



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ αρ. ΙΓΕ/01/2017

Έλεγχος Ινστιτούτου Γεωργικών Ερευνών
για το έτος 2016

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑ:
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ

10 Οκτωβρίου 2017

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σύνοψη	1
A. Εισαγωγή.....	2
B. Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία.....	2
Γ. Ευρήματα	3
1. Νομοθετικό πλαίσιο λειτουργίας.....	3
2. Πώληση ζώων, ζωικών και γεωργικών προϊόντων.....	3
2.1 Καθορισμός τιμών πώλησης ζώων και προϊόντων.	3
2.2 Πώληση γάλακτος από την Πειραματική Έπαυλη Αθαλάσσης.	4
3. Ερευνητικά προγράμματα υπό τον συντονισμό του ΙΓΕ.	5
4. Οικονομική διαχείριση ερευνητικών προγραμμάτων.	6
5. Παραχώρηση ποικιλιών σιτηρών του ΙΓΕ για εμπορική αξιοποίηση.....	6
6. Τήρηση ωραρίου εργασίας.....	8
7. Μητρώο κινητής περιουσίας.	9
8. Εισπράξεις εσόδων.	10
9. Υπόλοιπα λογαριασμών προκαταβολών και καταθέσεων.....	11

Σύνοψη

Το Ινστιτούτο Γεωργικών Ερευνών υπάγεται στο Υπουργείο Γεωργίας, Αγροτικής Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος και έχει ως ρόλο τη διεξαγωγή έρευνας στον τομέα της πρωτογενούς παραγωγής.

Στα πλαίσια των προνοιών του άρθρου 116 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας, η Ελεγκτική Υπηρεσία διεξήγαγε οικονομικό έλεγχο και έλεγχο συμμόρφωσης στο Ινστιτούτο για το έτος που έληξε στις 31.12.2016. Τα σημαντικότερα ευρήματα του ελέγχου, αφορούν στα εξής:

- Απουσία ειδικού νομικού πλαισίου που να διέπει τη λειτουργία του Ινστιτούτου ως ερευνητικό κέντρο.
- Οι τιμές πώλησης ζώων σε κτηνοτρόφους έχουν καθοριστεί πριν πολλά χρόνια και χρήζουν αναθεώρησης, ενώ δεν τεκμηριώνεται ο τρόπος καθορισμού τους.
- Ελλείψεις στη διαδικασία πώλησης αγελαδινού και αιγοπρόβειου γάλακτος που παράγεται στο πλαίσιο ερευνητικών προγραμμάτων του Ινστιτούτου.
- Ενδεχόμενος κίνδυνος απώλειας πιστώσεων στις περιπτώσεις ερευνητικών προγραμμάτων υπό τον συντονισμό του Ινστιτούτου.
- Αδυναμίες στις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης των ερευνητικών προγραμμάτων.
- Ανάγκη για τροποποίηση των διαδικασιών παραχώρησης ποικιλιών σιτηρών για εμπορική αξιοποίηση.
- Συστηματική μη τήρηση του ωραρίου εργασίας από μέλη του προσωπικού.
- Σημαντικές ελλείψεις στη διαδικασία διαχείρισης της κινητής περιουσίας και εξοπλισμού του Ινστιτούτου.

Τα πορίσματα του ελέγχου, μαζί με τις εισηγήσεις μας, κοινοποιήθηκαν με επιστολή μας στο Ινστιτούτο για σχόλια και απόψεις, καθώς και για τη λήψη των αναγκαίων διορθωτικών μέτρων.

A. Εισαγωγή.

Το Ινστιτούτο Γεωργικών Ερευνών (ΙΓΕ) αποτελεί Τμήμα του Υπουργείου Γεωργίας, Αγροτικής Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος (ΓΓΑΠ). Αποστολή του είναι η διεξαγωγή έρευνας προς δημιουργία και μεταφορά γνώσης για την ανάπτυξη του πρωτογενούς τομέα παραγωγής και την επίλυση προβλημάτων του αγροτικού κόσμου.

Ευχαριστούμε το ΙΓΕ για την άμεση ανταπόκριση και την υποβολή στοιχείων καθώς και σχολίων και απόψεων επί της επιστολής ελέγχου που τους είχε σταλεί.

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 δια νόμου.

Μεθοδολογία.

Σύμφωνα με το άρθρο 81(2) του περί Δημοσιονομικής Ευθύνης και Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(Ι)/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 Ινστιτούτο Γεωργικών Ερευνών, σε επισκόπηση εγγράφων, μητρώων και αρχείων αλληλογραφίας και στη διενέργεια συναντήσεων με τη Διεύθυνση και το προσωπικό του Ινστιτούτου.

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 ΙΓΕ και οι απόψεις της Διεύθυνσης του Ινστιτούτου ενσωματώθηκαν, όπου ενδείκνυται, στην παρούσα έκθεση.

Γ. Ευρήματα

1. Νομοθετικό πλαίσιο λειτουργίας.

Η λειτουργία του ΙΓΕ δεν διέπεται σήμερα από οποιοδήποτε εξειδικευμένο νομικό πλαίσιο, πέραν των περί Δημόσιας Υπηρεσίας Νόμων και Κανονισμών. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου προέκυψαν ερωτήματα και εντοπίστηκαν ελλείψεις/αδυναμίες, που ενδεχομένως να επιλύονταν σε μεγάλο βαθμό από την ύπαρξη θεσμικού πλαισίου.

Σύσταση: Λαμβανομένης υπόψη της ιδιαίτερης φύσης των δραστηριοτήτων του Ινστιτούτου (κατά κύριο λόγο συμμετοχή σε ερευνητικά προγράμματα και διενέργεια ιδίων πειραμάτων), εκφράσαμε την άποψη ότι η προώθηση ετοιμασίας και ψήφισης νομοθεσίας που θα διέπει τη λειτουργία του θα υποβοηθούσε τη ρύθμιση διαδικασιών που, από τα ευρήματα του ελέγχου μας όπως αυτά παρουσιάζονται στην παρούσα έκθεση, φαίνεται να παρουσιάζουν ελλιπή συστήματα εσωτερικού ελέγχου (π.χ. καθορισμός διαδικασιών και τιμών πώλησης προϊόντων πειραμάτων, καθορισμός διαδικασιών παρακολούθησης της εφαρμογής ερευνητικών προγραμμάτων και της οικονομικής τους διαχείρισης, κλπ).

Η Διευθύντρια του Ινστιτούτου μάς πληροφόρησε ότι η σύστασή μας θα συζητηθεί με το Υπουργείο Γεωργίας, Αγροτικής Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος (ΓΑΑΠ) που είναι η αρμόδια Αρχή.

2. Πώληση ζώων, ζωικών και γεωργικών προϊόντων.

Το ΙΓΕ προβαίνει στην πώληση ζώων για σφαγή ή αναπαραγωγή, αγελαδινού και αιγοπρόβειου γάλακτος και εσπεριδοειδών που παράγονται στους πειραματικούς του Σταθμούς στα πλαίσια των πειραματικών δραστηριοτήτων του Ινστιτούτου.

2.1 Καθορισμός τιμών πώλησης ζώων και προϊόντων. Οι τιμές διάθεσης των ζώων και προϊόντων του Ινστιτούτου καθορίζονται, ανάλογα με την περίπτωση, βάσει πλειοδοτικών διαγωνισμών (στην περίπτωση του αγελαδινού και αιγοπρόβειου γάλακτος, ζώων για σφάγιο κρέας και παραγωγής εσπεριδοειδών) ή βάσει προκαθορισμένων τιμών

(στην περίπτωση ζώων με ανθεκτικό γονότυπο για αναπαραγωγή). Όπως πληροφορηθήκαμε, οι τιμές για την πώληση ζώων για αναπαραγωγή καθορίστηκαν προ πολλού, από το Τμήμα Γεωργίας και χρησιμοποιούνται έκτοτε από το ΙΓΕ, χωρίς να υπάρχει πληροφόρηση ή γνώση για τη σχετική κοστολόγηση και τις παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό τους και χωρίς να τύχουν οποιασδήποτε αναθεώρησης.

Σύσταση: Λαμβανομένου υπόψη ότι η πώληση ζώων, ζωικών και γεωργικών προϊόντων αποτελεί συνήθη δραστηριότητα του ΙΓΕ στα πλαίσια διάθεσης της παραγωγής των πειραμάτων του, εισηγηθήκαμε όπως εξεταστεί το ενδεχόμενο νομοθετικής ρύθμισης των διαδικασιών και καθορισμού των τιμών διάθεσης των προϊόντων με την έκδοση διαταγμάτων, όπου ενδείκνυται. Επιπλέον, η τιμή πώλησης των προϊόντων θα πρέπει να τεκμηριωθεί με την κατάλληλη κοστολόγηση στη βάση επικαιροποιημένων στοιχείων.

Η Διευθύντρια του Ινστιτούτου μάς πληροφόρησε ότι η διάθεση ζωικών προϊόντων δεν γίνεται βάσει οικονομικών κριτηρίων, καθώς αυτά αποτελούν παράγωγα ζώων που χρησιμοποιούνται για πειράματα, για τα οποία το κόστος είναι μεταβαλλόμενο αναλόγως του είδους του πειράματος. Αναφορικά με την τιμή διάθεσης ζώων σε κτηνοτρόφους στα πλαίσια του Εθνικού Σχεδίου για Αντιμετώπιση της Τρομώδους Νόσου, εξέφρασε την άποψη ότι πιο αντιπροσωπευτική θα ήταν μια νέα κοστολόγηση από το Τμήμα Γεωργίας.

2.2 Πώληση γάλακτος από την Πειραματική Έπαυλη Αθαλάσσης. Το Ινστιτούτο προβαίνει στην πώληση αγελαδινού και αιγοπρόβειου γάλακτος που παράγεται ετησίως στο πλαίσιο της λειτουργίας της Πειραματικής Έπαυλης Αθαλάσσης (ΠΕΑ), μετά τη διενέργεια πλειοδοτικών διαγωνισμών. Κατά την παραλαβή του γάλακτος συμπληρώνεται, από εκπρόσωπο του αγοραστή, σχετικό μηνιαίο Δελτίο Μεταφοράς/Παραλαβής Υλικών (έντυπο ΓΕΝ 86), στο οποίο αναγράφονται, μεταξύ άλλων στοιχείων, η ημερομηνία παραλαβής με τις αντίστοιχες ποσότητες και στοιχεία ταυτοποίησης του οχήματος παραλαβής του γάλακτος. Από δειγματοληπτικό έλεγχο διαπιστώθηκαν αδυναμίες στη διαδικασία συμπλήρωσης των εντύπων, οι οποίες εγείρουν αμφιβολίες ως προς την εγκυρότητα των στοιχείων που περιέχονται σε αυτά. Συγκεκριμένα, εντοπίστηκαν επανειλημμένες περιπτώσεις ελλιπούς συμπλήρωσης των δελτίων (εγγραφές χωρίς ημερομηνία ή με ημερομηνία που προστίθεται στο δεύτερο αντίτυπο του δελτίου ΓΕΝ 86) και προσθήκες ή τροποποιήσεις ποσοτήτων με μελάνι στο δεύτερο αντίτυπο του δελτίου (το πρωτότυπο δίδεται στον αγοραστή).

Όπως πληροφορηθήκαμε, στην ΠΕΑ φυλάσσονται τα πρωτότυπα των ζυγιστικών αποδείξεων που εκδίδει ο οδηγός του οχήματος παραλαβής του γάλακτος, βάσει των οποίων γίνονται, όπου κριθεί αναγκαίο, διορθώσεις στα δελτία παραλαβής. Οι αποδείξεις αυτές βρίσκονταν λυτές σε φάκελο, χωρίς χρονολογική σειρά, με αποτέλεσμα να δυσχεραίνεται σε μεγάλο βαθμό η αντιπαραβολή τους με τα δελτία παραλαβής για σκοπούς ελέγχου. Επίσης, δεν υπάρχει ένδειξη ελέγχου, από τον λειτουργό του ΙΓΕ, της ορθότητας των στοιχείων που καταχωρίστηκαν από τον εκπρόσωπο του αγοραστή.

Σύσταση: Για σκοπούς πληρέστερης τεκμηρίωσης της ορθότητας των εισπράξεων του Ινστιτούτου, θα πρέπει να διασφαλιστεί ότι τα σχετικά υποστηρικτικά έγγραφα συμπληρώνονται έγκαιρα, πλήρως και με τη δέουσα προσοχή. Επιπλέον, η τροποποίηση αντιτύπων των δελτίων μεταφοράς μετά από την έκδοση του πρωτότυπου θα πρέπει να αποφεύγεται, ενώ, για σκοπούς τεκμηρίωσης της ορθότητας των εισπράξεων, εισηγηθήκαμε όπως οι πρωτότυπες ζυγιστικές αποδείξεις επισυνάπτονται στο σχετικό αντίτυπο του δελτίου μεταφοράς και τη σχετική απόδειξη είσπραξης.

Η Διευθύντρια του Ινστιτούτου μάς πληροφόρησε ότι έχουν ήδη ληφθεί μέτρα για εφαρμογή των συστάσεών μας.

3. Ερευνητικά προγράμματα υπό τον συντονισμό του ΙΓΕ.

Το ΙΓΕ συμμετείχε ως ανάδοχος φορέας (συντονιστής) στο ερευνητικό πρόγραμμα με τίτλο «Βιο-οικολογική και μοριακή μελέτη και η ολοκληρωμένη αντιμετώπιση του κόκκινου ρυγχωτού κάρβουρου *Rhyrchophorus ferrugineus* και του *Paysandsia archon* των φοινικοειδών», το οποίο εγκρίθηκε για χρηματοδότηση από το Ίδρυμα Προώθησης Έρευνας (ΙΠΕ) το 2012. Στο πρόγραμμα συμμετείχαν άλλοι τέσσερεις συνεργαζόμενοι φορείς από την Κύπρο, την Ελλάδα και την Ισπανία. Ως ο ανάδοχος φορέας, με βάση την αναθεωρημένη εγκύκλιο διαχείρισης έργων δέσμης 2009-2010 για τα έργα που εντάσσονται στα Διαρθρωτικά Ταμεία, η οποία εκδόθηκε από το ΙΠΕ στις 18.12.2012, το ΙΓΕ είχε την ευθύνη για την ορθή υλοποίηση του συνόλου του προϋπολογισμού του έργου και την ευθύνη να μεταβιβάσει προς τους υπόλοιπους συνεργαζόμενους φορείς το ποσό που τους αναλογεί, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον προϋπολογισμό του έργου, την πρόοδο της εργασίας και τη συμμετοχή κάθε φορέα.

Το πρόγραμμα ολοκληρώθηκε με την ετοιμασία της τελικής έκθεσης προόδου στις 16.10.2014. Σύμφωνα με την έκθεση, ποσό ύψους €8.375, εκ των οποίων €7.291 αφορούσαν στις αιτηθείσες προς χρηματοδότηση δαπάνες του συνεργαζόμενου φορέα από την Ισπανία, θεωρήθηκε ως μη επιλέξιμο. Οι δαπάνες του ισπανικού φορέα κρίθηκαν ως μη επιλέξιμες κυρίως λόγω της εκπρόθεσμης υλοποίησής τους. Το ΙΓΕ υπέβαλε γραπτή ένσταση στο ΙΠΕ στις 28.9.2015, η οποία, ωστόσο, απορρίφθηκε σχεδόν ολοκληρωτικά (εγκρίθηκε μόνο η καταβολή πρόσθετου ποσού €11,50 τον Μάρτιο του 2016). Ο ισπανικός φορέας ενημερώθηκε γραπτώς για τα γεγονότα, στις 3.5.2016, με επιστολή του ΙΓΕ, με την οποία του ζητήθηκε η επιστροφή, στο ΙΓΕ, ποσού ύψους €3.772, που αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ των ήδη καταβληθείσων δόσεων από το ΙΓΕ και το τελικό συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών, το οποίο αποκόπηκε από την τελική δόση χρηματοδότησης που καταβλήθηκε από το ΙΠΕ στο ΙΓΕ για κατανομή στους συνεργαζόμενους φορείς. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου μας τον Μάρτιο του 2017, η επιστροφή του ποσού εξακολουθούσε να εκκρεμεί.

Παρά το σχετικά μικρό μέγεθος του ποσού που βρίσκεται σε εκκρεμότητα, το πιο πάνω αποτελεί ένδειξη αδυναμιών στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου που συνεπάγονται κίνδυνο απώλειας πιστώσεων.

Συναφώς αναφέρεται ότι παρόμοιος κίνδυνος προκύπτει κάτω από το πρόγραμμα «Παραγωγή βιοκαυσίμων από μικροφύκη σε επιλεγμένες περιοχές της Μεσογείου - MED-ALGAE» που ολοκληρώθηκε το 2015 και συγχρηματοδοτήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στο πλαίσιο του Προγράμματος Διασυνοριακής Συνεργασίας Μεσογειακής Λεκάνης ENPI Med και στο οποίο το ΙΓΕ ορίστηκε ως συντονιστής. Όπως διαφαίνεται, ποσό ύψους €38.549 από τις δηλωθείσες δαπάνες των συνεργαζόμενων φορέων κρίνεται ως μη επιλέξιμο για χρηματοδότηση, με ενδεχόμενες οικονομικές συνέπειες για το ΙΓΕ σε περίπτωση που διαφανεί ότι το ποσό των μη επιλέξιμων δαπανών είναι μεγαλύτερο από το ποσό που υπολείπεται να καταβληθεί στους εταίρους.

Επισημαίνεται ότι ο Ανώτερος Επιθεωρητής Λογαριασμών που υπηρετεί στο ΙΓΕ, με επιστολές του ημερ. 9.10.2015 και 4.10.2016 έθεσε το θέμα της ανάγκης θέσπισης μηχανισμού λήψης αποφάσεων σε περιπτώσεις μη επιλέξιμων δαπανών στη Γενική Λογίστρια, χωρίς, ωστόσο, να υπάρξουν μέχρι σήμερα εξελίξεις επί του θέματος.

Σύσταση: Εισηγηθήκαμε όπως, σε συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών και την ΕΠΣΑ, εξεταστεί το ενδεχόμενο δημιουργίας μηχανισμού για τον χειρισμό περιπτώσεων συμπερίληψης μη επιλέξιμων δαπανών στον προϋπολογισμό ερευνητικών προγραμμάτων από συνεργαζόμενους φορείς ή προσωπικό του ΙΓΕ. Αυτό θα βοηθήσει στην ανάκτηση δαπανών από το ΙΓΕ, ειδικότερα σε περιπτώσεις που ενδείκνυται η απόδοση ευθυνών για

τη σκόπιμη ή εξ αμελείας συμπερίληψη των δαπανών αυτών με επακόλουθο την επιβάρυνση του κρατικού Προϋπολογισμού.

Η Διευθύντρια του Ινστιτούτου μάς πληροφόρησε ότι, κατόπιν της σύστασής μας, το Ινστιτούτο απευθύνθηκε εκ νέου, με επιστολή του ημερ. 5.9.2017, στους Γενικούς Διευθυντές του Υπουργείου Οικονομικών και της ΕΠΣΑ, μέσω της Γενικής Διευθύντριας του Υπουργείου ΓΑΑΠ, αιτούμενο την προώθηση του θέματος.

4. Οικονομική διαχείριση ερευνητικών προγραμμάτων.

Στους φακέλους πληρωμών των ερευνητικών προγραμμάτων, στα αρχεία με τα παραστατικά εισπράξεων και στους σχετικούς φακέλους αλληλογραφίας, δεν εντοπίζεται ένδειξη αντιπαραβολής των εισπραχθέντων ποσών, στα πλαίσια χρηματοδοτούμενων ερευνητικών προγραμμάτων, με τις διεκδικούμενες δαπάνες ή τους όρους των συμβάσεων χρηματοδότησης. Όπως μας αναφέρθηκε, η ορθότητα των ενδιάμεσων εμβασμάτων βάσει των διεκδικούμενων προς χρηματοδότηση πραγματικών δαπανών ή των υπογραμμένων συμβάσεων χρηματοδότησης, δεν διερευνάται από το λογιστήριο του ΙΓΕ, το οποίο θεωρεί ότι ο έλεγχος αυτός πρέπει να διενεργείται από τον εκάστοτε αρμόδιο λειτουργό. Ο ρόλος του λογιστηρίου περιορίζεται στον τελικό έλεγχο είσπραξης του υπολοίπου της χρηματοδότησης, δηλαδή στην αντιπαραβολή του ολικού ποσού των εμβασμάτων με τα ποσά που καθορίζονται στην εκάστοτε σύμβαση χρηματοδότησης.

Δεδομένης της απουσίας τεκμηριωμένου ελέγχου της ορθότητας των εισπραχθέντων ποσών, φαίνεται να προκύπτει σημαντικό κενό στην οικονομική παρακολούθηση των προγραμμάτων, παρά τη σημαντική βελτίωση που επέφερε το σύστημα οικονομικής παρακολούθησης μέσω αρχείου λογιστικού φύλλου, που εφάρμοσε τα τελευταία χρόνια το λογιστήριο του ΙΓΕ.

Σύσταση: Για σκοπούς αποφυγής του ενδεχομένου απώλειας χρηματοδοτικών πόρων, εισηγηθήκαμε όπως καθοριστεί διαδικασία για επιβεβαίωση της ορθότητας των εμβασμάτων που λαμβάνονται από χρηματοδότες ερευνητικών προγραμμάτων στα οποία συμμετέχει το Ινστιτούτο και τεκμηρίωση της διενέργειας του ελέγχου αυτού.

Η Διευθύντρια του Ινστιτούτου ανέφερε ότι υπάρχει διαδικασία επιβεβαίωσης της ορθότητας των εμβασμάτων που λαμβάνονται από χρηματοδότες και η ευθύνη ανήκει στον εκάστοτε συντονιστή του προγράμματος. Ωστόσο, κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας, δεν κατέστη δυνατή η τεκμηρίωση αυτής της επιβεβαίωσης από τους συντονιστές των προγραμμάτων.

5. Παραχώρηση ποικιλιών σιτηρών του ΙΓΕ για εμπορική αξιοποίηση.

Όπως αναφέρεται εκτενέστερα σε παλαιότερες εκθέσεις μας, κατά τους ελέγχους μας για τα έτη 2013 και 2014 διαπιστώσαμε αδυναμίες και την εφαρμογή αδιαφανών διαδικασιών αναφορικά με την παραχώρηση δικαιωμάτων εμπορικής αξιοποίησης ποικιλιών σιτηρών που διαχρονικά έχει αναπτύξει το ΙΓΕ. Στις σχετικές εκθέσεις μας εισηγηθήκαμε όπως το ΙΓΕ, για σκοπούς διαφάνειας, επαναξιολογήσει άμεσα τις συμβάσεις που υπογράφηκαν με συγκεκριμένη ιδιωτική σποροπαραγωγική επιχείρηση.

Λαμβάνοντας υπόψη τις επισημάνσεις μας, καθώς και σχετικές οδηγίες της Γενικής Διευθύντριας του Υπουργείου ΓΑΑΠ, το ΙΓΕ, με επιστολή του ημερ. 27.4.2015 προς τη Γενική Λογίστρια, εισηγήθηκε όπως η παραχώρηση ποικιλιών του ΙΓΕ είναι ανοικτή προς όλες τις ενδιαφερόμενες εγκεκριμένες σποροπαραγωγικές επιχειρήσεις. Στην ίδια επιστολή ζητήθηκαν οδηγίες για χειρισμό του θέματος, ενόψει της επικείμενης λήξης αριθμού ισχύουσων συμφωνιών. Η Γενική Λογίστρια, με επιστολή της προς το ΙΓΕ ημερ. 9.6.2015, εισηγήθηκε ευρεία δημοσίευση της διαδικασίας παραχώρησης των ποικιλιών και

ομοιόμορφο καθορισμό των τελών και των όρων των συμφωνιών για όλες τις επιχειρήσεις, λαμβάνοντας υπόψη την πολιτική του ΙΓΕ για ανάκτηση του κόστους στο οποίο υπόκειται.

Παράλληλα, στις 12.6.2015 το ΙΓΕ απευθύνθηκε προς τον Έφορο Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων (ΕΕΚΕ), θέτοντας το ερώτημα κατά πόσο η μη ανάκτηση του ερευνητικού κόστους από το ΙΓΕ μέσω του δικαιώματος βελτιωτή που καταβάλλεται από την σποροπαραγωγική επιχείρηση, αποτελεί κρατική ενίσχυση προς τις σποροπαραγωγικές επιχειρήσεις με τις οποίες συμβάλλεται το Ινστιτούτο. Σε απάντησή του ημερ. 15.7.2016, ο ΕΕΚΕ διαπιστώνει ότι το σύστημα παραγωγής, διανομής και εμπορίας των σπόρων που παράγονται από το ΙΓΕ είναι «εξαιρετικά προβληματικό και απαιτεί ριζική αναδιάρθρωση». Στην επιστολή επισημαίνεται ότι η μη τήρηση των κανόνων κρατικών ενισχύσεων «αποτελεί μια μόνο πτυχή του προβλήματος της λειτουργίας του παρωχημένου αυτού συστήματος, που χαρακτηρίζεται επίσης από αδιαφάνεια και διακριτική μεταχείριση συγκεκριμένων επιχειρήσεων». Επιπλέον, τονίζεται ότι οποιαδήποτε κρατική ενίσχυση υπό τη μορφή έκπτωσης επί της τιμής των σπόρων θα πρέπει να χορηγείται ως ενίσχυση *de minimis*, ενώ το Υπουργείο ΓΑΑΠ θα πρέπει να θεσπίσει ανταγωνιστικές διαδικασίες αδειοδότησης των σποροπαραγωγικών επιχειρήσεων για την παραγωγή των σπόρων, παρόμοιες με εκείνες που ισχύουν στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Πέραν των πιο πάνω απόψεων, ο ΕΕΚΕ εισηγείται την ανάληψη των εμπορικών δραστηριοτήτων του ΙΓΕ από το Τμήμα Γεωργίας, καθώς αυτές δεν συνάδουν με τον ρόλο και την αποστολή του ΙΓΕ.

Στη βάση των πιο πάνω απόψεων, ακολούθησε μακρά περίοδος διαβουλεύσεων μεταξύ του Τμήματος Γεωργίας και του ΙΓΕ υπό τον συντονισμό της Γενικής Διευθύντριας του Υπουργείου ΓΑΑΠ, για την αναθεώρηση και θέσπιση σχετικών διαδικασιών, σύμφωνα με το εθνικό και κοινοτικό νομικό πλαίσιο.

Σε συνάντηση του ΙΓΕ με τη Γενική Διευθύντρια του Υπουργείου ΓΑΑΠ και το Τμήμα Γεωργίας στις 21.11.2016, αποφασίστηκε όπως το δικαίωμα εμπορικής αξιοποίησης των ποικιλιών μεταφερθεί από το ΙΓΕ στο Τμήμα Γεωργίας. Σύμφωνα με τα όσα αποφασίστηκαν, το ΙΓΕ θα προμηθεύει το Τμήμα Γεωργίας με «σπόρο του βελτιωτή» έναντι αμοιβής την οποία το ΙΓΕ θα καθορίσει, αφού λάβει την έγκριση της Τεχνικής Επιτροπής Καθορισμού και Αναθεώρησης Τελών και Δικαιωμάτων. Τα δικαιώματα εμπορικής αξιοποίησης των ποικιλιών του ΙΓΕ θα παραχωρούνται σε οποιαδήποτε σποροπαραγωγική επιχείρηση επιδείξει ενδιαφέρον, για 10 έτη με δικαίωμα ανανέωσης, έναντι σταθερού αντιτίμου που θα τύχει της έγκρισης της υπό αναφορά Επιτροπής. Προκήρυξη εκδήλωσης ενδιαφέροντος θα γίνεται, βάσει της απόφασης, μία φορά ανά δεκαετία για κάθε ποικιλία σιτηρών.

Το Τμήμα Γεωργίας, με επιστολή του ημερ. 25.1.2017, προώθησε προς τη Γενική Διευθύντρια του Υπουργείου ΓΑΑΠ το τελικό Σχέδιο για την παραχώρηση των δικαιωμάτων των ποικιλιών σιτηρών του ΙΓΕ για εμπορική αξιοποίηση, πρότυπες συμφωνίες, προσχέδιο πρότασης προς το Υπουργικό Συμβούλιο και ενδεικτικό χρονοδιάγραμμα, με στόχο την υπογραφή των νέων συμφωνιών μέχρι τον Οκτώβριο του 2017. Στην επιστολή επισημαίνεται ότι το ΙΓΕ θα πρέπει να αποταθεί άμεσα στην Τεχνική Επιτροπή Καθορισμού και Αναθεώρησης Τελών και Δικαιωμάτων για τον καθορισμό της τιμής πώλησης του σπόρου του βελτιωτή και του σταθερού αντιτίμου που θα καταβάλλεται για την εκμετάλλευση των ποικιλιών, με τον τρόπο που περιγράφεται στο υπό αναφορά Σχέδιο και σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμου του 2014.

Στις 15.3.2017, το ΙΓΕ απέστειλε πρόταση προς την Τεχνική Επιτροπή για έγκριση της νέας τιμής πώλησης του σπόρου βελτιωτή, ενώ μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου μας εξακολουθούσε να εκκρεμεί η έναρξη της διαδικασίας δημόσιας διαβούλευσης για το νέο Σχέδιο που, σύμφωνα με το προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα, θα έπρεπε να ξεκινήσει τον Μάρτιο και να ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος Μαΐου 2017.

Σύσταση: Ενόψει της λήξης των πρώτων συμφωνιών τον Οκτώβριο του 2018, επιβάλλεται όπως επισπευθούν οι διαδικασίες για αδειοδότηση σποροπαραγωγικών επιχειρήσεων, για την εμπορική εκμετάλλευση των ποικιλιών σιτηρών που αναπτύχθηκαν από το ΙΓΕ. Ζητήσαμε όπως πληροφορηθούμε για την πρόοδο των σχετικών εργασιών και το προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα ολοκλήρωσής τους.

Η Διευθύντρια του Ινστιτούτου μάς πληροφόρησε ότι το ΙΓΕ, σε συνεργασία με το Τμήμα Γεωργίας, οργάνωσε στις 5.5.2017, ανοικτή διαβούλευση για το νέο Σχέδιο και υπέβαλε στη Γενική Διευθύντρια του Υπουργείου ΓΑΑΠ εισηγήσεις για βελτίωση της διαδικασίας. Σύμφωνα με τη Διευθύντρια, το νέο Σχέδιο αναμένεται να ολοκληρωθεί και να τεθεί σε λειτουργία πριν το τέλος του 2017, ώστε να μην υπάρξει κενό σε σχέση με τις ήδη αδειοδοτημένες ποικιλίες για τις οποίες οι συμφωνίες αδειοδότησης λήγουν τον Οκτώβριο του 2018.

6. Τήρηση ωραρίου εργασίας.

Από δειγματοληπτικό έλεγχο των δεκαπενθήμερων καταστάσεων του ηλεκτρονικού συστήματος καταγραφής του χρόνου προσέλευσης και αποχώρησης προσωπικού, διαπιστώθηκαν τα εξής:

- (i) Μέλη του προσωπικού του Ινστιτούτου φαίνεται να διατηρούν συστηματικά ελλειμματικό χρόνο παρουσίας. Συγκεκριμένα εντοπίστηκαν τρεις περιπτώσεις συνολικού ελλειμματικού χρόνου (έλλειμμα χρόνου πλέον χρόνος απουσίας), για το 2016, διάρκειας 107, 59 και 26 ωρών ετησίως.
- (ii) Γίνεται ανεκτή η συσσώρευση χρόνου απουσίας εκτός του ελαστικού ωραρίου προσέλευσης/αποχώρησης (σε συγκεκριμένη περίπτωση διάρκειας 82 ωρών ετησίως), παρά το γεγονός ότι αυτό αποτελεί πειθαρχικό παράπτωμα, βάσει της εγκυκλίου του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού (ΤΔΔΠ) αρ. 1459 ημερ. 3.10.2012.
- (iii) Σε δύο από τις περιπτώσεις του δείγματος δεν φαίνεται να προωθήθηκαν ενέργειες για διευθέτηση του ελλειμματικού χρόνου στο τέλος του έτους, που ανερχόταν σε χρόνο μικρότερο των δύο ωρών για κάθε περίπτωση. Όπως πληροφορηθήκαμε, μετά από διευκρίνιση του θέματος από το ΙΓΕ με το ΤΔΔΠ, ελλειμματικός χρόνος μικρότερος των δύο ωρών τυγχάνει χειρισμού ως «ειδική άδεια», όπως ορίζεται στην πιο πάνω εγκύκλιο, και επομένως δεν προωθούνται ενέργειες διευθέτησής του με αφαίρεση από την άδεια απουσίας ή τον μισθό του υπαλλήλου. Ωστόσο, επισημαίνουμε ότι, στην εγκύκλιο 1459, διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις απουσίας μέχρι δύο ωρών που αφορά καθυστέρηση στην προσέλευση ή πρόωρη αποχώρηση από την εργασία, ο υπάλληλος οφείλει να συμπληρώσει ειδικό έντυπο, το οποίο να εγκριθεί από τον προϊστάμενό του. Στις περιπτώσεις που εντοπίστηκαν, το σχετικό έντυπο δεν είχε συμπληρωθεί.
- (iv) Σε μεμονωμένη περίπτωση του δείγματος που εξετάστηκε, παρατηρήθηκε συχνή αναγραφή του σχολίου «ξέχασε την κάρτα» και «καταστροφή/απώλεια κάρτας», σε μέρες που δεν καταγράφηκε από το σύστημα η ώρα προσέλευσης / αποχώρησης. Συγκεκριμένα, η αναφορά αυτή γίνεται σε 22 μέρες κατά την περίοδο Φεβρουαρίου-Δεκεμβρίου 2016. Αξίζει να σημειωθεί ότι πρόκειται για

την περίπτωση με συνολικό ελλειμματικό χρόνο 59 ωρών, στην οποία γίνεται αναφορά στο σημείο (i) πιο πάνω.

Σύσταση: Παρά το γεγονός ότι τα ελλείμματα χρόνου διευθετήθηκαν στο τέλος του έτους με αφαίρεση των συσσωρευθεισών ωρών από τη δικαιούμενη άδεια ανάπαυσης του προσωπικού ή/και αποκοπή μισθού, όπου ζητήθηκε, ως προνοείται από τις σχετικές εγκυκλίους του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού, θεωρούμε ότι η πρακτική ανοχής αδικαιολόγητων χρόνων απουσίας και συστηματικής μη τήρησης του θεσμοθετημένου ωραρίου σε μη δεόντως δικαιολογημένες περιπτώσεις, θα πρέπει να τερματιστεί. Εισηγηθήκαμε όπως δοθούν αυστηρές οδηγίες στο προσωπικό για τήρηση του θεσμοθετημένου ωραρίου της δημόσιας υπηρεσίας. Οι περιπτώσεις προφανούς καταπάτησης των κανονισμών που διέπουν το ωράριο εργασίας ή κατάχρησης των προνοιών ελαστικότητας του ωραρίου ή δικαιολόγησης του χρόνου απουσίας, θα πρέπει να τυγχάνουν του ανάλογου χειρισμού ως πειθαρχικά παραπτώματα.

Επιπλέον, στις περιπτώσεις συνολικού ετήσιου ελλειμματικού χρόνου κάτω των δύο ωρών θα πρέπει να συμπληρώνεται το σχετικό έντυπο για παραχώρηση ειδικής άδειας, για εξασφάλιση της έγκρισης του οικείου προϊσταμένου.

Η Διευθύντρια του Ινστιτούτου μάς πληροφόρησε ότι στάληκε επιστολή προς όλο το προσωπικό με αυστηρές οδηγίες για τήρηση του θεσμοθετημένου ωραρίου της δημόσιας υπηρεσίας, ενώ έγιναν και προσωπικές συστάσεις για πλήρη συμμόρφωση. Επιπρόσθετα, μας πληροφόρησε ότι, όλες οι ετήσιες καταστάσεις με ελλειμματικό χρόνο μέχρι δύο ωρών έτυχαν έγκρισης από τη Διευθύντρια και στο εξής θα συμπληρώνεται το σχετικό έντυπο, ως η σύστασή μας.

7. Μητρώο κινητής περιουσίας.

Από δειγματοληπτική επισκόπηση του μητρώου κινητής περιουσίας που τηρεί το ΙΓΕ και των διαδικασιών ελέγχου των περιουσιακών στοιχείων, διαπιστώθηκαν τα εξής:

- (i) Στο ΙΓΕ τηρείται αναλυτικό μητρώο κινητής περιουσίας ανά χώρο/δωμάτιο, χωρίς, ωστόσο, να έχει καταρτιστεί κεντρικό μητρώο κινητής περιουσίας όπως προβλέπεται από τον Κανονισμό Αποθηκών 108, το οποίο να τηρείται ως λογαριασμός ελέγχου και στο οποίο να καταγράφονται ανά είδος όλα τα περιουσιακά στοιχεία/εξοπλισμός του Ινστιτούτου.
- (ii) Στο ευρετήριο σελίδων του μητρώου δεν αναφέρονται σελίδες στις οποίες συνεχίζονται οι εγγραφές συγκεκριμένων εργαστηρίων/χώρων όπου οι αρχικές σελίδες συμπληρώνονται, με αποτέλεσμα να δυσχεραίνεται ο εντοπισμός όλου του σχετικού εξοπλισμού συγκεκριμένων τοποθεσιών.
- (iii) Έλλειψη συνέχειας στις σελίδες του μητρώου ανά χώρο/εργαστήριο/δωμάτιο. Η συνέχιση των εγγραφών σε νέα (μη συνεχόμενη) σελίδα, γίνεται χωρίς παραπομπή ή διασταυρούμενες αναφορές στις προηγούμενες/επόμενες σελίδες.
- (iv) Χρέωση περιουσιακών στοιχείων σε ερευνητικά προγράμματα ή ανά τύπο εξοπλισμού (π.χ. «σύστημα θέρμανσης θερμοκηπίων με βιομάζα»), χωρίς αναφορά στον χώρο που φυλάσσονται ή έχουν εγκατασταθεί αυτά.
- (v) Δεν διενεργείται ετήσια επιθεώρηση με την έκδοση σχετικού πιστοποιητικού και στα δωμάτια δεν υπάρχουν αναρτημένα φύλλα περιουσιακών στοιχείων. Η απουσία πιστοποιητικού φυσικής απογραφής επισημάνθηκε και στην έκθεσή μας αναφορικά με τον έλεγχο που διενεργήσαμε για τα έτη 2013-2014, και η έκδοσή του εξακολουθεί να εκκρεμεί, παρά το γεγονός ότι το ΙΓΕ, με επιστολή

του ημερ. 5.5.2016, μας ενημέρωσε ότι η φυσική καταμέτρηση είχε ολοκληρωθεί και βρισκόταν σε εξέλιξη η διαδικασία συμφιλίωσης με το μητρώο σύμφωνα με τους Κανονισμούς Κυβερνητικών Αποθηκών. Σύμφωνα με την υπό αναφορά επιστολή, οι διαδικασίες αναμένονταν να ολοκληρωθούν τον Οκτώβριο του 2016.

- (vi) Από δειγματοληπτικό έλεγχο καταχώρισης παλιότερων τιμολογίων αγοράς εξοπλισμού στο μητρώο κινητής περιουσίας, εντοπίζεται αριθμός αγορών που δεν έχουν καταχωριστεί. Οι αγορές που εντοπίστηκαν αφορούν την περίοδο 2009-2012. Οι σημαντικότερες περιπτώσεις αφορούν σε αγορές, κατά το 2012 μεταλλικού θερμοκηπίου (αξίας €84.500), τμημάτων γεωθερμικού συστήματος (συνολικής αξίας €41.030) και αντλιοστασίου (αξίας €5.000).

Σύσταση: Θα πρέπει να ληφθούν μέτρα για συμπλήρωση του αναλυτικού μητρώου κινητής περιουσίας, καταρτισμό κεντρικού μητρώου βάσει του Κανονισμού Αποθηκών 108 και διενέργεια ετήσιας απογραφής και έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού επιθεώρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού Αποθηκών 110. Ζητήσαμε όπως πληροφορηθούμε για το προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα ολοκλήρωσης της διαδικασίας συμφιλίωσης της φυσικής καταμέτρησης με το μητρώο, δεδομένης της παρόδου πέντε μηνών από την προβλεπόμενη ολοκλήρωσή της και δύο ετών από την αρχική μας επισήμανση.

Η Διευθύντρια του Ινστιτούτου μάς ανέφερε ότι η συμπλήρωση του νέου αναλυτικού μητρώου κινητής περιουσίας και η δημιουργία του κεντρικού μητρώου αναμένεται να ολοκληρωθούν μετά την ολοκλήρωση της συμφιλίωσης της φυσικής καταμέτρησης με το μητρώο κινητής περιουσίας, μέχρι τον Μάρτιο του 2018, οπότε και θα εκδοθεί το σχετικό πιστοποιητικό. Η καθυστέρηση που παρατηρείται οφείλεται στη μη καθημερινή παρουσία του αποθηκάρου στο ΙΓΕ, λόγω της παράλληλης τοποθέτησής του και στο Τμήμα Γεωργίας. Η Διευθύντρια μάς πληροφόρησε επίσης ότι με τη δημιουργία του νέου μητρώου θα επιλυθούν τα πιο πάνω θέματα.

8. Εισπράξεις εσόδων.

Από δειγματοληπτικό έλεγχο των διαδικασιών καταχώρησης των εισπράξεων στα έσοδα του Ινστιτούτου εντοπίστηκε μικρός αριθμός περιπτώσεων όπου το δεύτερο αντίτυπο της απόδειξης εισπραξίας δεν είχε συμπληρωθεί με τη χρήση λαδόκολλας διπλής όψης και παρέμενε κενό στο βιβλίο αποδείξεων εισπραξίας (ΓΛ 23 αρ. 180537 και 159387). Σε μία από τις περιπτώσεις αυτές (ΓΛ 23 αρ. 159387), τα μοναδικά στοιχεία που μεταφέρθηκαν στο δεύτερο αντίτυπο ήταν η ημερομηνία και η υπογραφή της ταμίας, τα οποία φαίνεται να προστέθηκαν με μελάνι στο πρώτο αντίτυπο και όχι στην πρωτότυπη απόδειξη. Τέλος, στο έντυπο ΓΛ 23 αρ. 180504 η ημερομηνία προστέθηκε στο δεύτερο αντίτυπο με μελάνι και όχι με τη χρήση λαδόκολλας, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να τεκμηριωθεί επαρκώς η ημερομηνία έκδοσης της πρωτότυπης απόδειξης εισπραξίας.

Σύσταση: Για σκοπούς πληρέστερης τεκμηρίωσης της ορθότητας των εισπράξεων του Ινστιτούτου, επισημάναμε ότι οι σχετικές αποδείξεις εισπραξίας θα πρέπει να συμπληρώνονται κατά την χρονική στιγμή της εισπραξίας, πλήρως και με τη δέουσα προσοχή.

Η Διευθύντρια του Ινστιτούτου μάς πληροφόρησε ότι, από διερεύνηση των πιο πάνω περιπτώσεων, προκύπτει ότι τα στοιχεία που είχαν συμπληρωθεί στις αποδείξεις ήταν ορθά, ενώ επισήμανε ότι, κατά κανόνα, οι αποδείξεις εισπραξίας συμπληρώνονται έγκαιρα και ορθά.

9. Υπόλοιπα λογαριασμών προκαταβολών και καταθέσεων.

Δεν υποβλήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο, με κοινοποίηση στον Γενικό Ελεγκτή, κατάσταση με τις προκαταβολές και καταθέσεις που εκκρεμούσαν κατά την 30.6.2016, σε αντίθεση με τις διατάξεις των Δημοσιονομικών και Λογιστικών Οδηγιών (ΔΛΟ) αρ. 153 και 156.

Σύσταση: Εισηγηθήκαμε όπως τηρούνται οι σχετικές διατάξεις των ΔΛΟ.

Η Διευθύντρια του Ινστιτούτου επισήμανε ότι, παρά την πιο πάνω παράλειψη, η κατάσταση που υποβλήθηκε για τα υπόλοιπα των λογαριασμών προκαταβολών και καταθέσεων στις 31.12.2016 ήταν πλήρης και αποτύπωνε την πραγματική εικόνα των λογαριασμών του Ινστιτούτου.