



ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ



ΚΥΠΡΙΑΚΗ  
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

## ΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ



**ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**  
**ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ αρ. ΥΠΑΝ/01/2022**

19 Οκτωβρίου 2022



ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ



ΚΥΠΡΙΑΚΗ  
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΥΠΑΝ/01/2022

## ΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Σύνοψη .....	1
2.	Εισαγωγή .....	2
3.	Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία .....	3
3.1	Θεσμικό πλαίσιο αρμοδιοτήτων Γενικού Ελεγκτή .....	3
3.2	Σκοπός του ελέγχου .....	4
3.3	Μεθοδολογία .....	4
3.4	Κριτήρια ελέγχου .....	5
4.	Σύνοψη αποτελεσμάτων του έτους 2020 .....	7
4.1	Οικονομικά αποτελέσματα έτους και υλοποίηση Προϋπολογισμού .....	7
4.2	Εισπρακτέα ποσά και υποχρεώσεις .....	7
4.3	Δαπάνες προσωπικού .....	8
4.4	Μηχανοκίνητα οχήματα .....	8
4.5	Ενοικιαζόμενα υποστατικά και άλλοι χώροι .....	9
5.	Ευρήματα από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Δημοκρατίας και συστάσεις .....	11
5.1	Κρατικές χορηγίες μέσω του Προϋπολογισμού του ΥΠΑΝ .....	11
5.2	Λογαριασμοί καταθέσεων .....	14
5.3	Εισπρακτέα ποσά .....	14
6.	Γενικά συμπεράσματα .....	15
7.	Γενικές συστάσεις .....	16

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

FIMAS	Financial Information Management Accounting System (Ολοκληρωμένο Σύστημα Διοικητικής και Οικονομικής Πληροφόρησης του Γενικού Λογιστηρίου)
ΓΔ	Γενικός Διευθυντής
ΓΛ	Γενικό Λογιστήριο
ΕΕΥ	Επιτροπή Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας
ΙΚΥΚ	Ίδρυμα Κρατικών Υποτροφιών Κύπρου
ΚΙΕ	Κρατικά Ινστιτούτα Επιμόρφωσης
ΚΟΑ	Κυπριακός Οργανισμός Αθλητισμού
ΠΚ	Πανεπιστήμιο Κύπρου
ΣΕ	Σχολικές Εφορείες
ΤΕΠΑΚ	Τεχνολογικό Πανεπιστήμιο Κύπρου
ΥΟ	Υπουργείο Οικονομικών
ΥΠΑΝ	Υπουργείου Παιδείας, Αθλητισμού και Νεολαίας
ΥΣ	Υπουργικό Συμβούλιο
ΥΦΜ	Υπηρεσία Φοιτητικής Μέριμνας

### Ευθύνη Ελεγκτικής Υπηρεσίας και διαφύλαξη της ανεξαρτησίας της

Οι Ειδικές Εκθέσεις της Ελεγκτικής Υπηρεσίας παρουσιάζουν τα αποτελέσματα των ελέγχων που αυτή διενεργεί επί των πολιτικών (policies) και προγραμμάτων της Κυπριακής Δημοκρατίας ή άλλων ελεγχόμενων οργανισμών ή επί θεμάτων που αφορούν στον Προϋπολογισμό τους ή συγκεκριμένους τομείς αυτού, ή τα αποτελέσματα ελέγχων ιδιωτών ελεγκτών στους οποίους η Ελεγκτική Υπηρεσία έχει αναθέσει τον έλεγχο λογαριασμών οποιουδήποτε ελεγχόμενου υπ' αυτής οργανισμού, δυνάμει του περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμου (Ν.113(Ι)/2002). Η Ελεγκτική Υπηρεσία επιλέγει και σχεδιάζει τις εν λόγω ελεγκτικές δραστηριότητες κατά τρόπον ώστε αυτές να αποφέρουν τον μέγιστο αντίκτυπο, λαμβανομένων υπόψη των κινδύνων για τις επιδόσεις ή για τη συμμόρφωση, του επιπέδου των σχετικών εσόδων ή δαπανών, των επικείμενων εξελίξεων και του δημόσιου συμφέροντος.

Η εκ μέρους της Ελεγκτικής Υπηρεσίας παράθεση ευρημάτων ελέγχου γίνεται στη βάση όσων στοιχείων έχουν τεθεί ενώπιόν της από την ελεγχόμενη οντότητα.

Εκτός αν τούτο δηλωθεί ρητά, η μη παράθεση ευρημάτων επί ορισμένων πτυχών ή θεμάτων που αφορούν στο αντικείμενο του ελέγχου, δεν συνιστά διαβεβαίωση, ούτε και υποδηλοί ότι αυτά είναι απαλλαγμένα αδυναμιών ή σφαλμάτων ή αποκλίσεων από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, αφού ο εξωτερικός ελεγκτής δεν αναμένεται ότι μπορεί να εντοπίζει κάθε αδυναμία ή σφάλμα ή απόκλιση από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Οι συστάσεις της Ελεγκτικής Υπηρεσίας αποτελούν εισηγήσεις για τον τρόπο χειρισμού των παρατηρήσεων και ευρημάτων του ελέγχου. Σε καμία περίπτωση δεν δύναται να εκληφθεί ότι οι συστάσεις αυτές επηρεάζουν την ανεξαρτησία της Υπηρεσίας, ως εξωτερικού ελεγκτή ή ότι συνεπάγονται συμμετοχή της Υπηρεσίας στη λήψη οποιασδήποτε σχετικής απόφασης από τη διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας, η οποία εξακολουθεί να φέρει αποκλειστικά την ευθύνη για την ορθή και νόμιμη λήψη απόφασης, ως προς τον τρόπο χειρισμού των ευρημάτων ελέγχου και συστάσεων.

Ουδεμία πρόνοια στην παρούσα Έκθεση σημαίνει ή θα πρέπει να εκληφθεί, ότι με αυτή διατυπώνεται κατηγορία εναντίον οποιουδήποτε προσώπου για εκ προθέσεως κατάχρηση εξουσίας ή για τη διάπραξη ποινικών ή άλλων αδικημάτων. Αυτά, αν υπάρχουν, θα πρέπει να διερευνηθούν από τις αρμόδιες αρχές, μόνο δε τα αρμόδια δικαστήρια μπορούν να κρίνουν κάποιο πρόσωπο ως ένοχο οποιουδήποτε αδικήματος. Τονίζουμε επίσης ότι οι συστάσεις και τα ευρήματά μας αφορούν στους ελεγχόμενους φορείς και οποιαδήποτε αναφορά σε άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ουδόλως εξυπακούει ότι αυτά έχουν προβεί κατ' ανάγκη σε οτιδήποτε μεμπτό, αφού κάτι τέτοιο εκφεύγει του πεδίου ελέγχου της παρούσας Έκθεσης.

## 1. Σύνοψη

Στο πλαίσιο των προνοιών του άρθρου 116 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας και του άρθρου 81 του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(Ι)/2014), η Ελεγκτική Υπηρεσία διεξήγαγε έλεγχο σε δείγμα συναλλαγών του Υπουργείου Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας (το οποίο από 1.7.2022 μετονομάστηκε σε Υπουργείο Παιδείας, Αθλητισμού και Νεολαίας και στο εξής θα αναφέρεται ως ΥΠΑΝ), συμπεριλαμβανομένων των Τμημάτων/Υπηρεσιών του, για το έτος 2020, που επιλέχθηκε με βάση συγκεκριμένη μεθοδολογία, στο πλαίσιο του ελέγχου που αποσκοπούσε στη διατύπωση ελεγκτικής γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Τα σημαντικότερα ευρήματα του ελέγχου αναφέρονται συνοπτικά πιο κάτω:

- ◆ Παραχώρηση χορηγιών σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και Σχολικές Εφορείες (ΣΕ), χωρίς να τηρηθεί το καθορισμένο διαδικαστικό πλαίσιο, αναφορικά με τη διαχείριση των χορηγιών που δίδονται σε οργανισμούς που διαθέτουν αποθεματικό, περιλαμβανομένων των τραπεζικών υπολοίπων.

**Συστήσαμε όπως το ΥΠΑΝ εφαρμόζει τις πρόνοιες των εγκυκλίων του ΓΛ για σκοπούς παραχώρησης κρατικών χορηγιών, καθώς και της σχετικής εγκυκλίου του ΥΟ, ημερ. 8.2.2012, αναφορικά με τη διαχείριση των χορηγιών.**

- ◆ Παρατηρήσαμε ότι το ΥΠΑΝ δεν προέβαινε σε οποιεσδήποτε ενέργειες, ώστε να διασφαλίζει ότι οι ΣΕ εφαρμόζουν ένα αποδοτικό και αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τον περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμο.

**Συστήσαμε όπως το ΥΠΑΝ προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες για συμμόρφωση με τις πρόνοιες του Νόμου, αναφορικά με την εφαρμογή αποτελεσματικών συστημάτων εσωτερικού ελέγχου στις ΣΕ.**

- ◆ Παρατηρήσαμε ότι παρέμεναν σε εκκρεμότητα, για σειρά ετών, ποσά που κρατούνται από τις πληρωμές προς εργολάβους για κατασκευαστικά έργα. Λόγω της συσσώρευσης μεγάλου αριθμού τέτοιων υπολοίπων και της παρέλευσης μεγάλου χρονικού διαστήματος από την ολοκλήρωση των έργων, δυσχεραίνεται η εξέταση κατά πόσο αυτά θα πρέπει να επιστραφούν στους εργολάβους ή να μεταφερθούν στα έσοδα του Κράτους.

**Συστήσαμε όπως το ΥΠΑΝ προβεί στις κατάλληλες ενέργειες για τακτοποίηση των ποσών που εκκρεμούν.**

- ◆ Διαπιστώσαμε αδυναμίες και παραλείψεις, όσον αφορά στην παρακολούθηση των καθυστερημένων εσόδων και ειδικά των καθυστερημένων διδάκτρων των Κρατικών Ινστιτούτων Επιμόρφωσης (ΚΙΕ). Υποδείξαμε την ανάγκη εφαρμογής ικανοποιητικού συστήματος ελέγχου και παρακολούθησης των εισπρακτέων ποσών, τα οποία προέρχονται από τις διάφορες υπηρεσίες του ΥΠΑΝ.

## 2. Εισαγωγή

Αποστολή του ΥΠΑΝ είναι η συνεχής αναβάθμιση της παρεχόμενης εκπαίδευσης, για διασφάλιση ίσων ευκαιριών μάθησης σε όλους τους εκπαιδευόμενους, μέσω της εφαρμογής εκπαιδευτικής πολιτικής που να διέπεται από τις αξίες της ισότητας, της συμμετοχικότητας, της δημιουργικότητας και της καινοτομίας, με στόχο τη διά βίου ισορροπημένη και ολόπλευρη ανάπτυξη, με την παράλληλη ενίσχυση του πολιτισμού, τη στήριξη της πολιτιστικής δημιουργίας και του αθλητισμού και την ενδυνάμωση της νεολαίας.

Όραμά του είναι η διαμόρφωση εγγράμματων πολιτών με δεξιότητες, υπευθυνότητα, δημοκρατικό ήθος, ιστορική ταυτότητα, αλλά και σεβασμό στη διαφορετικότητα. Πολιτών με ολοκληρωμένη προσωπικότητα, ικανών να συμβάλουν δημιουργικά στην ανάπτυξη της κοινωνίας και στην αντιμετώπιση των προκλήσεων του μέλλοντος, καθώς και στη βελτίωση της ποιότητας ζωής των πολιτών μέσω της παιδείας, του πολιτισμού και του αθλητισμού και την ενδυνάμωση της νεολαίας.

Οι στρατηγικές επιδιώξεις του ΥΠΑΝ, για την τριετία 2021-2023, είναι οι ακόλουθες:

- α.** Ανάπτυξη, επιμόρφωση και ποιοτική αναβάθμιση του ανθρώπινου δυναμικού της εκπαίδευσης.
- β.** Εκσυγχρονισμός των διοικητικών δομών του εκπαιδευτικού συστήματος και των σχολικών μονάδων.
- γ.** Παροχή εκπαίδευσης και αναβάθμιση του περιεχομένου της, αξιολόγηση και αποτελεσματικότητα.
- δ.** Στήριξη και ενίσχυση κάθε μαθητή, με αναγνώριση της διαφορετικότητας.
- ε.** Ενίσχυση και αναβάθμιση της τεχνικής και επαγγελματικής εκπαίδευσης.
- στ.** Ενίσχυση και αναβάθμιση της τριτοβάθμιας εκπαίδευσης.
- ζ.** Ανάπτυξη, προβολή και διαφύλαξη της πολιτιστικής δημιουργίας, προώθηση του αθλητισμού και ενδυνάμωση της νεολαίας.
- η.** Αποτελεσματική και ενεργός συμμετοχή του ΥΠΑΝ στο Ευρωπαϊκό και διεθνές γίγνεσθαι.

### 3. Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία

#### 3.1 Θεσμικό πλαίσιο αρμοδιοτήτων Γενικού Ελεγκτή

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των συνταγματικών αρμοδιοτήτων του Γενικού Ελεγκτή της Δημοκρατίας και των προνοιών του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(Ι)/2014).

Το άρθρο 116 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας ορίζει ότι ο Γενικός Ελεγκτής, βοηθούμενος από τον Βοηθό Γενικό Ελεγκτή, 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 τον σκοπό αυτό, ο Γενικός Ελεγκτής έχει δικαίωμα να επιθεωρεί και να ελέγχει όλα τα σχετικά βιβλία, αρχεία και καταστάσεις, καθώς και τους χώρους όπου φυλάγεται το πιο πάνω ενεργητικό. Επίσης, ο Γενικός Ελεγκτής, βοηθούμενος από τον Βοηθό Γενικό Ελεγκτή, ασκεί κάθε άλλη εξουσία ή εκτελεί οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα ή υποχρεώσεις που καθορίζονται ή του αναθέτονται διά Νόμου.

Σύμφωνα με το άρθρο 81 του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(Ι)/2014), ο Γενικός Ελεγκτής διεξάγει τον εξωτερικό έλεγχο των λογαριασμών της Δημοκρατίας.

Σύμφωνα με τον περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμο (Ν.38(Ι)/2014), ο ελέγχων λειτουργός κάθε Κονδυλίου οφείλει να διασφαλίσει την ορθότητα και νομιμότητα των εισπράξεων και πληρωμών και την αποτελεσματικότητα, αποδοτικότητα και οικονομία της υλοποίησης τού οικείου Προϋπολογισμού, στη βάση των αρχών της χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης (άρθρα 7(1) και 8).

Για τον σκοπό αυτό, η Ελεγκτική Υπηρεσία προχωρεί σε οικονομικούς και διαχειριστικούς ελέγχους, όπως και ελέγχους συμμόρφωσης Υπουργείων, Τμημάτων και Υπηρεσιών της Δημόσιας Υπηρεσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Επίσης, με βάση την περί δημοσίων συμβάσεων νομοθεσία, ο Γενικός Ελεγκτής ή εκπρόσωπός του έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφο των εγγράφων του διαγωνισμού, ταυτόχρονα με την προκήρυξή του και να παρακάθεται σε συνεδρίες των αρμόδιων Συμβουλίων Προσφορών και Επιτροπών Αξιολόγησης, ως ανεξάρτητος παρατηρητής και να εκφράζει τις απόψεις του.

Ο περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.113(Ι)/2002) 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.



## 3.2 Σκοπός του ελέγχου

Σκοπός του ελέγχου ήταν η εξακρίβωση της ορθότητας και κανονικότητας δειγμάτων συναλλαγών του ΥΠΑΝ, που επιλέγηκε βάσει συγκεκριμένης μεθοδολογίας, στο πλαίσιο του ελέγχου που αποσκοπούσε στη διατύπωση ελεγκτικής γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων της Κυπριακής Δημοκρατίας.

## 3.3 Μεθοδολογία

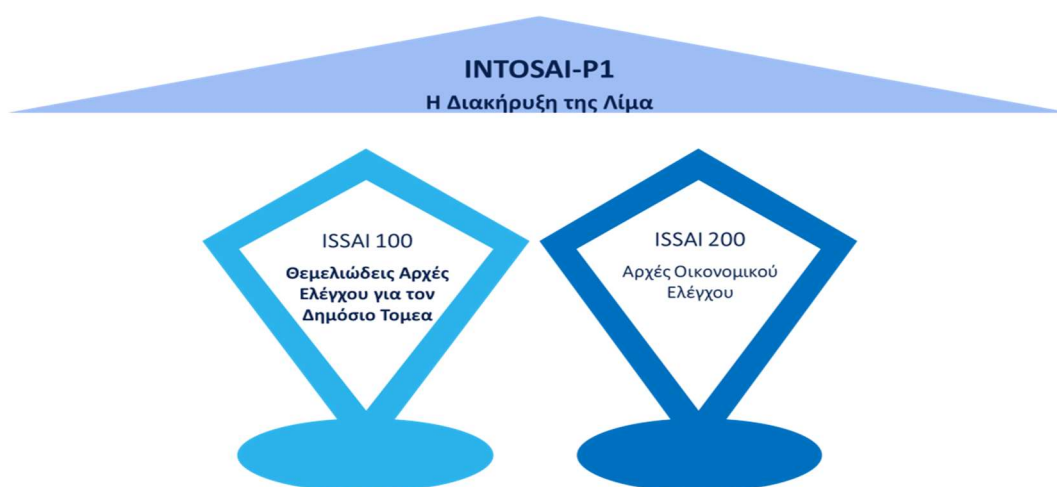
### 3.3.1 Πρότυπα ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 81(2) του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του 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 Διεθνής 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 Πρότυπα ISSAI 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:



Το θεμελιώδες πρότυπο INTOSAI-P1 ουσιαστικά καταγράφει αυτούσια τη Διακήρυξη, η οποία υιοθετήθηκε το 1977 από το Παγκόσμιο Συνέδριο του INTOSAI στη Λίμα του Περού (“The Lima Declaration”). Όπως στο ίδιο το Πρότυπο καταγράφεται, το έγγραφο αυτό θεωρείται η “Magna Carta” στην άσκηση εξωτερικού ελέγχου των κυβερνήσεων, καθώς έθεσε τα θεμέλια του δημόσιου ελέγχου. Η Διακήρυξη θέτει τα βασικά σημεία ελέγχου και τις βασικές αρχές για τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα που είναι αναγκαίες, ώστε να επιτευχθούν ανεξάρτητα και αντικειμενικά αποτελέσματα. Οι αρχές που εγκαθιδρύθηκαν στη Διακήρυξη της Λίμα αναγνωρίστηκαν από τις Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης του ΟΗΕ με αρ. 66/209 (ημερ. 22.12.2011) και 69/228 (ημερ. 19.12.2014). Το Πρότυπο INTOSAI-P1, όπως και το Πρότυπο INTOSAI-P10 (Διακήρυξη του Μεξικού), αποτελούν μέρος του κοινοτικού κερκτημένου.

Το Πρότυπο ISSAI 100 παρουσιάζει τον ορισμό του ελέγχου του δημόσιου τομέα και παρέχει τις βασικές έννοιες, στοιχεία και αρχές (τόσο τις γενικές αρχές που σχετίζονται με τον έλεγχο όσο και τις αρχές που σχετίζονται με τις διάφορες φάσεις της διαδικασίας ελέγχου) που ισχύουν για όλους τους ελέγχους του δημόσιου τομέα.

Με βάση το Πρότυπο ISSAI 200, ο οικονομικός έλεγχος στοχεύει στη συλλογή επαρκών κατάλληλων τεκμηρίων, που να παρέχουν εύλογη διαβεβαίωση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, υπό τη μορφή ελεγκτικής γνώμης ή/και άλλης έκθεσης, ότι οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται δίκαια ή/και σε συμμόρφωση με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς και το κανονιστικό πλαίσιο.

### 3.3.2 Ελεγκτική προσέγγιση

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

Ο έλεγχος καλύπτει το έτος 2020.

Τα ευρήματα του ελέγχου διαβιβάστηκαν για σχόλια και απόψεις στον ΓΔ του ΥΠΑΠΑΝ και οι απόψεις του ενσωματώθηκαν, όπου ενδείκνυτο, στην παρούσα Έκθεση.

### 3.4 Κριτήρια ελέγχου

Για σκοπούς διενέργειας του οικονομικού ελέγχου χρησιμοποιήθηκαν, ως αρχές και κανόνες, τα ακόλουθα:

- α. Ο περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμος (Ν.20(Ι)/2014).
- β. Ο περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.38(Ι)/2014) και οι δυνάμει αυτού εκδοθέντες Κανονισμοί και εγκύκλιοι.
- γ. Ο περί Προϋπολογισμού του 2020 Νόμος του 2019 (Ν.89((ΙΙ)/2019).

- 
- δ. Ο περί της Ρύθμισης των Διαδικασιών Σύναψης Δημοσίων Συμβάσεων και για Συναφή Θέματα Νόμος (Ν.73(Ι)/2016) και οι δυνάμει αυτού εκδοθέντες Κανονισμοί και εγκύκλιοι, περιλαμβανομένου του Οδηγού Βέλτιστων Πρακτικών που έχει εκδώσει η Αρμόδια Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων.
  - ε. Ο περί Δημόσιας Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας Νόμος (Ν. 10/1969) και οι δυνάμει αυτού εκδοθέντες Κανονισμοί.
  - στ. Ο περί Κρατικής Φοιτητικής Μέριμνας Νόμος (Ν.203/2015).
  - ζ. Εγκύκλιοι που σχετίζονται με τους πιο πάνω Νόμους και Κανονισμούς.
  - η. Σχετικές αποφάσεις του ΥΣ.
  - θ. Δημοσιονομικές και Λογιστικές Οδηγίες.

## 4. Σύνοψη αποτελεσμάτων του έτους 2020

Η σύνοψη περιλαμβάνει πίνακες με συνοπτικά χρηματοοικονομικά στοιχεία, τα οποία η Υπηρεσία μας εξασφάλισε από το ΥΠΑΝ και έλαβε εύλογη διαβεβαίωση για την ορθότητά τους, ως ακολούθως:

### 4.1 Οικονομικά αποτελέσματα έτους και υλοποίηση Προϋπολογισμού

Αποτελέσματα έτους	€
Έσοδα	5.012.157
Δαπάνες	1.119.228.980

Κατηγορία Προϋπολογισμού	Τελικός Προϋπολογισμός	Πραγματικά αποτελέσματα	Αδαπάνητα ποσά/ (υπερβάσεις) ή Υπερβάσεις/(μη επίτευξη Προϋπολογισμού) εσόδων	Ποσοστό αδαπάνητων ποσών/(υπερβάσεων)
	€	€	€	%
Χορηγίες ΕΕ	300.000	200.284	(99.716)	
Άλλα έσοδα	13.497.975	4.811.873	(8.686.102)	
Δαπάνες προσωπικού <sup>1</sup>	736.153.285	721.532.411	14.620.874	1,99
Λειτουργικές δαπάνες	43.193.679	33.408.035	9.785.645	22,66
Μεταβιβάσεις	365.005.112	331.959.579	33.045.533	9,05
Αγορά ακινήτων και εξοπλισμού	6.610.561	2.325.158	4.258.403	64,83
Έργα	25.253.434	24.708.214	545.220	2,15

### 4.2 Εισπρακτέα ποσά και υποχρεώσεις

Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	€
Εισπρακτέα ποσά	*
Εκκρεμείς υποχρεώσεις	2.012.865

\*Το ΥΠΑΝ ζήτησε παράταση από το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας για την υποβολή των εισπρακτέων ποσών, λόγω των λανθασμένων εντύπων και ποσών στα έντυπα που ετοιμάστηκαν από τις διάφορες Υπηρεσίες του ΥΠΑΝ.

<sup>1</sup> Στις «δαπάνες προσωπικού» περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για προσωπικό του ΥΠΑΝ που υπηρετεί σε άλλα Υπουργεία. Δεν περιλαμβάνονται δαπάνες για εναλλάξιμο προσωπικό που υπηρετεί στο ΥΠΑΝ ή για προσωπικό άλλων Υπουργείων που υπηρετεί με απόσπαση στο ΥΠΑΝ.

## 4.3 Δαπάνες προσωπικού

### 4.3.1 Μόνιμο προσωπικό (οργανικές θέσεις και εναλλάξιμο προσωπικό)<sup>2</sup>

Αριθμός υπαλλήλων στις 31.12.2020	11.839
	€
Δαπάνες για μισθούς, επιδόματα και εργοδοτικές εισφορές	638.602.916
Εκ των οποίων αμοιβή για υπερωριακή απασχόληση	14.408
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο	53.941

### 4.3.2 Έκτακτο προσωπικό

Αριθμός υπαλλήλων στις 31.12.2020	3.078
	€
Δαπάνες για μισθούς, επιδόματα και εργοδοτικές εισφορές	80.743.441
Εκ των οποίων αμοιβή για υπερωριακή απασχόληση	0
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο	26.232

### 4.3.3 Ωρομίσθιο κυβερνητικό προσωπικό

Αριθμός προσωπικού στις 31.12.2020	212
	€
Δαπάνες για μισθούς, επιδόματα και εργοδοτικές εισφορές	4.646.522
Εκ των οποίων αμοιβή για υπερωριακή απασχόληση	11.658
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο	21.917

## 4.4 Μηχανοκίνητα οχήματα

Αριθμός οχημάτων	40
Συνολικά διανυθέντα χιλιόμετρα για το έτος	260.980
	€
Συνολική κατανάλωση καυσίμων	38.950

<sup>2</sup> Στις δαπάνες για «Μόνιμο προσωπικό (οργανικές θέσεις και εναλλάξιμο προσωπικό)» περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για προσωπικό του ΥΠΑΝ που είναι αποσπασμένο στη Διοίκηση του Υπουργείου ή προσωπικό άλλων Υπουργείων που υπηρετεί με απόσπαση στο ΥΠΑΝ.

## 4.5 Ενοικιαζόμενα υποστατικά και άλλοι χώροι

Υποστατικό	Εμβαδόν	Ετήσιο ενοίκιο	Ημερ. πρώτης ενοικίασης	Ημερ. τελευταίας ανανέωσης σύμβασης	Ημερ. λήξης σύμβασης
	τ.μ.	€			
Επαρχιακό Γραφείο Παιδείας Λάρνακας	621	36.000	1.7.2006	1.7.2015	30.6.2017
Επαρχιακό Γραφείο Παιδείας Λεμεσού	2.239	214.944	10.12.2018	-	9.12.2023
Αποθήκη ΥΠΑΝ	4.473	110.600	27.11.2006	27.11.2015	27.11.2022
Ακαδημία Γραμμάτων και Τεχνών-Γραφεία	508	45.770	1.10.2015	-	31.7.2021
Αποθήκη Υπηρεσίας Φοιτητικής Μέριμνας	330	11.400	1.12.2016	-	31.5.2017
Υπηρεσία Εξετάσεων-Γραφεία	2.077	237.340	14.12.2017	-	13.12.2022
Αποθήκη Κέντρου Τέχνης Μαθητών Μέσης Εκπαίδευση	Δεν δόθηκαν στοιχεία	9.150	-	-	Δεν υπάρχει σύμβαση
Γυμνάσιο Διανέλλου και Θεοδότου	1.300 εσωτερικοί χώροι 9.588 εξωτερικοί χώροι	177.456	1.2.2019	-	31.1.2026
Κέντρο Επιστημονικών Ερευνών - Γραφεία	3.259 (μαζί με εξωτερικούς χώρους)	36.924	1.5.2006-30.4.2009	Αυτόματη ετήσια ανανέωση	
Πολιτιστικές Υπηρεσίες - Γραφεία	2.091	240.000	1.1.2016	-	31.5.2020
Αποθήκη Πολιτιστικών Υπηρεσιών (1)	Δεν δόθηκαν στοιχεία	616	1.6.1996-31.5.1999	Αυτόματη ετήσια ανανέωση	
Αποθήκη Κρατικής Πινακοθήκης	500	18.000	4.6.2014	-	3.6.2024
Κυπριακή Βιβλιοθήκη – Αναγνωστήριο	578	51.336	18.1.2011	1.10.2015	30.9.2017
Αποθήκη Πολιτιστικών Υπηρεσιών (2)	756	27.000	1.2.2011	1.11.2015	31.10.2017
Φορέας Διασφάλισης και Πιστοποίησης της Ποιότητας της Ανώτερης Εκπαίδευσης (ΔΙΠΑΕ)-Γραφεία	498	59.760	3.4.2017	-	2.4.2022

Υποστατικό	Εμβαδόν	Ετήσιο ενοίκιο	Ημερ. πρώτης ενοικίασης	Ημερ. τελευταίας ανανέωσης σύμβασης	Ημερ. λήξης σύμβασης
	τ.μ.	€			
<b>Β' Δημοτικό Σχολείο Πέρα Χωρίου Νήσου</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	22,50	Δεν δόθηκαν στοιχεία	Αυτόματη ετήσια ανανέωση	
<b>ΙΗ' Δημοτικό Σχολείο Αγίου Αντωνίου – Ανοικτός χώρος</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	492,36	1.1.2007-31.12.2009	Αυτόματη ανανέωση με αύξηση 7% ανά διετία	
<b>Επιμορφωτικά Κέντρα Λεμεσού</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	307,68	1.1.2004-31.12.2006	Αυτόματη ανανέωση με αύξηση 7% ανά διετία	
<b>Τεμάχιο για ανέγερση σχολείου στη Μουτταγιάκκα</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	250,00	1.6.2021	-	31.5.2022 (Μετά τη λήξη ανανεώνεται αυτόματα από χρόνο σε χρόνο χωρίς αύξηση)
<b>Νηπιαγωγείο Αγίας Μαρίνας Χρυσοχούς</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	987,84	1.11.2001-31.10.2004	Αυτόματη ετήσια ανανέωση	
<b>Νικολαΐδειο Γυμνάσιο Πάφου</b>	4.485	500,00	Αυτόματη ετήσια ανανέωση		
<b>Ζ' Δημοτικό Πάφου</b>	14.600	500,00	Δεν δόθηκαν επαρκή στοιχεία	Αυτόματη ετήσια ανανέωση	
<b>Νηπιαγωγείο Αγίου Θεοδώρου Πάφου</b>	1.671	500,00	Δεν δόθηκαν επαρκή στοιχεία		
<b>Α' Νηπιαγωγείο Πάφου</b>	2.855	500,00	Δεν δόθηκαν επαρκή στοιχεία	Αυτόματη ετήσια ανανέωση	
<b>Δημοτικό Σχολείο Μανδριών Πάφου</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	0,00	Δεν υπάρχει σύμβαση		
<b>Νηπιαγωγείο Κουκλιών</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	0,00	Δεν υπάρχει σύμβαση		
<b>Τεμάχιο στη Λάρνακα (1)</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	240,00	Δεν δόθηκαν στοιχεία	Αυτόματη ετήσια ανανέωση	
<b>Τεμάχιο στη Λάρνακα (2)</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	100,00	Δεν δόθηκαν στοιχεία	Αυτόματη ετήσια ανανέωση	
<b>Τεμάχιο στη Λάρνακα (3)</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	14,52	Δεν δόθηκαν στοιχεία	Αυτόματη ετήσια ανανέωση	
<b>Τεμάχιο στη Λάρνακα (4)</b>	Δεν δόθηκαν στοιχεία	256,29	Δεν δόθηκαν στοιχεία	Αυτόματη ετήσια ανανέωση	

## 5. Ευρήματα από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Δημοκρατίας και συστάσεις

### 5.1 Κρατικές χορηγίες μέσω του Προϋπολογισμού του ΥΠΑΝ

Εντοπίσαμε τις πιο κάτω περιπτώσεις, κατά τις οποίες παραχωρήθηκαν χορηγίες σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, συμπεριλαμβανομένων και Σχολικών Εφορειών, χωρίς να τηρηθεί το καθορισμένο για σκοπούς παραχώρησης κρατικών χορηγιών διαδικαστικό πλαίσιο:

**α. Χορηγία στον Κυπριακό Οργανισμό Αθλητισμού (ΚΟΑ).** Ο Οργανισμός δεν υπέβαλε στο ΥΠΑΝ όλα τα απαραίτητα στοιχεία που απαιτούνται, σύμφωνα με την εγκύκλιο της Γενικής Λογίστριας αρ. 1777, ημερ. 18.1.2019, στην οποία καθορίζονται οι κατευθυντήριες γραμμές για την αποτελεσματική διαχείριση των κρατικών χορηγιών. Δεν υποβλήθηκαν από τον ΚΟΑ, ολοκληρωμένα στοιχεία για τις διαδικασίες πρόσληψης και αξιολόγησης προσωπικού, την επαγγελματική και ηθική δεοντολογία και τις πειθαρχικές διαδικασίες του προσωπικού, καθώς επίσης και τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων. Το ΥΠΑΝ ζήτησε τα στοιχεία αυτά σε μεταγενέστερο στάδιο, ωστόσο, μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης του ελέγχου, τα στοιχεία αυτά δεν είχαν αξιολογηθεί.

Σχετικά αναφέραμε ότι σύμφωνα με επιστολή της Γενικής Λογίστριας, ημερ. 14.4.2020, θα πρέπει κάθε έτος οι Ελέγχοντες Λειτουργοί να διενεργούν δειγματοληπτικούς ελέγχους, για επιβεβαίωση της τήρησης των διαδικασιών πρόσληψης, για τις προσλήψεις που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο έτος, καθώς και για επιβεβαίωση της τήρησης των διαδικασιών με τις αρχές που διέπουν τη νομοθεσία των δημοσίων συμβάσεων, για τις συμβάσεις που συνάφθηκαν κατά το προηγούμενο έτος.

Επιπρόσθετα, ζητήσαμε όπως ενημερωθεί η Υπηρεσία μας κατά πόσο, με την εφαρμογή της νέας διαδικασίας για αποτελεσματική παρακολούθηση των κρατικών χορηγιών, αξιολογήθηκαν οι διαδικασίες χρηστής διακυβέρνησης και ετοιμάστηκε και συμφωνήθηκε πλάνο δράσης για τον Οργανισμό, με σαφές χρονοδιάγραμμα, για τη βελτίωση της χρηστής διακυβέρνησης στον Οργανισμό και καλύτερη αξιοποίηση της κρατικής χορηγίας, σύμφωνα με τις οδηγίες που περιέχονται σε επιστολή του ΓΛ, ημερ. 11.2.2019, προς τους ΓΔ των Υπουργείων. Επίσης, ζητήσαμε όπως ενημερωθεί η Υπηρεσία μας, στην περίπτωση που εφαρμόστηκαν τα πιο πάνω, κατά πόσο το ΥΠΑΝ παρακολουθεί το συμφωνημένο πλάνο δράσης και κατά πόσο διενεργούνται έλεγχοι αναλόγως των ενεργειών και των χρονοδιαγραμμάτων που καθορίστηκαν στο πλάνο.

**Συστάσεις:** Να εφαρμόζονται οι οδηγίες της Γενικής Λογίστριας, η οποία σε επιστολή της, ημερ. 14.4.2020, αναφέρει ότι θα πρέπει να γίνονται ετησίως δειγματοληπτικοί έλεγχοι για επιβεβαίωση της τήρησης των διαδικασιών πρόσληψης και για επιβεβαίωση της τήρησης των διαδικασιών που διέπουν τη νομοθεσία των δημοσίων συμβάσεων.

Βάσει της εγκυκλίου του ΥΟ, ημερ. 8.2.2012, προς τους ΓΔ των Υπουργείων και τη Γενική Λογίστρια, όταν οι Οργανισμοί που λαμβάνουν χορηγία, διαθέτουν αποθεματικό, περιλαμβανομένων και των τραπεζικών υπολοίπων, τα αρμόδια Υπουργεία θα πρέπει να προβαίνουν στις δέουσες ενέργειες για



την ανάλογη μείωση ή αποκοπή της χορηγίας. Βάσει των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων του ΚΟΑ για το έτος 2019, τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο ήταν €3.440.232 (€5.070.192 το 2018). Ωστόσο, δεν έγινε οποιαδήποτε αποκοπή από τη χορηγία του επόμενου έτους.

**Σύσταση:** Να εφαρμόζονται οι πρόνοιες της πιο πάνω εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών.

**β. Χορηγία στο Πανεπιστήμιο Κύπρου (ΠΚ).** Το ΠΚ δεν προσκομίζει οικονομικές καταστάσεις του προηγούμενου έτους, για σκοπούς καταβολής της κρατικής χορηγίας, όπως προβλέπεται στην πιο πάνω εγκύκλιο του ΥΟ. Επίσης, δεν υποβάλλει κατάσταση ταμειακής ροής του προηγούμενου έτους, επικαλούμενο περιορισμούς που τίθενται από τα υφιστάμενα μηχανογραφικά του συστήματα. Το γεγονός αυτό εμποδίζει την παρακολούθηση της ορθής διαχείρισης της χορηγίας.

Ο ΓΔ του ΥΠΑΝ μάς ανέφερε ότι το ΠΚ δεσμεύτηκε να εφαρμόσει κατάλληλο μηχανογραφικό σύστημα, ώστε να είναι σε θέση να παρουσιάζει τα πλεονάσματα των προηγούμενων ετών έγκαιρα, για να του αποκόπτονται από τη χορηγία.

**γ. Χορηγία στο Τεχνολογικό Πανεπιστήμιο Κύπρου (ΤΕΠΑΚ).** Το ΤΕΠΑΚ επίσης δεν προσκομίζει οικονομικές καταστάσεις του προηγούμενου έτους. Επίσης, δεν αξιολογείται η εφαρμογή χρηστής διακυβέρνησης, σε ικανοποιητικό βαθμό, όπως παρουσιάζεται στις εκθέσεις τόσο της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, όσο και των ιδιωτών ελεγκτών του ΤΕΠΑΚ.

**Σύσταση:** Το ΥΠΑΝ να απαιτεί την προσκόμιση οικονομικών καταστάσεων και να αξιολογεί την εταιρική διακυβέρνηση των πανεπιστημίων, σύμφωνα με τις σχετικές εγκυκλίους και οδηγίες του ΥΟ και του ΓΛ.

**δ. Χορηγίες Σχολικών Εφορειών.**

(i) Σύμφωνα με το άρθρο 26(2) του περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμου (Ν.38 (I)/2014), τα νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα που λαμβάνουν χορηγίες από τον κρατικό Προϋπολογισμό, για δράσεις που αποσκοπούν στην προώθηση επίτευξης συγκεκριμένου στόχου ή επιχειρηματικής δραστηριότητας ή/και στη χρηματοοικονομική ενίσχυση, όσον αφορά στις λειτουργικές τους δαπάνες, σε συνάρτηση με το ύψος του ποσού της χορηγίας που λαμβάνουν, πρέπει, μεταξύ άλλων, να διασφαλίζουν την εφαρμογή αποδοτικού και αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 28(1), ο ελέγχων λειτουργός, στις περιπτώσεις όπου εντοπίζονται προβλήματα που επηρεάζουν την αξιοπιστία του συστήματος του εσωτερικού ελέγχου του λήπτη της χορηγίας, οφείλει να μην εξουσιοδοτεί την περαιτέρω καταβολή της χορηγίας και να προχωρεί σε διερεύνηση των προβλημάτων που εντοπίστηκαν, καθώς και να θέτει όρους προς εξάλειψη των προβλημάτων στα συστήματα εσωτερικού ελέγχου.

Όπως αναφέρεται στο άρθρο 28(2), ο Υπουργός ή/και ο Γενικός Λογιστής δύνανται να ζητούν από τον ελέγχοντα λειτουργό την αναστολή ή τη διακοπή ή την επιστροφή πληρωμών, στις

περιπτώσεις όπου εντοπίζονται προβλήματα που επηρεάζουν την αξιοπιστία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του λήπτη της χορηγίας.

Παρατηρήσαμε ότι το ΥΠΑΝ δεν προβαίνει σε οποιοσδήποτε ενέργειες, ώστε να διασφαλίσει ότι όλες οι Σχολικές Εφορείες που λαμβάνουν χορηγίες, εφαρμόζουν ένα τέτοιο αποδοτικό και αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

**Σύσταση: Το ΥΠΑΝ να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες για συμμόρφωση με τις πρόνοιες της νομοθεσίας, αναφορικά με την τήρηση αποδοτικών και αποτελεσματικών συστημάτων ελέγχου από τις Σχολικές Εφορείες.**

- (ii) Σύμφωνα με στοιχεία που τηρούνται στο ΥΠΑΝ, το σύνολο των τραπεζικών υπολοίπων όλων των Εφορειών στις 31 Αυγούστου 2020, ανερχόταν στα €15.912.441. Το ΥΟ, σε επιστολή του προς το ΥΠΑΝ, αναφορικά με την έγκριση των Προϋπολογισμών των Εφορειών για τη σχολική χρονιά 2020/21, ανέφερε σχετικά ότι τα αποθεματικά υπόλοιπα των ΣΕ θα έπρεπε να τύχουν χειρισμού το συντομότερο, ώστε να μειωθούν σε λογικά επίπεδα, με εξαίρεση χορηγίες που παραχωρούνται για υλοποίηση συγκεκριμένων έργων/προγραμμάτων. Όπως διαπιστώσαμε, το ΥΠΑΝ δεν προχώρησε κατά το 2020 και 2021 σε οποιαδήποτε αποκοπή από την κρατική χορηγία, προς τις Εφορείες που διατηρούσαν υψηλά τραπεζικά υπόλοιπα.

**Σύσταση: Το ΥΠΑΝ να προβεί στις δέουσες ενέργειες για τη μείωση των αποθεματικών υπολοίπων των ΣΕ, όπου ενδείκνυται, σύμφωνα με τις εκάστοτε συστάσεις του ΥΟ και του ΓΛ.**

Ο ΓΔ του ΥΠΑΝ μάς ανέφερε ότι δεν προχώρησε κατά το 2020/2021 σε οποιαδήποτε αποκοπή από την κρατική χορηγία, προς τις Εφορείες που διατηρούσαν υψηλά τραπεζικά υπόλοιπα, λόγω της πανδημίας, αφού, όπως ανέφερε, οι ΣΕ κλήθηκαν να επωμιστούν αρκετές επιπρόσθετες δαπάνες λόγω της πανδημίας, μέρος των οποίων καλύφθηκε από τα τραπεζικά υπόλοιπα των Εφορειών.

- (iii) Διαπιστώσαμε ότι τα στοιχεία που υποβάλλονται από τις ΣΕ, σύμφωνα με την εγκύκλιο της Γενικής Λογίστριας αρ. 1777, ημερ. 18.1.2019, στην οποία καθορίζονται οι κατευθυντήριες γραμμές για την αποτελεσματική διαχείριση των κρατικών χορηγιών, δεν έχουν αξιολογηθεί από το ΥΠΑΝ.

**Σύσταση: Το ΥΠΑΝ να προβεί στην αξιολόγηση των στοιχείων που υποβάλλονται από τις ΣΕ, σύμφωνα με τις σχετικές οδηγίες στην πιο πάνω εγκύκλιο.**

- ε. **Χορηγία στο Ίδρυμα Κρατικών Υποτροφιών Κύπρου (ΙΚΥΚ).** Το ΥΠΑΝ δεν ζήτησε και δεν έλαβε την απαραίτητη πληροφόρηση, για το ύψος των τραπεζικών υπολοίπων του ΙΚΥΚ, πριν καταβάλει τη σχετική χορηγία. Κατά τη διάρκεια του έτους καταβλήθηκε συνολική χορηγία ύψους €6.900.000, ενώ σύμφωνα με τη Χρηματοοικονομική Κατάσταση Ειδικών Ταμείων στις 31.12.2019 και 31.12.2020, που ετοιμάστηκε από το ΓΛ, το ΙΚΥΚ είχε υπόλοιπα ύψους €2.174.589 και €2.113.401, αντίστοιχα.

**Σύσταση:** Το ΥΠΑΝ να εφαρμόσει όλες τις πρόνοιες των εγκυκλίων και οδηγιών του ΥΟ και του ΓΛ, αναφορικά με τη διαχείριση των κρατικών χορηγιών.

## 5.2 Λογαριασμοί καταθέσεων

Το υπόλοιπο στους λογαριασμούς καταθέσεων, που τηρείται για σκοπούς κράτησης ποσών από πληρωμές σε εργολάβους για διάφορα κατασκευαστικά έργα ή έργα βελτίωσης, ανήλθε κατά τις 31.12.2020 σε €2.457.361. Παρατηρήσαμε ότι πολλά ποσά παραμένουν σε εκκρεμότητα για σειρά ετών και ότι υπάρχει δυσκολία στην εξέτασή τους, για να διαπιστωθεί κατά πόσο αυτά θα πρέπει να επιστραφούν στους εργολάβους ή να μεταφερθούν στα έσοδα του κράτους, λόγω της συσσώρευσης μεγάλου αριθμού υπολοίπων που θα πρέπει να εξεταστούν, καθώς και της παρέλευσης μεγάλου χρονικού διαστήματος από την ολοκλήρωση των έργων.

**Σύσταση:** Το ΥΠΑΝ να προβεί στις κατάλληλες ενέργειες για τακτοποίηση των ποσών που εκκρεμούν για μεγάλο χρονικό διάστημα.

Ο ΓΔ του ΥΠΑΝ μάς ανέφερε ότι η διαδικασία διερεύνησης των υπολοίπων ξεκίνησε αλλά απαιτείται πολύς χρόνος μέχρι το τελικό ξεκαθάρισμα.

## 5.3 Εισπρακτέα ποσά

Σύμφωνα με την εγκύκλιο του ΓΛ αρ. 1796, ημερ. 22.10.2020, στο πλαίσιο υλοποίησης της σχετικής Απόφασης του ΥΣ με αρ. 81.253 ημερ. 5.9.2016, για μετάβαση στη λογιστική βάση των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων, όλα τα Υπουργεία/Υφυπουργεία/Τμήματα/Ανεξάρτητες Υπηρεσίες θα πρέπει να καταγράφουν, σε σχετικά έντυπα, τόσο τα εισπρακτέα όσο και τα πληρωτέα τους ποσά. Παρόλο που ως τελευταία ημερομηνία υποβολής των εντύπων για το 2020 καθορίστηκε, με εγκύκλιο του ΓΛ, η 26.2.2021 εντούτοις το ΥΠΑΝ, μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης του ελέγχου, δεν είχε υποβάλει τα εισπρακτέα ποσά των ΚΙΕ.

Συναφώς αναφέραμε ότι διαπιστώσαμε αδυναμίες στις διαδικασίες παρακολούθησης των καθυστερημένων εσόδων και ειδικά των καθυστερημένων διδάκτρων των ΚΙΕ, τα οποία αποτελούν το μεγαλύτερο μέρος των εισπρακτέων ποσών του ΥΠΑΝ.

**Σύσταση:** Να εφαρμοστεί ικανοποιητικό σύστημα ελέγχου και παρακολούθησης των εισπρακτέων ποσών, τα οποία ετοιμάζονται από τις διάφορες υπηρεσίες του ΥΠΑΝ.

Ο ΓΔ του ΥΠΑΝ μάς ανέφερε ότι στα έντυπα των καθυστερημένων εσόδων των ΚΙΕ, που είχαν ετοιμαστεί για το 2020 (από τις διάφορες Υπηρεσίες του ΥΠΑΝ), εντοπίστηκαν λάθη και παραλείψεις και περιλάμβαναν υπόλοιπα τα οποία δεν είναι αντιπροσωπευτικά, καθώς και ότι γίνεται προσπάθεια για διόρθωση των υπολοίπων προηγούμενων ετών. Επίσης, μας ανέφερε ότι θα γίνουν τα απαραίτητα βήματα για τη διαγραφή των μη εισπρακτέων ποσών, καθώς και ότι ενήμερο και σύμφωνο με τα πιο πάνω είναι και το ΓΛ.

---

## 6. Γενικά συμπεράσματα

Με βάση τα επιμέρους ευρήματα του οικονομικού ελέγχου, καταλήγουμε στα πιο κάτω γενικά συμπεράσματα:

- α.** Ελλιπής συμμόρφωση με τις πρόνοιες των σχετικών Νόμων και Εγκυκλίων του ΓΛ και του ΥΟ, που διέπουν την παραχώρηση κρατικών χορηγιών.
- β.** Αδυναμίες και παραλείψεις ως προς την παρακολούθηση καθυστερημένων εσόδων, καθώς και την παρακολούθηση και έγκαιρη τακτοποίηση ποσών κρατήσεων σε τμηματικό λογαριασμό καταθέσεων.

---

## 7. Γενικές συστάσεις

Εφαρμογή ενός αποτελεσματικού και αξιόπιστου συστήματος εσωτερικού ελέγχου, το οποίο να διασφαλίζει την τήρηση των προνοιών της νομοθεσίας, Κανονισμών και εγκυκλίων. Συναφώς αναφέρουμε ότι, σύμφωνα με το άρθρο 80(1) του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου, κάθε οικονομικός φορέας προβαίνει στις απαραίτητες διευθετήσεις για εφαρμογή και λειτουργία συστήματος εσωτερικού ελέγχου για τις δραστηριότητες που είναι υπό την ευθύνη του.