ελέγχου που να διασφαλίζουν την ορθότητα κα άμεση είσπραξη των εσόδων και την πληρωμή των δαπανών.

**(β) Διαδικασία διορισμού Επίτιμων Προξένων και ίδρυσης Επίτιμων Προξενείων.** Για τον διορισμό Προξενικών Αντιπροσώπων υπάρχει πρόνοια στα άρθρα 54 και 50 του Συντάγματος. Για τον εν λόγω διορισμό ακολουθείται από το Υπουργείο Εξωτερικών συγκεκριμένη διαδικασία.

- Μετά την έγκριση του Υπουργού Εξωτερικών, η Διεύθυνση Εθιμοτυπίας ετοιμάζει και προωθεί σχετική πρόταση προς το Υπουργικό Συμβούλιο για έγκριση του διορισμού του Επίτιμου Προξένου.
- Το Υπουργικό Συμβούλιο με απόφαση του εγκρίνει το διορισμό.
- Το Υπουργείο με ρηματική διακοίνωση προς τη φιλοξενούσα χώρα ζητά τη συγκατάθεση της για διορισμό του Επίτιμου Πρόξενου.
- Εφόσον η φιλοξενούσα χώρα δώσει τη συγκατάθεση της για το διορισμό (με ρηματική διακοίνωση) εκδίδεται από το Υπουργείο Εξωτερικών το Consular Commission (Προξενικό Δίπλωμα) το οποίο αφού υπογραφεί από το Πρόεδρο

της Κυπριακής Δημοκρατίας και τον Υπουργό Εξωτερικών το πρωτότυπο αποστέλλεται στη φιλοξενούσα χώρα και αντίγραφο δίνεται στον διορισθέντα Επίτιμο Πρόξενο.

- Η φιλοξενούσα χώρα αφού λάβει το Consular Commission εκδίδει το Exequatur (Εκτελεστήριο Έγγραφο) και αποστέλλει αντίγραφο στο Υπουργείο Εξωτερικών.
- Η Διεύθυνση Εθιμοτυπίας ενημερώνει την ιστοσελίδα του Υπουργείου Εξωτερικών με τον διορισμό.

Σημειώνεται ότι στους Επίτιμους Πρόξενους σύμφωνα με απόφαση Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 42.421 ημερ. 19.4.1995 καταβάλλεται ετήσιο επίδομα το οποίο έχει καθορισθεί σε ποσοστό 50% των εισπραττόμενων τελών μέχρι του ποσού των £500 (€854). Επίσης έχει εξουσιοδοτηθεί το Υπουργείο Εξωτερικών όπως, ανάλογα με την κάθε περίπτωση, καλύπτει τα λογικά και απαραίτητα έξοδα των Επίτιμων Προξένων της Δημοκρατίας πέραν από το ποσοστό και ποσό που αναφέρεται πιο πάνω. Ο Υπουργός Εξωτερικών παραχώρησε στους Επίτιμους Προξένους το δικαίωμα κράτησης του 33% των εισπράξεων σε 2 Επίτιμα Προξενεία της Λευκορωσίας και της Μαριούπολης στην Ουκρανία.

Η Διεύθυνση Εθιμοτυπίας ετοίμασε στις 24.11.2016 σχετικό προσχέδιο για τη θέσπιση συγκεκριμένων αυστηρών κανονισμών και λεπτομερούς διαδικασίας διορισμού Επίτιμων Προξένων της Δημοκρατίας στο εξωτερικό.

**Σύσταση:** Εισηγηθήκαμε όπως το Υπουργείο προωθήσει τάχιστα τη θεσμοθέτηση των πιο πάνω διαδικασιών.

#### **10. Λογαριασμοί Καταθέσεων και Προκαταβολών.**

**(α) Λογαριασμός Καταθέσεων.** Στις 31.12.2016 το υπόλοιπο του λογαριασμού καταθέσεων, σύμφωνα με καταστάσεις που εξήχθησαν από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Διοικητικής και Οικονομικής Πληροφόρησης του Γενικού Λογιστηρίου ανερχόταν σε €182.053 (€117.275 για το 2015).

Από τον έλεγχο εντοπίστηκαν περιπτώσεις καταθέσεων οι οποίες ήταν αζήτητες για περίοδο πέραν των πέντε ετών και δεν μεταφέρθηκαν στα έσοδα του Κράτους σε αντίθεση με τις πρόνοιες της Δημοσιονομικής και Λογιστικής Οδηγίας αρ.157.

**Σύσταση:** Θα πρέπει να εφαρμοστούν οι πρόνοιες της πιο πάνω οδηγίας και οποιεσδήποτε καταθέσεις παραμένουν αζήτητες για περίοδο πέραν των πέντε χρόνων να μεταφερθούν στα έσοδα ύστερα από έγκριση της Γενικής Λογίστριας.

**(β) Λογαριασμοί Προκαταβολών.** Το υπόλοιπο των λογαριασμών προκαταβολών στις 31.12.2016 ανερχόταν σε €856.333 (€609.447 για το 2015). Σημειώνεται ότι, προκαταβολές ύψους €556.840 (€318.351 για το 2015) αφορούν έξοδα που διενεργήθηκαν από τις Διπλωματικές Αποστολές στο εξωτερικό και αφορούν την στέγαση του ΚΟΤ. Σύμφωνα με στοιχεία που λήφθηκαν από το Λογιστήριο του Υπουργείου ποσό ύψους €472.918 αφορά σε οφειλές για τα έτη 2015 και 2016, ενώ ποσό ύψους €83.922 αφορά οφειλές προηγούμενων χρόνων. Σημειώνεται ότι οι οφειλές του ΚΟΤ μέχρι τις 9.10.2017 είχαν ανέλθει στα €691.421.

Σημειώνεται επίσης ότι, προκαταβολές συνολικού ύψους €48.087 αφορούν σε έξοδα διαμονής στο Λονδίνο κατά το 2000 πρώην Προέδρου της Δημοκρατίας (εκτός περιόδου θητείας του στο προεδρικό αξίωμα) και ποσό ύψους €6.738 αφορά σε έξοδα διαμονής στο εξωτερικό από το 1995 μέχρι και το 2003 πρώην Προέδρου Κοινοβουλευτικού Κόμματος.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τον περί Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Περί του Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμου 38(Ι)/2014 οι ελέγχοντες λειτουργοί και/ή εξουσιοδοτούμενοι από αυτούς υπάλληλοι, μεταξύ άλλων, λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα ώστε να διασφαλίζεται η είσπραξη των καθυστερημένων εσόδων του οικονομικού φορέα στον οποίο ορίζονται ως ελέγχοντες λειτουργοί, και αναπτύσσουν και εφαρμόζουν κατάλληλες δομές ώστε να εφαρμόζονται διαδικασίες ελέγχου που να διασφαλίζουν την ορθότητα και άμεση είσπραξη των εσόδων και την πληρωμή των δαπανών.

### **Συστάσεις:**

- (i) Όπως έχουμε συστήσει επανειλημμένα σε προηγούμενες Εκθέσεις μας τα ποσά αυτά θα πρέπει να ερευνηθούν και αν αφορούν σε οφειλές να απαιτηθεί άμεσα η ανάκτησή τους.
- (ii) Όσον αφορά στις οφειλές του ΚΟΤ επαναλάβαμε και πάλι τη σύσταση μας ότι θα πρέπει να δρομολογηθούν ενέργειες για άμεση εξόφληση τους ή και με συμψηφισμό της οφειλής μέσω της Κρατικής χορηγίας που παραχωρείται στον ΚΟΤ από το Υπουργείο Οικονομικών.

(γ) **Λογαριασμός Προκαταβολών ταξιδιών.** Το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31.12.2016 ανερχόταν σε €46.841 (€49.057 για το 2015) που περιλαμβάνει ως επί το πλείστον προκαταβολές που παραχωρήθηκαν σε λειτουργούς του Υπουργείου πριν το 2003. Σύμφωνα με επιστολή του Γενικού Διευθυντή Υπουργείου Εξωτερικών ημερ. 28.9.2015, για όσες περιπτώσεις δεν υπάρχουν στοιχεία θα ζητηθεί η διαγραφή των ποσών που χρονολογούνται πριν το 2003. Μέχρι σήμερα το θέμα εκκρεμεί.

**Σύσταση:** Όπως έχουμε συστήσει επανειλημμένα και σε προηγούμενες Εκθέσεις μας θα πρέπει να εντατικοποιηθούν οι προσπάθειες για τελική εκκαθάριση των ποσών αυτών.

### **11. Βιβλία κίνησης οχημάτων (ΓΕΝ.70).**

Διαπιστώθηκε και πάλι ότι τα πιο πάνω βιβλία δεν ενημερώνονται με όλα τα απαραίτητα στοιχεία που αφορούν, μεταξύ άλλων, στην προμήθεια καυσίμων, στα αποθέματα καυσίμων στην αρχή και στο τέλος του μήνα, στον μέσο όρο κατανάλωσης καυσίμων κ.λπ., ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος και η παρακολούθηση των σχετικών εξόδων, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στους Κανονισμούς Κυβερνητικών Αποθηκών (Κανονισμός 122) και σύμφωνα με την εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας αρ. 1619, ημερ. 8.5.2007 (Παραρτήματα Β και Γ).

**Σύσταση:** Επισημαίνεται και πάλι ότι τα βιβλία κίνησης οχημάτων πρέπει να ενημερώνονται και ελέγχονται σύμφωνα με τις πρόνοιες των Κανονισμών Κυβερνητικών Αποθηκών αρ.120-129.

### **12. Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ).**

Σύμφωνα με τις αποφάσεις του Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 75.481, 76.025 και 76.619 με ημερομηνίες 10.7.2013, 6.11.2013 και 12.3.2014 αντίστοιχα, καθώς και το άρθρο 80 «Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Εσωτερικός Έλεγχος» του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου αρ. 20(Ι)/2014 τα οποία υποδεικνύουν τη σύσταση μονάδων ελέγχου στα Υπουργεία, ο Υπουργός Εξωτερικών προχώρησε στη σύσταση ΜΕΕ τον Μάρτιο 2015 αρχικά με τον διορισμό υψηλόβαθμου λειτουργού ως Διευθυντή της Μονάδας και στη συνέχεια με την ενίσχυση της με ακόμη ένα λειτουργό, τον Ιούλιο 2015.

Σημειώνεται ότι ο πρώην Διευθυντής της Μονάδας, για την περίοδο 18.4.2016 μέχρι 31.8.2016, εκτελούσε παράλληλα με τα καθήκοντα του στη μονάδα και χρέη Διευθυντή στη Διεύθυνση Μέσης Ανατολής και Βορείου Αφρικής με αποτέλεσμα την εν λόγω περίοδο η Μονάδα να ασχοληθεί μόνο με ένα θέμα. Από 1.9.2016 ως Διευθυντής της Μονάδας ανέλαβε ο Πρέσβης Α, ο οποίος ασχολήθηκε κυρίως με θέματα των Διπλωματικών Αποστολών.

Η ΜΕΕ από τον Δεκέμβριο 2015 μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου (Οκτώβριο 2017) υποστηρίζεται μόνο από τον Διευθυντή της.

Ο Διευθυντής της ΜΕΕ σε εσωτερικό σημείωμα ημερ. 11.10.2016 αναφέρει ότι σε συνάντηση που είχε με την Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρθηκε ότι το ελάχιστο προσωπικό που χρειάζεται οποιαδήποτε ΜΕΕ για να λειτουργήσει ικανοποιητικά είναι να υπάρχει εκτός του Διευθυντή και ένας Λειτουργός υπεύθυνος για το Λογιστικό Έλεγχο και ένας Λειτουργός υπεύθυνος για το Διοικητικό Έλεγχο.

Σημειώνεται ότι το Υπουργικό Συμβούλιο στις 12.12.2016 με απόφαση του αρ. 81.770B ενέκρινε την αναθέωση του πλαισίου που διέπει τη σύσταση και τη λειτουργία των Μονάδων Ελέγχου σε όλα τα Υπουργεία. Στο παράρτημα Γ που επισυνάπτεται στην Πρόταση προς το Υπουργικό Συμβούλιο αναφέρονται «Η επιτυχής, αποτελεσματική, αποδοτική και οικονομική λειτουργία της εκάστοτε Μονάδας Ελέγχου προϋποθέτει ότι αυτή θα έχει συσταθεί και στελεχωθεί πλήρως με επαρκή αριθμό κατάλληλου προσωπικού, το οποίο αναμένεται ότι:

(α) Θα έχει επιλεγεί στη βάση επαγγελματικών κριτηρίων. Το προσωπικό που θα στελεχώσει την κάθε Μονάδα Ελέγχου δύναται να προέρχεται από διαφορετικά επαγγελματικά πεδία και να κατέχει ποικίλες ειδικότητες ενώ η Μονάδα Ελέγχου θα πρέπει απαραίτητως να κατέχει συλλογικά τα κατάλληλα επαγγελματικά προσόντα, εμπειρίες, γνώσεις, δεξιότητες και λοιπές ικανότητες ώστε να είναι σε θέση να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της αλλά και να παρέχει εχέγγυα αξιοπιστίας, ακεραιότητας, ικανότητας και επάρκειας.

(β) Θα τοποθετηθεί στη Μονάδα Ελέγχου με καθεστώς πλήρους απασχόλησης με συγκεκριμένα καθήκοντα και αρμοδιότητες ενώ οι τυχόν συχνές μετακινήσεις προσωπικού θα πρέπει να αποφεύγονται.

(γ) Δεν θα έχει κάποια λειτουργική εξουσία ή ευθύνη επί της δραστηριότητας που πιθανόν να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

(δ) Θα επιτρέπει το σαφή διαχωρισμό καθηκόντων και ευθυνών ώστε να διασφαλίζεται η ποιότητα των εργασιών της Μονάδας Ελέγχου.

**Σύσταση:** Επισημάναμε και πάλι ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να ενισχυθεί με προσωπικό έτσι ώστε να μπορέσει να αντεπεξέλθει στις αρμοδιότητες της όπως αυτές καθορίστηκαν με βάση την απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 81.770B ημερ. 12.12.2016.

### **13. Υποομάδα Δαπανών 03700 – Εκστρατείες Διαφώτισης.**

#### **(α) Υπουργείο Εξωτερικών- Εξωτερικές Υπηρεσίες.**

Κάτω από την υποομάδα αυτή περιλαμβάνονται προτεινόμενες πιστώσεις ύψους €408.000 (€1.100.000 για το έτος 2015) που προορίζονται να καλύψουν τις δαπάνες των Δράσεων που αφορούν θέματα Διαφώτισης.

Προϋπολογισμός	€408.000
Δαπάνη	€91.150

Σε σχέση με το Προϋπολογισμό του 2015, παρατηρήθηκε μείωση €692.000, η οποία οφείλεται στη μεταφορά μέρους της πρόνοιας

- στην υποομάδα 03520 «Συνέδρια, Σεμινάρια και Άλλα Γεγονότα» του Κεφ. 014400.2 «Βουλή των Αντιπροσώπων- Κεντρικά Γραφεία»,
- στην υποομάδα 04040 «Αρχές Τοπικής Αυτοδιοίκησης» του Κεφ. 160100.2 «Υπουργείο Εσωτερικών, Διοίκηση-Κεντρικά Γραφεία»,
- στην υποομάδα 04185 «Άλλες Χορηγίες Εξωτερικού» του Κεφαλαίου 170112.2 «Υπουργείο Εξωτερικών Διοίκηση- Υπηρεσία Αποδήμων».

Κατά τη διάρκεια του 2016, οι πραγματικές δαπάνες ανήλθαν σε €91.150, από τις οποίες ποσό ύψους €53.571, αφορά στην ανανέωση της συνεργασίας με την Atlantic Council και ποσό €12.000 με το Ίδρυμα Walk of Truth.

Παρατηρήθηκε ότι οι πραγματικές δαπάνες αποτελούν μόλις το 22,34% του αρχικού Προϋπολογισμού και εύλογα προκύπτει το ενδεχόμενο η σύνταξη του Προϋπολογισμού να μην γίνεται σε ορθολογιστική βάση.

### **(β) Υπουργείο Εξωτερικών – Διοίκηση – Υπηρεσία Αποδήμων**

#### Υποομάδα Δαπανών 04185-Άλλες Χορηγίες Εξωτερικού.

Σύμφωνα με τον Επεξηγηματικό Προϋπολογισμό του Υπουργείου για το 2016, μεταξύ άλλων περιλαμβάνονται προτεινόμενες πιστώσεις ύψους €314.715, οι οποίες προορίζονται να καλύψουν:

		€	€
1.	Ενίσχυση της Εθνικής Κυπριακής Ομοσπονδίας της Μεγάλης Βρετανίας (Απόφαση Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 58.327 και ημερομηνία 30.7.2003).		<b>42.715</b>
2.	Επιχορήγηση της Εθνικής Κυπριακής Ομοσπονδίας Μεγάλης Βρετανίας για τις δαπάνες του ενοικιασθέντος Γραφείου της Ομοσπονδίας στο Λονδίνο (Απόφαση Υπουργικού Συμβουλίου αρ.58.327 και ημερομηνία 30.7.2003).		<b>50.000</b>
3.	Γραμματειακή στήριξη της ΟΚΟΕ (Ομοσπονδία Κυπριακών Οργανώσεων Ελλάδος).		<b>10.000</b>
4.	Επιχορήγηση Ομογενειακών Οργανώσεων <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ομοσπονδία Κυπριακών Οργανώσεων Αμερικής</li> <li>• ΠΣΕΚΑ</li> <li>• Coordinated Effort of Hellenism</li> <li>• American Hellenic Institute</li> </ul>	<b>38.500</b> <b>38.500</b> <b>115.000</b> <b>20.000</b>	<b>212.000</b>
	<b>Σύνολο</b>		<b>314.715</b>

Σχετικά με τις χορηγίες που παραχωρήθηκαν στις διάφορες ομογενειακές οργανώσεις κατά το 2016, παρατηρήθηκαν τα ακόλουθα:

Εθνική Κυπριακή Ομοσπονδία Μεγάλης Βρετανίας. Παραχωρήθηκαν συνολικά €92.715, από τα οποία ποσό ύψους €42.750, αφορά ενίσχυση για την εργοδότηση

Γραμματέα, με βάση την Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 58.327 ημερ. 30.7.2003.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι:

- Η Ομοσπονδία δεν εκδίδει απόδειξη είσπραξης για την χορηγία που της παραχωρείται ούτε ετοιμάζει ένταλμα πληρωμής για το ποσό που παραχωρείται για την εργοδότηση Γραμματέα. Η σχετική είσπραξη και πληρωμή της χορηγίας δεν παρουσιάζεται στους Ελεγμένους Λογαριασμούς που αποστέλλει η Ομοσπονδία στο Υπουργείο Εξωτερικών. Αναφέρεται σχετικά ότι, σύμφωνα με σημείωμα της Ανώτερης Λογίστριας, προς τον Γενικό Διευθυντή, ημερ. 8.2.2012, το θέμα της μη παρουσίας στους Λογαριασμούς της Ομοσπονδίας, του ποσού της επιχορήγησης, παρατηρήθηκε από την ίδια, κατά τον έλεγχο των Λογαριασμών της Ομοσπονδίας για την διετία 1.6.2009 – 31.5.2011 και εισηγήθηκε την ενσωμάτωση του. Στο ίδιο σημείωμα, αναφέρεται σε ισχυρισμό του Αντιπροέδρου και Ταμιά της Ομοσπονδίας ότι «το ποσό αυτό αποτελεί ιδιωτική συμφωνία μεταξύ του Υπουργείου Εξωτερικών και του Γραμματέα και επικυρώθηκε από το Υπουργικό Συμβούλιο». Επισημαίνεται ότι δεν κατέστη δυνατό να εξακριβώσουμε την ύπαρξη τέτοιας συμφωνίας από το Υπουργείο.
- Επισημαίνεται ότι, στην Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, αρ. 58.327 και ημερ 30.7.2003, εγκρίνεται η αύξηση του ποσού για ενίσχυση της Ομοσπονδίας από τις ΛΚ 20.000 στις ΛΚ 25.000. Σημειώνεται ότι, στην εν λόγω πρόταση, γίνεται αναφορά σε προηγούμενη απόφαση του ΥΣ με αριθμό 55.767 και ημερ. 2.6.2002, η οποία αφορά σε αύξηση του ποσού της ενίσχυσης από τις ΛΚ 17.000 στις ΛΚ 20.000, ούτως ώστε η Ομοσπονδία, να δημιουργήσει Γραμματεία, με την εργοδότηση Γραμματέα.

Αναφέρεται σχετικά ότι, σύμφωνα με ηλεκτρονικό μήνυμα του Αντιπροέδρου και ταμιά της Ομοσπονδίας προς τον Ακόλουθο Λογιστικών Θεμάτων, ημερ. 23.12.2013, το πιο πάνω ποσό, αποστέλλεται από την Υπάτη Αρμοστεία προς την Ομοσπονδία και προωθείται από την Ομοσπονδία στον Γραμματέα. Ο Αντιπρόεδρος και Ταμίας της Ομοσπονδίας θεωρεί ότι, ο Γραμματέας πληρώνεται από την Υπάτη Αρμοστεία, με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου. Τονίζει δε ότι, ο Γραμματέας δεν ήταν ποτέ υπάλληλος της Ομοσπονδίας και σύμφωνα με επιστολή του ημερ. 28.12.2013, βεβαιώνει ότι, ο Γραμματέας «συνεχίζει να προσφέρει τις υπηρεσίες του, ως Γραμματέας της Ομοσπονδίας και να διοργανώνει τις διάφορες εκδηλώσεις της. Επίσης, συντονίζει τις δραστηριότητες και τις εκδηλώσεις των σωματείων της Ομοσπονδίας, για την καλύτερη και πιο αποτελεσματική προβολή των δικαιών του κυπριακού λαού στο βρετανικό κοινοβούλιο και στα κέντρα αποφάσεων της Βρετανία, και εργάζεται για τη συνεχή πρόοδο και την προκοπή της παροικίας». Αναφέρει δε ότι, ο μισθός του Γραμματέα ανέρχεται στις ΛΚ 25.000 (€42.750) και του καταβάλλεται σε 4 τριμηνιαίες δόσεις στις αρχές Μαρτίου, Ιουνίου, Σεπτεμβρίου και Δεκεμβρίου.

Σημειώνεται ότι οι πληρωμές γίνονται χωρίς να προσκομίζεται οποιοδήποτε τιμολόγιο αγοράς υπηρεσιών, με περιγραφή των υπηρεσιών που προσφέρονται.

### **Συστάσεις:**

- Θα πρέπει να εξεταστεί κατά πόσο εξακολουθεί να υπάρχει ανάγκη συνέχισης της παροχής των πιο πάνω υπηρεσιών μετά την πάροδο 13 χρόνων και μέχρι τότε (δεδομένης και της ηλικίας του Γραμματέα (περίπου 78 ετών).

- Η πιο πάνω χορηγία, εάν και εφόσον κριθεί ότι θα συνεχιστεί θα πρέπει να παρουσιάζεται στις Οικονομικές Καταστάσεις της Ομοσπονδίας.

#### Επιχορήγηση Ομογενειακών Οργανώσεων.

Το ποσό αυτό αφορά στην επιχορήγηση των Ομογενειακών Οργανώσεων στις ΗΠΑ. Σημειώνεται ότι, από το 2017, με την απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου αρ.81.431 ημερ.18.10.2016 όλες οι χορηγίες στις Ομογενειακές Οργανώσεις μεταφέρθηκαν σε άρθρο της Προεδρίας. Για το 2016, το πιο πάνω ποσό κατανεμήθηκε ως ακολούθως:

	€
Ομοσπονδία Κυπριακών Οργανώσεων Αμερικής	38.500
ΠΣΕΚΑ	38.500
Coordinated Efford of Hellenism	115.000
American Hellenism Institute	<u>20.000</u>
	<b>212.000</b>

Όπως αναφέρεται και στην Επιστολή της Υπηρεσίας μας, ημερ. 25.7.2015, εξακολουθεί να μην υπάρχει πλήρης συμμόρφωση με τους ενδεδειγμένους όρους της διαδικασίας επιχορήγησης των οργανώσεων, αφού δεν υποβάλλονται πάντοτε οικονομικοί απολογισμοί και έκθεση αποτελεσμάτων, καθώς επίσης δεν φαίνεται να υπάρχει επαρκής εποπτεία και οικονομικός έλεγχος από μέρος της Υπηρεσίας Διαφώτισης.

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι, το 2016 καταβλήθηκε στο Coordinated Efford of Hellenism επιχορήγηση συνολικού ύψους €115.000 (σε δύο ισόποσες εξαμηνιαίες δόσεις), χωρίς προηγουμένως να έχουν υποβληθεί ελεγμένοι λογαριασμοί για το έτος 2015 και παρά το γεγονός ότι, ο Διευθυντής της Υπηρεσίας Αποδήμων και Επαναπατρισθέντων με επιστολές του ημερ. 27.5.2016 και 22.6.2016, προς τον Πρόεδρο στην Ουάσιγκτον, τον ενημέρωσε ότι, πριν γίνει καταβολή των ποσών, οι παραλήπτες της κρατικής χορηγίας θα πρέπει να υποβάλουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2015.

**Σύσταση:** Όπως έχουμε επισημάνει και κατά τον έλεγχο του Κονδυλίου της Διαφώτισης για το 2015, ενδεχομένως το θέμα καταβολής των πιο πάνω επιχορηγήσεων να χρήζει εξορθολογισμού, αφού προκύπτουν ερωτηματικά, ως προς την αξιολόγηση και αποδοτικότητα των αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων τους.

#### **14. Διπλωματικό προσωπικό με απόσπαση σε Υπουργεία/Τμήματα/Υπηρεσίες.**

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, στη συνεδρίαση στις 7.9.2017 της Κοινοβουλευτικής Επιτροπής Παρακολουθήσεως Σχεδίων Αναπτύξεως και Ελέγχου Δημοσίων Δαπανών, ο Υπουργός Εξωτερικών έθιξε το θέμα υποστοτελέχωσης του Υπουργείου του. Στον πρόσφατο έλεγχο της Υπηρεσίας μας διαπιστώθηκε ότι 6 διπλωματικοί λειτουργοί του ΥΠΕΞ ήταν αποσπασμένοι κατά το έτος 2016 στο Υπουργείο Άμυνας, στο Υπουργείο Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού (ΕΕΒΤ), στο Διπλωματικό Γραφείο του Προέδρου της Δημοκρατίας και στο Γραφείο του Διαπραγματευτή.

**Σύσταση:** Λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις του Υπουργού Εξωτερικών όπως αυτές εκφράστηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων, εισηγούμαστε επαναξιολόγηση του θεσμού των αποσπάσεων από μέρος του ΥΠΕΞ. Ζητήσαμε επίσης να ενημερωθούμε αναφορικά με τον έλεγχο που εξασκείται όσον αφορά την τήρηση του εργασιακού ωραρίου από τους αποσπασμένους λειτουργούς του ΥΠΕΞ.



Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου μας πληροφόρησε ότι, η ανάγκη απόσπασης διπλωματικού προσωπικού στο Διπλωματικό Γραφείο του Προέδρου της Δημοκρατίας απορρέει από το γεγονός ότι το Σύνταγμα απονέμει στον Πρόεδρο της Δημοκρατίας αρμοδιότητες στις εξωτερικές σχέσεις. Επιπλέον οι ανάγκες αυξήθηκαν ιδιαίτερα μετά την ένταξη της Κύπρου στην ΕΕ. Οι αποσπάσεις στα Υπουργεία ΕΕΒΤ και Άμυνας είναι απόρροια της εξέλιξης στα θέματα ενέργειας και άμυνας και ιδιαίτερα της διεθνούς πτυχής γι' αυτό και η παροχή συμβουλών από διπλωμάτες κρίνεται πιο πρόσφορη και αποτελεσματική.

Επίσης μας πληροφόρησε ότι, ο έλεγχος τήρησης του ωραρίου των αποσπασμένων Λειτουργών εμπίπτει στην αρμοδιότητα της υπηρεσίας όπου οι εν λόγω λειτουργοί αποσπώνται.

## **15. Εκκρεμή θέματα.**

### **Βιβλιοθήκη.**

- (i) **Καταγραφή βιβλίων.** Στη βιβλιοθήκη του Υπουργείου έχει εγκατασταθεί το μηχανογραφημένο πρόγραμμα αυτοματισμού βιβλιοθηκών Εθνικού Κέντρου Τεκμηρίωσης και η καταλογογράφηση των βιβλίων άρχισε στις 22.8.2005 ενώ μέχρι σήμερα δεν έχει ολοκληρωθεί. Όπως πληροφορηθήκαμε γίνεται καταχώριση στο πρόγραμμα των νέων βιβλίων που αποκτώνται, ενώ η αναδρομική καταλογογράφηση των υφιστάμενων βιβλίων πριν την μηχανογράφηση εκκρεμεί.

**Σύσταση:** Όταν ολοκληρωθεί η καταλογογράφηση όλων των βιβλίων, να γίνει αντιπαραβολή με το Μητρώο Βιβλιοθήκης για να διασφαλιστεί ότι όλα τα βιβλία έχουν καταλογογραφηθεί.

- (ii) **Φυσική καταμέτρηση.** Επί σειρά ετών δεν διενεργείται φυσική καταμέτρηση των βιβλίων της βιβλιοθήκης του Υπουργείου και ως εκ τούτου δεν υποβάλλεται ετήσιο πιστοποιητικό φυσικής καταμέτρησης στη λήξη του έτους στον Γενικό Λογιστή και στην Υπηρεσία μας σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Κανονισμό Αποθηκών αρ.110. Σημειώνεται ότι η διενέργεια φυσικής καταμέτρησης διασφαλίζει την καλύτερη παρακολούθηση της κυβερνητικής περιουσίας.