



**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ**  
**ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ**  
**ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

**ΠΜΣ "Δημόσια Διοίκηση - Δημόσιο Μάνατζμεντ"**

**ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Θέμα: «Ο ρόλος και η συμβολή της Γενικής Διεύθυνσης  
Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) στη διαμόρφωση δημοσιονομικής  
συνείδησης στους Φορείς Γενικής Κυβέρνησης (ΦΓΚ) της Ελλάδας»**

**Title: «Role and contribution of the General Directorate of Fiscal  
Control in shaping fiscal awareness within the General Government  
Entities of Greece»**

**Σοφία Παπαδοπούλου (Α.Μ.: ΔΜ2147)**  
**Επιβλέπουσα καθηγήτρια: Ασωνίτου Σοφία**

**Αθήνα**

**Μάρτιος 2024**



## ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

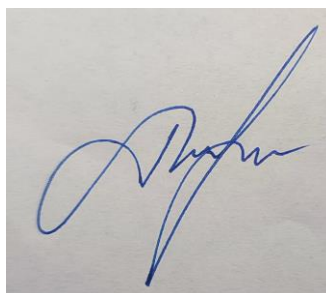
Η κάτωθι υπογεγραμμένη Σοφία Παπαδοπούλου του Ηλία, με αριθμό μητρώου: ΔΜ2147 φοιτήτρια του Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών «Δημόσια Διοίκηση – Δημόσιο Μάνατζμεντ» του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής, δηλώνω ότι:

«Είμαι συγγραφέας αυτής της μεταπτυχιακής εργασίας και ότι κάθε βοήθεια την οποία είχα για την προετοιμασία της, είναι πλήρως αναγνωρισμένη και αναφέρεται στην εργασία. Επίσης, οι όποιες πηγές από τις οποίες έκανα χρήση δεδομένων, ιδεών ή λέξεων, είτε ακριβώς είτε παραφρασμένες, αναφέρονται στο σύνολό τους, με πλήρη αναφορά στους συγγραφείς, τον εκδοτικό οίκο ή το περιοδικό, συμπεριλαμβανομένων και των πηγών που ενδεχομένως χρησιμοποιήθηκαν από το διαδίκτυο. Επίσης, βεβαιώνω ότι αυτή η εργασία έχει συγγραφεί από μένα αποκλειστικά και αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο δικής μου, όσο και του Ιδρύματος.

Παράβαση της ανωτέρω ακαδημαϊκής μου ευθύνης αποτελεί ουσιώδη λόγο για την ανάκληση του πτυχίου μου».

Επιθυμώ την απαγόρευση πρόσβασης στο πλήρες κείμενο της εργασίας μου μέχρι 31/12/2025 και έπειτα από αίτηση μου στη Βιβλιοθήκη και έγκριση της επιβλέπουσας καθηγήτριας.

Σοφία Παπαδοπούλου



Υπογραφή

## Μέλη Τριμελούς Επιτροπής

1. Σοφία Ασωνίτου

2. Ιωάννης Ψυχάρης

3. Φαίδων Κομισόπουλος



## ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Σε αυτό το δεκαοκτάμηνο επιμορφωτικό ταξίδι γνώσης και καλλιέργειας, με συνοδοιπόρους εξαιρετους καθηγητές, αποκόμισα μοναδικές μεταπτυχιακές εμπειρίες έχοντας “πυξίδα” την ακαδημαϊκή περγαμηνή και “τιμόνι” αξίες και ιδανικά τα οποία τείνουν να φθίνουν καθημερινά. Θα ήθελα να εκφράσω τις ευχαριστίες μου σε όλη αυτή την ομάδα των αξιέπαινων καθοδηγητών του ΠΜΣ ««Δημόσια Διοίκηση – Δημόσιο Μάνατζμεντ»» που σύσσωμα, κατέβαλαν κάθε δυνατή προσπάθεια να μεταλαμπαδέσουν τις γνώσεις και την αγάπη τους για την μόρφωση και τη δημόσια διοίκηση, ξεκινώντας με τον επιτελικό κ. Στράνη Δ., την ευγενική κα Ιωαννίδου Σ., την επιβλέπουσα κα Ασωνίτου Σ., τους κ.κ. Τομαρά Π., Τζέμο Β., Μπαμπαλιούτα Λ., Ψυχάρη Ι., Σαλμόν Ι., Σαχινίδη Α., Πασσά, Πραβίτα Μ.Η., Μάνθο Α., Κούνη Δ., Τσότσολα Ν., Νταλιάνη Κ., Κυταγιά Χ. , Τσιριντάνη Μ. , Κομισόπουλο Φ., Ντάνο Σ. και Γιοβάνη Α.

Ευχαριστώ ιδιαίτερος τους εκλεκτούς συναδέλφους μου, τον Προϊστάμενο της ΓΔΔΕ κ. Γεωργίου Γεώργιο, την Προϊσταμένη Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Συντονισμού κα Μπρούφα Ευαγγελία καθώς και τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων κ. Κράκαρη Νικόλαο, που με τίμησαν και πρόθυμα μου παραχώρησαν τις ατομικές συνεντεύξεις τους εμπλουτίζοντας έτσι και δίδοντας προστιθέμενη αξία στην παρούσα εργασία με την εξαιρετική εξειδικευμένη τεχνογνωσία τους.

## ΑΦΙΕΡΩΣΕΙΣ

Αφανείς συνταξιδιώτες σε αυτή την αδοιπορία<sup>1</sup> εμπειριών πλην όμως αρωγοί, ήταν ο σύζυγός μου Σωτήρης Παπαγιάννης και τα έξι αγγελούδια μας, εκ των οποίων οι τρεις φοιτητές και οι τρεις μαθητές, ο Στέφανος, η Σόνια - Μελίνα, η Σύλβια - Ναταλία, η Στέφη - Εβελίνα, ο Σωτήρης jr και η Σόφη - Εβίτα που τους αφιερώνω την παρούσα διπλωματική εργασία μου, η οποία αποτελεί ένα δείγμα της ευγνωμοσύνης μου, της παντοτινής αγάπης και σεβασμού που τρέφω γι' αυτούς. \_

---

<sup>1</sup> Αδοιπορία: διαδρομή, πέρασμα, ταξίδι, περιοδεία

*«Δεν αγνοείτε ότι ο έλεγχος, δεν συνίσταται μόνον εις την εξέτασιν των λογαριασμών και των καταστίχων και των αποδεικτικών, των εις αυτούς αναφερομένων, αλλά και εις την διερεύνησιν, της αλήθειας των πραγμάτων.»*

“Εγγραφο του Ιωάννη Καποδίστρια της 13 Σεπτεμβρίου του 1829, προς το «Ελεγκτικόν Συμβούλιον»<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> Ιστότοπος Ελεγκτικού Συνεδρίου, απόσπασμα του εγγράφου του Κυβερνήτη Ιωάννη Καποδίστρια, υπ’ αριθμόν 14446, της 13 Σεπτεμβρίου του 1829 προς τα μέλη του «Ελεγκτικού Συμβουλίου», που όρισε ο Κυβερνήτης από την Αίγινα, στις 13 Σεπτεμβρίου του 1829, μετά την ολοκλήρωση των εργασιών της Δ’ Εθνικής Συνελεύσεως, στο Άργος, Γ.Α.Κ., Γενική Γραμματεία, φ.219.

## Πίνακας περιεχομένων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ.....	11
ΠΕΡΙΛΗΨΗ .....	13
SUMMARY .....	13
Λέξεις κλειδιά: .....	14
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1° : ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	15
1.1 Διατύπωση ζητήματος και ο Σκοπός της εργασίας .....	15
1.2 Ερευνητικό ερώτημα .....	15
1.3 Επιμέρους στόχους.....	16
1.4 Μεθοδολογία και μέθοδοι περισυλλογής στοιχείων .....	16
1.5 Διάρθρωση της εργασίας.....	16
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2° : ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ.....	18
2.1 Ο δημοσιονομικός Έλεγχος – Έννοια .....	18
2.2 Η σημασία του Δημοσιονομικού Ελέγχου στο Κράτος Δικαίου.....	18
2.3 Ιστορική διαδρομή του Δημοσιονομικού Ελέγχου.....	19
2.4 Αρχές που διέπουν τον Δημοσιονομικό Έλεγχο .....	20
2.4.1 Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης .....	20
2.4.2 Αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας.....	21
2.4.3 Αρχή της διαφάνειας .....	21
2.4.4 Αρχή της ειλικρίνειας.....	21
2.5 Είδη και διακρίσεις του Δημοσιονομικού Ελέγχου.....	21
2.5.1 Κοινοβουλευτικός Έλεγχος.....	22
2.5.2 Διοικητικός Δημοσιονομικός Έλεγχος.....	22
2.5.2.1 Προληπτικός Έλεγχος .....	22
2.5.2.2 Κατασταλτικός Έλεγχος.....	23
2.6 Ελεγκτικά Όργανα Ε.Ε. και Διεθνείς Ελεγκτικοί Οργανισμοί.....	23
2.7 Ημεδαπά Ελεγκτικά Όργανα .....	24
2.7.1 Ελεγκτικό Συνέδριο.....	24
2.7.2 Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.....	26
2.7.2.1 Αρμοδιότητες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.....	26
2.7.2.2 Κατάρτιση και έγκριση του Κρατικού Π/Υ.....	29
2.7.2.3 Παρακολούθηση εκτέλεσης και έλεγχος του Π/Υ .....	33
2.7.3 Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων .....	33
2.7.4 Εθνική Αρχή Διαφάνειας.....	35

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3° : ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΥΠΟΒΑΘΡΟ .....	36
3.1 Ιστορική αναδρομή στην διενέργεια Δημοσιονομικών Ελέγχων από τη ΓΔΔΕ .....	36
3.1.2 Σύσταση – Οργανωτική Διάρθρωση και Αρμοδιότητες της ΓΔΔΕ.....	38
3.1.3 Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) .....	39
3.1.4 Νομοθετικό Πλαίσιο και Κανονισμός της ΓΔΔΕ.....	40
3.1.5 Είδη Δημοσιονομικών Ελέγχων που διενεργεί η ΓΔΔΕ.....	43
3.1.5.1 Έκτακτοι Έλεγχοι.....	43
3.1.5.2 Ειδικοί Έλεγχοι.....	44
3.1.5.3 Τακτικοί Έλεγχοι.....	44
3.1.5.3 Έλεγχοι Απόδοσης .....	45
3.2 Ετήσιος Προγραμματικός Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων - Ελεγκτικοί περίοδοι.....	45
3.2.2 Ετήσιες Εκθέσεις της ΓΔΔΕ.....	46
3.2.2.1 Ετήσια έκθεση του άρθρου 10 παρ. 2 ιγ' του ν.3492/2006 .....	46
3.2.2.2 Ετήσια Έκθεση του άρθρου 22 παρ. 1 του ν.3492/2006 .....	46
3.2.3 Μέθοδος Αξιολόγησης του Κινδύνου και επιλογή ελεγχόμενων φορέων .....	46
3.3 Διαδικασία τακτικού ή έκτακτου ελέγχου.....	48
3.3.1 Ενέργειες Προπαρασκευαστικές .....	48
3.3.2 Επιτόπιες Προγραμματισμένες Επισκέψεις της Ελεγκτικής Ομάδας στον Ελεγχόμενο Φορέα .....	50
3.3.3 Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης Αποτελεσμάτων .....	51
3.3.4 Έλεγχος Πληρότητας Προσωρινής Έκθεσης Αποτελεσμάτων .....	51
3.3.5 Υποβολή Αντιρρήσεων επί των ευρημάτων της Προσωρινής Έκθεσης Αποτελεσμάτων – Συζήτηση στην ΕΣΕΛ .....	52
3.3.6 Οριστικοποίηση της Έκθεσης Αποτελεσμάτων .....	53
3.3.7 Συμμόρφωση του Ελεγχόμενου Φορέα επί των Συστάσεων της Οριστικής Έκθεσης – Καταλογισμοί .....	53
3.4 Πληροφοριακό Πρόγραμμα της ΓΔΔΕ .....	54
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4° : ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΟΣ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	55
4.1 Μέθοδος έρευνας.....	55
4.2 Σκοπός της έρευνας και ερευνητικά ερωτήματα .....	56
4.3 Πληθυσμός δείγματος.....	56
4.4 Ερευνητικό εργαλείο .....	57
4.4.1 Ερωτηματολόγιο.....	57
4.4.2 Ετήσιες Εκθέσεις των άρθρων 10 και 22 του ν.3492/2006 της ΓΔΔΕ.....	58

4.4.2.1	Ελεγκτική περίοδο 01.07.2018 – 30.06.2019 .....	58
4.4.2.2	Ελεγκτική περίοδο 01.07.2019 – 30.06.2020 .....	59
4.4.2.3	Ελεγκτική περίοδο 01.07.2020 – 30.06.2021 .....	60
4.4.2.4	Ελεγκτική περίοδο 01.07.2021 – 30.06.2022 .....	61
4.4.2.5	Ελεγκτική περίοδο 01.07.2022 – 30.06.2023 .....	63
4.4.3	Συνεντεύξεις .....	64
4.5	Συλλογή δεδομένων.....	64
4.6	Τρόπος ανάλυσης δεδομένων.....	64
4.7	Περιορισμοί έρευνας .....	64
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5° : ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ.....</b>		<b>65</b>
5.1	Περιγραφική στατιστική ανάλυση.....	65
5.1.1	Περιγραφική στατιστική ανάλυση από τα δεδομένα των ετήσιων εκθέσεων της ΓΔΔΕ .	65
5.1.1.1	Πλήθος τακτικών ελέγχων.....	65
5.1.1.2	Ευρήματα και Συστάσεις στην έκθεση αποτελεσμάτων των τακτικών ελέγχων .....	66
5.1.1.2.α	Ευρήματα και Συστάσεις στην θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα» .....	66
5.1.1.2.β	Ευρήματα και Συστάσεις στην θεματική ενότητα «Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή».....	67
5.1.1.2.γ	Ευρήματα και Συστάσεις στην θεματική ενότητα «Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας» .....	67
5.1.1.2.δ	Ευρήματα και Συστάσεις στην θεματική ενότητα «Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης».....	68
5.1.1.3	Επιλογή φορέων προς διενέργεια τακτικού και έκτακτου ελέγχου .....	70
5.1.1.4	Βαθμολογία φορέων .....	71
5.1.1.5	Συμμόρφωση ελεγχόμενων φορέων .....	74
5.1.2	Περιγραφική στατιστική ανάλυση από τα δεδομένα των απαντήσεων του ερωτηματολογίου .....	75
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6° : ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....</b>		<b>89</b>
6.1	Γενικά συμπεράσματα.....	89
6.2	Απάντηση ερευνητικών ερωτημάτων και συζήτηση αποτελεσμάτων .....	90
6.3	Περιορισμοί και προτάσεις για μελλοντική έρευνα και πρακτική .....	92
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</b>		<b>94</b>
(α)	Ελληνική.....	94
(β)	Ξενόγλωσση.....	96
(γ)	Διαδίκτυο .....	96

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ: ΣΥΝΕΝΤΕΥΞΕΙΣ.....	98
(α) Συνέντευξη του Προϊσταμένου της ΓΔΔΕ, κ. Γεώργιου Γεωργίου.....	98
(β) Συνέντευξη της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων, κας Ευαγγελίας Μπούφα .....	104
(γ) Συνέντευξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων, κ. Νικολάου Κράκαρη .....	109
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ: ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΓΔΔΕ .....	114
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV: ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ.....	151
Δομή και Αρμοδιότητες / Οργανόγραμμα Υπουργείου (Εθνικής Οικονομίας και) Οικονομικών .....	152

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

<b>A.A.Y.:</b>	<i>Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης</i>
<b>A.Δ.A.:</b>	<i>Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης</i>
<b>A.M.:</b>	<i>Αριθμός Μητρώου</i>
<b>A.N.:</b>	<i>Αναγκαστικός Νόμος</i>
<b>ΑΟΕ:</b>	<i>Ανώτατα Όργανα Ελέγχου</i>
<b>Αριθμ. Πρωτ.</b>	<i>Αριθμός Πρωτοκόλλου</i>
<b>ΓΔΔΕ.:</b>	<i>Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων</i>
<b>Γ.Δ.Ε.Σ.Π.:</b>	<i>Γενική Διεύθυνση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων</i>
<b>Γ.Ε.Δ.Δ.:</b>	<i>Γενική Επιθεώρηση Δημόσιας Διοίκησης</i>
<b>ΓΛΚ.:</b>	<i>Γενικό Λογιστήριο του Κράτους</i>
<b>Δ.Ε.:</b>	<i>Δευτεροβάθμια Εκπαίδευση</i>
<b>Δ.Ο.Υ.:</b>	<i>Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (εφορίες)</i>
<b>Δ.Π.Σ.Ε.:</b>	<i>Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων</i>
<b>Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.:</b>	<i>Διεύθυνση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων</i>
<b>ΔΥΕΕ:</b>	<i>Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου</i>
<b>Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.:</b>	<i>Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων</i>
<b>Ε.Α.Π.:</b>	<i>Ενιαία Αρχή Πληρωμών</i>
<b>Ε.Ε.:</b>	<i>Ευρωπαϊκή Ένωση</i>
<b>ΕΕΣ:</b>	<i>Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο</i>
<b>Ε.Δ.ΕΛ.:</b>	<i>Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου</i>
<b>ΕΛ.ΚΕ.:</b>	<i>Ελεγκτικά Κέντρα (της ΑΑΔΕ)</i>
<b>Ε.Ο.:</b>	<i>Ελεγκτική Ομάδα</i>
<b>ΕΛΣυν:</b>	<i>Ελεγκτικό Συνέδριο</i>
<b>Ε.Σ.ΕΛ.:</b>	<i>Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων</i>
<b>Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.:</b>	<i>Εθνικό Συντονιστικό Όργανο Ελέγχου και Λογοδοσίας</i>
<b>Ε.Σ.Π.Α.:</b>	<i>Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς</i>
<b>Ι.Δ.Α.Χ.:</b>	<i>Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου</i>
<b>Ι.Δ.Ο.Χ.:</b>	<i>Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου</i>
<b>Κ.Α.Ε.:</b>	<i>Κωδικός Αριθμός Εσόδου/ Εξόδου</i>
<b>Κ.Γ.Λ.:</b>	<i>Κωδικός Γενικής Λογιστικής</i>
<b>Κ.Δ.Δ/σίας:</b>	<i>Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας (Ν.2690/1999 ΦΕΚ 45/Α'09.03.1999)</i>
<b>Κ.Δ.Ε.Ε.:</b>	<i>Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών (της ΓΔΔΕ)</i>
<b>ΚΕ.Β.ΕΙΣ.:</b>	<i>Κέντρο Βεβαίωσης και Είσπραξης Αττικής (της ΑΑΔΕ)</i>
<b>Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ.:</b>	<i>Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων</i>
<b>ΚΥΑ:</b>	<i>Κοινή Υπουργική Απόφαση</i>

- Μ.Δ.:** *Μητρώο Δεσμεύσεων*
- Μ.Π.Δ.Σ.:** *Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής*
- ν.** *νόμος*
- Ν.Δ.:** *Νομοθετικό Διάταγμα*
- Ν.Π.Δ.Δ.:** *Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου*
- Ν.Π.Ι.Δ.:** *Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου*
- ΝΣΚ:** *Νομικό Συμβούλιο του Κράτους*
- Ο.Ε.Υ.:** *Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας*
- ΟΤΑ:** *Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης*
- παρ.** *παράγραφος*
- περ.** *περίπτωση*
- ΠΔ:** *Προεδρικό Διάταγμα*
- Π.Δ.Ε.:** *Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων*
- Π.Ε.:** *Πανεπιστημιακή Εκπαίδευση*
- Π.Ο.Ε.:** *Παρελθόντα Οικονομικά Έτη*
- Π.Ο.Υ.:** *Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών*
- Π/Υ:** *Προϋπολογισμός*
- Σ.ΛΟ.Τ:** *Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης*
- Σ.Ο.Ε.Ε.:** *Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης*
- ΣτΕ:** *Συμβούλιο της Επικρατείας*
- Τ.Ε.:** *Τεχνολογική Εκπαίδευση*
- Υ.Α.:** *Υπουργική Απόφαση*
- ΥΔΕ:** *Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου*
- Υ.Ε.:** *Υποχρεωτική Εκπαίδευση*
- Υ.Ο.Δ.Δ.:** *Τεύχος Υπαλλήλων Ειδικών Θέσεων & Οργάνων Διοίκησης Φορέων του Δημοσίου & Ευρύτερου Δημοσίου Τομέα*
- υποπερ.:** *υποπερίπτωση*
- Φ.Γ.Κ.:** *Φορέας Γενικής Κυβέρνησης*
- Φ.Ε.Κ.:** *Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως*
- Φ.Π.Α.:** *Φόρος Προστιθέμενης Αξίας*
- ΕSA:** *Ευρωπαϊκό Σύστημα Λογαριασμών*
- INTERNAL AUDITOR:** *Εσωτερικός ελεγκτής*
- INTOSAI:** *International Organization of Supreme Audit Institutions  
Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων*
- GFS:** *Government Finance. Statistics Σύστημα Χρηματοοικονομικής Στατιστικής Κυβερνήσεων*



## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Οι υπέρογκες και υπερβατικές δημόσιες δαπάνες που διογκώνουν συνεχώς το έλλειμμα του δημοσίου χρέους είναι η απόρροια των χρόνιων παθολογιών του Κρατικού Προϋπολογισμού (Π/Υ) του Ελληνικού Κράτους από ιδρύσεώς του. Η δημοσιονομική αναρχία και η συμμετοχική συνυπευθυνότητα όλων των Ελλήνων κοινωνιών, επιτάχυναν τα δημοσιονομικά αδιέξοδα που θα κληρονομήσουν οι επόμενες γενεές. Τα έσχατα οικονομικά έτη κατατάσσουν την ελληνική οικονομία στις χαμηλότερες θέσεις έναντι των ευρωπαϊών ομολόγων μας.

Ο δημοσιονομικός έλεγχος αποτελεί έναν από τους σημαντικότερους διαδικαστικούς μοχλούς προκειμένου να διασφαλιστεί η νομιμότητα και η κανονικότητα των διαδικασιών που επιλαμβάνονται οι φορείς ώστε να εξασφαλίζεται η διαφάνεια, η αποτελεσματικότητα, η αποδοτικότητα, η βελτίωση και η διαχείριση των δημόσιων πόρων. Ο δημοσιονομικός έλεγχος διενεργείται από διάφορους ελεγκτικούς φορείς. Η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) διαδραματίζει καθοριστικό ρόλο στον έλεγχο των οικονομικών δραστηριοτήτων του δημοσίου τομέα, των διφυών νομικών προσώπων αλλά και ΝΠΙΔ που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Π/Υ. Στην παρούσα εργασία θα περιγραφούν οι αρμοδιότητες της ΓΔΔΕ αλλά και οι φιλοδοξίες της να νείρεται<sup>3</sup> στην αφύπνιση της δημοσιονομικής συνείδησης των ελεγχόμενων φορέων, ώστε να αποκτήσουν δημοσιονομική κουλτούρα προκειμένου να επιτελείται η χρηστή δημοσιονομική διαχείριση των δημόσιων πόρων και η ανάταση της εθνικής λεηλατημένης οικονομικής υπόληψης της σύγχρονης Ελλάδας.

## SUMMARY

Excessive and extravagant public expenditures that continuously inflate the deficit of public debt are the result of chronic pathologies in the State Budget (SB) of the Greek State since its inception. Fiscal anarchy and the participatory complicity of all Greek societies have accelerated the fiscal impasses that future generations will inherit. The ultimate fiscal years rank the Greek economy at the lowest positions compared to our European counterparts. Fiscal auditing is one of the most important procedural tools to ensure the legality and regularity of the processes undertaken by entities, in order to ensure transparency, effectiveness, efficiency, improvement, and the management of public resources. Fiscal auditing is conducted by various auditing bodies. The General Directorate of Fiscal Control

---

<sup>3</sup> νείρομαι: λαχταρώ, ποθώ, επιθυμώ σφοδρά, ορέγομαι, ονειρεύομαι

plays a crucial role in auditing the financial activities of the public sector, public legal entities, as well as public organizations receiving funding from the State Budget. In this paper, the responsibilities of GDFC, as well as their ambitions to awaken the fiscal consciousness of the audited entities, in order for them to acquire fiscal culture, will be described, with the aim of achieving sound fiscal management of public resources and the upliftment of the tarnished economic reputation of modern Greece.

**Λέξεις κλειδιά:** «Δημοσιονομικός Έλεγχος, Φορείς Γενικής Κυβέρνησης (ΦΓΚ), δημοσιονομική συνείδηση, δημοσιονομική αναρχία/πειθαρχία, κουλτούρα, χρηστή δημοσιονομική διαχείριση, αποδοτικότητα, αποτελεσματικότητα, Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (ΓΛΚ), Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ), Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ), Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ), διαφθορά, Νομιμότητα, Κανονικότητα, Διατάκτης, Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών (ΠΟΥ), δημόσιο χρήμα, διπλογραφικό σύστημα, Ορκωτός λογιστής, Κρατικός Προϋπολογισμός (Π/Υ), Απολογισμός, Ισολογισμός, ελεγκτική ομάδα, internal auditor, INTOSAI, ESA, GFS»

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup> : ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

### **1.1 Διατύπωση ζητήματος και ο Σκοπός της εργασίας**

Η έννοια του ελέγχου ενσταλάζεται από την βρεφική ηλικία ενός ατόμου, με διάφορες μορφές. Τείνει να εξελίσσεται καθώς αναπτύσσεται ένα παιδί και μετουσιώνεται καθώς ενηλικιώνεται. Έτσι ο έλεγχος φέρει τη μορφή πειθαρχίας, συγκράτησης, περιορισμού, κατεύθυνσης, κυριαρχίας, αποδοκιμασίας, επίπληξης, αξιολόγησης, κρίσης, κατάκρισης, απόδοσης ευθυνών, τιμωρίας αλλά και καλύτερευσης, βέλτιστων αποδόσεων και τελικά αυτοπραγμάτωσης. Οι αποχρώσεις του ελέγχου άλλοτε συνθέτουν ευχάριστες νότες ενώ άλλοτε δημιουργούν εντάσεις. Η αλληλεπίδραση ελεγκτικών προσεγγίσεων αμοιτέρων μπορούν να συνθέσουν θετικά και εποικοδομητικά αποτελέσματα.

Ο δημοσιονομικός έλεγχος αρέσκεται να έχει ενέργεια και δυναμική αφυπνίζοντας τους κοινωνούς του. Η οικονομική κρίση, το δημόσιο χρέος και έλλειμμα, ανάγκασαν σε άμεσες διαρθρωτικές αλλαγές στη δημοσιονομική και πολιτική ζωή της χώρας. Τόσο οι ελεγκτές όσο και οι ελεγχόμενοι έμελλε να αφουγκραστούν όλες τις ερμηνείες και εκφάνσεις της σημασίας «έλεγχος». Αυτό απαιτούσε εκπαίδευση, τεχνογνωσία, συνεργασία και πάθος. Όσοι αντιλαμβάνονταν τον έλεγχο ως τιμωρία, θα ταλαιπωρούνται από όποια κόχη βρίσκονταν... Η εκλεπτυσμένη και προοδευτική έννοια του ελέγχου λειτουργεί ευεργετικά διαμορφώνοντας συνείδηση, δηλαδή τη νοητική δυνατότητα να αντιληφθεί τον τρόπο και τις αιτίες που πρέπει να ενεργεί απολαμβάνοντας τα οφέλη ή τις επιπτώσεις των ενεργειών του. Εξάλλου η λέξη συνείδηση προέρχεται από το απαρέμφατο συν-ειδ-έναι προερχόμενο από το ρήμα οίδα που σημαίνει γνωρίζω. Όταν οι λειτουργοί της δημόσιας οικονομικής διαχείρισης γνωρίζουν καλά και τους έχουν αποτυπωθεί οι αρχές της χρηστής διοίκησης, το εύρος και ο αντίκτυπος των οικονομικών χειρισμών που επιτελούν, τότε η συγκομιδή θα αποφέρει οικονομική, κοινωνική και πολιτική ευρωστία.

Σκοπός της εργασίας αυτής είναι να εκμαιεύσει τα αποτελέσματα του δημοσιονομικού ελέγχου που διενεργεί η ΓΔΔΕ από το 2018 έως και σήμερα. Πως έχει διαδραματίσει καθοριστικό ρόλο στη δημιουργία ή και εκπαίδευση της δημοσιονομικής συνείδησης στους φορείς γενικής κυβέρνησης (ΦΓΚ).

### **1.2 Ερευνητικό ερώτημα**

Θα επιχειρηθεί να δοθεί απάντηση στο ερώτημα πως η ΓΔΔΕ συνδράμει στη διαμόρφωση δημοσιονομικής κουλτούρας στους ΦΓΚ.

### 1.3 Επιμέρους στόχους

Οι επιμέρους στόχοι είναι οι κάτωθι:

- ✚ Η σπουδαιότητα ύπαρξης ελέγχου.
- ✚ Η σύντομη περιγραφή ειδών ελέγχου.
- ✚ Ημεδαπά και διεθνή ευρωπαϊκά ελεγκτικά όργανα.
- ✚ Η θεμελίωση του αξιακού συστήματος που θα πρέπει να διαχέεται στην δημόσια οικονομική διαχείριση.
- ✚ Η αυξημένη δράση αρμοδιοτήτων της ΓΔΔΕ στο ελεγκτικό πεδίο και κατ' επέκταση στην οικονομική ζωή της χώρας.
- ✚ Η αλληλεπίδραση των ελεγχόμενων φορέων με τα ελεγκτικά όργανα και η συμμόρφωσή τους σε ευρήματα και συστάσεις των εκθέσεων αποτελεσμάτων
- ✚ Ο καθοριστικός ρόλος των αποτελεσμάτων των διενεργηθέντων ελέγχων όπως αποτυπώνονται στις προβλεπόμενες ετήσιες εκθέσεις της ΓΔΔΕ στον προγραμματισμό και κατάρτιση του Κρατικού Προϋπολογισμού.

### 1.4 Μεθοδολογία και μέθοδοι περισυλλογής στοιχείων

Η ερευνητική μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε ήταν ποσοτική δειγματοληψία με την αποστολή συμπλήρωσης ερωτηματολογίου που περιλάμβανε κλειστού και ανοικτού τύπου ερωτήσεις σχεδιασμένο σε Google Forms, προς τους ελεγχόμενους φορείς μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Υπάρχουν επίσης ερωτήσεις διαβαθμισμένης κλίμακας. Το πλήθος του δείγματος που επιλέχθηκε ήταν ΦΓΚ και ελέγχθηκαν από τα έτη 2018-2022 από την ΓΔΔΕ. Τα δεδομένα που αντλήθηκαν είναι πρωτογενή από την εν λόγω έρευνα. Στο παράρτημα I απεικονίζονται τα γραφήματα του ερωτηματολογίου και στο παράρτημα II παρουσιάζονται οι ερωταπαντήσεις τεσσάρων συνεντεύξεων ανώτατων στελεχών που υπηρετούν ή υπηρέτησαν σε θέσεις ευθύνης στη ΓΔΔΕ με πλήρη γνώση και κατάρτιση των διαδικασιών αλλά και της σημασίας του δημοσιονομικού ελέγχου.

### 1.5 Διάρθρωση της εργασίας

Η δομή της παρούσας εργασίας διαρθρώνεται σε έξι κεφάλαια και επιμέρους υποενότητες. Στο πρώτο κεφάλαιο διατυπώνεται το ζήτημα που πραγματεύεται η εν λόγω εργασία, και οι επιμέρους στόχοι της, καθώς και η μεθοδολογία που θα χρησιμοποιηθεί. Στο δεύτερο κεφάλαιο αναγράφεται μια σύντομη ιστορική περιγραφή, η έννοια, η σημασία και η σπουδαιότητα του δημοσιονομικού ελέγχου, οι αρχές που τον διέπουν αλλά και μια περιγραφή των ελεγκτικών οργάνων. Ακολουθεί το τρίτο κεφάλαιο στο περιγράφεται το θεωρητικό υπόβαθρο του ρόλου της ΓΔΔΕ, την οργάνωσή της, τις αρμοδιότητές της και

τις διαδικασίες υλοποίησης των δημοσιονομικών ελέγχων που διενεργεί. Στο τέταρτο κεφάλαιο θα περιγραφεί η μέθοδος της έρευνας και η εξαγωγή των συμπερασμάτων που θα εξαχθούν από τη συμπλήρωση του ερωτηματολογίου. Στο πέμπτο κεφάλαιο θα αναλυθούν τα δεδομένα που εξήχθησαν και τέλος στο τελευταίο κεφάλαιο θα αποτυπωθούν τα γενικά συμπεράσματα, οι περιορισμοί και οι προτάσεις οι οποίες δύναται να χρησιμοποιηθούν για μελλοντική χρήση.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup> : ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ

### 2.1 Ο δημοσιονομικός Έλεγχος – Έννοια

Δημοσιονομία θεωρείται η επιστήμη που μελετάει και ερευνά τις μεθόδους διαχείρισης των οικονομικών της δημόσια ζωής. Με τον όρο δημοσιονομικό έλεγχο εμπερικλείεται το σύνολο κανόνων δικαίων που διέπουν την κρατική δημοσιονομική δραστηριότητα. Διακρίνεται στο φορολογικό και δημόσιο λογιστικό δίκαιο.

Η κλασσική δημοσιονομική οργάνωση κατά την εκτέλεση του Π/Υ έχει δύο πυλώνες: Τον διατάκτη και τον υπόλογο. «Διατάκτης είναι το όργανο που είναι υπεύθυνο για τη διαχείριση του προϋπολογισμού και αναλαμβάνει υποχρεώσεις σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού, ενώ προσδιορίζει τις απαιτήσεις σε βάρος του. Υπόλογος είναι το όργανο στο οποίο έχουν ανατεθεί η διενέργεια εισπράξεων των οφειλόμενων ποσών και η πραγματοποίηση πληρωμών, η τήρηση των σχετικών προς τούτο δικαιολογητικών μέχρι την απόδοση λογαριασμού, η τήρηση λογιστικών βιβλίων και η σύνταξη συγκεντρωτικών λογαριασμών. Τα καθήκοντα του διατάκτη είναι ασυμβίβαστα με τα καθήκοντα του υπολόγου. Στην περίπτωση που ο διατάκτης αναμιχθεί στα καθήκοντα του υπολόγου ευθύνεται ως δημόσιος υπόλογος.»<sup>4</sup> Στη σύγχρονη δημοσιονομική οργάνωση προστίθεται ο ρόλος του εσωτερικού ελεγκτή (internal auditor), ο οποίος επιλαμβάνεται στον εσωτερικό έλεγχο του συστήματος εκάστοτε φορέα ώστε να αξιολογήσει την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα του, ελέγχοντας την τήρηση των διατάξεων και των διαδικασιών, ιαίνοντας ή προλαμβάνοντας τυχόν παθογένειες, ασκώντας ανεξάρτητη ελεγκτική και συμβουλευτική δραστηριότητα κάνοντας χρήση συστημικών και δομημένων μεθοδολογιών (παρ. 2 του άρθρου 4 του ν.3492/2006 [Α'210](#)).

### 2.2 Η σημασία του Δημοσιονομικού Ελέγχου στο Κράτος Δικαίου

Το Κράτος Δικαίου ενεργεί σε όλες τις εκφάνσεις του υπό των ορίων όπως καθορίζονται από το Σύνταγμα το θεμελιώδη νόμο του Κράτους, τους νόμους και τις αρχές. Όλες οι ενέργειες του οφείλουν να διατελούν σε πλήρη εφαρμογή του εκάστοτε νομοθετικού πλαισίου. Το Κράτος Δικαίου αποτελεί επίσης ιδρυτική αξία της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο δημοσιονομικός έλεγχος προβαίνει στην εξακρίβωση της τήρησης των προβλεπόμενων εφαρμοστέων κανόνων και διαδικασιών της διοίκησης αποτρέποντας έτσι τη διασπάθιση των δημοσίων

---

<sup>4</sup> [Ευαγγελία-Ελισάβετ Κουλουμπίνη: «Νέες ελεγκτικές αρμοδιότητες και προοπτικές. η αξία του εσωτερικού ελέγχου» ΔΗΜΟΣΙΟ ΔΙΚΑΙΟ» - ISSN 2653 9322 Επιστημονικό Περιοδικό Ένωσης Ελλήνων Δημοσιολόγων \(ΕΕΔ\) Έτος 2019 \(4\), Τεύχος 1-2 \(Ιανουάριος-Ιούνιος\)](#)

πόρων, δηλαδή την αλόγιστη κατασπατάληση της δημόσιας περιουσίας, αλλά εξασφαλίζοντας την ορθή λειτουργία του συστήματος και την επίτευξη της χρηστής διακυβέρνησης, βελτιώνοντας την ποιότητα και αποδοτικότητα των δημοσίων υπηρεσιών και ενισχύοντας παράλληλα την ευθύνη της λογοδοσίας των αρμοδίων διοικητικών οργάνων.

### **2.3 Ιστορική διαδρομή του Δημοσιονομικού Ελέγχου**

Κάθε δημοκρατική κοινωνία επιζητά τη διαφάνεια, την αμεροληψία, την ειλικρίνεια, κοινωνικές αξίες που δημιουργούν εμπιστοσύνη και ασφάλεια τους κοινωνούς της. Ο έλεγχος ανήκει στις λειτουργικές ανάγκες της οργανωμένης κοινωνίας. Ήδη από το 4.000π.Χ στην εποχή των Σουμερίων βρέθηκαν σε λίθινες πλάκες με σφηνοειδή γραφή κανόνες λογιστικής και ελεγκτικής καθώς και την υποχρέωση τήρησης ενός λογιστικού σχεδίου.

Η αρχαία Ελλάδα ‘μητέρα’ της δημοκρατίας θεσμοθέτησε την εξέταση της οικονομικής διαχείρισης του Κράτους από δύο Σώματα, που λειτουργούσαν είτε αυτοτελώς είτε σε συνεργασία, τους «Λογιστές» και τους «Εύθηνους». Πριν το έτος 300 π.Χ., είχε ιδρυθεί το «συνέδριο των λογιστών», ως θεσμός επιτήρησης των οικονομικών του κράτους, οι οποίοι έλεγχαν τους λογαριασμούς των δημοσίων ταμίων (αρχόντων οι όποιοι ήσαν υπόλογοι) και ενήγαν ενώπιον της δικαιοσύνης τους τυχόν μη ανεπίληπτους και μαζί με τους «Ευθηνους», έλεγχαν τους «λογαριασμούς διαχειρίσεως» των αρχόντων, οι όποιοι αποχωρούσαν από το αξίωμά τους. Παρόμοιες ελεγκτικές ομάδες συναντούμε σε διάφορα μέρη της Ελλάδος.<sup>5</sup>

Στους μεταχριστιανικούς αιώνες αναπτύχθηκε η διδασκαλία της λογιστικής, μάλιστα το 726 μ.Χ., στο Πανδιδακτήριο της Κωνσταντινούπολης δίδασκαν λογιστική και γεωδαισία, η οποία θεωρείτο κλάδος της λογιστικής, και ενδυναμώθηκε ο θεσμός των ελεγκτών με πρωταρχική ευθύνη τη διακρίβωση της ακρίβειας των λογαριασμών του δημοσίου καθώς και τον έλεγχο των δαπανών. Αλλά και στη νεοσύστατη Ελλάδα πρωτεύοντα ρόλο έχει η δημοσιονομική ελεγκτική, για το σκοπό αυτό συστήθηκε το Ελεγκτικό Συνέδριο ([βλέπε ενότητα 2.7.1](#)). Με το Ν.Δ. 2190/1920 ([Α' 216](#)) ο έλεγχος των Ισολογισμών και των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διενεργείται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές, οι οποίοι έμελλε να διαδραματίσουν καθοριστικό ρόλο στις επόμενες δεκαετίες της σύγχρονης Ελλάδας. Μια διαδοχή εθνικών και κοινοτικών νομοθετημάτων εδραίωσαν το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, στις δεκαετίες που ακολούθησαν [ν.5076/1931 ([Α' 186](#)) , Ν.Δ.

---

<sup>5</sup> [https://www.logistis.gr/default.asp?pid=4&la=1&art\\_id=1104&sw=1](https://www.logistis.gr/default.asp?pid=4&la=1&art_id=1104&sw=1)

3329/1955, ν.3693/2008 (Α' 174), [Οδηγία 2006/43/ΕΚ](#), [78/660/ΕΟΚ](#), [83/349/ΕΟΚ](#), [2006/43/ΕΚ](#), ν.3148/2003(Α' 136)].

#### **2.4 Αρχές που διέπουν τον Δημοσιονομικό Έλεγχο**

Ο Δημοσιονομικός Έλεγχος επιβάλλεται νομοτελειακά να διέπεται από Αρχές οι οποίες εξασφαλίζουν τη δημοσιονομική βιωσιμότητα, διαφάνεια και δημοκρατικότητα, δημιουργώντας την πεποίθηση σε όλα τα μέρη που είτε έμμεσα είτε άμεσα συμμετέχουν σ' αυτόν, ότι οι συμπεριφορές τους θα χαρακτηρίζονται από υπευθυνότητα και υποχρεωτικότητα της υλοποίησης των οικονομικών πολιτικών μέσα στο πλαίσιο της νομιμότητας και κανονικότητας. Στο πλαίσιο αυτό η ελληνική έννομη τάξη καινοτόμησε νομοθετώντας τον ν.4270/2014 ([Α'143](#)) που για τους δημοσιονομικούς θεωρείται το «Ευαγγέλιο» της διαχείρισης των οικονομικών του Δημοσίου. Ιδίως στο άρθρο 33 κατονομάζονται οι τέσσερις ακρογωνιαίοι λίθοι για την ορθολογική οικονομική διαχείριση, με εκκίνηση την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, την αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας, την αρχή της διαφάνειας και τέλος την αρχή της ειλικρίνειας.

Έπειτα από την παγκόσμια οικονομική βάλτωση, αλλά και από τον εθνικό οικονομικό διασυρμό της χώρας μας στην ευρωπαϊκή οικογένεια, αυτές οι τέσσερις θεμελιώδεις αρχές σήκωσαν το λάβαρο της ταπεινωμένης οικονομικής μας δυσπραγίας.

##### **2.4.1 Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης**

Ο συνδυασμός της αξιοποίησης των φυσικών πόρων λαμβάνοντας πάντα υπόψη και τους δημοσιονομικούς κινδύνους της χώρας, θα πρέπει να διενεργείται συνετά εξασφαλίζοντας τη δημοσιονομική βιωσιμότητα από όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης. Επειδή θα μπορούσε να θεωρηθεί αρκετά γενικευμένη αρχή, ο νομοθέτης φρόντισε να την εξειδικεύσει επί μέρους σε τρεις συνιστώσες: (α) την αρχή της οικονομικότητας, που σημαίνει ότι οι φορείς θα πρέπει να υλοποιούν τις κυβερνητικές πολιτικές έγκαιρα, ποιοτικά, ποσοτικά με την ελάχιστη οικονομική επιβάρυνση, χρησιμοποιώντας τους άκρως αναγκαίους διοικητικούς πόρους. (β) την αρχή της αποδοτικότητας, όπου οι φορείς δεσμεύονται να τηρούν τα βέλτιστα δυνατά μέσα και τρόπους ώστε να επιτύχουν τα εξαιρετικά δυνατά αποτελέσματα. (γ) την αρχή της αποτελεσματικότητας, με την οποία οι φορείς ελέγχουν την επίτευξη αντικειμενικών στόχων και των αποτελεσμάτων αυτών, που όμως είχαν ορίσει εκ των προτέρων. Στο πλαίσιο αυτό διενεργούνται έλεγχοι σκοπιμότητας, νομιμότητας, επίδοση και απόδοσης.



#### **2.4.2 Αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας**

Το αίσθημα ευθύνης θεωρείται ωριμότητα και συμβάλει στην κοινωνική συνοχή. Όλοι μας λογοδοτούμε για τις αποφάσεις και τις πράξεις μας, μόνο έτσι οδεύουμε προς την αυτοπραγμάτωση. Η Κυβέρνηση είναι υπεύθυνη και λογοδοτεί άμεσα στην Βουλή για την οικονομική διαχείριση της Γενικής Κυβέρνησης. Ομοίως τόσο οι υπάλληλοι όσο και οι λειτουργοί της δημόσιας διοίκησης που συμμετέχουν στη δημόσια διαχείριση υποχρεούνται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων τους με υπευθυνότητα διασφαλίζοντας την σταθερότητα, βιωσιμότητα και ανάπτυξη των οικονομικών της χώρας. Ο δημόσιος λειτουργός δεσμεύεται από την νομοθεσία και την ευθύνη, περιορίζοντας την ενδοτικότητα που προσφέρει ο ιδιωτικός τομέας.

#### **2.4.3 Αρχή της διαφάνειας**

Η διαφάνεια θα μπορούσε να χαρακτηριστεί ως κρηπίδα<sup>6</sup> της δημοκρατίας. Βάσει της αρχής αυτής όλοι οι φορείς και οι λειτουργοί της Γενικής Κυβέρνησης, οι οποίοι διαχειρίζονται δημόσιους πόρους, υποχρεούνται να διασφαλίζουν της έγκαιρη οικονομική πληροφόρηση και την ανάρτηση όλων των στοιχείων ώστε να εξασφαλίζεται αποτελεσματικά ο δημόσιος έλεγχος της δημοσιονομικής πολιτικής του δημοσίου. Εξαιρείται η δημοσίευση της πληροφόρησης θεμάτων εθνικής ασφάλειας. Η τεχνολογία και ειδικά οι ηλεκτρονικές πλατφόρμες του προγράμματος «Διαύγεια» [ν.3861/2010 ([Α' 112](#))] και του ΚΗΜΔΗΣ έχουν συμβάλει ενεργά την υλοποίηση αυτής της αρχής.

#### **2.4.4 Αρχή της ειλικρίνειας**

Η ειλικρίνεια χαρακτηρίζεται από αυθεντικότητα, εμπνέει το σεβασμό, τη σταθερότητα, την κοινωνικοπολιτική νηνεμία και δημιουργεί αίσθημα ασφάλειας και εμπιστοσύνης στους κοινωνούς. Οποιοδήποτε έγγραφο ή ενέργεια που αφορά οικονομική και δημοσιονομική πρόβλεψη θα πρέπει να βασίζεται σε εύλογα, πρακτικώς δυνατά πραγματικά περιστατικά και στοιχεία, λαμβάνοντας υπόψη όλα τους ενδεχόμενους κινδύνους που μπορεί να δημιουργήσουν σημαντικές δημοσιονομικές επιπτώσεις.

#### **2.5 Είδη και διακρίσεις του Δημοσιονομικού Ελέγχου**

Το εύρος του πεδίου εφαρμογής του ελέγχου θα μπορούσε να χαρακτηριστεί απύθμενο και δαιδαλώδες, γι' αυτό παρατηρούνται ποικιλόμορφα είδη και διακρίσεις του και η ύπαρξη πληθώρας ελεγκτικών μηχανισμών που άλλοτε δρουν παράλληλα και άλλοτε αλληλοεπιδρούν ή και αλληλοκαλύπτονται οι αρμοδιότητές τους. Χαρακτηρίζεται

---

<sup>6</sup> η βάση με σκαλοπάτια, πάνω στην οποία χτίζονταν οι αρχαίοι ναοί στην Αθήνα

αναλόγως, από τα όργανα που τον διενεργούν ή από τον χρόνο που διενεργείται. Ακολουθεί διάκριση του ελέγχου για λόγους συστημικούς.

### **2.5.1 Κοινοβουλευτικός Έλεγχος**

Η θεσμική εδραίωση και αναβάθμιση του Κοινοβουλευτικού Ελέγχου απαντάται στο ν.4270/2014 ([Α'143](#)). Ιδίως με το άρθρο 28 ορίζεται «ο συμβουλευτικός και επιστημονικός ρόλος του Γραφείου Προϋπολογισμού τους Κράτους προς τον Πρόεδρο της Βουλής, τους Προέδρους της Ειδικής Διαρκούς Επιτροπής του Απολογισμού και του Γενικού Ισολογισμού του Κράτους και Ελέγχου της Εκτέλεσης του Προϋπολογισμού του Κράτους, καθώς και της Διαρκούς Επιτροπής Οικονομικών Υποθέσεων της Βουλής. Το Γραφείο υποστηρίζει την παρακολούθηση της ορθής εκτέλεσης του Π/Υ, της εφαρμογής των δημοσιονομικών πολιτικών και μεταρρυθμίσεων που ψηφίζονται από τη Βουλή των Ελλήνων, την ανάλυση και αξιολόγηση των στοιχείων του προϋπολογισμού, των προβλέψεων για τα δημόσια έσοδα και δαπάνες και τη διατηρησιμότητα των μακροχρόνιων δημοσιονομικών μεγεθών». Είναι ύψιστης σημασίας ο κοινοβουλευτικός έλεγχος αφενός γιατί ιεραρχεί τους γενικούς στόχους για την συλλογή των δημόσιων εσόδων καθώς και την έγκριση δαπανών ψηφίζοντας τον ετήσιο Π/Υ, αλλά προβαίνει και στην εκ των υστέρων αξιολόγηση των ενεργειών αυτών εγκρίνοντας τον Απολογισμό.

### **2.5.2 Διοικητικός Δημοσιονομικός Έλεγχος**

Ο Διοικητικός δημοσιονομικός έλεγχος διενεργείται από τα όργανα της εκτελεστικής εξουσίας με απώτερο σκοπό την διασφάλιση συνετής διαχείρισης των δημοσίων πόρων εντός του νομοθετικού πλαισίου, την πρόληψη και καταστολή διοικητικών ατασθαλιών αλλά και την προάσπιση των ατομικών και κοινωνικών δικαιωμάτων των διοικουμένων από ενδεχόμενη κατάχρηση της εκτελεστικής εξουσίας. Ο διοικητικός δημοσιονομικός έλεγχος διενεργείται τόσο από υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών όσο και από το Ανώτατο Δημοσιονομικό Δικαστήριο της χώρας, το Ελεγκτικό Συνέδριο, το οποίο έχει διοικητικές και δικαστικές αρμοδιότητες. Διακρίνεται επιμέρους σε προληπτικό και κατασταλτικό έλεγχο.

#### **2.5.2.1 Προληπτικός Έλεγχος**

Ο προληπτικός έλεγχος (ex ante), διενεργούνταν για τις δαπάνες, πριν την εξόφλησή τους. Ο έλεγχος αυτός αποσκοπούσε στην πρόληψη και αποτροπή εξόφλησης μιας μη νόμιμης ή μη κανονικής δαπάνης, παρεμποδίζοντας κακοδιαχείριση και δημιουργία δημοσιονομικών ελλειμμάτων. Στον προληπτικό έλεγχο δεν ελέγχονταν η σκοπιμότητα μιας δαπάνης. Ελέγχονταν όλη η διαδικασία από το αρχικό αίτημα του φορέα (α) ως προς την νομιμότητα

δηλαδή εάν προβλέπονταν διάταξη από τυπικό νόμο ή κανονιστική πράξη ή εάν εξυπηρετούσε την αποστολή του φορέα και απαραίτητη προϋπόθεση ήταν η εγγραφή σχετικής πίστωσης στον Π/Υ, και (β) ως προς την κανονικότητα της, δηλαδή εάν τηρούνταν όλες οι δημοσιονομικές αρχές και διαδικασίες, με συνημμένα τα νόμιμα δικαιολογητικά και την προϋπόθεση να μην είχε υποπέσει σε παραγραφή. Σύμφωνα με την παρ. 24 του άρθρου 10 του ν.4337/2015, η οποία τροποποίησε το άρθρο 69Γ του ν.4270/2014 ([Α'143](#)) «ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΑΝΑΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ Υ.Δ.Ε. – ΜΕΤΟΝΟΜΑΣΙΑ ΤΩΝ Υ.Δ.Ε.», η αρμοδιότητα του προληπτικού ελέγχου που διενεργούνταν από τις κατά τόπους περιφερειακές Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ) με την συνήθη ονομασία «Έντελλόμενα», από 01/01/2017 μεταφέρεται αποκλειστικά στους προϊσταμένους οικονομικών υπηρεσιών των Υπουργείων και των λοιπών ΦΓΚ. Και από 01/01/2019 καταργήθηκε ο προληπτικός έλεγχος του ΕλΣυν στους ΟΤΑ και στα νομικά τους πρόσωπα (ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ), το οποίο ήταν πλέον ευρωπαϊκή επιταγή. Προφανώς ο κοινοτικός νομοθέτης θεώρησε ότι οι ΦΓΚ μετά από δεκαετίες προληπτικού ελέγχου οδεύουν προς την «δημοσιονομική ενηλικίωση και ωριμότητα».

#### **2.5.2.2 Κατασταλτικός Έλεγχος**

Ο κατασταλτικός έλεγχος (ex post), διενεργείται μετά την ολοκλήρωση της εξόφλησης της δαπάνης. Ενώ ο προληπτικός έλεγχος περιορίζονταν μόνο στο σκέλος των εξόδων και το εύρος του ήταν οριοθετημένο, ο κατασταλτικός δύναται να ερευνησει και το σκέλος των εσόδων του ελεγχόμενου φορέα και μπορεί να επεκταθεί και να διευρυνθεί σε όλη την οικονομική διαχείριση του φορέα. Ελέγχεται η καθολική τήρηση της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, του ισχύοντος δημοσίου λογιστικού, η ενημέρωση των λογαριασμών απεικονίζοντας την ακρίβεια των λογιστικών εγγραφών, τη διαχείριση κινητής και ακίνητης περιουσίας, την απόδοση δικαιωμάτων-τελών-προσόδων, την τήρηση συμβατικών υποχρεώσεων, τη λήψη δανειακών συμβάσεων κτλ.

#### **2.6 Ελεγκτικά Όργανα Ε.Ε. και Διεθνείς Ελεγκτικοί Οργανισμοί**

Κάθε σύγχρονη ευρωπαϊκή χώρα και κοινότητα στο πλαίσιο προάσπισης της δημοκρατικής της οντότητας επιβάλλεται να θεσπίζει νομοθεσίες και διαδικασίες που διασφαλίζουν την διαφάνεια, την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα και την οικονομικότητα στην διαχείριση του δημοσίου πλούτου. Πλήθος κοινοτικών και διεθνών οργάνων έχουν επιστρατευτεί στην προάσπιση της δημόσιας οικονομικής διαχείρισης, ενεργοποιώντας αυστηρή εποπτεία με απώτερο σκοπό την ανάπτυξη λογοδοσίας και ανάληψης ευθυνών από

τα εκτελεστικά διοικητικά όργανα. Έτσι τα Ανώτατα Όργανα Ελέγχου (ΑΟΕ) της Ε.Ε., ως εξωτερικοί δημόσιοι ελεγκτές προασπίζονται την ορθολογική δημοσιονομική διαχείριση οικοδομώντας την εμπιστοσύνη των πολιτών στο ελεγκτικό σύστημα. Βοηθούν επίσης στην εκπαίδευση και ανάπτυξη ικανοτήτων των δημόσιων ελεγκτικών φορέων σε τρίτες χώρες. Είναι τόσο σημαντικός ο ρόλος τους που απαραίτητη προϋπόθεση για την προσχώρηση στην ΕΕ μιας χώρας ως κράτος-μέλος είναι η ύπαρξη ενός ανεξάρτητου ΑΟΕ. Διενεργούν χρηματοοικονομικούς ελέγχους, συμμόρφωσης και επιδόσεων. Το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο (ΕΕΣ) είναι το ΑΟΕ της Ε.Ε. και ανήκει σε ένα από τα επτά θεσμικά της όργανα με πλήρη ανεξαρτησία για τη διενέργεια ελέγχων. Σχεδόν όλα τα ΑΟΕ ανήκουν στον Διεθνή Οργανισμό Ανώτατων Ελεγκτικών Οργανισμών (INTOSAI), ο οποίος εκδίδει και δημοσιεύει κατευθυντήριες γραμμές και διεθνή πρότυπα προκειμένου ενιαία να εφαρμοστούν για την διενέργεια ελέγχων.

## **2.7 Ημεδαπά Ελεγκτικά Όργανα**

Ο εθνικός νομοθέτης από την αρχή του νεοσύστατου Ελληνικού Κράτους φρόντισε να ορίσει ελεγκτικά όργανα και με νομοθετική γενναιοδωρία προσαύξανε ή παραχωρούσε αρμοδιότητες σε πλειάδα ελεγκτικών μηχανισμών, με αφετηρία το Ελεγκτικό Συνέδριο, στη συνέχεια με υπηρεσίες και Διευθύνσεις του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και επεκτείνοντας σε Ανεξάρτητες Αρχές, όπως θα περιγραφούν στις κάτωθι υποενότητες.

### **2.7.1 Ελεγκτικό Συνέδριο**

Το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι το ανώτατο δημοσιονομικό δικαστήριο της Ελλάδας, με δικαιοδοτικές, ελεγκτικές και γνωμοδοτικές αρμοδιότητες, οι οποίες ασκούνται από την Ολομέλεια, τα Τμήματα και τα Κλιμάκια. Συστάθηκε με το Β.Δ. της 27<sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου / 9<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 1833 (Α' 32). *«Ως εποπτεύουσα ελεγκτική αρχή, ο εγκαθιδρυθείς θεσμός είχε ως σκοπό «να πληροφορήται δια επεξεργασίας των λογαριασμών ότι διατηρούνται αι γενικαί αρχαί του εγκριθέντος οικονομικού του Κράτους συστήματος, ότι πάσα εντός του Κράτους διαχείρισις γίνεται κατ' αυτό το σύστημα, ότι αι επιτετραμμένα οποιαδήποτε ειδικήν διαχείρισιν Αρχαί εκτελούν τα διοικητικά (administratifs) καθήκοντά των ευσεινηδότως κατά τους υπάρχοντας νόμους, διατάγματα, οδηγίας και καταστάσεις, ότι τα έσοδα και έξοδα είναι εν τάξει αποδεδειγμένα, και ότι τα εις διοικητικής Αρχάς δοθέντα χρήματα διετέθησαν δι' ασ ανάγκας εδόθησαν» (παρ. 2α'). Στη συνέχεια, το Συνέδριο επιφορτίστηκε με το να «κρίνη εκ*

*των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της διαχείρισεως αν και οποία μεταβολαί είναι αναγκαία ή κατάλληλοι δια τον γενικόν σκοπόν» (παρ. 2β')».<sup>7</sup>*

Δύο Τμήματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου ασκούν ελεγκτικές αρμοδιότητες: «(Α) το Όγδοο Τμήμα / Τμήμα Ελέγχων Ι: Στην αρμοδιότητα του Τμήματος Ελέγχων Ι υπάγονται α) ο καθορισμός της στρατηγικής ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου, β) ο σχεδιασμός και η παρακολούθηση του ετήσιου και του πολυετούς προγράμματος ελέγχων, γ) ο προγραμματισμός και η παρακολούθηση των θεματικών ελέγχων, δ) η έκδοση των κάθε είδους εκθέσεων ελέγχου, εφόσον αυτές δεν παραπέμπονται στην Ολομέλεια για έγκριση, και (Β) το Ένατο Τμήμα / Τμήμα Ελέγχων ΙΙ: Στην αρμοδιότητα του Τμήματος Ελέγχων ΙΙ υπάγονται α) η προετοιμασία της Έκθεσης επί του Απολογισμού και του Ισολογισμού του Κράτους, β) η επιτήρηση των δημοσίων υπολόγων, γ) η παρακολούθηση της είσπραξης των δημοσίων εσόδων, δ) η επίλυση διαφωνιών ή αμφισβητήσεων μεταξύ Υπηρεσιών Επιτρόπων και ελεγχόμενους από αυτούς φορέων ως προς τη νομιμότητα δαπανών και ε) η απόφαση για τη θέση στο αρχείο καταγγελιών ή η κρίση ότι αυτές εμφανίζουν συστηματικό ενδιαφέρον.»

«Το Τμήμα Ελέγχων Ι έχει το γενικό τεκμήριο αρμοδιότητας για θέμα που σχετίζεται με τους ελέγχους που διεξάγονται από το Ελεγκτικό Συνέδριο. Οι κατά τόπους υπηρεσίες του Ελεγκτικού Συνεδρίου διενεργούσαν προληπτικό έλεγχο στους φορείς έως και τις 31/12/2018». Με την παρ. 10 του άρθρου 10 του ν.4337/2015 καταργήθηκε από την 1<sup>η</sup> /1/2019 ο προληπτικός έλεγχος του ΕλΣυν και με το άρθρο 169 του ν.4270/2014 (Α'143) το Ελεγκτικό Συνέδριο έχει οριστεί ως εξωτερικός ελεγκτής των ΦΓΚ. Σύμφωνα με το άρθρο 80 του ν.4055/2012, οι έλεγχοι του ΕλΣυν θα πραγματοποιούνται βάσει των προτύπων του Διεθνούς Οργανισμού Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI) και τον κανονισμό του ΕλΣυν. Η νέα δημοσιονομική πραγματικότητα του ΕλΣυν στρέφεται κατεξοχήν στον κατασταλτικό έλεγχο των ΦΓΚ και διατηρεί τον προσυμβατικό έλεγχο. Ο κατασταλτικός έλεγχος του ΕλΣυν θα διενεργείται σε δύο επίπεδα: (α) έλεγχος λογαριασμών (ταμειακός απολογισμός και υπόλογοι) και (β) χρηματοοικονομικός έλεγχος (επί των οικονομικών καταστάσεων). Καινοτόμα πλέον είναι η διπλογραφική λογιστική (δεδουλευμένη βάση) που εφαρμόζουν στην πλειονότητά τους οι ΦΓΚ, η οποία έχει τη δυνατότητα να έχει ασφαλή, επιστημονικά και πλήρη στοιχεία επί των οικονομικών καταστάσεων και συναλλαγών. Ας σημειωθεί η δημοσιονομική και λογιστική ενοποίηση όλων των ΦΓΚ (ΟΤΑ, ΝΠΔΔ, μονάδες υγείας, Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, Ασφαλιστικοί Οργανισμοί κλπ) οφείλουν να

---

<sup>7</sup> <https://www.elsyn.gr/el/istoriki-anadromi>

τηρούν ενιαίο λογιστικό σύστημα (Προϋπολογισμού και Διπλογραφικής Λογιστικής) (δεδουλευμένη βάση) με έναρξη από 01/01/2023 σύμφωνα με το ΠΔ 54/2018, η οποία δεν έχει εναρμονιστεί πλήρως δίδοντας παρατάσεις συμμόρφωσης σε ορισμένους φορείς.

Με την αριθμ. απόφ. ΦΓ8/42900/2022 ([B' 4069](#)) εγκρίθηκε ο Κανονισμός Εσωτερικής Λειτουργίας των Υπηρεσιών Διοίκησης και Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ο οποίος απαριθμεί στο Παράρτημά του τους ελεγχόμενους φορείς και : *«Στο ελεγκτικό αντικείμενο των Υπηρεσιών Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4820/2021, ανήκει επίσης: α) Ο έλεγχος της διαχείρισης φυσικών ή νομικών προσώπων για τις χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις που έλαβαν σε βάρος φορέα της Γενικής Κυβέρνησης. β) Ο έλεγχος των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, σωματειακής μορφής, τα οποία έχουν επιχορηγηθεί από κρατικούς ή ενωσιακούς πόρους, για την ορθή διάθεση των επιχορηγήσεων αυτών. γ) Ο έλεγχος των θρησκευτικών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, τα οποία έχουν χρηματοδοτηθεί από δημόσιους πόρους, για την ορθή διάθεση των χρηματοδοτήσεων αυτών, ή, εκτάκτως, σύμφωνα με τις καταστατικές τους διατάξεις, αν συντρέχει περίπτωση καταχρηστικής διαχείρισης των πόρων αυτών.»*

## **2.7.2 Γενικό Λογιστήριο του Κράτους**

Αμέσως μετά την ίδρυση του νέου Ελληνικού Κράτους κρίθηκε απαραίτητη η σύσταση του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (ΓΛΚ), το οποίο έγινε με το Β.Δ. της 6<sup>ης</sup> (18<sup>ης</sup>) Οκτωβρίου 1842 από την 17η Σεπτεμβρίου του ίδιου έτους *«Συνσταίνεται εντός τῆς Ἡμετέρας ἐπὶ τῶν Οἰκονομικῶν Γραμματείας (αργότερα μετονομάστηκε σε «Υπουργείο»), Γενικὸν Λογιστήριον ὑπὸ τὰς ἀμέσους διαταγὰς τοῦ προϊσταμένου αὐτῆς»*. Ἐμελλε να υποστεί αρκετές μεταβολές σε σχέση με την οργανωτική δομή του, που πάντα πρυτάνευε η εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος. Ἐτσι με το ν.914/1917 διαιρέθηκε το προσωπικό του σε διοικητικό και λογιστικό και στη συνέχεια με το ν.2761/1922 το Λογιστήριο αναβαθμίζεται σε Υπουργείο Θεσαυρού αλλά το ίδιο έτος καταργήθηκε ως Υπουργείο.

### **2.7.2.1 Αρμοδιότητες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους**

Σήμερα αποτελεί μέρος του Οργανογράμματος του Υπουργείου Οικονομικών και Εθνικής Οικονομίας της Ελλάδος και υπάγεται στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής έχει αυξημένες αρμοδιότητες όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο 21 του ν.4270/2014

([Α'143](#)) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», ως εξής<sup>8</sup>:

«α. Καταρτίζει το Μ.Π.Δ.Σ. και την επεξηγηματική του έκθεση για κάθε οικονομικό έτος, καθώς και τις επικαιροποιήσεις του. β. Γνωστοποιεί, κάθε έτος, με εγκύκλιο, το χρονοδιάγραμμα κατάρτισης του προϋπολογισμού για το επόμενο οικονομικό έτος και παρέχει οδηγίες κατάρτισης σε όλα τα Υπουργεία και στους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης. γ. Καταρτίζει τον ετήσιο Κρατικό Προϋπολογισμό και την εισηγητική του έκθεση. δ. Παρέχει έγκαιρα, στον Υπουργό Οικονομικών, προκειμένου να διαβιβασθούν στο Δημοσιονομικό Συμβούλιο δημοσιονομικές προβλέψεις, επεξηγήσεις μεθοδολογίας, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που ζητείται, και λαμβάνει υπόψη του γνώμες και συστάσεις που παρέχονται από αυτό. ε. Αξιολογεί τις επιπτώσεις από τις κύριες πηγές δημοσιονομικού κινδύνου στην επεξηγηματική έκθεση του Μ.Π.Δ.Σ.. στ. Καταρτίζει, εφόσον απαιτείται, το συμπληρωματικό προϋπολογισμό. ζ. Καταρτίζει τον απολογισμό του ετήσιου Κρατικού Προϋπολογισμού, τον Ισολογισμό και τις λοιπές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Κεντρικής Διοίκησης. η. Παρακολουθεί και διαχειρίζεται, κατά το λόγο αρμοδιότητάς του, τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της Κεντρικής Διοίκησης, συντονίζει τις χρηματικές εκροές από τον Ενιαίο Λογαριασμό Θησαυροφυλακίου και από το Σύστημα Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου του άρθρου 69Α και προγραμματίζει την τήρηση των απαιτούμενων χρηματικών αποθεμάτων για την πληρωμή δαπανών του Κρατικού Προϋπολογισμού και για τις απολήψεις των φορέων από το Σύστημα Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου. Διοικεί και διαχειρίζεται το κεντρικό σύστημα πληρωμών, καθώς και το κεντρικό σύστημα ταμειακής διαχείρισης του Ελληνικού Δημοσίου, εποπτεύει και αναπτύσσει το πλέγμα τραπεζικών ρυθμίσεων αναφορικά με τον Ενιαίο Λογαριασμό Θησαυροφυλακίου και με το Σύστημα Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου και υποβάλλει προτάσεις στον Υπουργό Οικονομικών για την έγκριση ανοίγματος και κλεισίματος τραπεζικών λογαριασμών από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και της Γενικής Κυβέρνησης σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στον παρόντα νόμο. Παρακολουθεί το σύνολο των λογαριασμών που τηρούνται από Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και διασφαλίζει τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. θ. Παρακολουθεί την εκτέλεση του Κρατικού Προϋπολογισμού και ασκεί έλεγχο στη δημοσιονομική διαχείριση. Σε περίπτωση

<sup>8</sup> αρ. 21 ν. 4270/2014 ([Α'143](#)) 'Γενικό Λογιστήριο του Κράτους [άρθρα 4(6), 13(1) και 14(3) Οδηγίας 2011/85/ΕΕ]', όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 82 του ν.4549/2018 με ισχύ την 14/06/2018 και στη συνέχεια με τον ν.5047/2023 ([Α' 147](#))



μείωσης των δεσμευτικών ορίων ανά Υπουργείο λόγω επικαιροποίησης του Μ.Π.Δ.Σ., η οποία δεν έχει απεικονιστεί στον ετήσιο ή σε συμπληρωματικό Κρατικό Προϋπολογισμό, με ευθύνη του ΓΛΚ, αναπροσαρμόζονται αντίστοιχα τα ποσοστά διάθεσης των πιστώσεων. ι. Συντονίζει την κατάρτιση των προϋπολογισμών όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, δίνει κατευθύνσεις, παρακολουθεί την εκτέλεσή τους και παρέχει οδηγίες σχετικά με τη μεθοδολογία για την ορθή εξαγωγή στατιστικών στοιχείων και αξιόπιστων δημοσιονομικών εκθέσεων, ενιαίων για όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης. ια. Καταρτίζει έκθεση επί των εισαγομένων προς ψήφιση στη Βουλή νομοθετικών ρυθμίσεων, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 75 του Συντάγματος. Παρακολουθεί την εφαρμογή των αρχών της δημοσιονομικής πρόβλεψης και αντιστάθμισης, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2469/1997 (Α' 38). ιβ. Αναπτύσσει και διαχειρίζεται το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής για τη Γενική Κυβέρνηση. ιγ. Διαχειρίζεται το λογιστικό σύστημα της Γενικής Κυβέρνησης βάσει του προεδρικού διατάγματος που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 156 του παρόντος νόμου. ιδ. Ασκεί έλεγχο στην οικονομική διαχείριση των δημόσιων επιχειρήσεων και δημόσιων οργανισμών, των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που ανήκουν στο Δημόσιο, σε Ν.Π.Δ.Δ., που επιχορηγούνται ή χρηματοδοτούνται με οποιονδήποτε τρόπο από τον Κρατικό Προϋπολογισμό σε ποσοστό τουλάχιστον 50% του προϋπολογισμού τους ή από τον προϋπολογισμό φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, την Ευρωπαϊκή Ένωση ή άλλους διεθνείς οργανισμούς ή είναι δημόσιες επιχειρήσεις κατά την έννοια των παραγράφων 1, 2, 3, καθώς και δημόσιοι οργανισμοί κατά την έννοια της παραγράφου 6 του άρθρου 1 του ν. 3429/2005, χωρίς να ισχύουν οι εξαιρέσεις του άρθρου 19 του ίδιου νόμου. Οι έλεγχοι πραγματοποιούνται στους ανωτέρω φορείς εφόσον εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 3 του ν. 3492/2006 ([Α'210](#)) και διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού. Για φορείς που δεν υπάγονται στο προηγούμενο εδάφιο, δύναται να διενεργηθεί έλεγχος βάσει των διατάξεων του ν. 3492/2006, ύστερα από εντολή του Υπουργού Οικονομικών ή του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης. ιε. Συγκεντρώνει στοιχεία και τυχόν διευκρινίσεις που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, τα οποία υποχρεωτικά παρέχονται από οποιονδήποτε φορέα του δημόσιου τομέα, καθώς και από οποιοδήποτε πρόσωπο που λαμβάνει επιχορηγήσεις, εγγυήσεις ή δάνεια από το κράτος, με την επιφύλαξη των στοιχείων που χαρακτηρίζονται ως εμπιστευτικά δυνάμει ειδικών νόμων. Παρέχει στο ελληνικό δημοσιονομικό συμβούλιο τα απαραίτητα στοιχεία για την άσκηση των



αρμοδιοτήτων του, με την επιφύλαξη των στοιχείων που χαρακτηρίζονται ως εμπιστευτικά, δυνάμει ειδικών νόμων. Μεταξύ του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και της ΕΛ.ΣΤΑΤ. υπογράφεται μνημόνιο συνεργασίας με το οποίο ρυθμίζονται θέματα αμοιβαίας συνεργασίας και ανταλλαγής πληροφοριών αναγκαίων για την εκπλήρωση των καθηκόντων των δυο πλευρών, σύμφωνα με τις ευρωπαϊκές καλές πρακτικές. ιστ. Καταρτίζει μηνιαίες και τριμηνιαίες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση των προϋπολογισμών της Κεντρικής Διοίκησης και των λοιπών Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Υποβάλλει προτάσεις στον Υπουργό Οικονομικών για την επιβολή κυρώσεων, σύμφωνα με το έβδομο μέρος (άρθρα 171 έως 175), σε Υπουργεία, Αποκεντρωμένες Διοικήσεις και σε άλλους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, για τη μη υποβολή στοιχείων. ιζ. Παρακολουθεί το ύψος των εκκρεμών υποχρεώσεων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και μεριμνά για την κατά το δυνατό μείωσή τους. ιη. Εξετάζει και αξιολογεί το συνολικό κόστος λειτουργίας των μονάδων και φορέων της Γενικής Κυβέρνησης σε σχέση με τη δραστηριότητά τους και το προσφερόμενο έργο. Η αρμοδιότητα αυτή ασκείται ανεξάρτητα από τυχόν συντρέχουσα σχετική αρμοδιότητα των οικείων φορέων. ιθ. Ενημερώνει το Ελεγκτικό Συνέδριο για τους φορείς εκείνους της Γενικής Κυβέρνησης που δεν συμμορφώνονται με τις δημοσιονομικές αρχές και κανόνες του παρόντος νόμου. κ. Έχει την εποπτεία και ασκεί έλεγχο επί των δημοσίων δαπανών και παρέχει οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των δημοσιολογιστικών διατάξεων σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.»

Από τις ανωτέρω αρμοδιότητες συνάγεται ο καθοριστικός ρόλος του ΓΛΚ στη διαχείριση των δημοσίων Οικονομικών καθώς και ο ενδοδιοικητικός δημοσιονομικός έλεγχος που ασκεί στον συντονισμό, στη διαχείριση και την εποπτεία όλων των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης, Γενικής Κυβέρνησης, των ΝΠΔΔ καθώς και των ΝΠΙΔ που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Π/Υ.

Ο Π/Υ διακρίνεται σε τέσσερα στάδια: (α) την κατάρτιση, (β) την έγκριση, (γ) την εκτέλεση και (δ) τον έλεγχο. Θα ακολουθήσει μια σύντομη περιγραφή του Κρατικού Π/Υ προκειμένου να γίνει αντιληπτό το πεδίο ελέγχου των δημοσιονομικών ελεγκτών.

### **2.7.2.2 Κατάρτιση και έγκριση του Κρατικού Π/Υ**

Ο Κρατικός Π/Υ έχει τη μορφή του τυπικού νόμου που ψηφίζεται από το Κοινοβούλιο, όπου προβλέπεται η είσπραξη των εσόδων και ο καθορισμός των ορίων των δαπανών του Κράτους, καθώς και οι πηγές χρηματοδότησης. Διακρίνεται: (α) στον τακτικό και (β) του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ). Στον τακτικό Π/Υ περιλαμβάνονται οι

προβλέψεις των εσόδων και τα όρια των εξόδων που θα πραγματοποιηθούν εντός εκάστου οικονομικού έτους αρχής γενομένης από 01/01 έως 31/12. Στον Π/Υ του ΠΔΕ περιλαμβάνονται τα ειδικά έσοδα και αντίστοιχα έξοδα που προορίζονται κυρίως για αναπτυξιακούς σκοπούς και ειδικά έργα για τον εκσυγχρονισμό και ανάπτυξη της εθνικής οικονομίας.

Εκδίδεται εγκύκλιος του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών που περιγράφει τη διαδικασία κατάρτισης και τα ανώτατα όρια του Π/Υ της Κεντρικής Διοίκησης αλλά και τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα για τους ΦΓΚ. Καταρτίζεται συνοπτικό σχέδιο Π/Υ από όλους τους φορείς που αποστέλλεται στους εποπτεύοντες φορείς τους και στο ΓΛΚ, το οποίο πρέπει να είναι συμβατό με τις οδηγίες και το ΜΠΔΣ. Στη συνέχεια το ΓΛΚ καταρτίζει το ενοποιημένο ετήσιο Π/Υ εκτός των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) για τους οποίους εκδίδεται σχετική ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών και Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών. Σύμφωνα με τα άρθρα 79 Σ και 58 του ν.4270/2014 ([Α'143](#)) ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών καταθέτει την πρώτη Δευτέρα του Οκτωβρίου του προηγούμενου οικονομικού έτους, προσχέδιο του Π/Υ σύμφωνο με τις προβλεπόμενες διατυπώσεις στη Διαρκή Κοινοβουλευτική Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων της Βουλής, έπειτα από τυχόν παρατηρήσεις ή διορθώσεις σε διάστημα σαράντα ημερών, ήτοι την 21<sup>η</sup> Νοεμβρίου εισηγείται στη Βουλή προς συζήτηση και ψήφιση. Δύναται να γίνουν τροποποιήσεις ή αναμορφώσεις του Π/Υ κατά τη διάρκεια του τρέχοντος οικονομικού έτους ακολουθώντας τις προβλεπόμενες διαδικασίες.

Οι αρχές που διέπουν τον Π/Υ απαριθμούνται ως:

- 1) Αρχή της δημοσιότητας
- 2) Αρχή της ετήσιας διάρκειας
- 3) Αρχής της ειλικρίνειας
- 4) Αρχής της σαφήνειας
- 5) Αρχής της ενότητας
- 6) Αρχής της καθολικότητας
- 7) Αρχής της ειδικότητας

Με το Π.Δ. 54/2018 καθορίστηκε κοινό σχέδιο λογαριασμών για όλους τους Φορείς Γενικής Κυβέρνησης (ΦΓΚ) ώστε να διευκολύνεται η αληθή και ορθή απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης, η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας και η άντληση αξιόπιστων πληροφοριών κάθε φύσης για αξιοποίηση, καθώς και η καταγραφή των συναλλαγών, γεγονότων και λοιπών πράξεων, η διευκόλυνση της λογοδοσίας και της διαφάνειας. Οι ταξινομήσεις του Π/Υ γίνονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα του Ευρωπαϊκού

Συστήματος Λογαριασμών (ESA) και συμπληρωματικά του συστήματος Χρηματοοικονομικής Στατιστικής Κυβερνήσεων (GFS), ώστε να ασκείται η οικονομική πολιτική με αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα γι' αυτό και καταρτίζεται βάσει της οικονομικής και διοικητικής ταξινόμησης και ως βάση σύνταξης των χρηματοοικονομικών αναφορών. Τόσο τα έσοδα όσο και τα έξοδα του Π/Υ προσαρμόζονται βάσει της αρχής της ειδίκευσης του Π/Υ διότι προσφέρουν αναλυτική κωδικοποιημένη ταξινόμηση όπως αυτή ορίζεται με Υπουργική Απόφαση (ΥΑ) του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του ΠΔ 54/2018 ([Α' 103](#)) η κωδικοποίηση των ομάδων λογαριασμών ορίζονται ως εξής:

- Ομάδα 1 «Έσοδα»
- Ομάδα 2 «Δαπάνες»
- Ομάδα 3 «Ενσώματα πάγια, άυλα πάγια και αποθέματα (αγορές – πωλήσεις)»
- Ομάδα 4 «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (αγορές – πωλήσεις)»
- Ομάδα 5 «Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (εισροές – εκροές)».

Στη συνέχεια γίνεται δευτεροβάθμια ανάλυση της οικονομικής ταξινόμησης (άρθρο 12 του ΠΔ 54/2018):

α) Έσοδα προϋπολογισμού

11 Φόροι

12 Κοινωνικές εισφορές

13 Μεταβιβάσεις

14 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

15 Λοιπά τρέχοντα έσοδα

31 Πωλήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων

33 Πωλήσεις τιμαλφών

β) Έξοδα προϋπολογισμού

21 Παροχές σε εργαζόμενους

22 Κοινωνικές παροχές

23 Μεταβιβάσεις

24 Αγορές αγαθών και υπηρεσιών

25 Επιδοτήσεις

26 Τόκοι

27 Λοιπές δαπάνες

29 Πιστώσεις υπό κατανομή

31 Αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων

33 Αγορές τιμαλφών

γ) Έσοδα προϋπολογισμού χρηματοοικονομικών συναλλαγών από:

41 Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (SDRs)

43 Πωλήσεις χρεωστικών τίτλων

44 Χορηγηθέντα δάνεια

45 Πωλήσεις συμμετοχικών τίτλων και μεριδίων επενδυτικών κεφαλαίων

49 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις

51 Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (SDRs)

52 Υποχρεώσεις από νόμισμα και καταθέσεις

53 Χρεωστικούς τίτλους (υποχρεώσεις)

54 Δάνεια

57 Χρηματοοικονομικά παράγωγα

59 Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις (εισπράξεις υπέρ τρίτων)

δ) Έξοδα προϋπολογισμού χρηματοοικονομικών συναλλαγών για:

41 Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (SDRs)

43 Αγορές χρεωστικών τίτλων

44 Χορηγήσεις δανείων

45 Αγορές συμμετοχικών τίτλων και μεριδίων επενδυτικών κεφαλαίων

49 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις

51 Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα (SDRs)

52 Υποχρεώσεις από νόμισμα και καταθέσεις

53 Χρεωστικούς τίτλους

54 Δάνεια

57 Χρηματοοικονομικά παράγωγα

59 Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις (εισπράξεις υπέρ τρίτων).

Η οικονομική ταξινόμηση εσόδων και εξόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού αναπτύσσεται σε έξι (6) συνολικά βαθμούς ανάλυσης. Οι βαθμοί οικονομικής ταξινόμησης από τον πρώτο έως και τον τέταρτο βαθμό της καθορίζονται στο Π.Δ. 54/2018. Ο πρώτος, ο δεύτερος και ο τρίτος βαθμός της οικονομικής ταξινόμησης έχουν από ένα (1) ψηφίο, ενώ ο τέταρτος βαθμός έχει δύο (2) ψηφία. Η διοικητική ταξινόμηση αναπτύσσεται σε τρία επίπεδα πληροφοριών, τα οποία και αντιπροσωπεύουν τον κάθε Ειδικό Φορέα του Κρατικού Προϋπολογισμού, ενώ το πρώτο επίπεδο αντιπροσωπεύει τον Φορέα της Κεντρικής Διοίκησης. Η διοικητική ταξινόμηση αναπτύσσεται συνολικά σε δεκατέσσερα (14) ψηφία.

### **2.7.2.3 Παρακολούθηση εκτέλεσης και έλεγχος του Π/Υ**

Υποβάλλεται μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του Π/Υ βάσει των καθοριζόμενων τρίμηνων στόχων στο ΓΛΚ από τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, οι οποίοι αξιολογούνται. Το σύστημα χρηματοοικονομικών αναφορών της Γενικής Κυβέρνησης πραγματοποιείται σε ταμειακή βάση, επεξεργάζονται οι οικονομικές αναφορές και πληροφορίες των φορέων που διατηρούν τη δεδουλευμένη βάση η οποία είναι απαίτηση του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών.

Η ΓΔΔΕ έχει επαυξημένη ελεγκτική δραστηριότητα σύμφωνα με το ν.3492/2006 ([Α'210](#)) τόσο κατά τη διάρκεια του τρέχοντος οικονομικού έτους ασκώντας την εποπτεία στην ορθή τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων (ΜΔ) του Π/Υ όσο και μετά την ολοκλήρωση του οικονομικού έτους διενεργώντας τακτικό έλεγχο στο φορέα ή έκτακτο έπειτα από καταγγελία, όπως θα αναλυθεί λεπτομερώς στην [ενότητα 3.2](#)

### **2.7.3 Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων**

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) συστάθηκε με το ν.4389/2016 ([Α' 94](#)) έχει ως κύρια αρμοδιότητα τη βεβαίωση και την εισπράξη των δημοσίων εσόδων, της επιβολή προστίμων, την έκδοση ΠΟΛ ώστε να βελτιωθεί το φορολογικό σύστημα, με απώτερο σκοπό την ενίσχυση της φορολογικής εξυγίανσης και συμμόρφωσης, την πάταξη της φοροδιαφυγής, και την εξασφάλιση της διαφάνειας στη διαχείριση των δημοσίων εσόδων.

Οι έλεγχοι που διενεργεί απευθύνονται κυρίως σε ιδιώτες, ατομικές επιχειρήσεις και εταιρείες και επεκτείνονται και σε δημόσιους φορείς, ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ.

«Έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες<sup>9</sup>: Την παρακολούθηση και τον έλεγχο της πορείας της βεβαίωσης και της είσπραξης των δημοσίων εσόδων και της εφαρμογής της κείμενης νομοθεσίας για την είσπραξή τους. Τη λήψη και την εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων για την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών υπηρεσιών της, στους τομείς της καταπολέμησης της φοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου, της φορολογικής απάτης και της παραοικονομίας, της εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, της βεβαίωσης και είσπραξης και της βελτίωσης της εισπραξιμότητας των δημοσίων εσόδων. Την έκδοση κανονιστικών αποφάσεων, εγκυκλίων, οδηγιών και λοιπών διοικητικών εγγράφων, που αφορούν εν γένει στην ερμηνεία και στην εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής, τελωνειακής και λοιπής νομοθεσίας, η οποία σχετίζεται με τους τομείς αρμοδιότητάς της. Την έκδοση κανονιστικών αποφάσεων, εγκυκλίων, οδηγιών, ατομικών διοικητικών πράξεων και λοιπών διοικητικών εγγράφων, που αφορούν σε θέματα οργάνωσης υπηρεσιών και διαχείρισης των πάσης φύσεως πόρων της. Τη λήψη και την εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων για την προστασία της δημόσιας υγείας, του περιβάλλοντος και των συμφερόντων των καταναλωτών, καθώς και για τη συμβολή στην υγιή λειτουργία της αγοράς, στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας και καινοτομίας της χημικής βιομηχανίας και την παροχή σχετικής επιστημονικής υποστήριξης σε δικαστικές, αστυνομικές και λοιπές κρατικές Αρχές και υπηρεσίες. Το στρατηγικό και επιχειρησιακό σχεδιασμό των δράσεων όλων των υπηρεσιών της και την κατάρτιση στοχοθεσίας και δεικτών απόδοσης. Την κατάρτιση των επιμέρους επιχειρησιακών σχεδίων φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών ελέγχων αρμοδιότητάς της και τον προγραμματισμό ελέγχων για τη διαπίστωση της εφαρμογής της φορολογικής, τελωνειακής και λοιπής νομοθεσίας αρμοδιότητάς της. Επίσης, την αξιολόγηση και την ιεράρχηση των αιτημάτων ελέγχου που υποβάλλονται από άλλους φορείς. Τον εντοπισμό φαινομένων φοροδιαφυγής, λαθρεμπορίου, φορολογικής απάτης, παραεμπορίου και παραοικονομίας και τον καταλογισμό της διαφεύγουσας φορολογητέας ύλης. Τον εντοπισμό φαινομένων διαφθοράς, αδιαφανών διαδικασιών, αναποτελεσματικότητας, χαμηλής παραγωγικότητας και ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών και μη τήρησης της νομιμότητας, που τυχόν παρατηρούνται στη λειτουργία και στη δράση των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών υπηρεσιών της. Την εποπτεία και το συντονισμό των ελεγκτικών φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών υπηρεσιών που υπάγονται σε αυτήν, καθώς και την

---

<sup>9</sup> <https://www.aade.gr/menoy/aade/apostoli-armodiotites>

αξιολόγηση και τον έλεγχο των αποτελεσμάτων της δράσης τους σε σχέση με την επίτευξη των στόχων, που έχουν τεθεί με βάση τον επιχειρησιακό σχεδιασμό ελέγχων και τα προγράμματα επιχειρησιακής δράσης που έχει καταρτίσει η Αρχή, Την εισήγηση νομοθετικών διατάξεων και μέτρων για την ενίσχυση της φορολογικής και τελωνειακής συμμόρφωσης και την υποβολή προτάσεων για τη βελτίωση και την επιτάχυνση της εισπραξιμότητας των δημοσίων εσόδων. Τη διατύπωση απλής γνώμης για σχέδια νόμων, που ρυθμίζουν ζητήματα εμπύκτοντα στο πεδίο των αρμοδιοτήτων της. Το συντονισμό και τη συνεργασία με άλλους φορείς και αρχές στα πλαίσια της άσκησης των ανωτέρω αρμοδιοτήτων. Την κατάρτιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού των δαπανών της. Την κατάρτιση και εκτέλεση προγράμματος προμηθειών για την ομαλή λειτουργία των υπηρεσιών της, εξαιρουμένης της προμήθειας κεντρικού εξοπλισμού πληροφορικής και του συστημικού λογισμικού πληροφορικής, που απαιτείται για τη χρήση του, η οποία εκτελείται από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με τις διαδικασίες, που περιγράφονται στην εκάστοτε ισχύουσα Συμφωνία Επιπέδου Εξυπηρέτησης. Την κατάρτιση συμβάσεων για τα έργα της Αρχής. Την εποπτεία των φορέων, που λειτουργούν στην Αρχή και τη διαχείριση, παρακολούθηση και αξιοποίηση των ειδικών λογαριασμών, οι οποίοι αφορούν στην Αρχή ή λειτουργίες αυτής. Την ανάπτυξη, επικαιροποίηση, συντήρηση, λειτουργία και χρήση του λογισμικού εφαρμογών των πληροφοριακών συστημάτων ή την προμήθειά του, που είναι απαραίτητη για την απρόσκοπτη και αποτελεσματική άσκηση των αρμοδιοτήτων της και την ασφάλεια και διαχείριση των δεδομένων που προέρχονται από τις δραστηριότητές της, όπως ιδίως λογισμικού εφαρμογών που υποστηρίζουν τις κύριες αρμοδιότητες των Φορολογικών και των Τελωνειακών υπηρεσιών και του Γενικού Χημείου του Κράτους. Την παροχή και υποστήριξη ηλεκτρονικών υπηρεσιών προς τον πολίτη, τις επιχειρήσεις, τους φορείς του δημόσιου τομέα για τη διευκόλυνση των συναλλαγών, τη μείωση της γραφειοκρατίας, την απλούστευση των διαδικασιών και την επίτευξη φορολογικής δικαιοσύνης και διαφάνειας. Τον καθορισμό της τεχνολογικής στρατηγικής της, ως προς το σχεδιασμό και την ανάπτυξη εφαρμογών και των υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.»

#### **2.7.4 Εθνική Αρχή Διαφάνειας**

Μετά την κατάργηση των ελεγκτικών οργάνων του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, του Σώματος Επιθεωρητών-Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης, του Σώματος Επιθεωρητών Υγείας και Πρόνοιας, του Σώματος Επιθεωρητών Δημοσίων Έργων, του Σώματος Επιθεωρητών – Ελεγκτών Μεταφορών και τη Γενική Γραμματεία Καταπολέμησης της Διαφθοράς, ιδρύθηκε με το ν.4622/2019 ([Α' 133](#)) η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

Το 2021, η ΕΑΔ συνέταξε 2.479 ολοκληρωμένες εκθέσεις ενώ έλαβε 5.128 καταγγελίες και 2.743 εντολές ελέγχου ενώ 1.878.488 ευρώ καταλογίσθηκαν σε υπόλογους. Οι περισσότερες αναφορές, 28,88%, πραγματοποιήθηκαν σε Δήμους. Ελέγχθηκαν 22.982 φορείς και 208.707 φυσικά πρόσωπα.<sup>10</sup> Διενεργεί τους ελέγχους που δεν είχαν ολοκληρωθεί των κατηργημένων ελεγκτικών προκατόχων της και επιλαμβάνεται τακτικούς και έκτακτους ελέγχους σε επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα και φορείς του Δημοσίου με επιβολή κυρώσεων και χρηματικών προστίμων. Επιλαμβάνεται στον έλεγχο και εντοπισμό φαινομένων κακοδιοίκησης και διαφθοράς. Το πεδίο πολιτικής της ορίζεται στην καταστολή, την πρόληψη και την ευαισθητοποίηση. Βασίζεται σε τρεις πυλώνες: «(α) τη διενέργεια Επιθεωρήσεων και Ελέγχων, (β) την εκπόνηση Πολιτικών Πρόληψης και Ακεραιότητας και (γ) την Υλοποίηση δράσεων Ευαισθητοποίησης της Κοινωνίας.»<sup>11</sup>

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup> : ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΥΠΟΒΑΘΡΟ**

### **3.1 Ιστορική αναδρομή στην διενέργεια Δημοσιονομικών Ελέγχων από τη ΓΔΔΕ**

Πρόδρομος της ΓΔΔΕ αποτέλεσαν οι Υπηρεσίες Εντελλομένων Εξόδων του Υπουργείου Οικονομικών όπου ασκούσαν προληπτικό έλεγχο στις δαπάνες του Δημοσίου, όπως ορίζονταν με την παρ. 1 του άρθρου 34 του ν.1489/1984 ([Α' 170](#)), οι οποίες με το άρθρο 23 του ν.2362/1995 ([Α' 247](#)) μετονομάστηκαν Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ) με τις ακόλουθες αρμοδιότητες: «α) Συμμετέχουν με εισηγήσεις στην αρμόδια Διεύθυνση του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των φορέων, των οποίων ελέγχουν τις δαπάνες και παρακολουθούν την ορθή εκτέλεση του. β) Ελέγχουν τη νομιμότητα και κανονικότητα και προβαίνουν στην εκκαθάριση και εντολή πληρωμής των δημοσίων δαπανών και κάθε άλλης δαπάνης, ο έλεγχος της οποίας ανατίθεται σε αυτές με νόμο με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 26 του παρόντος νόμου για τις δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή. γ) Διενεργούν, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και στα πλαίσια της συνεργασίας με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, τους ελέγχους που τους ανατίθενται, στα επιχορηγούμενα από την Ευρωπαϊκή Ένωση προγράμματα. δ) Βεβαιώνουν στις πράξεις διορισμών, εντάξεων και μετατάξεων των υπαλλήλων του Δημοσίου για την ύπαρξη σχετικών προβλέψεων στον Προϋπολογισμό. ε) Καταρτίζουν τον απολογισμό εξόδων

<sup>10</sup> Έκθεση Απολογισμού 2021 ΕΑΔ

<sup>11</sup> <https://aead.gr/nta/apostoli-kai-armodiotites>



των φορέων του Κρατικού -Προϋπολογισμού για-το οικονομικό έτος που έληξε. στ) Παρέχουν στοιχεία και οποιασδήποτε φύσης πληροφορίες στην Υπηρεσία Θησαυροφυλακίου σχετικά με τις υπό πληρωμή δαπάνες. ζ) Εξοφλούν τα χρηματικά εντάλματα του άρθρου 29. η) Ασκούν κάθε άλλη αρμοδιότητα που ανατίθεται σε αυτές με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.»

Οι ΥΔΕ ήταν περιφερειακές υπηρεσίες ανά νομό, οι οποίες επιτέλεσαν βαρυσήμαντο ρόλο στον προληπτικό έλεγχο των δαπανών που πραγματοποιούσαν τα Υπουργεία, οι κεντρικές και περιφερειακές οργανωτικές δομές τους, με εξαίρεση τους ΟΤΑ Α' βαθμού και των νομικών τους προσώπων, των οποίων τον προληπτικό έλεγχο διενεργούσαν οι κατά τόπον επίτροποι του ΕλΣυν. Οι ΥΔΕ μετονομάστηκαν σε Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε) σύμφωνα με την παρ. 24 του άρθρου 10 του ν.4337/2015, η οποία τροποποίησε το άρθρο 69Δ του ν.4270/2014 ([Α'143](#)), μετά την σύσταση της ΓΔΔΕ.

Με το ν.3492/2006 ([Α'210](#)) συστήθηκε η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), υπαγόμενη στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών, με κύρια αποστολή την διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων όπως θα ορίζονταν με ΚΥΑ των αρμόδιων Υπουργών και του Υπουργού Οικονομικών. Οι αρμοδιότητες της ορίζονταν στο άρθρο 2 ως εξής: «(α) άσκηση ελέγχου: (1) στη διαχείριση του προϋπολογισμού των ελεγχόμενων φορέων, προκειμένου να διαπιστωθεί ιδίως αν: αα) όλα τα ποσά τα οποία ψηφίζονται ή χορηγούνται, δαπανώνται και χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς για τους οποίους εγκρίθηκαν ή χορηγήθηκαν, ββ) κατά την πραγματοποίηση των δαπανών τηρούνται οι ισχύουσες διατάξεις, καθώς και οι αρχές της δημοσιονομικής δέσμευσης, της νομικής δέσμευσης και της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, γγ) λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση της είσπραξης των εσόδων, δδ) όλα τα έσοδα εισπράττονται και εμφανίζονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, (2) στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί η επάρκειά τους. β) Λαμβάνει ή εισηγείται τα κατάλληλα μέτρα για τη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των φορέων, ώστε να συμβάλει: αα) στην προστασία των οικονομικών συμφερόντων τους, ββ) στη σύννομη και αποτελεσματική διαχείριση των χρημάτων που δαπανούν και γγ) στην καταπολέμηση της απάτης, της δωροδοκίας, καθώς και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας που είναι επιζήμια για τα οικονομικά συμφέροντά τους. γ) Επιβάλλει τις προβλεπόμενες από τον παρόντα νόμο κυρώσεις. δ) Συνεργάζεται με αντίστοιχες υπηρεσίες άλλων κρατών και ιδίως της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε ζητήματα σχετικά με την άσκηση των αρμοδιοτήτων της. ε) Συντάσσει ετήσια έκθεση ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 22.»

Με το ΠΔ 142/2017 ([Α' 181](#)) όλες οι ΔΥΕΕ υπήχθησαν στη ΓΔΔΕ.

Ο ν.3492/2006 ([Α'210](#)) στο άρθρο 4 δίνει συγκεκριμένους ορισμούς όσον αφορά τους φορείς, οι οποίοι ανήκουν στο πεδίο εφαρμογής του αλλά και επεξηγήσεις για το σύστημα εσωτερικού ελέγχου (internal control), το οποίο είναι το συνολικό σύστημα διαχειριστικών και άλλων ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων της οργανωτικής δομής, των μεθοδολογιών, των διαδικασιών και του εσωτερικού ελέγχου (internal audit), που έχει εφαρμόσει η Διοίκηση στις λειτουργίες του φορέα, για την υποστήριξη της επίτευξης των στόχων του με αποδοτικό, αποτελεσματικό και οικονομικό τρόπο, καθώς επίσης ερμηνείες διαφόρων ελεγκτικών εννοιών ή διαδικασιών όπως (α) την δημοσιονομική διόρθωση, που είναι η αφαίρεση ποσού από τον προϋπολογισμό του φορέα, το οποίο αντιστοιχεί στην οικονομική ζημία που προέκυψε για τον Κρατικό Προϋπολογισμό ή τον προϋπολογισμό του φορέα από μεμονωμένη ή συστηματική παρατυπία των οργάνων του και η επαναφορά του στον Κρατικό Προϋπολογισμό ή η διάθεσή του για άλλες δραστηριότητες του φορέα, αντιστοίχως, (β) την δημοσιονομική δέσμευση που είναι η πράξη κράτησης των πιστώσεων που είναι αναγκαίες για την εκτέλεση μεταγενέστερων πληρωμών προς εκπλήρωση νομικής δέσμευσης και (γ) τη νομική δέσμευση που είναι η πράξη με την οποία ο διατάκτης δημιουργεί ή διαπιστώνει υποχρέωση από την οποία προκύπτει επιβάρυνση.

### **3.1.2 Σύσταση – Οργανωτική Διάρθρωση και Αρμοδιότητες της ΓΔΔΕ**

Η διάρθρωση της ΓΔΔΕ είναι ως εξής:

(α) Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης

(β) Διεύθυνση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων

(γ) Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων

(δ) Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου συνολικά εξήντα δύο δομές, εκ των οποίων οι είκοσι δύο είναι σε επίπεδο Διεύθυνσης και οι σαράντα σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος. Οι ΔΥΕΕ έχουν αρμοδιότητα τη διενέργεια τακτικών, έκτακτων, ειδικών και εισαγγελικών ελέγχων, την παρακολούθηση και τον έλεγχο για την ορθή εκτέλεση του Π/Υ καθώς και την υλοποίηση του προκαθορισμένων οικονομικών στόχων, τα αίτια τυχόν οικονομικών αποκλίσεων καθώς και την δημοσιονομική συμμόρφωση με τις κείμενες διατάξεις. Οι ΔΥΕΕ που εδρεύουν στις Περιφέρειες και στους νομούς, έχουν επιπλέον τις αρμοδιότητες της παρ.3γ, 4 και 5 του άρθρου 24, του άρθρου 26, 66, 69Γ και 69Δ του ν.4270/2014 ([Α'143](#)) όπως ανατίθενται με ΚΥΑ, αρμοδιότητες που διατελούσαν ως ΥΔΕ που συμπεριλάμβαναν τον έλεγχο και την εκκαθάριση δαπανών των περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων (Α' βάρθια και Β' βάρθια

εκπαίδευση), της ΑΑΔΕ (ΔΟΥ, τελωνεία, ΕΛΚΕ, τελωνεία και το ΚΕΒΕΙΣ) και του Υπουργείου Πολιτισμού (εφορίες αρχαιοτήτων). Παρότι από το έτος 2018 οι αρμοδιότητες αυτές που ασκούν μέχρι και σήμερα οι ΔΥΕΕ των Νομαρχιών θα μεταφέρονταν στις αντίστοιχες ΓΔΟΥ, με συνεχείς παρατάσεις παρέμειναν μέχρι και την σύνταξη της παρούσας εργασίας σε αυτές, μάλιστα προστέθηκαν οι φορείς του Υπουργείου Πολιτισμού και οι νεοσύστατες δομές της ΑΑΔΕ (ΕΛΚΕ και το ΚΕ.Β.ΕΙΣ).

### **3.1.3 Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.)**

Με το άρθρο 10 του ν.3492/2006 ([Α'210](#)) συστάθηκε η Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.), η οποία συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και αποτελείται από τον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Δ.Ε. ως Πρόεδρο και τους Προϊσταμένους των δύο Διευθύνσεων Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων και Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων, έναν Προϊστάμενο ΔΥΕΕ που εδρεύει στο Νομό Αττικής, δύο άτομα από το δημόσιο ή τον ιδιωτικό τομέα που διαθέτουν εμπειρία σε θέματα ελέγχου δαπανών και συστημάτων διαχείρισης, τον Προϊστάμενο του Αυτοτελούς Τμήματος Νομικής Υποστήριξης χωρίς δικαίωμα ψήφου. Ανάλογα με το θέμα το οποίο εξετάζεται, εισηγητής της Ε.Σ.ΕΛ. είναι ο, εκ των μελών, καθ' ύλην αρμόδιος Προϊστάμενος των ανωτέρω Διευθύνσεων, ο οποίος μετέχει στη σύνθεση της επιτροπής. Στην περίπτωση εξέτασης αντιρρήσεων του ελεγχόμενου φορέα που υποβάλλονται κατά της προσωρινής έκθεσης αποτελεσμάτων, παρίσταται ως εισηγητής ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Υ.Ε.Ε. που διενεργεί τον έλεγχο, χωρίς δικαίωμα ψήφου. Οι αρμοδιότητες της Ε.Σ.ΕΛ είναι οι εξής:

- α) *Εισηγείται στον Υπουργό Οικονομικών την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας των Διευθύνσεων της παρ. 1 του άρθρου 6 της Γ.Δ.Δ.Ε., του Κανονισμού Διενέργειας των Ελέγχων και Ερευνών και του Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών, οι οποίοι προβλέπονται στη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 4 στοιχείο α` του π.δ. 24/2008.*
- β) *Εξετάζει τις αντιρρήσεις που υποβάλλονται από τους ελεγχόμενους φορείς ή τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 16 κατά της έκθεσης ελέγχου.*
- γ) *Επιλύει τις διαφωνίες του οργάνου της Γ.Δ.Δ.Ε. που εκδίδει σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 17 την απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης ή την πράξη καταλογισμού με τα συμπεράσματα της έκθεσης ελέγχου.*
- δ) *Παρακολουθεί την πρόοδο των ελέγχων.*
- ε) *Αξιολογεί το ελεγκτικό έργο.*
- στ) *Εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων που διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.*

- ζ) Εγκρίνει την προβλεπόμενη από την παρ. 1 του άρθρου 22 έκθεση.
- η) Εισηγείται για τη λήψη πρόσθετων μέτρων, όταν δεν συμμορφώνονται οι φορείς στις συστάσεις που περιλαμβάνει η έκθεση ελέγχου.
- θ) Εισηγείται στον Υπουργό Οικονομικών και τον καθ' ύλην αρμόδιο Υπουργό για τη λήψη μέτρων που αποσκοπούν στη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.
- ι) Μεριμνά για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας των ελεγκτικών οργάνων.
- ια) Παρακολουθεί και αξιολογεί τις έρευνες για την καταπολέμηση της απάτης και των λοιπών παράνομων δραστηριοτήτων που είναι επιζήμιες για τα οικονομικά συμφέροντα των φορέων και εισηγείται μέτρα για την αποτελεσματικότερη άσκηση αυτών.
- ιβ) Αξιολογεί την αναγκαιότητα διενέργειας των έκτακτων ελέγχων της παρ. 1 του άρθρου 13, εκτός από αυτούς που διενεργούνται μετά από αίτημα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή παραγγελία του αρμόδιου Εισαγγελέα.
- ιγ) Συντάσσει ετήσια έκθεση, στην οποία παρουσιάζει τα σημαντικότερα ευρήματα των δημοσιονομικών ελέγχων, αξιολογεί το έργο των ελεγκτικών οργάνων και διατυπώνει προτάσεις για τη βελτίωση της λειτουργίας και της απόδοσης τους.
- Η ανωτέρω έκθεση υποβάλλεται το Μάιο κάθε έτους στον Πρωθυπουργό και τον Πρόεδρο της Βουλής και κοινοποιείται στα μέλη του Υπουργικού Συμβουλίου.»

### **3.1.4 Νομοθετικό Πλαίσιο και Κανονισμός της ΓΔΔΕ**

Η βασική διάταξη που ορίζει τη σύσταση και τις αρμοδιότητες της ΓΔΔΕ είναι ο ν.3492/2006 «Οργάνωση συστημάτων ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του κρατικού προϋπολογισμού και των εκτός του κρατικού προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις», ([Α'210](#)), έχουν εκδοθεί και άλλες διατάξεις που συνεπικουρούν την αρχική διάταξη. Όπως ήδη έχει αναφερθεί βασική διάταξη για την δημοσιονομική διαχείριση και εποπτεία είναι ο ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» ([Α'143](#)).

Με την υπ' αριθμ. 2/40371/ΔΥΕΠ/19-04-2013 Απόφαση Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών εγκρίθηκε ο Κώδικας Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων ΓΔΔΕ ([Β'1075](#)), με τον οποίο διασφαλίζεται η ποιότητα αξιοπιστίας, αντικειμενικότητας, αμεροληψίας και διαφάνειας των υπηρεσιών των δημοσιονομικών ελεγκτών, ώστε να εκτελούν τα καθήκοντά τους διασφαλίζοντας την νομιμότητα της δράσης τους πριν, κατά και μετά τη διενέργεια των ελέγχων που διενεργούν τηρώντας τις βασικές αρχές της ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, επαγγελματικής

ικανότητας, εχεμύθειας και επαγγελματικής συμπεριφοράς, εξυπηρετώντας το δημόσιο συμφέρον.

Με την υπ' αριθμ. 2/40366/ΔΥΕΠ/19-04-2013 Απόφαση Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών εγκρίθηκε ο Κανονισμός Λειτουργίας της ΓΔΔΕ, ο οποίος αντικαταστάθηκε με την 36867 ΕΞ 2020/8.4.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Έγκριση Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ)» ([B' 1519](#)). Ο ισχύον Κανονισμός είναι πλήρως προσαρμοσμένος με τις σύγχρονες δημοσιονομικές ανάγκες και ελεγκτικές απαιτήσεις. Περιέχει στο Παράρτημά του υποδείγματα Αποφάσεων και εγγράφων προκειμένου να τηρείται μια ομοιομορφία των εντύπων μεταξύ των Υπηρεσιών του. Έχουν εκπονηθεί ερωτηματολόγια που καθοδηγούν τους δημοσιονομικούς ελεγκτές στην στοχευμένη αναζήτηση πραγματικών δημοσιονομικών περιστατικών, τα οποία όταν αξιολογηθούν αποδεικνύονται χρήσιμα εργαλεία για τη σύνταξη των εκθέσεων αποτελεσμάτων των ελεγχόμενων φορέων και είναι υποβοηθητικά στην ανεύρεση ευρημάτων για καταγραφή συστάσεων. Περιγράφει τις αρμοδιότητες που ασκεί η ΓΔΔΕ, ως εξής:

*«1. Ασκεί έλεγχο: α) στη διαχείριση του προϋπολογισμού των φορέων που emπίπτουν στην αρμοδιότητα της, προκειμένου να διαπιστωθεί ιδίως αν: όλα τα ποσά τα οποία ψηφίζονται ή χορηγούνται, δαπανώνται και χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς για τους οποίους εγκρίθηκαν ή χορηγήθηκαν, κατά την πραγματοποίηση των δαπανών τηρούνται οι ισχύουσες διατάξεις, καθώς και οι αρχές της δημοσιονομικής δέσμευσης και της νομικής δέσμευσης, λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση της είσπραξης των εσόδων, όλα τα έσοδα εισπράττονται και εμφανίζονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, β) στα Συστήματα Διαχείρισης και Ελέγχου των φορέων, προκειμένου να διαπιστωθεί η επάρκειά τους. 2. Λαμβάνει ή εισηγείται τα κατάλληλα μέτρα για τη βελτίωση των Συστημάτων Διαχείρισης και Ελέγχου των φορέων, ώστε να συμβάλει: → στην προστασία των οικονομικών συμφερόντων τους, στη σύννομη και αποτελεσματική διαχείριση των χρημάτων που δαπανούν και στην καταπολέμηση της απάτης, της δωροδοκίας, καθώς και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας που είναι επιζήμια για τα οικονομικά συμφέροντά τους. 3. Επιβάλλει τις προβλεπόμενες από το ν. 3492/2006 κυρώσεις. 4. Συνεργάζεται με αντίστοιχες υπηρεσίες άλλων κρατών και ιδίως της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε ζητήματα σχετικά με την άσκηση των αρμοδιοτήτων της. 5. Συντάσσει ετήσια έκθεση ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν. 3492/2006. Όπου αναφέρεται η έννοια του ελέγχου (τόσο στο ν. 3492/2006 όπως ισχύει, όσο και στο π.δ. 142/2017) θα πρέπει να νοείται μόνο ο εκ των υστέρων ή κατασταλτικός*

*έλεγχος και όχι ο προληπτικός έλεγχος. Ο ελληνικός όρος «έλεγχος» περιλαμβάνει επομένως τόσο τον δημοσιονομικό έλεγχο, όσο και τον έλεγχο του φυσικού αντικειμένου. Με βάση αυτήν την αναφορά στην ορολογία μπορεί να λεχθεί ότι ο έλεγχος αποτελεί μια τυποποιημένη και μεθοδολογική προσέγγιση και εκτείνεται σε όλους τους τομείς και τις δραστηριότητες των ελεγχόμενων φορέων ή ενεργειών».*

Στον Κανονισμό περιγράφεται και οριοθετείται η μεθοδολογία με την οποία θα εκτελείται το ελεγκτικό έργο, περιγράφεται η μέθοδος αξιολόγησης κινδύνου, οι δύο τύποι κινδύνου, ο προσδιορισμός περιοχών κινδύνου, τα είδη και ο τρόπος δειγματοληψίας προκειμένου να εξετάζονται δειγματοληπτικά οι ελεγχόμενοι φορείς.

Παράλληλα έχουν συνταχθεί νέα υποδείγματα εγγράφων από τη Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων, πλήρως ενημερωμένα και επικαιροποιημένα σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, τα οποία έχουν αποσταλεί στις ΔΥΕΕ ανά την επικράτεια. Εκδίδονται αντίστοιχες ΚΥΑ που καθορίζουν τους ελεγχόμενους φορείς εκάστοτε Υπουργείου, οι οποίες δημοσιεύονται σε ΦΕΚ. Παρατίθενται τα ΦΕΚ για τους φορείς εκάστοτε Υπουργείου: (α) Πολιτισμού και Αθλητισμού ([B' 1459/2020](#)), (β) Ανάπτυξης και Επενδύσεων ([B' 2181/2020](#)), (γ) Δικαιοσύνης ([B' 1459/2020](#)), (δ) Εθνικής Άμυνας ([B' 2714/2020](#)), (ε) Εξωτερικών ([B' 3220/2020](#)), (στ) Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων ([B' 4848/2019](#)), (ζ) Εσωτερικών ([B' 5258/2020](#)), (η) Μετανάστευσης και Ασύλου ([B' 4646/2020](#)) Οικονομικών ([B' 1812/2020](#)), (θ) Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων ([B' 902/2019](#)), (ι) Περιβάλλοντος και Ενέργειας ([B' 3230/2020](#)), (ια) Προστασίας του Πολίτη ([B' 3917/2020](#)), (ιβ) Τουρισμού ([B' 3234/2012](#) και [B' 432/2014](#)) (ιγ) Υγείας ([B' 2002/2020](#)) (ιδ) Υποδομών και Μεταφορών ([B' 4750/2019](#)) και (ιε) Ψηφιακής Διακυβέρνησης ([B' 3913/2020](#)). Τέλος με την ΚΥΑ 103304/20-08-2021 ([B' 3955/2021](#)) καθορίστηκαν οι ελεγχόμενοι φορείς της Πολιτειακής Ηγεσίας του Κράτους που απαριθμούνται ως εξής: Α. Προεδρία της Δημοκρατίας, Β. Προεδρία της Κυβέρνησης 1. Γενική Γραμματεία Πρωθυπουργού, 2. Γενική Γραμματεία Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων. 3. Γενική Γραμματεία Συντονισμού. 4. Ειδική Γραμματεία Ο.Π.Σ. Παρακολούθησης και Αξιολόγησης του Κυβερνητικού Έργου. 5. Γενική Γραμματεία Επικοινωνίας και Ενημέρωσης α. Αθηναϊκό Πρακτορείο Ειδήσεων - Μακεδονικό Πρακτορείο Ειδήσεων Α.Ε. (Α.Π.Ε. - Μ.Π.Ε. Α.Ε.) β. Ελληνική Ραδιοφωνία Τηλεόραση (Ε.Ρ.Τ. Α.Ε.). 6. Εθνική Υπηρεσία Πληροφοριών. 7. Εθνικό Τυπογραφείο. Σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4151/2013 ([A' 103](#)) εκκρεμείς υποθέσεις της Οικονομικής Επιθεώρησης περιήλθαν στην αρμοδιότητα της ΓΔΔΕ, όπως επίσης εκκρεμείς υποθέσεις της Διεύθυνσης



Επιθεώρησης Εθνικών Κληροδοτημάτων μεταφέρθηκαν στη ΓΔΔΕ, το ίδιο και για υποθέσεις της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης για έλεγχο ΜΚΟ.

Οι βασικές αρχές που διέπουν την ΓΔΔΕ είναι: η ακεραιότητα, η ανεξαρτησία, η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία, η αξιοπιστία, η εχεμύθεια, η συνεργασία, η εμπιστοσύνη και η συνεχής βελτίωση.

### **3.1.5 Είδη Δημοσιονομικών Ελέγχων που διενεργεί η ΓΔΔΕ**

Οι δημοσιονομικοί έλεγχοι που διενεργεί η ΓΔΔΕ διακρίνονται σε προγραμματισμένους τακτικούς και έκτακτους. Στους έκτακτους περιλαμβάνονται και οι έλεγχοι μετά από εισαγγελική παραγγελία. Ο έλεγχος περιορίζεται στον τακτικό Π/Υ των φορέων που σημαίνει ότι εξαιρούνται οι δαπάνες των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων ΠΔΕ, ΕΣΠΑ, διότι ελέγχονται από τη Γενική Διεύθυνση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.). Συνήθως η συγκρότηση ελεγκτικών ομάδων αποτελείται από τρεις δημοσιονομικούς ελεγκτές, χωρίς να αποκλείεται να είναι δύο ή μεγαλύτερος αριθμός ελεγκτών. Η διάρκεια των επιτόπιων επισκέψεων στο φορέα κυμαίνεται από πέντε μέχρι οκτώ εργάσιμες ημέρες που τους καταβάλλεται η προβλεπόμενη ελεγκτική αποζημίωση για τις ημέρες αυτές.

#### **3.1.5.1 Έκτακτοι Έλεγχοι**

Με το άρθρο 13 του ν.4151/2013 ([Α' 103](#)) συστάθηκε Διεύθυνση Έκτακτων Δημοσιονομικών Ελέγχων με αρμοδιότητα τη διενέργεια έκτακτων ελέγχων και των ελέγχων των εκκρεμών υποθέσεων της Οικονομικής Επιθεώρησης οι οποίοι περιήλθαν στην αρμοδιότητα της ΓΔΔΕ, δυνάμει της παρ. 6 του άρθρου 1 του Ν. 4081/2012. Οι έκτακτοι έλεγχοι μπορεί να είναι κατόπιν εντολής του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, του πρώην Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης (ΓΕΔΔ) ή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (ΕΑΔ). Συνήθως επιλέγονται έπειτα από καταγγελίες για μη χρηστή οικονομική διαχείριση, από δημοσιεύματα, πληροφορίες και βάσιμες υποψίες για πράξεις μη σύννομες ή παραβατικές (π.χ. δωροδοκία, απάτη κ.α.). Ο προγραμματισμός των έκτακτων ελέγχων υλοποιείται έπειτα από αξιολόγηση απεσταλμένων καταγγελιών, αξιολόγησής τους σύμφωνα με τα κριτήρια της αριθμ. οικ. 76834 ΕΞ 2021 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ([Β' 3220](#)). Με την αριθμ. 66574ΕΞ 2021/07.06.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ([Β' 2531](#)), η οποία επικαιροποιήθηκε με την αριθμ.104954 ΕΞ 2021/30.08.2021 ([Β'4042](#)), συγκροτήθηκε επιτροπή για την αξιολόγηση της ανάγκης διενέργειας ελέγχου των υποθέσεων που είχαν εισαχθεί στην πρώην Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων του

Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (Γ.Λ.Κ.) και για τις οποίες δεν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την έναρξη ισχύος του Π.Δ. 142/2017 ([Α' 181](#)), εξαιρουμένων των υποθέσεων σε εκτέλεση εισαγγελικής παραγγελίας οι οποίοι εκτελούνται κατά προτεραιότητα.

### **3.1.5.2 Ειδικοί Έλεγχοι**

Από τον ΟΕΥ του Υπουργείου Οικονομικών (ΠΔ 142/2017 ΦΕΚ [Α' 181](#), καταργήθηκε η Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων και η αρμοδιότητα προγραμματισμού ελέγχων σε φορείς ή πρόσωπα του ν.4182/2013 ([Α' 185](#)) περιήλθε στο πεδίο ελέγχου της ΓΔΔΕ και συγκεκριμένα στο Δ' Τμήμα Ειδικών Ελέγχων της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων (Δ.Π.Σ.Ε.). Ο ν.4182/2013 ([Α' 185](#)) αντικατέστησε τον Α.Ν.2039/1939 ([Α' 455](#)), και αφορά κοινωφελείς περιουσίες και σχολάζουσες κληρονομίες. Έργο του ελέγχου είναι διαπίστωση της χρηστής διαχείρισης των περιουσιών, τον εντοπισμό και συμμόρφωση τυχόν περιπτώσεων κακοδιαχείρισης, το οποίο επιτυγχάνεται με την τήρηση των όρων και προϋποθέσεων των διαθετών καθώς και την αξιοποίηση των περιουσιών τους επιτυγχάνοντας την τελευταία βούλησή τους. Τα αποτελέσματα των ελέγχων αυτών αποβαίνουν στην τήρηση του εκλιπόντος που είχε ως τελευταία εκδήλωση βούλησης την αξιοποίηση της ιδιωτικής του περιουσίας προς κοινό όφελος. Η εποπτεύουσα αρχή των ελέγχων αυτών είναι η κατά τόπον αρμόδια Διεύθυνση Κοινωφελών Περιουσιών της εκάστοτε Αποκεντρωμένης Διοίκησης, στην οποία αποστέλλεται το σχετικό πόρισμα των δημοσιονομικών ελεγκτών και επιλαμβάνεται για την περαιτέρω εξέλιξή του. Επειδή ένα μεγάλο μέρος κληροδοτημάτων αριθμεί αρκετές δεκαετίες ή και εκατονταετίες παλαιότερα, επιβάλλεται εκσυγχρονισμός του νομοθετικού πλαισίου και μια εύχρηστη και αποτελεσματική μεθοδολογική ελεγκτική προσέγγιση. Υπό το πρίσμα αυτό συντάχθηκε από την ΓΔΔΕ ο «ΟΔΗΓΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΚΟΙΝΩΦΕΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΩΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ» που διέπονται από το ν.4182/2013 ([Α' 185](#)). Αποτελεί ένα πολυεργαλείο για την ελεγκτική ομάδα διότι έχει συγκεκριμενοποιήσει το ελεγκτικό πεδίο, έχει ομαδοποιήσει το ειδικότερο πλαίσιο ανά κατηγορία περιουσίας και έχει εκπονήσει έξι εξειδικευμένα ερωτηματολόγια που εμπερικλείουν τους περισσότερους πιθανούς κινδύνους.

### **3.1.5.3 Τακτικοί Έλεγχοι**

Οι τακτικοί έλεγχοι διενεργούνται σε ελεγχόμενους φορείς που περιλαμβάνονται στις προαναφερθέντες ΚΥΑ του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού (βλέπε [υποενότητα 3.1.4](#)). Οι φορείς αυτοί επιλέγονται λαμβάνοντας υπόψη το μοντέλο ανάλυσης κινδύνου και τη γεωγραφική τους έδρα αφού έχει προηγηθεί



κατηγοριοποίησή τους σε οκτώ ομάδες με ομοειδή χαρακτηριστικά και έχουν βαθμολογηθεί βάσει πέντε κριτηρίων εγγενούς κινδύνου (risks): έσοδα, επιχορηγήσεις, δαπάνες μισθοδοσίας, συνολικές δαπάνες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Το έργο της ελεγκτικής ομάδας είναι αφενός η διαπίστωση επάρκειας του συστήματος διαχείρισης του ελεγχόμενου φορέα και αφετέρου η χρηστή διαχείριση του Π/Υ για το προηγούμενο οικονομικό έτος αναφοράς, ώστε να έχει ολοκληρωθεί πλήρως η οικονομική χρήση και να έχουν περατωθεί όλες οι δημοσιονομικές αναφορές προκειμένου να γίνει εξαγωγή ορθών συμπερασμάτων.

### **3.1.5.3 Έλεγχοι Απόδοσης**

Οι έλεγχοι απόδοσης είναι ένα νέο είδος ελέγχων με αφετηρία τους την ελεγκτική περίοδο 01/07/2021-30/06/2022. Ξεκίνησαν πιλοτικά δύο έλεγχοι σε ΟΤΑ της Αττικής με χρήση KPIs. Δύναται να διενεργηθούν τόσο με τακτικούς όσο και σε έκτακτους ελέγχους, με απώτερο σκοπό τη βελτίωση επιδόσεων των φορέων στη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση όσον αφορά την οικονομικότητα, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα. Η διαδικασία ανάλυσης κινδύνων στους ελέγχους απόδοσης συσχετίζεται με ερωτήματα που θα πρέπει να απασχολήσουν την Ε.Ο.: (α) Πως προκύπτει η αστοχία; (β) Τι πιθανότητες υπάρχουν να προκύψει αστοχία; (γ) Ποιες θα είναι οι συνέπειες της αστοχίας; Θα πρέπει να προηγείται η επιλογή του προσδιορισμού των παραγόντων κινδύνου προκειμένου να ελεγχθεί η αποτελεσματικότητα της διαχείρισης του φορέα.

## **3.2 Ετήσιος Προγραμματικός Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων - Ελεγκτικοί περίοδοι**

Η διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου είναι από 01/07 του τρέχοντος έτους έως και τις 30/07 του επομένου.

Σε τακτική συνεδρίαση της ΕΣΕΛ πριν την έναρξη της τρέχουσας ελεγκτικής περιόδου, αποφασίζεται η κατανομή των τακτικών και έκτακτων ελέγχων στις αρμόδιες ΔΥΕΕ με κριτήριο είτε την καθ' ύλην είτε την κατά τόπον αρμοδιότητα, και αποστέλλονται άμεσα μέσω του πληροφοριακού συστήματος ΣΗΔΕ, αποστέλλεται και σε ακριβές αντίγραφο η απόφαση κατανομής συνοδευόμενη με τον φάκελο, ιδίως έπειτα από καταγγελίες. Με την απόφαση 1898 ΕΞ 2021/08.01.2021 ([B' 78](#)) Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών καθορίστηκε η διαδικασία αξιολόγησης των εισερχομένων καταγγελιών/λοιπών αιτημάτων και προτεραιοποίηση των εκτάκτων ελέγχων της ΓΔΔΕ σε φορείς του Δημόσιου Τομέα».

### **3.2.2 Ετήσιες Εκθέσεις της ΓΔΔΕ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3492/2006 ([Α'210](#)), η ΓΔΔΕ συντάσσει δύο ετήσιες εκθέσεις από την ΓΔΔΕ, για διαφορετικούς σκοπούς και αποδέκτες.

#### **3.2.2.1 Ετήσια έκθεση του άρθρου 10 παρ. 2 ιγ' του ν.3492/2006**

Σύμφωνα με την περ. ιγ του άρθρου 10 ν. 3492/2006 ([Α'210](#)), η ΓΔΔΕ συντάσσει ετήσια έκθεση στην οποία οφείλει να παρουσιάσει τα σημαντικότερα ευρήματα των δημοσιονομικών ελέγχων που έχει διενεργήσει το προηγούμενο ημερολογιακό έτος (από 01/01 έως 31/12), να αξιολογήσει το έργο των ελεγκτικών οργάνων και να διατυπώσει προτάσεις για τη βελτίωση της λειτουργίας και της απόδοσης τους. Αυτή η έκθεση υποβάλλεται τον Μάιο του επόμενου έτους από το έτος αναφοράς, προς τον Πρωθυπουργό και τον Πρόεδρο της Βουλής και κοινοποιείται στα μέλη του Υπουργικού Συμβουλίου.

#### **3.2.2.2 Ετήσια Έκθεση του άρθρου 22 παρ. 1 του ν.3492/2006**

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 3492/2006 ([Α'210](#)), η ΓΔΔΕ συντάσσει ετήσια έκθεση συμπερασμάτων και αξιολόγησης των ελέγχων που διενεργήθηκαν για την προηγούμενη ελεγκτική περίοδο (01/07 έως 30/6 ). Η έκθεση αυτή αποτελεί τη βάση για την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης προς τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών ή για τη διατύπωση επιφυλάξεων για το σύνολο ή για μέρος του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των δημοσιονομικών του Κράτους. Η ετήσια έκθεση ελέγχου του συγκεκριμένου έτους συνοδεύει το Γενικό Προϋπολογισμό του Κράτους του επόμενου έτους. Περίληψή της δημοσιοποιείται και καταχωρείται στην ιστοσελίδα του Υπουργείου.

Με συνεχή ανατροφοδότηση των τεκμηριωμένων στοιχείων της ετήσιας έκθεσης εκάστου οικονομικού έτους διατυπώνονται σαφείς προτάσεις προς βελτίωση της λειτουργίας και απόδοσης των δημοσιονομικών ελέγχων ώστε να διασφαλιστεί η χρηστή οικονομική διαχείριση τόσο του Κρατικού Π/Υ όσο και των Π/Υ των ελεγχόμενων φορέων.

### **3.2.3 Μέθοδος Αξιολόγησης του Κινδύνου και επιλογή ελεγχόμενων φορέων**

Η μέθοδος αξιολόγησης του κινδύνου αλλά ο έλεγχος διενεργείται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα. Τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα είναι ένα ελεγκτικό πλαίσιο, με το οποίο καθορίζονται οι αρχές και οι διαδικασίες προκειμένου να εκτελεστεί με το βέλτιστο δυνατό τρόπο. Εκδίδονται υπό την εποπτεία της Διεθνούς Ομοσπονδία λογιστών IFAC από το Συμβούλιο Διεθνών προτύπων ελέγχου και διασφάλισης. Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποβλέπουν στην ευθύνη του ελεγκτή να εφαρμόσει τα μεγέθη εκείνα χρησιμοποιώντας την κρίση του ώστε να σχεδιάζει, να

διενεργήσει τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και οικονομικών μεγεθών, αξιολογώντας τα ευρήματα συντάσσοντας το πόρισμά του εκτιμώντας τους πιθανούς κινδύνους. Με τον όρο κίνδυνο εννοούμε την πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του φορέα, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε εγγενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων. Η μέθοδος αξιολόγησης του κινδύνου έγκειται εν πρώτοις σε δύο παράγοντες (α) τον εγγενή κίνδυνο (Inherent Risk) δηλαδή ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου και (β) ο κίνδυνος δικλίδων (Control Risk) που έχει σχέση με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Αυτοί οι δύο κίνδυνοι μας δίνουν τη συνισταμένη του συνολικού κινδύνου ενός φορέα. Ο ελεγκτής αξιολογεί αυτούς τους δύο κινδύνους βάσει του μοντέλου ανάλυσης κινδύνου. Ελλοχεύει η πιθανότητα να μην γίνει εντοπισμός του σφάλματος από τον ελεγκτή, αυτός ο κίνδυνος ονομάζεται (Detection Risk DR). Αυτός είναι ο τρίτος κίνδυνος που είναι ελεγκτικός κίνδυνος. Επιπρόσθετα υπάρχει και ο ελεγκτικός κίνδυνος (Audit Risk AR) όπου ο ελεγκτής αποφαινεται σε μη ορθή γνώμη για τον φορέα δηλαδή ενώ υπάρχουν σφάλματα, εκείνος τα αγνοεί.

Προκειμένου να γίνει το έργο της ΓΔΔΕ πιο ουσιαστικό και αποτελεσματικό θα πρέπει να γίνει εντοπισμός των φορέων και οι περιοχές τους που έχουν υψηλό κίνδυνο. Τροχοπέδη αποτελεί η δαιδαλώδης και πολυποίκιλη νομοθεσία αλλά και οργανωτικοί παράγοντες και η οικονομική διαχείριση του εκάστοτε φορέα. Για το λόγο αυτό η ΓΔΔΕ προβαίνει σε ομαδοποίησή του με κοινά χαρακτηριστικά όπως όμοιο κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας, στη συνέχεια εντοπίζονται σημαντικά σφάλματα στο μέρος των χρηματοροών και προσδιορίζονται είτε από προγενέστερους ελέγχους είτε από καταγγελίες. Ο συνολικός κίνδυνος του φορέα προκύπτει από την εξίσωση: Εγγενής Κίνδυνος (IR) X Κίνδυνος Δικλίδων (CR) = Κίνδυνος Επέλευσης Σημαντικού Σφάλματος (RMM).

Ο Εγγενής Κίνδυνος (IR) και ο Κίνδυνος Δικλίδων (CR) είναι αντιστρόφως ανάλογος με τον κίνδυνο ανίχνευσης-DR.

Ο Κίνδυνος Επέλευσης Σημαντικού Σφάλματος (RMM) είναι πάντα μικρότερος από τον Εγγενή Κίνδυνο (IR), εάν είναι μεγαλύτερο θα πρέπει να αυξηθούν οι εργασίες ελέγχου.

Επιλέγεται η ελεγκτική δειγματοληψία, ως τεχνική για την εξαγωγή συμπερασμάτων από μια ολόκληρη σειρά στοιχείων, κατόπιν ελέγχου τυχαίου δείγματος εξ αυτών με αποτέλεσμα να επιτρέπει στους ελεγκτές να καταλήξουν σε συμπεράσματα μειώνοντας τον ελεγκτικό κίνδυνο. Για τον έλεγχο των χρηματικών ενταλμάτων που ελέγχεται η διαχείριση του Π/Υ χρησιμοποιείται η μη στατιστική δειγματοληψία. Ενώ για την περίπτωση που τα στοιχεία

είναι ποιοτικά και όχι ποσοτικά χρησιμοποιείται η στατιστική μέθοδος δειγματοληψίας του χαρακτηριστικού (για τις συμβάσεις και τους μισθοδοτούμενους). Οι μέθοδοι δειγματοληψίας δεν διασφαλίζουν την απόλυτη βεβαιότητα αλλά μια εύλογη διασφάλιση.

### **3.3 Διαδικασία τακτικού ή έκτακτου ελέγχου**

Η διαδικασία που ακολουθείται μετά την κατανομή στην αρμόδια ΔΥΕΕ του τακτικού ή έκτακτου ελέγχου περιλαμβάνει διάφορα στάδια. Ξεκινώντας το στάδιο της προπαρασκευαστικής διαδικασίας πριν την επίσκεψη της Ε.Ο. στο φορέα, το στάδιο των επιτόπιων επισκέψεων, ακολουθεί η σύνταξη της προσωρινής έκθεσης αποτελεσμάτων, στη συνέχεια η υποβολή αντιρρήσεων από το φορέα επί των συστάσεων των ευρημάτων της έκθεσης, η συζήτησή τους από το ανώτατο όργανο την ΕΣΕΛ, η οριστικοποίηση της έκθεσης και η συμμόρφωση του φορέα προς τις συστάσεις αυτής. Ακολουθεί ανάλυση των σταδίων αυτών.

#### **3.3.1 Ενέργειες Προπαρασκευαστικές**

Οι κατά τόπον ή καθ' ύλην αρμοδιότητας ΔΥΕΕ έχουν ήδη θέσει τους στόχους τους υπολογίζοντας το δυναμικό και τις δυνατότητές του για την σύνθεση των ελεγκτικών ομάδων. Στην περίπτωση που το υπάρχον προσωπικό είναι λιγότερο από την κατανεμημένη ποσότητα ελέγχων, τότε γίνεται προσέγγιση από δημοσιονομικούς ελεγκτές όμορων ΔΥΕΕ. Στη συνέχεια το κάθε μέλος της Ε.Ο. υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων στο πλαίσιο διενέργειας ελέγχων και τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 2/95230/0004 ([ΦΕΚ 2730/Β'/25-10-2013](#)) απόφαση Υπουργού Οικονομικών, άρ. 4, παρ.1, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 2635 ([ΦΕΚ 4216/Β'/26-09-2018](#)) όμοια, άρ. πρώτο, προς τον Προϊστάμενο της ΔΥΕΕ. Ακολουθεί σχέδιο απόφασης σύστασης-συγκρότησης ελεγκτικής ομάδας για τη διενέργεια του ελέγχου, που περιλαμβάνει τις ημέρες και το χώρο που θα πραγματοποιηθεί ο έλεγχος στην έδρα του φορέα, καθώς και το ελεγκτικό έργο. Η εν λόγω απόφαση υπογράφεται από τον εισηγητή, τον Προϊστάμενο του Α' Τμήματος Ελέγχων, τον Προϊστάμενο της ΔΥΕΕ και τον Προϊστάμενο της ΓΔΔΕ. Στη συνέχεια αποστέλλεται προς δημοσίευση στο Εθνικό Τυπογραφείο στο τεύχος ΥΟΔΔ, έπειτα δημοσιεύεται στο Πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ». Ας σημειωθεί πως οι Αποφάσεις που αφορούν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας δεν δημοσιεύονται, διότι θεωρούνται εμπιστευτικές. Η Απόφαση ορίζει ένα μέλος ως συντονιστή/στρια και τους υπολοίπους μέλη. Ο ρόλος του/ης συντονιστή/στριας είναι μόνο συντονιστικός. Αφού τηρηθούν όλες οι προβλεπόμενες διατυπώσεις των δημοσιεύσεων, ακολουθεί η σύνταξη του ενημερωτικού σημειώματος προς

τον ελεγχόμενο φορέα προκειμένου να αποστείλει εντός ορισμένης προθεσμίας τα απαραίτητα έγγραφα για τον έλεγχο και η ενημέρωσή του για την επίσκεψη της Ε.Ο. Η έγκαιρη αποστολή των στοιχείων προκειμένου η Ε.Ο. προβεί στην προβλεπόμενη δειγματοληψία αποτελεί τη βασική συνεργασία μεταξύ Ε.Ο. και ελεγχόμενου φορέα.

Η Ε.Ο. προβαίνει σε τυχαία δειγματοληψία, όπως αναφέρεται στον ΚΔΕΕ (Κεφάλαιο Α.4.1) στο πλήθος των χρηματικών ενταλμάτων του Π/Υ εξαιρουμένων των ΠΔΕ και συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων. Ελέγχεται η ύπαρξη αντικειμένων υψηλής δαπάνης, δηλαδή χρηματικών ενταλμάτων (ΧΕ) αξίας άνω του 2% (cut-off value) επί της συνολικής αξίας του πληθυσμού, κατά τα οριζόμενα στην περ. Α' της Υποενότητας Α.4.1 του ΚΔΕΕ, ταξινομούνται κατά φθίνουσα σειρά και επιλέγονται τα εν λόγω ΧΕ. Για τα εναπομείναντα χρηματικά εντάλματα χρησιμοποιείται η συνάρτηση RAND και επιλέγονται με τυχαία σειρά τα χρηματικά εντάλματα που θα αθροίσουν το 10% της υπολειπόμενης αξίας. Σε περίπτωση αρκετών χρηματικών ενταλμάτων πολύς μικρής αξίας και για λόγο αντιπροσωπευτικότητας μπορούν να επιλεγεί ένα πλήθος από αυτά. Στη συνέχεια η Ε.Ο. προβαίνει στην επιλογή του δείγματος των συμβάσεων προμηθειών και υπηρεσιών. Γίνεται στρωματοποίηση στις δύο κατηγορίες προμήθειες και υπηρεσίες και ακολουθεί στρωματοποίηση ανά διαγωνιστική διαδικασία ανάθεσης τους (απευθείας ανάθεση, ανοιχτό διαγωνισμό, κλειστό ή διεθνή). Το τελικό σύνολο επιλογής φακέλων του δείγματος είναι δέκα. Ακολουθεί η δειγματοληψία των μισθοδοτούμενων. Αφού στρωματοποιηθεί ο συνολικός πληθυσμός σε δύο κατηγορίες ειδικό και ενιαίο μισθολόγιο, ακολουθεί δεύτερη στρωματοποίηση ανά σχέση εργασίας (μόνιμοι, ΙΔΑΧ, ΙΔΟΧ, ειδικές θέσεις) και στη συνέχεια ανά εκπαιδευτική κατηγορία. Γίνεται αναγωγή στη μονάδα ώστε να υπάρχει αντίστοιχη αντιπροσωπευτικότητα από όλα τα στρώματα. Ο συνολικός αριθμός του δείγματος των υπό έλεγχο φακέλων είναι δέκα. Δύναται τόσο στις συμβάσεις όσο και στους μισθοδοτούμενους να επαυξηθεί ο αριθμός των δέκα φακέλων κάνοντας επέκταση δείγματος έπειτα από αιτιολόγηση της Ε.Ο. Αποστέλλονται τα δείγματα στον φορέα προκειμένου προετοιμαστούν οι φάκελοι και να είναι διαθέσιμοι σε φυσικό αρχείο για τον επιτόπιο έλεγχο. Η Ε.Ο. έχει τη δυνατότητα να επικοινωνήσει με άλλες δημόσιες υπηρεσίες προκειμένου να συλλέξει δημοσιονομικές πληροφορίες για τον ελεγχόμενο φορέα.

Οι ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους σε όλα τα στάδια του ελέγχου θα πρέπει να διακρίνονται από την τήρηση των ελεγκτικών αρχών: ακεραιότητα, αμεροληψία, αντικειμενικότητα, ανεξαρτησία, εχεμύθεια, επαγγελματισμό, συνεργασία και ευγένεια.

### 3.3.2 Επιτόπιες Προγραμματισμένες Επισκέψεις της Ελεγκτικής Ομάδας στον Ελεγχόμενο Φορέα

Οι επιτόπιες επισκέψεις πραγματοποιούνται καταρχάς στην έδρα του φορέα, εκτός εάν συντρέχουν άλλες προϋποθέσεις και χρειαστεί να γίνουν σε διαφορετική διεύθυνση. Η διάρκειά τους είναι από πέντε έως και οκτώ εργάσιμες ημέρες. Ο φορέας φροντίζει ώστε να υπάρχει διαθέσιμος κατάλληλος χώρος για την εργασία της Ε.Ο. καθώς και το προσωπικό να είναι διαθέσιμο κατά λόγο αρμοδιότητας για τις ανάγκες του επικείμενου ελέγχου. Καθημερινά συμπληρώνεται και υπογράφεται κατάσταση παρευρισκόμενων στον έλεγχο τόσο από όλα τα μέλη της Ε.Ο. όσο και από τους συμμετέχοντες του φορέα.

Οι ελεγκτές εξετάζουν την νομιμότητα, δηλαδή την ορθή ερμηνεία και τήρηση της κείμενης νομοθεσίας ανά περίπτωση καθώς και την κανονικότητα δηλαδή την τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

Ο στόχος των τακτικών ελέγχων είναι η διαπίστωση της συστημικής επάρκειας και λειτουργίας του και η χρηστή διαχείριση του Π/Υ του. Με γνώμονα αυτά εξετάζονται τέσσερις βασικές θεματικές ενότητες (α) Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα, (β) Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή του φορέα, (γ) Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεις του φορέα και (δ) Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης. Το αποτέλεσμα ανεύρεσης ουσιαστικών ή μη ουσιαστικών ευρημάτων ανά θεματική ενότητα θα καθορίσει την βαθμολογία του φορέα. Μέχρι το έτος 2020 η βαθμολογία του φορέα ήταν σε 4βάθμια κλίμακα, ως εξής: «1: Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις 2: Λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις. 3: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις. 4: Ουσιαστικά, δεν λειτουργεί.» Με την 36867 ΕΞ 2020/8.4.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Έγκριση Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ)» ([B' 1519](#)) καινοτόμησε με την εισαγωγή της 5βάθμιας κλίμακα, ώστε να αποτυπώνεται πιο ακριβοδίκαιη η βαθμολογία του φορέα, ως εξής: «1: Λειτουργεί καλά. 2: Λειτουργεί ικανοποιητικά, Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις. 3: Λειτουργεί. Ωστόσο, απαιτούνται ορισμένες βελτιώσεις. 4: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις. 5: Ουσιαστικά, δεν λειτουργεί.» Συμπληρώνεται ανά θεματική ενότητα το αντίστοιχο ερωτηματολόγιο προς διευκόλυνση της σύνταξης της προσωρινής έκθεσης αποτελεσμάτων. Η συνολική βαθμολογία του φορέα είναι ο μέσος όρος βαθμολογίας των θεματικών ενότητων υπό την αίρεση ότι δεν πρέπει να είναι μικρότερος από την βαθμολογία της θεματικής ενότητας: 3) Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεις του φορέα.

Για τους έκτακτους ελέγχους καταρχήν δεν εξετάζονται όλες οι θεματικές ενότητες, διότι το έργο της Ε.Ο. είναι στοχευμένο και εξειδικευμένο, το οποίο περιγράφεται στην εντολή ελέγχου.

### **3.3.3 Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης Αποτελεσμάτων**

Μετά το πέρας των επιτόπιων επισκέψεων, τα μέλη της Ε.Ο. αποφασίζουν για την διανομή καταγραφής ενότητων της έκθεσης προσωρινών αποτελεσμάτων ακολουθώντας την σειρά του υποδείγματος της έκθεσης του Κανονισμού της ΓΔΔΕ. Έχουν είτε σε έγχαρτη είτε σε ψηφιακή μορφή τα στοιχεία τα οποία έχουν παραληφθεί από τον φορέα. Ανά θεματική ενότητα αποτυπώνονται ευρήματα και συστάσεις σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της Ε.Ο. Εξετάζονται επίσης πιθανό παλαιότεροι έλεγχοι που έχουν διενεργηθεί από την ΓΔΔΕ στον συγκεκριμένο φορέα και εάν έχουν συμμορφωθεί πλήρως ή μερικώς, τα οποία αποτυπώνονται στην νέα πλέον έκθεση.

Σε διάρκεια ενός μηνός από την ολοκλήρωση της τελευταίας επίσκεψης θα πρέπει να έχει συνταχθεί, να υπογραφεί η έκθεση από την Ε.Ο. και να έχει αποσταλεί στον/ην Προϊστάμενο/νη του Α' Τμήματος της ΔΥΕΕ που διενεργεί τον έλεγχο, για έλεγχο εντός δέκα πέντε ημερών. Στη συνέχεια ο /η Προϊστάμενος/νη την αποστέλλει για έλεγχο πληρότητας στον Προϊστάμενο της ΔΥΕΕ για διάστημα δεκαπέντε ημερών. Τόσο ο χρόνος σύνταξης όσο και ο χρόνος ελέγχου πληρότητας δύναται να παραταθούν με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊσταμένου της ΓΔΔΕ.

Στις περιπτώσεις που διαπιστωθούν ελλείμματα ή καταβολή μη νόμιμων δαπανών ενεργείται ή προτείνεται καταλογισμός (α) του υπευθύνου αν από δόλο ή βαριά αμέλεια προέβη σε παράνομες πράξεις ή παραλείψεις, (β) του/ης προϊσταμένου/ης αν αμέλησε να ασκήσει τα καθήκοντα ώστε να αποφευχθεί η μη νόμιμη πληρωμή, (γ) στον/ην λαβόντα/ούσα την αχρεώστητη πληρωμή ανεξαρτήτου υπαιτιότητας και (δ) στα όργανα διοίκησης του φορέα εάν έχουν συντελέσει υπαίτια στην πληρωμή της μη σύννομης δαπάνης. Σε περιπτώσεις μεμονωμένων ή συστημικών παρανομιών του φορέα επιβάλλεται δημοσιονομική διόρθωση στο φορέα ισόποση της ζημίας που υπέστη ή κατ' αποκοπή ανάλογα με τις κλίμακες όπως αυτές προσδιορίζονται στο Παράρτημα Α' της απόφασης 2/40379/ΔΥΕΠ/19.04.2013 (Β' 1076) του αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών.

### **3.3.4 Έλεγχος Πληρότητας Προσωρινής Έκθεσης Αποτελεσμάτων**

Ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΥΕΕ που διενεργεί τον έλεγχο, προβαίνει σε έλεγχο πληρότητας που περιλαμβάνει την εναρμόνιση της προσωρινής έκθεσης με την δομή του υποδείγματος, τη σαφή και ακριβή διατύπωση και ανάλυση των ευρημάτων και συστάσεων,

την αναγραφή των εφαρμοστέων διατάξεων και διαπιστώσεων που οδηγούν στο ορθό συμπέρασμα, την σαφήνεια μεταξύ των συστάσεων και του τεκμηριωτικού υλικού, καθώς και την αιτιολογημένη συνδρομή προϋποθέσεων για την επιβολή κυρώσεων. Επιπλέον ελέγχεται η ορθή αποστολή στους αποδέκτες των συστάσεων και ο ακριβής χρόνος συμμόρφωσης.

Στους εισαγγελικούς ελέγχους δεν διενεργείται έλεγχος πληρότητας και δεν αποστέλλεται το πόρισμα ούτε στην ΔΥΕΕ ούτε στην ΓΔΔΕ, παρά μόνο στον αρμόδιο εισαγγελέα που διέταξε τον έλεγχο. Η αλληλογραφία περιορίζεται μόνο μεταξύ του εισαγγελέα και των μελών της Ε.Ο. Η έκθεση δεν υπόκειται σε αντιρρήσεις του φορέα ούτε συζήτησής της στην ΕΣΕΛ.

### **3.3.5 Υποβολή Αντιρρήσεων επί των ευρημάτων της Προσωρινής Έκθεσης Αποτελεσμάτων – Συζήτηση στην ΕΣΕΛ**

Η προσωρινή έκθεση αποστέλλεται στον ελεγχόμενο φορέα. Αποστέλλεται και στην εποπτεύουσα αρχή όταν είναι αποδέκτης συστάσεων. Ο ελεγχόμενος φορέας, η εποπτεύουσα αρχή όταν είναι αποδέκτης συστάσεων, αλλά και τα πρόσωπα που τους έχει γίνει καταλογισμός δύναται εντός προθεσμίας ενός μηνός από την παραλαβή της έκθεσης να υποβάλλουν αντιρρήσεις επί των συστάσεων αιτιολογώντας σχετικά τις διαφωνίες τους. Σε διαφορετική περίπτωση η προσωρινή έκθεση καθίσταται οριστική και επιφέρει όλες τις νόμιμες συνέπειες και υποχρεούται ο φορέας εντός των καθορισμένων προθεσμιών να συμμορφωθεί και να αποστείλει το σχετικό αποδεικτικό υλικό στο Β' Τμήμα Συμμόρφωσης της αρμόδιας ΔΥΕΕ που διενεργεί τον έλεγχο. Δύναται να αιτηθεί και παράταση της σύνταξης αντιρρήσεων, η οποία δίδεται από τον Προϊστάμενο της ΔΥΕΕ όταν ο φορέας έχει αιτιολογήσει σχετικά.

Η Ε.Ο. συντάσσει την εισήγησή της προς τον Προϊστάμενο της ΔΥΕΕ είτε εμμένοντας τις απόψεις της είτε εάν ο φορέας έχει συμμορφωθεί σχετικά σ' αυτό το διάστημα που έχει μεσολαβήσει έως την υποβολή αντιρρήσεων, να δεχθεί τις εν λόγω αντιρρήσεις και να εισηγηθεί για τη διαγραφή ή τροποποίηση του ευρήματος ή κάποιας από τις συστάσεις του, για τα οποία αποφασίζει η ΕΣΕΛ σχετικά. Ο Προϊστάμενος της ΔΥΕΕ διαβιβάζει στην ΕΣΕΛ την εισήγηση της Ε.Ο. αφού έχει προηγηθεί συνάντηση με την Ε.Ο. και έχουν συζητηθεί διεξοδικά τα δεδομένα, και ως εισηγητής παρίσταται στην σχετική συζήτησή τους, χωρίς δικαίωμα ψήφου. Δύναται να παρευρίσκονται και τα μέλη της Ε.Ο. για περαιτέρω διευκρινήσεις. Ο ελεγχόμενος φορέας δεν παρευρίσκεται ούτε δύναται να εκπροσωπηθεί στην συνεδρίαση της ΕΣΕΛ, αυτοπροσώπως. Κατά τη συζήτηση των



αντιρρήσεων στην ΕΣΕΛ δεν δύναται η επαύξηση των υπαρχόντων ευρημάτων και συστάσεων, η μεταβολή επί το χείρον της αξιολόγηση του φορέα, η τροποποίηση ευρημάτων για τα οποία ο ελεγχόμενος φορέας δεν έχει υποβάλλει αντιρρήσεις και δεν έχει υποβάλλει στοιχεία συμμόρφωσης ή μεταγενέστερα γεγονότα. Στην περίπτωση που η ΕΣΕΛ αποδεχθεί τις αντιρρήσεις του φορέα, τα συγκεκριμένα ευρήματα διαγράφονται από την έκθεση, ενώ εάν έχει επέλθει άλλη τροποποίηση περιγράφεται με σαφήνεια στην οριστική έκθεση ώστε να αποτυπώνεται η ιστορικότητα των γεγονότων της.

Μετά το πέρας της συζήτησης των αντιρρήσεων συντάσσεται πρακτικό από την ΕΣΕΛ και αποστέλλεται στην ΔΥΕΕ για την σύνταξη της οριστικής πλέον έκθεσης αποτελεσμάτων.

### **3.3.6 Οριστικοποίηση της Έκθεσης Αποτελεσμάτων**

Η οριστικοποίηση της έκθεσης αποτελεσμάτων συντελείται σε δύο περιπτώσεις, είτε ο ελεγχόμενος φορέας δεν υποβάλλει αντιρρήσεις εντός του ενός μηνός από την παραλαβή της προσωρινής έκθεσης και έχει αποδεχθεί τα ευρήματα στο σύνολό της, είτε αφού ολοκληρωθεί η εξέταση των αντιρρήσεων της από την ΕΣΕΛ και έχει αποφανθεί σχετικά, όπου υπογράφεται και θεωρείται ως προς την ορθή απεικόνιση της απόφασης της ΕΣΕΛ από τον Προϊστάμενο της ΓΔΕΕ, και αποστέλλεται αντίγραφο της στον ελεγχόμενο φορέα και την εποπτεύουσα αρχή.

### **3.3.7 Συμμόρφωση του Ελεγχόμενου Φορέα επί των Συστάσεων της Οριστικής Έκθεσης – Καταλογισμοί**

Μετά την οριστική έκθεση, αναλαμβάνει το Β' Τμήμα της ΔΥΕΕ που έχει διενεργήσει τον έλεγχο, να παρακολουθεί τη συμμόρφωση του φορέα επί των συστάσεων των ευρημάτων της οριστικής έκθεσης εντός των αναγραφόμενων προθεσμιών.

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 16 του ν. 3492/2006 στις περιπτώσεις που προκύψει δόλος ή βαριά αμέλεια σε βάρος προσώπων, η υπόθεση παραπέμπεται στον αρμόδιο εισαγγελέα για τις περαιτέρω δικές του ενέργειες. Στις περιπτώσεις καταλογισμού σε βάρος περισσότερων προσώπων, ευθύνονται αλληλεγγύως εις ολόκληρον.

Στην περίπτωση μη υποβολής αντιρρήσεων η επιβολή δημοσιονομικών κυρώσεων και καταλογισμών, διενεργούνται αναλόγως των χρηματικών ποσών από διαφορετικά όργανα, ήτοι για χρηματικά ποσά: (α) έως 10.000€ από το δημοσιονομικό ελεγκτή, (β) από 10.001€-50.000€ από τον καθ' ύλην αρμόδιο Προϊστάμενο Α' Τμήματος ΔΥΕΕ, (γ) από 50.000-100.000€ από τον καθ' ύλην αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΥΕΕ και από 100.001€ και άνω από τον Προϊστάμενο της ΓΔΔΕ. Τα ανωτέρω ποσά δύνανται αναπροσαρμογής έπειτα από σχετική απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών. Οι εν λόγω

αποφάσεις κοινοποιούνται στον φορέα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ΚΔΔ).

Σε περίπτωση υποβολής αντιρρήσεων δεν ισχύει ο χρηματικός περιορισμός και ανεξαρτήτου χρηματικού ποσού επιβάλλονται από τον Προϊστάμενο της ΓΔΔΕ.

Οι αποφάσεις των δημοσιονομικών διορθώσεων κοινοποιούνται στην Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του ΓΛΚ, στα αρμόδια Υπουργεία και οικείες Περιφέρειες για την υλοποίησή τους.

Τόσο οι αποφάσεις των δημοσιονομικών διορθώσεων, όσο και οι πράξεις των καταλογισμών προσβάλλονται ενώπιον του ΕλΣυν, ως εκτελεστές πράξεις της Διοίκησης, από όποιον έχει έννομο συμφέρον εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Η προθεσμία άσκησης των ενδίκων μέσων κατά των αποφάσεων αυτών και η άσκησή τους δεν αναστέλλουν την εκτέλεσή τους. Στην περίπτωση προξένησης ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντα και πιθανολόγηση ευδοκίμησης του ένδικου μέσου, δύναται η αναστολή εκτέλεσης των εν λόγω αποφάσεων από το ΕλΣυν.

### **3.4 Πληροφοριακό Πρόγραμμα της ΓΔΔΕ**

Παρότι το ελεγκτικό έργο της ΓΔΔΕ με τις υπάρχουσες αρμοδιότητες, αριθμεί σχεδόν μια πενταετία, με αλματώδη και εντατικά βήματα συναγωνίζεται σύγχρονες και ανταγωνιστικές υπηρεσίες. Από τα σπάργανα της, φρόντισε να αφυπνίσει και να δραστηριοποιήσει το προσωπικό της, επιστρατεύοντας και αξιοποιώντας όλη τη δυνατή τεχνογνωσία που διαθέτει και να κατασκευαστεί μια ηλεκτρονική πλατφόρμα καταχώρησης κάθε σταδίου του ελέγχου. Το ΟΠΣ αυτό ονομάστηκε eselmanager. Το αρμόδιο τμήμα της ΓΔΔΕ, καταχωρούσε τα στοιχεία του κάθε δημοσιονομικού ελεγκτή και την υπηρεσία του δίδοντας του δικαιώματα (επισκέπτη, καταχωρητή, ελεγκτή, συντονιστή, εγκριτή Α', εγκριτή Β' και εγκριτή Γ'). Η είσοδος των χρηστών γίνεται με τους προσωπικούς κωδικούς του taxisnet. Καταχωρίζεται η απόφαση κατανομής από την ΓΔΔΕ. Στη συνέχεια η ΔΥΕΕ καταχωρεί τα στοιχεία της Ε.Ο. για τον αντίστοιχο έλεγχο, τα έγγραφα και στοιχεία σε κάθε στάδιο του ελέγχου. Για κάθε απόφαση και για κάθε στάδιο απαιτείται έγκριση από τον/ην Προϊστάμενο/η του Α' Τμήματος (εγκριτής Α') και της Διεύθυνσης (εγκριτής Β') και τον/ην Προϊστάμενο/η της ΓΔΔΕ (εγκριτής Γ'). Γίνεται καταχώρηση των οικονομικών στοιχείων, των στοιχείων δειγματοληψίας καθώς και των ευρημάτων με τις συστάσεις αυτών, σε συγκεκριμένα πληροφοριακά πεδία, καθώς και άλλες πληροφορίες που προσφέρονται για την πλήρη πληροφόρηση εκάστοτε ελέγχου. Πρόσφατα μάλιστα, δόθηκε η δυνατότητα στους

Προϊσταμένους Τμημάτων και Διευθύνσεων να έχουν πρόσβαση στις οριστικές εκθέσεις όλων των ΔΥΕΕ.

Οι ολοένα επαυξημένες αρμοδιότητες και ο τεχνολογικός οργανισμός ανάγκασε την ΓΔΔΕ να αναζητήσει ακόμη περισσότερη πληροφοριακή τεχνογνωσία και το τελευταίο χρονικό διάστημα έχει αναθέσει για την υλοποίηση ενός ολοκληρωμένου πληροφοριακού προγράμματος, στο οποίο αφενός καταχωρούνται στοιχεία και έγγραφα για κάθε στάδιο του ελέγχου, αφετέρου υπάρχει πληροφόρηση των ενεργειών που πραγματοποιούνται από τα αρμόδια τμήματα της ΓΔΔΕ και των ΔΥΕΕ. Το νέο ΟΠΣ έχει τη δυνατότητα να τυποποιήσει και να εκδίδει πρότυπα έγγραφα ώστε να υπάρχει πλήρη ομοιογένεια σε όλες τις Υπηρεσίες της ΓΔΔΕ, διευκολύνοντας και εξελίσσοντας το επιφορτισμένο έργο των ΔΥΕΕ.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup> : ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΟΣ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

### **4.1 Μέθοδος έρευνας**

Μέθοδος της έρευνας είναι η διαδικασία μέσα από ένα σύστημα κανόνων και τεχνικών που ακολουθεί ο μελετητής για την άντληση πληροφοριών ώστε να εξετάσει τα πραγματικά περιστατικά και να απαντήσει σε ερευνητικά ερωτήματα που έχει θέσει εξ αρχής, στοχεύοντας στην αποτύπωση της πραγματικότητας. Η επιλογή ορθών εργαλείων δίδει τη δυνατότητα σωστής συλλογής, ταξινόμησης και ανάλυσης πληροφοριών.

Οι μέθοδοι έρευνας έχουν απασχολήσει πολλούς στατιστικολόγους επί μακρόν, διότι η έρευνα με εκκίνηση την επιστημονική έρευνα οδεύει στην διεύρυνση της γνώσης με ανεκτίμητη αξία σε πολλούς τομείς και εκφάνσεις. Γι' αυτό επιδέχεται αρκετές κατηγοριοποιήσεις, όπως ποσοτική, ποιοτική, ανάμεικτη, διερευνητική, περιγραφική, επεξηγηματική, διαχρονική, διατομεακή, συγκριτική, εμπειρική, επαγωγική κτλ. Η αποκλειστική επιλογή μιας μοναδικής μεθόδου ελλοχεύει να οδηγήσει σε επισφαλή συμπεράσματα, ενώ η διεύρυνση επιλογής περισσοτέρων προσφέρει σφαιρικά και πολυδιάστατα συμπεράσματα.

Στην παρούσα εργασία εφαρμόστηκε συνδυασμός μεθόδων ποσοτικής, ποιοτικής, εμπειρικής και επεξηγηματικής. Για την κάλυψη των αναγκών χρησιμοποιήθηκε ερωτηματολόγιο που απευθύνθηκε σε ελεγχόμενους φορείς που ελέγχθηκαν από υπηρεσίες της ΓΔΔΕ. Επιπλέον δόθηκαν συνεντεύξεις από ανώτερα και ανώτατα στελέχη που υπηρέτησαν και συνεχίζουν να υπηρετούν στην ΓΔΔΕ με υπερβάλλοντα ζήλο, αφοσίωση και έντονο αίσθημα ευθύνης για την παρακαταθήκη που θα αφήσουν στους διαδόχους τους. Καθώς επίσης αξιολογήθηκαν τα αποτελέσματα των ετήσιων εκθέσεων της ΓΔΔΕ από το 2017-2022.

## 4.2 Σκοπός της έρευνας και ερευνητικά ερωτήματα

Σκοπός της έρευνας είναι να ανακαλύψει τον σημαντικό ρόλο που διαδραματίζει η ελεγκτική δραστηριότητα των υπηρεσιών της ΓΔΔΕ στη δημιουργία και διατήρηση δημοσιονομικής κουλτούρας στους φορείς γενικής κυβέρνησης αλλά και στην πεποίθηση ασφάλειας των διοικουμένων τους, οι οποίοι επί σειρά δεκαετιών ταλανίζονται από την δυσπιστία και την δυσλειτουργία του κρατικού μηχανισμού ειδικά τα τελευταία χρόνια υφέρπει<sup>12</sup> ως νοοτροπία όλων των πολιτών..

Προκειμένου να παραχθούν ασφαλή αποτελέσματα για την εξέταση του σκοπού της έρευνας, η παρούσα εργασία κλήθηκε να μελετήσει και να απαντήσει τα κάτωθι ερευνητικά ερωτήματα:

- ✚ Πόσο σπουδαία και σημαντική είναι η ύπαρξη ελέγχου στο πεδίο της δημόσιας διοίκησης;
- ✚ Πόσα είδη ελέγχων παρατηρούμε και τι ρόλο διαδραματίζουν;
- ✚ Υπάρχουν επαρκή ημεδαπά και διεθνή ευρωπαϊκά ελεγκτικά όργανα;
- ✚ Ποιες αξίες και αρχές θα πρέπει να διαχέονται στη δημόσια οικονομική διαχείριση;
- ✚ Ποιες είναι οι αρμοδιότητες της ΓΔΔΕ στο ελεγκτικό πεδίο και κατ' επέκταση στην οικονομική ζωή της χώρας; Και ανταποκρίνεται επάξια των προσδοκιών της, χρησιμοποιώντας τις νέες τεχνολογίες;
- ✚ Ποια πεποίθηση έχουν δημιουργήσει οι έλεγχοι που έχει διενεργήσει η ΓΔΔΕ στους ελεγχόμενους φορείς;

## 4.3 Πληθυσμός δείγματος

Ο πληθυσμός του ελεγχόμενου δείγματος, περιορίστηκε μόνο στους ελεγχόμενους φορείς. Από τον συγκεκριμένο πληθυσμό εξήχθη το ελεγχόμενο δείγμα.

Η δειγματοληψία δύναται να είναι απλή τυχαία, συστηματική, στρωματοποιημένη, συστάδων, πολλαπλών σταδίων, σκόπιμη, κρίσης, ποσοστώσεων, χιονοστιβάδας, όπως αναλύονται σχετικά:

Απλή ή τυχαία: όταν μπορεί να συμπεριληφθεί στο δείγμα κάθε στοιχείο του πληθυσμού χωρίς κάποιο διακριτικό στοιχείο.

Συστηματική: συνήθως όταν είναι σε μορφή λίστας το πλαίσιο δειγματοληψίας και γίνεται εισαγωγή ενός στοιχείου τυχειότητας χρησιμοποιώντας τυχαίους αριθμούς.

Στρωματοποιημένη: ο συνολικός πληθυσμός διανέμεται σε στρώματα διότι δεν είναι ομοιογενή ομάδα, και για να υπάρχει αντιπροσωπευτικότητα επιλέγεται δείγμα από κάθε

---

<sup>12</sup> Υφέρπει: επικίνδυνο να εξαπλωθεί αργά και ύπουλα

ομάδα. Στην στρωματοποιημένη δειγματοληψία γίνεται συνδυαστικά ομαδοποίηση και έπειτα απλή-τυχαία δειγματοληψία ανά στρώμα.

Συστάδων: Ομαδοποιείται ο πληθυσμός ώστε να είναι μεταξύ των ομάδων ομοιομορφία και στη συνέχεια επιλέγονται κάποιες συστάδες τυχαία.

Πολλαπλών σταδίων: Προηγείται η δειγματοληψία συστάδων και έπεται να επιλεγούν μεγάλες πρωτογενείς μονάδες και στην συνέχεια επιμέρους.

Σκόπιμη: Όταν επιλέγεται ένας σκόπιμος – συγκεκριμένος αριθμός μονάδων πληθυσμού.

Κρίσης: κατά την κρίση του ερευνητή επιλέγονται αντικείμενα που θεωρεί αντιπροσωπευτικά του πληθυσμού.

Ποσοστάσεων: επιλέγεται σε πολύ μεγάλο αριθμό στρωμάτων και με ποσόστωση ο ερευνητής αποφασίζει το δείγμα του.

Χιονοστιβάδας: η εκκίνηση της δειγματοληψίας ξεκινά με ένα μικρό αντιπροσωπευτικό δείγμα γνωστών προσώπων και επεκτείνεται ανάλογα με την κρίση του ερευνητή.

Για την παρούσα εργασία χρησιμοποιήθηκε συνδυασμός των ειδών δειγματοληψίας απλής-τυχαίας και στρωματοποιημένης αφού ομαδοποιήθηκαν οι ελεγχόμενοι φορείς.

#### **4.4 Ερευνητικό εργαλείο**

Ως ερευνητικό εργαλείο χρησιμοποιήθηκε η σύνταξη και αποστολή ενός ερωτηματολογίου που διέθετε συνδυασμό από ερωτήσεις κλειστού και ανοικτού τύπου. Έτσι ο ερωτώμενος είχε την επιλογή να δώσει την απάντηση που τον αντιπροσωπεύει περισσότερο μεταξύ μιας κλίμακας συχνότητας και σπουδαιότητας αλλά και σε περιπτώσεις μονοσήμαντης απάντησης μεταξύ ναι ή όχι. Δόθηκε η επιλογή να απαντήσει και σε ανοικτού τύπου ερωτήσεις όπου αυθόρμητα και ελεύθερα εξέφραζε την άποψή του, ώστε ο ερευνητής να την αξιολογήσει σχετικά. Χρησιμοποιήθηκαν οι ετήσιες εκθέσεις και συνεντεύξεις από στελέχη της ΓΔΔΕ.

##### **4.4.1 Ερωτηματολόγιο**

Στο προοίμιο του ερωτηματολογίου αναφέρονταν τα εξής: *«Η παρούσα έρευνα φιλοδοξεί να αποτυπώσει τη συμβολή της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών στη διαμόρφωση δημοσιονομικής συνείδησης στους φορείς που έχουν ήδη διενεργηθεί δημοσιονομικοί έλεγχοι τόσο κατά τη διάρκεια των επιτόπιων επισκέψεων των ελεγκτικών ομάδων όσο και στα επόμενα στάδια συμμόρφωσης και παροχής βοήθειας για επίλυση ανακυπτόντων ζητημάτων. Το ερωτηματολόγιο είναι ανώνυμο και προσωπικό. Η συμμετοχή σας θα συμβάλει στη βελτίωση και αξιολόγηση των δημοσιονομικών ελέγχων και ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων.*

*Ευχαριστούμε εκ των προτέρων για τη βοήθειά σας.*

*Σοφία Παπαδοπούλου*

*Μεταπτυχιακή φοιτήτρια ΠΜΣ: "Δημόσια Διοίκηση - Δημόσιο Μάνατζμεντ" του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του ΠΑΔΑ*

*Δημοσιονομικός ελεγκτής της Ζ' ΔΥΕΕ, της ΓΓΔΕ, της ΓΓΔΠ, του ΓΛΚ, του Υπουργείου Οικονομικών».*

Ακολουθούσε το πρώτο τμήμα του ερωτηματολογίου με δημογραφικά στοιχεία, όπως φύλο, εκπαίδευση, φορέας που υπηρετεί ο/ ερωτών/ούσα, υπαλληλική σχέση, υπαλληλική θέση κ.α. Στη συνέχεια ακολουθούσαν βασικές ερωτήσεις με επιμέρους ερωτήσεις με 5βάθμια κλίμακα διαβάθμισης ξεκινώντας από το καθόλου, λίγο, μέτρια, αρκετά, πολύ καλά, όπου καλούνταν ο/η ερωτών/ούσα να επιλέξει μία απάντηση. Υπήρχε και μια κατηγορία ερωτήσεων με μονοσήμαντη απάντηση μεταξύ ναι ή όχι. Τέλος υπήρχαν οι τελευταίες ερωτήσεις ανοικτού τύπου όπου ο/η ερωτών/ούσα είχε τη δυνατότητα ανάπτυξης της προσωπικής άποψης να περιγράψει την απόχρωση που του άφησε ο δημοσιονομικός έλεγχος που διενεργήθηκε στον φορέα του.

Το σύνολο βασικών ερωτήσεων ήταν δέκα εννέα και τριάντα εννέα των επιμέρους ερωτημάτων.

Τα στοιχεία του ερωτηματολογίου κατέγραψαν πως έδρασαν στους φορείς και στους εκπροσώπους τους ή λειτουργούς τους, οι έλεγχοι της ΓΔΔΕ.

#### **4.4.2 Ετήσιες Εκθέσεις των άρθρων 10 και 22 του ν.3492/2006 της ΓΔΔΕ**

Τα στοιχεία που υπάρχουν στις ετήσιες εκθέσεις αξιολογήθηκαν στην παρούσα εργασία, όσον αφορά τα αποτελέσματα που αποκόμισε η Διοίκηση από τη διενέργεια των ελέγχων.

##### **4.4.2.1 Ελεγκτική περίοδο 01.07.2018 – 30.06.2019**

Η ενεργό ελεγκτική δράση της ΓΔΔΕ έχει εκκίνηση από την ελεγκτική περίοδο 01.07.2018 – 30.06.2019 με τη νέα δομή της όπως αυτή καθορίστηκε με το ΠΔ 142/2017, και με αλματώδεις και γοργούς ελεγκτικούς ρυθμούς αποτυπώνεται η ιστορικότητα των αποτελεσμάτων της στις ετήσιες εκθέσεις της. Τότε διενεργήθηκαν εξήντα έξι τακτικοί διαχειριστικοί έλεγχοι σε σύνολο ογδόντα κατανεμημένων, ήτοι η διενέργεια τακτικών ελέγχων πραγματοποιήθηκε στο 82% και οριστικοποιήθηκαν δέκα τέσσερεις από αυτούς. Ας συνυπολογιστεί ότι, στην νέα ελεγκτική πραγματικότητα της ΓΔΔΕ το προσωπικό στερούνταν της κατάλληλης τεχνογνωσίας και ελεγκτικής εμπειρίας, καθώς επίσης οι υποδομές και οι μέθοδοί της ήταν σε εμβρυακά επίπεδα. Από τα αποτελέσματα για την ελεγκτική εκείνη περίοδο προέκυψαν ευρήματα για την θεματική ενότητα «Οικονομική

Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα», το 79,50%. Επί του συνόλου των ευρημάτων όλων των θεματικών ενοτήτων το 71,65% χαρακτηρίστηκε ως «ουσιαστικά» και το 81,3% ανήκαν στην οικονομική διαχείριση του φορέα. Από το πρώτο ελεγκτικό έτος της ΓΔΔΕ καθίσταται σαφές ότι έντονη παθογένεια εντοπίζεται στην αδυναμία των φορέων να διαχειριστούν τα οικονομικά τους δεδομένα υλοποιώντας την ορθή εκτέλεση του Π/Υ τους και την επίτευξη των οικονομικών τους στόχων. Η ΔΣΜΕΚ έκδωσε αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους €185.227,77 και πράξεις καταλογισμού ποσού 1.082.318,02€ για προηγούμενους διενεργηθέντες ελέγχους. Όσον αφορά την παρακολούθηση συμμόρφωσης ως προς τις συστάσεις, το 45,3% συμμορφώθηκε πλήρως και το 7,4% μερικώς, υπολείπεται το 47,3% για συμμόρφωση.

Επιπλέον ολοκληρώθηκαν πενήντα έκτακτοι και ειδικοί έλεγχοι, εκ των οποίων οι σαράντα οκτώ ήταν με εισαγγελική παραγγελία και δύο έκτακτοι διαχειριστικοί. Έμειναν σε εξέλιξη άλλοι πενήντα τρεις, εκ των οποίων οι σαράντα έξι κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και επτά έκτακτοι διαχειριστικοί.

Διενεργήθηκαν έξι έκτακτοι διαχειριστικοί έλεγχοι κατόπιν σχετικού αιτήματος της πρώην Γενικής Επιθεώρησης Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.), ένας κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών και ένας κατόπιν εντολής του Υπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. Δημοσιονομικοί ελεγκτές της ΓΔΔΕ συμμετείχαν σε δέκα πέντε ελέγχους της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ).

Διενεργήθηκαν επίσης είκοσι τέσσερις έλεγχοι σε κληροδοτήματα.

#### **4.4.2.2 Ελεγκτική περίοδο 01.07.2019 – 30.06.2020**

Το άρθρο 65 του ν.4646/2019 (Α' 201) θέσπισε ελεγκτική αποζημίωση στους συμμετέχοντες δημοσιονομικούς ελεγκτές για τις ημέρες διενέργειας του ελέγχου που είναι από πέντε μέχρι οκτώ ημέρες ανά έλεγχο.

Η ελπιδοφόρα αυξημένη κατανομή των ενενήντα τεσσάρων τακτικών διαχειριστικών ελέγχων για την δεύτερη ελεγκτική περίοδο ήρθε να αναχαιτίσει η εξάπλωση της παγκόσμιας πανδημίας του covid-19. Ο κατ' οίκον περιορισμός και λόγοι υγειονομικής ασφάλειας είχαν σαν αποτέλεσμα να διενεργηθούν μόνο οι τριάντα επτά τακτικοί έλεγχοι περιορίζοντας αισθητά το ελεγκτικό έργο της ΓΔΔΕ, ήτοι η διενέργεια τακτικών ελέγχων περιορίστηκε στο 39,4%. Συνολικά και από την προηγούμενη ελεγκτική περίοδο οριστικοποιήθηκαν τριάντα εννέα τακτικοί έλεγχοι. Από τα αποτελέσματα για την ελεγκτική εκείνη περίοδο προέκυψαν ευρήματα για την θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα», το 77,41%. Επί του συνόλου των ευρημάτων όλων των θεματικών

ενοτήτων το 57,95% χαρακτηρίστηκε ως «ουσιαστικά» και το 79,42% ανήκαν στην οικονομική διαχείριση του φορέα. Η ΔΣΜΕΚ έκδωσε αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους €77.335,59. Παρατηρείται μια μικρή μείωση στον εντοπισμό ευρημάτων της οικονομικής διαχείρισης του φορέα καθώς και κυρώσεων σε σχέση με την προηγούμενη ελεγκτική περίοδο. Όσον αφορά την παρακολούθηση συμμόρφωσης ως προς τις συστάσεις, το 25,37% συμμορφώθηκε πλήρως, υπολείπεται το 74,63% για συμμόρφωση.

Κατανεμήθηκαν συνολικά είκοσι εννέα έκτακτοι και ειδικοί έλεγχοι, εκ των οποίων οι είκοσι τέσσερις κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και πέντε ειδικούς διαχειριστικούς, και ολοκληρώθηκαν οι δέκα οκτώ έλεγχοι και σε εξέλιξη ήταν οι ένδεκα. Οριστικοποιήθηκαν οι πέντε.

Διενεργήθηκε ένας κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών. Δημοσιονομικοί ελεγκτές της ΓΔΔΕ συμμετείχαν σε ένδεκα ελέγχους της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ).

Σε σύνολο δέκα έξι κατανεμημένων ελέγχων κληροδοτημάτων ολοκληρώθηκαν οι έξι.

#### **4.4.2.3 Ελεγκτική περίοδο 01.07.2020 – 30.06.2021**

Μπορεί η πανδημία covid-19 να περιορίσει αισθητά το ελεγκτικό έργο της προηγούμενης και της επόμενης ελεγκτικής περιόδου, έδωσε προβάδισμα και το χρόνο για αυτοβελτίωση της ΓΔΔΕ, πιστώνοντας την με νέους μεθόδους και εργαλεία που θα την ικάνωναν για τις επιταχυνόμενες ελεγκτικές εξελίξεις και ανάγκες των επόμενων ελεγκτικών περιόδων, αποφέροντας ανυπολόγιστη ελεγκτική συγκομιδή, επενδύοντας σε μακροπρόθεσμα ελεγκτικά οφέλη. Έτσι εκδόθηκε η αριθμ. οικ. 1898 ΕΞ 2021/11.01.2021 (Β' 78) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών με την οποία καθορίστηκαν ο τρόπος και τα κριτήρια αξιολόγησης των εισερχομένων καταγγελιών/λοιπών αιτημάτων καθώς και η προτεραιοποίηση των εκτάκτων ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων σε φορείς του Δημόσιου Τομέα. Προχώρησε στην επικαιροποίηση του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της ΓΔΔΕ (Β'1519), προσαρμοζόμενος στη νέα οργανωτική δομή της ΓΔΔΕ μετά τη θέση σε ισχύ του ΠΔ 142/2017, στην έκδοση ενός Οδηγού Ελέγχου των Κοινοφελών Περιουσιών και Σχολαζουσών Κληρονομιών που διέπονται από το ν.4182/2013 και ενός οδηγού Αξιολόγησης Ελεγκτικών Υπηρεσιών με στόχο να αποτελέσει ένα μεθοδολογικό εργαλείο για την αξιολόγηση των υπηρεσιών της ΓΔΔΕ.

Κατανεμήθηκαν ογδόντα πέντε τακτικοί έλεγχοι, εκ των οποίων συστάθηκαν εβδομήντα εννέα ελεγκτικές ομάδες, ήτοι σε ποσοστό 93%. Ας σημειωθεί ότι εξαιρέθηκαν όλα τα



δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα της χώρας αφενός λόγω της προστασίας του ελεγκτικού προσωπικού αφετέρου την αποφυγή παρακώλησης των νοσηλευτικών υπηρεσιών που επικεντρώνονταν αποκλειστικά και μόνο στον περιορισμό και αντιμετώπιση του covid-19. Οριστικοποιήθηκαν δέκα τέσσερις έλεγχοι της τρέχουσας ελεγκτικής περιόδου, ενώ τριάντα έξι προηγούμενων ελεγκτικών περιόδων είτε με τη διαδικασία μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας είτε μετά από υποβολή αντιρρήσεων των φορέων και την συζήτησή τους στην ΕΣΕΛ. Από τα αποτελέσματα για την ελεγκτική εκείνη περίοδο προέκυψαν ευρήματα για την θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα», το 75,75%. Επί του συνόλου των ευρημάτων όλων των θεματικών ενοτήτων το 62,43% χαρακτηρίστηκε ως «ουσιαστικά» και το 80,57% ανήκαν στην οικονομική διαχείριση του φορέα. Η ΔΣΜΕΚ έκδωσε αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους €180.661,10 και πράξεις καταλογισμού ποσού €11.688,87. Όσον αφορά την παρακολούθηση συμμόρφωσης ως προς τις συστάσεις, το 58,83% συμμορφώθηκε πλήρως και το 9,41% μερικώς, υπολείπεται το 31,77% για συμμόρφωση.

Κατανεμήθηκαν συνολικά ογδόντα τέσσερις έκτακτοι και ειδικοί έλεγχοι, εκ των οποίων οι εξήντα κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και είκοσι τέσσερις ειδικούς διαχειριστικούς, και ολοκληρώθηκαν οι σαράντα τέσσερις έλεγχοι της τρέχουσας ελεγκτικής περιόδου και επτά προηγούμενων. Η ΔΣΜΕΚ έκδωσε αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους €12.286,94 και πράξεις καταλογισμού ποσού €6.237.514,56 για τους έκτακτους ελέγχους.

Διενεργήθηκαν οκτώ έκτακτοι διαχειριστικοί έλεγχοι κατόπιν σχετικού αιτήματος της πρώην Γενικής Επιθεώρησης Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.), δύο κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών, ένας κατόπιν εντολής του Υπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και δύο κατόπιν αιτημάτων της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού. Δημοσιονομικοί ελεγκτές της ΓΔΔΕ συμμετείχαν σε εννέα μικτά κλιμάκια του πρώην Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) και νυν Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.).

Σε σύνολο δέκα τριών κατανεμημένων ελέγχων κληροδοτημάτων ολοκληρώθηκαν οι οκτώ και οριστικοποιήθηκαν οι δύο.

#### **4.4.2.4 Ελεγκτική περίοδο 01.07.2021 – 30.06.2022**

Παρά τον παγκόσμιο καλπασμό της εξάπλωσης και επιδείνωσης του covid-19, η ΓΔΔΕ με αμείωτο ελεγκτικό θάρρος προέβη στην κατανομή εκατόν είκοσι τεσσάρων τακτικών

διαχειριστικών ελέγχων. Για να μην τεθούν σε υγειονομικό κίνδυνο τα μέλη των ελεγκτικών ομάδων αλλά και για την εξασφάλιση της απρόσκοπτης άσκησης βεβαρυσμένων καθηκόντων των υγειονομικών, εξακολούθησε η ΓΔΔΕ και αυτή την ελεγκτική περίοδο να προβεί στην εξαίρεση της ελεγκτικής επιλογής των δημόσιων νοσηλευτικών ιδρυμάτων της χώρας. Επιπλέον επιλέχθηκε ως διαδικασία αντί των επιτόπιων επισκέψεων στην έδρα του φορέα, η διενέργεια ελέγχου γραφείου, όπου η Ε.Ο. είχε στη διάθεσή της να χρησιμοποιήσει όλα τα τεχνολογικά μέσα, όπως η τηλεδιάσκεψη και αλυσίδες εφαρμογών για μαζική ογκώδη ηλεκτρονική αποστολή αρχείων όπως το wetransfer όπου η εξ αποστάσεων επικοινωνία εξομοιώθηκε με την φυσική παρουσία στις υποδομές του φορέα.

Οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα τριάντα οκτώ τακτικών ελέγχων της ελεγχόμενης περιόδου και άλλα σαράντα επτά προηγούμενων ελεγκτικών χρήσεων. Συνυπήρχαν οι δύο βαθμολογικές κλίμακες (4βάθμια και 5βάθμια) όπως και στην προηγούμενη ελεγκτική περίοδο. Καταγράφηκαν ευρήματα για την θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα», σε ποσοστό 77,61%. Επί του συνόλου των ευρημάτων όλων των θεματικών ενότητων το 62,25% χαρακτηρίστηκε ως «ουσιαστικά» και το 82,65% ανήκαν στην οικονομική διαχείριση του φορέα. Η ΔΣΜΕΚ έκδωσε αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους €809.620,85 και πράξεις καταλογισμού ποσού €18.482,68. Όσον αφορά την παρακολούθηση συμμόρφωσης ως προς τις συστάσεις, το 68,07% συμμορφώθηκε πλήρως και το 7,60% μερικώς, υπολείπεται το 24,33% για συμμόρφωση.

Εκδόθηκαν ογδόντα οκτώ αποφάσεις σύστασης – συγκρότησης Ε.Ο., εκ των οποίων οι εβδομήντα ήταν κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και οι δέκα οκτώ για έκτακτους διαχειριστικούς. Για την εξεταζόμενη ελεγκτική περίοδο οριστικοποιήθηκαν οι πενήντα και δώδεκα από προηγούμενες ελεγκτικές χρήσεις.

Διενεργήθηκαν δέκα οκτώ έκτακτοι διαχειριστικοί έλεγχοι κατόπιν σχετικού αιτήματος της πρώην Γενικής Επιθεώρησης Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.), τρεις κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών και ένας κατόπιν αιτήματος της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού. Δημοσιονομικοί ελεγκτές της ΓΔΔΕ συμμετείχαν σε έξι μικτά κλιμάκια του πρώην Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) και νυν Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.).

Πιλοτικά εντάχθηκαν δύο έλεγχοι με στοιχεία απόδοσης, προς βελτίωση των επιδόσεων της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στους τρεις πυλώνες την οικονομικότητα, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα.

Σε σύνολο εννέα κατανεμημένων ελέγχων κληροδοτημάτων ολοκληρώθηκαν οι τέσσερις και οριστικοποιήθηκαν οι δύο και οι τρεις ήταν εν εξελίξει.

#### **4.4.2.5 Ελεγκτική περίοδο 01.07.2022 – 30.06.2023**

Στην 124<sup>η</sup> Συνεδρίαση της ΕΣΕΛ αποφασίστηκε η διενέργεια εκατόν είκοσι εννέα τακτικών διαχειριστικών ελέγχων, εκ των οποίων οι τέσσερις είναι με στοιχεία απόδοσης. Οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα σαράντα τριών της εξεταζόμενης ελεγκτικής περιόδου και ογδόντα τριών προηγούμενων περιόδων. Καταγράφηκαν ευρήματα για την θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα», σε ποσοστό 77,76%. Επί του συνόλου των ευρημάτων όλων των θεματικών ενοτήτων το 75,58% χαρακτηρίστηκε ως «ουσιαστικά» και το 80,08% ανήκαν στην οικονομική διαχείριση του φορέα. Η ΔΣΜΕΚ έκδωσε αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους €1.531.069,23 και πράξεις καταλογισμού ποσού €821,21. Όσον αφορά την παρακολούθηση συμμόρφωσης ως προς τις συστάσεις, το 72,91% συμμορφώθηκε πλήρως και το 6,25% μερικώς, υπολείπεται το 20,84% για συμμόρφωση.

Εκδόθηκαν ογδόντα έξι αποφάσεις σύστασης – συγκρότησης Ε.Ο., εκ των οποίων οι σαράντα πέντε ήταν κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και οι σαράντα ένα για έκτακτους διαχειριστικούς. Για την εξεταζόμενη ελεγκτική περίοδο οριστικοποιήθηκαν οι τριάντα επτά και δέκα έξι από προηγούμενες ελεγκτικές χρήσεις. Η ΔΣΜΕΚ έκδωσε μια απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους €14.977,51 και δύο πράξεις καταλογισμού ποσού €3.477.111,89.

Διενεργήθηκαν δέκα τρεις έκτακτοι διαχειριστικοί έλεγχοι κατόπιν σχετικού αιτήματος της πρώην Γενικής Επιθεώρησης Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.), δύο κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών, ένας κατόπιν εντολής του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου και ένας κατόπιν αιτήματος της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού. Δημοσιονομικοί ελεγκτές της ΓΔΔΕ συμμετείχαν σε έξι μικτά κλιμάκια του πρώην Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) και νυν Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.).

Πιλοτικά εντάχθηκαν τέσσερις έλεγχοι με στοιχεία απόδοσης, προς βελτίωση των επιδόσεων της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στους τρεις πυλώνες την οικονομικότητα, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα.

Σε σύνολο εννέα κατανεμημένων ελέγχων κληροδοτημάτων ολοκληρώθηκαν οι έξι, οριστικοποιήθηκαν οι τρεις της τρέχουσας περιόδου και οκτώ προηγούμενων ελεγκτικών περιόδων.

#### **4.4.3 Συνεντεύξεις**

Ως επιστέγασμα αυτής, η παρούσα έρευνα πλαισιώθηκε από την πρόθυμη συμμετοχή των συναδέλφων που έχουν εργαστεί φιλότιμα με αυταπάρνηση και επίπονα από διαφορετικό μετερίζι, στην ΓΔΔΕ. Ξεκινώντας από την επιτελική δομή και από τις διευθύνσεις της που η κάθε μία συνδράμει καθοριστικά στην στρατηγική υλοποίηση της επίτευξης των ελεγκτικών στόχων. Παρατίθενται αυτούσιες στο [Παράρτημα II](#)

#### **4.5 Συλλογή δεδομένων**

Η συλλογή δεδομένων αποτέλεσε μια συλλογική, ευχάριστη και ευγενική προσπάθεια από συναδέλφους της ΓΔΔΕ που με προθυμία απέστειλαν την λίστα των φορέων που η ΓΔΔΕ διενήργησε ελέγχους. Στη συνέχεια συντάχθηκε από την συγγραφέα της παρούσας έκθεσης το ερωτηματολόγιο, συζητήθηκε μαζί με τον Γενικό Διευθυντή και την Διευθύντρια Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων της ΓΔΔΕ και αποκρυσταλλοποιήθηκαν οι ερωτήσεις.

Οι δε ετήσιες εκθέσεις της ΓΔΔΕ είναι αναρτημένες στον επίσημο ιστόχωρο του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικό <https://minfin.gov.gr/enimerotiko-yliko/> καθώς και στον επίσημο ιστόχωρο της Βουλής των Ελλήνων <https://www.hellenicparliament.gr> , εύκολα προσβάσιμες.

#### **4.6 Τρόπος ανάλυσης δεδομένων**

Το στατιστικό πρόγραμμα IBM SPSS Statistics, V21 χρησιμοποιήθηκε για την ανάλυση δεδομένων, ώστε να υπολογιστούν τα αντίστοιχα ποσοστά των ερωτηθέντων στις αντίστοιχες απαντήσεις.

#### **4.7 Περιορισμοί έρευνας**

Η έρευνα αυτή αφορούσε συγκεκριμένους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όσοι έχουν ελεγχθεί από την ΓΔΔΕ. Ήταν πρωτόγνωρο εγχείρημα η αναζήτηση των απόψεων των ελεγχόμενων φορέων για το ελεγκτικό έργο που τους διενεργήθηκε, λαμβανομένου υπόψη και των κυρώσεων που έχουν επιβληθεί στους φορείς αυτούς. Η ΓΔΔΕ προφανώς χαρακτηρίστηκε από την τόλμη της και την εμπιστοσύνη των ευεργετημάτων που μακροπρόθεσμα έχει επωφεληθεί η οικονομική διαχείριση των ελεγχόμενων φορέων και το ερωτηματολόγιο αυτό ίσως προσθέσει στην αυτοαξιολόγησή της.

Επιπλέον αρκετοί φορείς έχουν ελεγχθεί πάνω από μια φορά για το διάστημα από (2018-2022). Επιπρόσθετα αρκετοί φορείς ήταν σε διαφορετικά στάδια της ελεγκτικής δραστηριότητας που σημαίνει ότι σε άλλους είχαν πραγματοποιηθεί επιτόπιες επισκέψεις,

σε άλλους δεν είχε ακόμη συνταχθεί η προσωρινή έκθεση, είτε δεν είχαν συζητηθεί οι αντιρρήσεις, ή ακόμη δεν είχε αποσταλεί η οριστική έκθεση, υπήρχαν περιπτώσεις που δεν είχαν ακόμη συμμορφωθεί και ζητούσαν παρατάσεις. Οπότε υπήρχαν αντικειμενικές δυσκολίες.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup> : ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ**

### **5.1 Περιγραφική στατιστική ανάλυση**

Στην ενότητα αυτή θα περιγραφεί η στατιστική ανάλυση από τη σκοπιά των αποτελεσμάτων όπως αυτές αποτιμώνται στις ετήσιες εκθέσεις εκάστης ελεγκτικής περιόδου αλλά και από την περιρρέουσα ατμόσφαιρα όπως την αντιλαμβάνονται οι ελεγχόμενοι φορείς.

#### **5.1.1 Περιγραφική στατιστική ανάλυση από τα δεδομένα των ετήσιων εκθέσεων της ΓΔΔΕ**

Θα αναλυθούν τα δεδομένα που αφορούν το πλήθος των ελέγχων, στο σύνολο των ευρημάτων και των συστάσεων, ανά θεματική ενότητα και ανά βαθμολογία του φορέα.

##### **5.1.1.1 Πλήθος τακτικών ελέγχων**

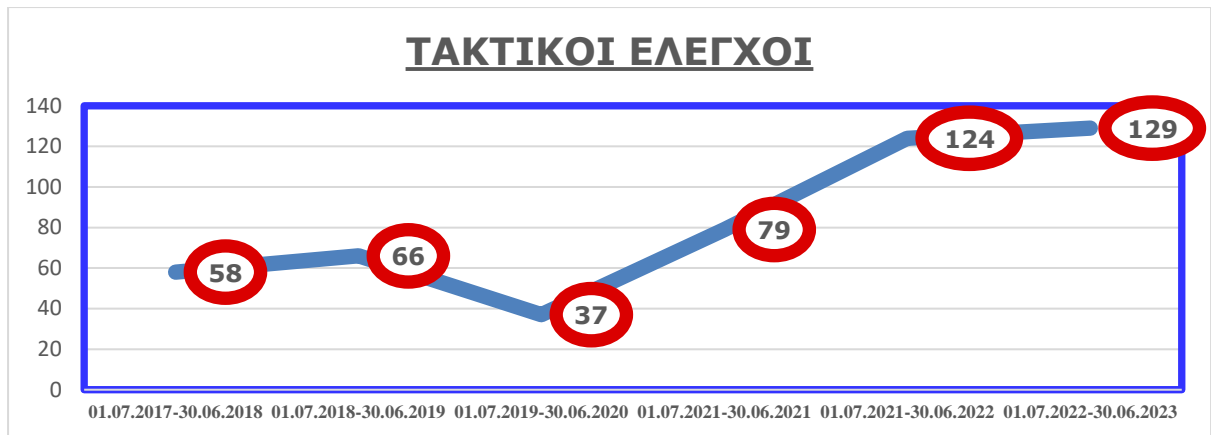
Το πλήθος των διενεργηθέντων τακτικών ελέγχων της ΓΔΔΕ αποτυπώνεται στο παρακάτω γράφημα, αρχής γενομένης από την ελεγκτική περίοδο 01.07.2017-30.06.2018 έως και 01.07.2022-30.06.2023.

Παρατηρούμε σε έξι ελεγκτικές περιόδους μια εκτοξευμένη ανοδική πορεία διενέργειας τακτικών προγραμματισμένων ελέγχων της τάξης του 123%, ήτοι από πενήντα οκτώ ελέγχους σε εκατόν είκοσι εννέα.

Ο covid-19 παρότι αποτέλεσε τροχοπέδη σε όλους τομείς της κοινωνικής και πολιτικής ζωής σε παγκόσμιο επίπεδο, θεωρήθηκε κατά μία έννοια “υπερκεράτωση”<sup>13</sup> για την ελεγκτική ζωή της ΓΔΔΕ, διότι αξιοποιήθηκε ο αδρανής χρόνος σε περίοδο αυτογνωσίας, αυτοπροσδιορισμού των τεχνικών, μεθόδων και γνώσεων ώστε με τη λήξη των περιορισμών των μετακινήσεων, οι Διευθύνσεις της ΓΔΔΕ να είναι καθόλα έτοιμες για την επιτάχυνση της ποιότητας και ποσότητας του ελεγκτικού έργου τους.

---

<sup>13</sup> Η υπερκεράτωση αποτελεί ένα φυσιολογικό φαινόμενο προσαρμογής στην υπερβολικά αυξημένη παραγωγή κερατίνης, με στόχο την ενίσχυση της αντοχής της επιδερμίδας

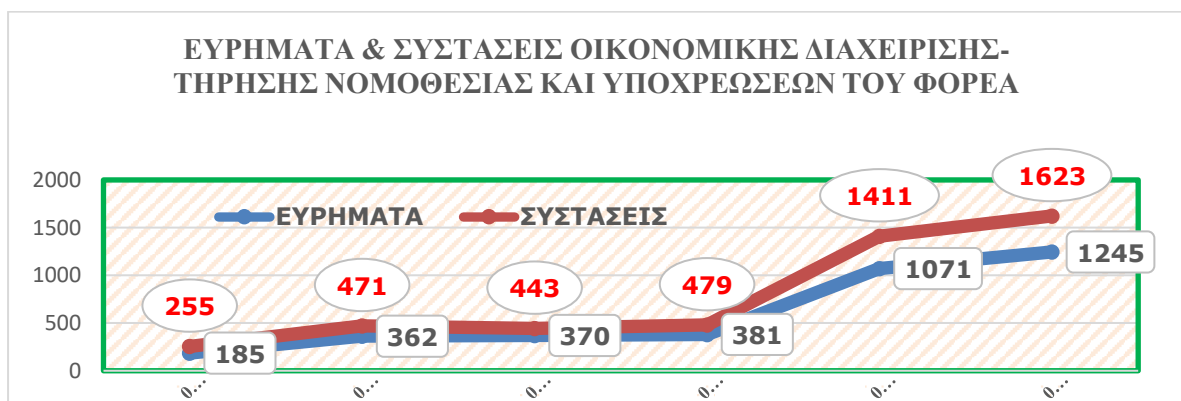


#### 5.1.1.2 Ευρήματα και Συστάσεις στην έκθεση αποτελεσμάτων των τακτικών ελέγχων

Όταν κατά την διενέργεια ελέγχου στον φορέα η Ε.Ο. εντοπίζει μια παθολογία, η οποία συνίσταται σε παράλειψη ή μη σύννομη ενέργεια, ανά θεματική ενότητα, την αποτυπώνει σε εύρημα. Κάθε εύρημα δύναται να έχει παραπάνω από μία συστάσεις ομοίως και αποδέκτες που απευθύνεται. Δίδεται εύλογος χρόνος συμμόρφωσης ώστε ο φορέας να προβεί στις σύννομες ενέργειες αποκατάστασής της αποστέλλοντας σχετικό αποδεικτικό υλικό ενεργειών της. Στους πίνακες που ακολουθούν αναγράφονται συνολικά ανά ελεγκτική περίοδο και ανά θεματική περίοδο το πλήθος ευρημάτων και συστάσεων καθώς και το ποσοστό τις % που αναλογούν.

#### 5.1.1.2.α Ευρήματα και Συστάσεις στην θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα»

Το κάτωθι γράφημα αποτυπώνει πρώτα την θεματική ενότητα «Οικονομική διαχείριση την τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεων φορέα» λόγω της υπεροχής της έναντι των άλλων θεματικών ενοτήτων. Παρατηρείται μια υπερπολλαπλάσια εκτίναξη των ευρημάτων που εντοπίζουν δυσλειτουργίες στην οικονομική διαχείριση και την τήρηση της σχετικής νομοθεσίας από εκατόν ογδόντα πέντε σε χίλια διακόσια σαράντα πέντε ευρήματα.



### 5.1.1.2.β Ευρήματα και Συστάσεις στην θεματική ενότητα «Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή»

Το κάτωθι γράφημα αποτυπώνει την θεματική ενότητα «Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή». Παρατηρείται μια πολλαπλάσια αύξηση των ευρημάτων που εντοπίζουν δυσλειτουργίες στην οργάνωση, τη στελέχωση και λειτουργία των φορέων από τριάντα έξι σε διακόσια ευρήματα.



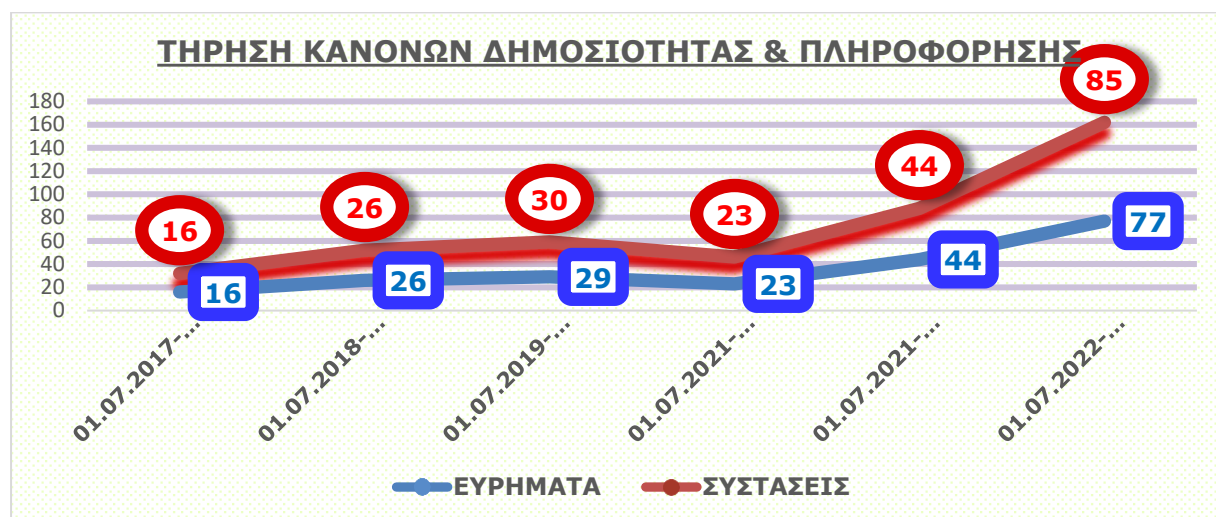
### 5.1.1.2.γ Ευρήματα και Συστάσεις στην θεματική ενότητα «Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας»

Το κάτωθι γράφημα αποτυπώνει την θεματική ενότητα «Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας». Παρατηρείται μια πολλαπλάσια αύξηση των ευρημάτων που εντοπίζουν δυσλειτουργίες από οκτώ σε διακόσια εβδομήντα ενενήντα.



#### 5.1.1.2.δ Ευρήματα και Συστάσεις στην θεματική ενότητα «Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης»

Το κάτωθι γράφημα αποτυπώνει την θεματική ενότητα «Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης». Παρατηρείται μια αισθητή αύξηση των ευρημάτων που εντοπίζουν παθογένειες στην δημοσιότητα και στην πληροφόρηση του φορέα από δέκα έξι σε εβδομήντα επτά.





<b>ΕΥΡΗΜΑΤΑ</b> ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	<b>01.07.2017- 30.06.2018</b>		<b>01.07.2018- 30.06.2019</b>		<b>01.07.2019- 30.06.2020</b>		<b>01.07.2020- 30.06.2021</b>		<b>01.07.2021- 30.06.2022</b>		<b>01.07.2022- 30.06.2023</b>	
	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας	8	3,27%	19	4,18%	16	3,35%	23	4,57%	69	5,00%	79
Οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία	36	14,69%	48	10,55%	63	13,18%	78	15,51%	196	14,20%	200	12,49%
Οικονομική διαχείριση - τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	185	75,51%	362	79,56%	370	77,41%	381	75,75%	1071	77,61%	1245	77,76%
Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	16	6,53%	26	5,71%	29	6,07%	21	4,17%	44	3,19%	77	4,81%
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>245</b>	<b>100,00%</b>	<b>455</b>	<b>100,00%</b>	<b>478</b>	<b>100,00%</b>	<b>503</b>	<b>100,00%</b>	<b>1380</b>	<b>100,00%</b>	<b>1601</b>	<b>100,00%</b>

<b>ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ</b> ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	<b>01.07.2017- 30.06.2018</b>		<b>01.07.2018- 30.06.2019</b>		<b>01.07.2019- 30.06.2020</b>		<b>01.07.2020- 30.06.2021</b>		<b>01.07.2021- 30.06.2022</b>		<b>01.07.2022- 30.06.2023</b>	
	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας	8	2,52%	20	3,48%	18	3,22%	25	4,17%	73	4,09%	83
Οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία	39	12,26%	57	9,93%	68	12,16%	73	12,17%	256	14,35%	259	12,63%
Οικονομική διαχείριση - τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	255	80,19%	471	82,06%	443	79,25%	479	79,83%	1411	79,09%	1623	79,17%
Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	16	5,03%	26	4,53%	30	5,37%	23	3,83%	44	2,47%	85	4,15%
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>318</b>	<b>100,00%</b>	<b>574</b>	<b>100,00%</b>	<b>559</b>	<b>100,00%</b>	<b>600</b>	<b>100,00%</b>	<b>1784</b>	<b>100,00%</b>	<b>2050</b>	<b>100,00%</b>

### 5.1.1.3 Επιλογή φορέων προς διενέργεια τακτικού και έκτακτου ελέγχου

Στους πίνακες που ακολουθούν καταγράφονται συνολικά οι επιλεγμένοι φορείς προς τακτικό ή έκτακτο έλεγχο ανά ελεγκτική περίοδο.

<b>ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ</b>					
<b>ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΓΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ</b>	<b>01.07.2017- 30.06.2018</b>	<b>01.07.2019- 30.06.2020</b>	<b>01.07.2020- 30.06.2021</b>	<b>01.07.2021- 30.06.2022</b>	<b>01.07.2022- 30.06.2023</b>
ΝΠΙΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	10	13	6	12	13
ΝΠΙΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	10	14	22	12	14
ΟΤΑ Α' ΒΑΘΜΟΥ	18	20	43	46	34
ΝΠΙΔ ΟΤΑ Α' ΒΑΘΜΟΥ	24	26	5	30	28
ΝΠΙΔ ΟΤΑ Α' ΒΑΘΜΟΥ	10	12	3	15	14
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	1	0	4	1	1
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	5	6	0	0	21
ΔΕΚΟ	1	1	1	2	2
ΟΚΑ	1	2	1	2	2
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>80</b>	<b>94</b>	<b>85</b>	<b>120</b>	<b>129</b>

<b>ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ</b>					
<b>ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΓΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ</b>	<b>01.07.2018- 30.06.2019</b>	<b>01.07.2019- 30.06.2020</b>	<b>01.07.2020- 30.06.2021</b>	<b>01.07.2021- 30.06.2022</b>	<b>01.07.2022- 30.06.2023</b>
ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑ	48	24	60	70	45
ΕΙΔΙΚΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΙ	0	5	24	18	41
ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	1	1	2	3	2

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΥΠΟΔΟΜΩΝ, ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	1	0	1	0	0
ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ	0	0	0	0	1
ΤΗΣ ΠΡΩΗΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ (ΓΕΛΔ)	6	0	8	0	13
ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΑ	24	16	13	9	9
ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΕΔΕΛ)	15	11	0	0	0
ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΜΙΚΤΑ ΚΛΙΜΑΚΙΑ ΣΟΕΕ ΚΑΙ ΕΣΟΕΛ	0	0	9	6	6
ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	0	0	2	1	1
ΕΛΕΓΧΟΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	0	0	0	2	4
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>95</b>	<b>57</b>	<b>119</b>	<b>107</b>	<b>118</b>

#### 5.1.1.4 Βαθμολογία φορέων

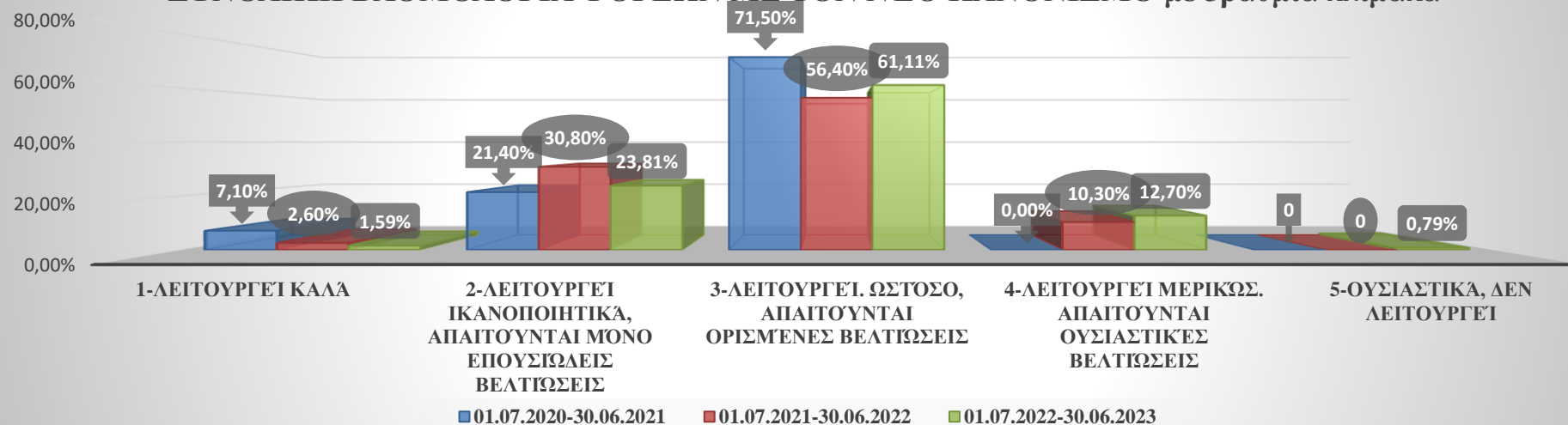
Όπως έχει ήδη αναλυθεί στην ενότητα [3.3.2](#) στους τακτικούς ελέγχους εξετάζονται τέσσερις βασικές θεματικές ενότητες (α) Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα, (β) Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή του φορέα, (γ) Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεις του φορέα και (δ) Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης. Μέχρι το έτος 2020 η βαθμολογία του φορέα ήταν σε 4βάθμια κλίμακα, ως εξής: «1: Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις 2: Λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις. 3: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις. 4: Ουσιαστικά, δεν λειτουργεί.» Με την 36867 ΕΞ 2020/8.4.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών ([B' 1519](#)) υιοθετήθηκε η 5βάθμια κλίμακα, ώστε να αποτυπώνεται πιο ακριβοδίκαιη η βαθμολογία του φορέα, ως εξής: «1: Λειτουργεί καλά. 2: Λειτουργεί ικανοποιητικά, Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις. 3: Λειτουργεί. Ωστόσο, απαιτούνται ορισμένες βελτιώσεις. 4: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις. 5: Ουσιαστικά, δεν λειτουργεί.» Στον πίνακα και τα διαγράμματα που ακολουθούν απεικονίζεται η βαθμολογία των ελεγχόμενων φορέων στις εκθέσεις προσωρινών ή και οριστικών αποτελεσμάτων.

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΕΩΝ ΠΡΙΝ ΤΟΝ ΝΕΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ με <b>4</b> βάθμια κλίμακα	01.07.2017- 30.06.2018	01.07.2018- 30.06.2019	01.07.2019- 30.06.2020	01.07.2020- 30.06.2021	01.07.2021- 30.06.2022	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΕΩΝ ΜΕ ΤΟΝ ΝΕΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ με <b>5</b> βάθμια κλίμακα	01.07.2020- 30.06.2021	01.07.2021- 30.06.2022	01.07.2022- 30.06.2023
	<b>1</b> -Λειτουργεί καλά	0,00%	1,72%	5,77%	2,70%		0,00%	<b>1</b> -Λειτουργεί καλά	7,10%
<b>2</b> -Λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις	58,82%	56,90%	50,00%	40,50%	33,33%	<b>2</b> -Λειτουργεί ικανοποιητικά, Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις	21,40%	30,80%	23,81%
<b>3</b> -Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις	41,18%	41,38%	42,31%	54,10%	66,67%	<b>3</b> -Λειτουργεί. Ωστόσο, απαιτούνται ορισμένες βελτιώσεις	71,50%	56,40%	61,11%
<b>4</b> -Ουσιαστικά, δεν λειτουργεί	0,00%	0,00%	1,92%	2,70%	0,00%	<b>4</b> -Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις	0,00%	10,30%	12,70%
ΣΥΝΟΛΑ	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	<b>5</b> -Ουσιαστικά, δεν λειτουργεί	0,00%	0,00%	0,79%
						ΣΥΝΟΛΑ	100,00%	100,00%	100,00%

## ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΕΩΝ ΠΡΙΝ ΤΟΝ ΝΕΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ με 4βάθμια κλίμακα



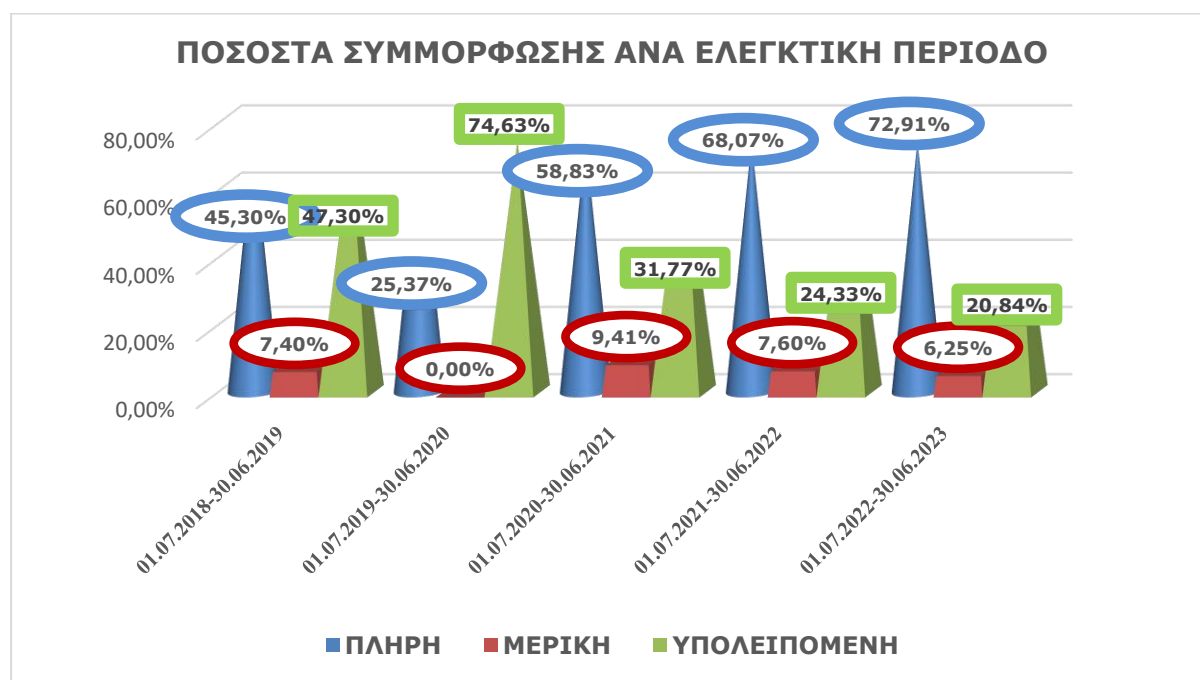
## ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΕΩΝ ΜΕ ΤΟΝ ΝΕΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ με 5βάθμια κλίμακα



### 5.1.1.5 Συμμόρφωση ελεγχόμενων φορέων

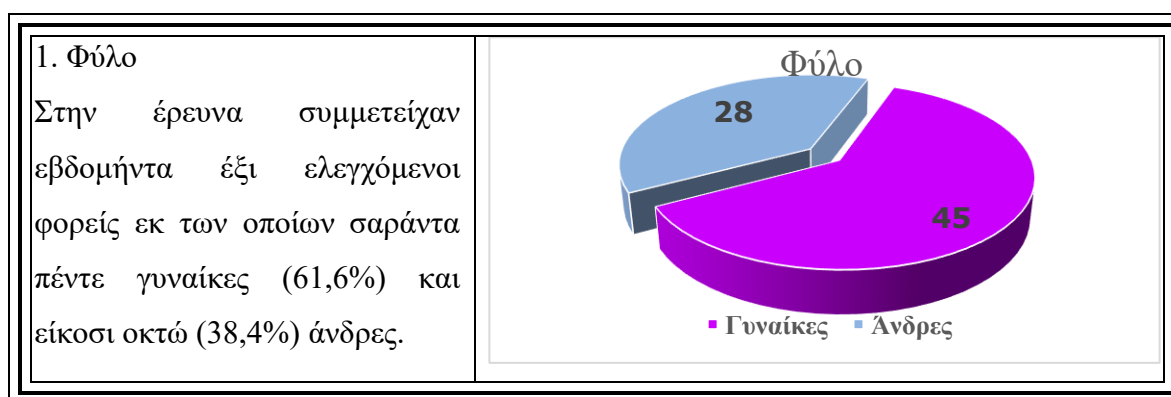
Μετά την οριστικοποίηση των εκθέσεων αποτελεσμάτων, οι ελεγχόμενοι φορείς οφείλουν στην καθορισμένη προθεσμία να συμμορφωθούν πλήρως με τις συστάσεις, το Β' Τμήμα των ΔΥΕΕ παρακολουθεί την πορεία συμμόρφωσης και καταγράφει κάθε ενέργεια στο πληροφοριακό σύστημα της ΓΔΔΕ. Όταν ο φορέας έχει συμμορφωθεί πλήρως και έχει αποστείλει το σχετικό αποδεικτικό υλικό στο Β' Τμήμα της ΔΥΕΕ που έχει κατανεμηθεί ο έλεγχος, τότε η σύσταση του ευρήματος "κλείνει". Στην περίπτωση που ο φορέας έχει κάνει κάποιες ενέργειες όμως δεν έχει πλήρη συμμόρφωση, τότε θεωρείται μερική συμμόρφωση και αναμένεται η ολοκλήρωσή του. Οι συστάσεις παραμένουν "ανοικτές" μέχρι την πλήρη συμμόρφωση του φορέα. Στον πίνακα που ακολουθεί αναγράφονται σε ποσοστά τις % για την συνολική πορεία συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων ανά ελεγκτική περίοδο.

ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ			
ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΛΗΡΗ	ΜΕΡΙΚΗ	ΥΠΟΛΕΙΠΟΜΕΝΗ
01.07.2018-30.06.2019	45,30%	7,40%	47,30%
01.07.2019-30.06.2020	25,37%	0,00%	74,63%
01.07.2020-30.06.2021	58,83%	9,41%	31,77%
01.07.2021-30.06.2022	68,07%	7,60%	24,33%
01.07.2022-30.06.2023	72,91%	6,25%	20,84%



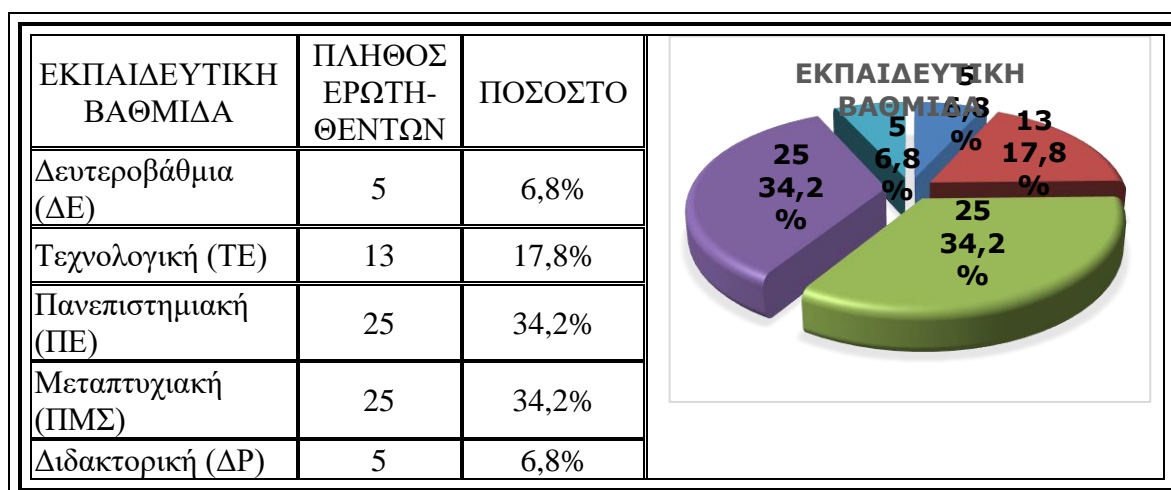
### 5.1.2 Περιγραφική στατιστική ανάλυση από τα δεδομένα των απαντήσεων του ερωτηματολογίου

Όπως αναλύθηκε στην ενότητα [4.4](#) και [4.4.1](#) της παρούσας εργασίας δημιουργήθηκε ως εργαλείο ένα ερωτηματολόγιο που διανεμήθηκε σε ελεγχόμενους φορείς. Το σύνολο των ελεγχόμενων φορέων είναι πεντακόσιοι δέκα τέσσερις φορείς κάποιιοι από αυτούς ελέγχθηκαν άνω της μίας φορές. Επιλέχθηκε δείγμα εβδομήντα έξι φορέα, ήτοι το 14,79% επί του συνόλου των ελεγχόμενων και απάντησαν οι εβδομήντα τρεις ήτοι το 14,21%. Τα ποσοστά που ακολουθούν είναι στο σύνολο των εβδομήντα τριών συμμετεχόντων φορέων. Ξεκινώντας με τα δημογραφικά στοιχεία. Η πλειονότητα του προσωπικού είναι γυναίκες σε ποσοστό 61,6%.



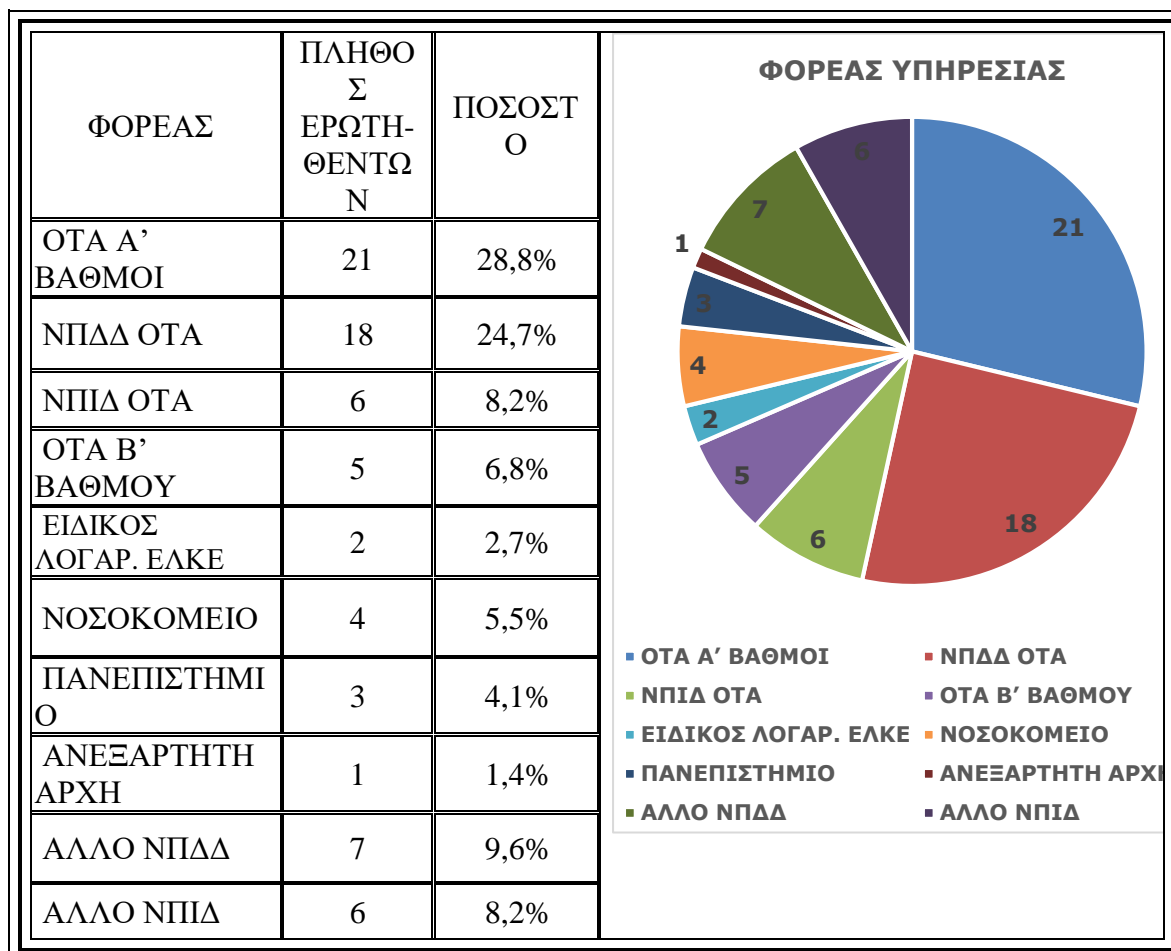
Απάντησαν τα ακόλουθα με τα αντίστοιχα ποσοστά:

#### 2. Η εκπαιδευτική τους μόρφωση ήταν:



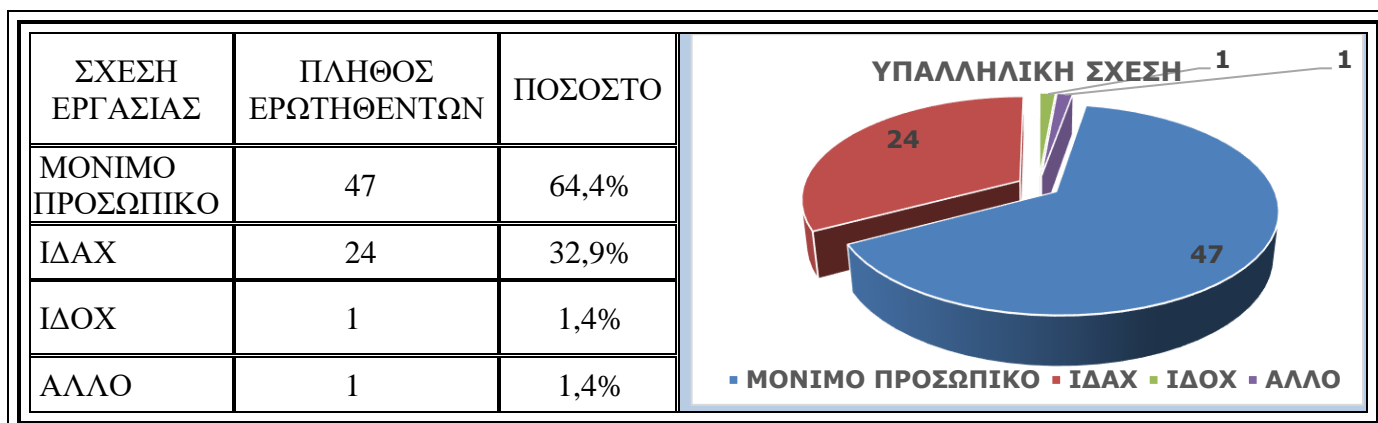
Διαπιστώνουμε ότι η δημόσια διοίκηση τα τελευταία χρόνια έχει στελεχωθεί με προσωπικό υψηλών αποδόσεων και εκπαιδευτικής βαθμίδας. Εάν αθροίσουμε την πανεπιστημιακή και μεταπτυχιακή εκπαίδευση αγγίζουν το 68,4%.

3. Οι φορείς που υπηρετούσαν ήταν:



Στην πλειονότητα τους οι ελεγχόμενοι φορείς είναι ΟΤΑ Α' βαθμού, ήτοι οι Δήμοι και τα ΝΠΙΔ τους, οι οποίοι επί σειρά ετών υπόκεινταν στον προληπτικό έλεγχο του ΕλΣυν.

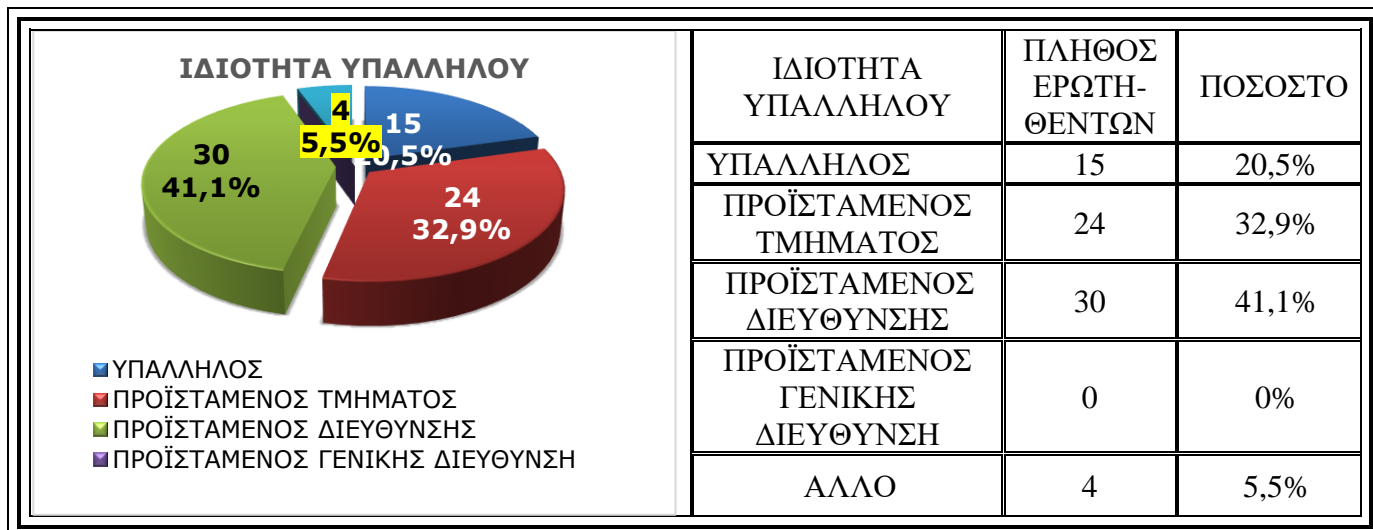
4. Υπαλληλική σχέση:



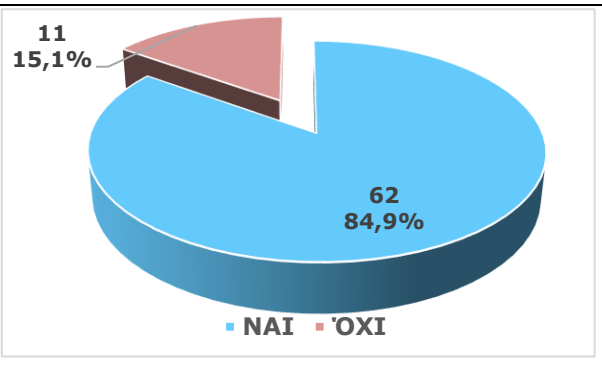


Επί των πλείστων είναι τακτικό προσωπικό με σύμβαση εργασίας δημοσίου δικαίου και έπεται με σύμβαση αορίστου χρόνου.

5. Ιδιότητα υπαλλήλου:

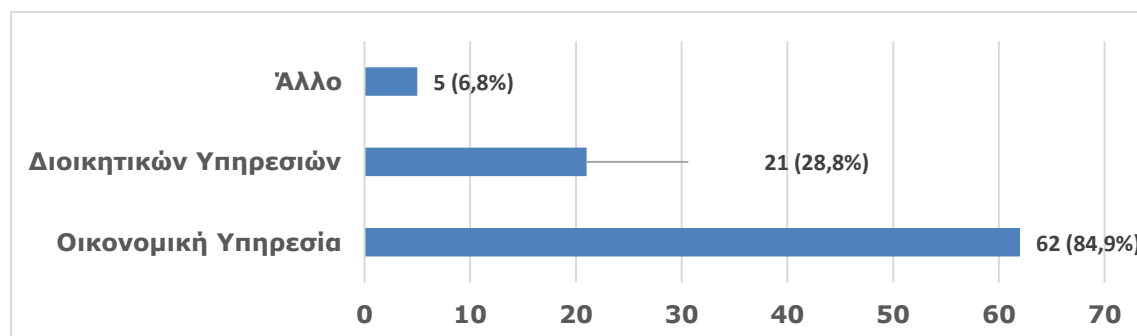


6. Συνάφεια του πτυχίου με το αντικείμενο εργασίας: Οι εξήντα δύο ερωτηθέντες απάντησαν ναι, ήτοι το 84,9% και το υπολειπόμενο 15,1% ήτοι οι ένδεκα απάντησαν όχι.



Παρατηρούμε ότι πλέον η δημόσια διοίκηση αξιοποιεί το προσωπικό της αναλόγως τυπικών προσόντων του, τοποθετώντας σε διευθύνσεις, τμήματα και γραφεία άτομα που διαθέτουν πτυχία με συνάφεια των εργασιακού αντικειμένου τους

7. Εργασία σε Διευθύνσεις του φορέα:



Το 84,9% εργάζεται σε Οικονομική Διεύθυνση του ελεγχόμενου φορέα, το 28,8% στην Διοικητική Υπηρεσία και το 6,8% σε άλλη Διεύθυνση. Ας σημειωθεί εδώ ότι υποστελεχωμένοι φορείς αφενός αναθέτουν παράλληλα καθήκοντα σε υπαλλήλους τους διαφορετικών Διευθύνσεων ή Τμημάτων, αφετέρου έχουν κάνει σύμπτυξη των Διευθύνσεων.

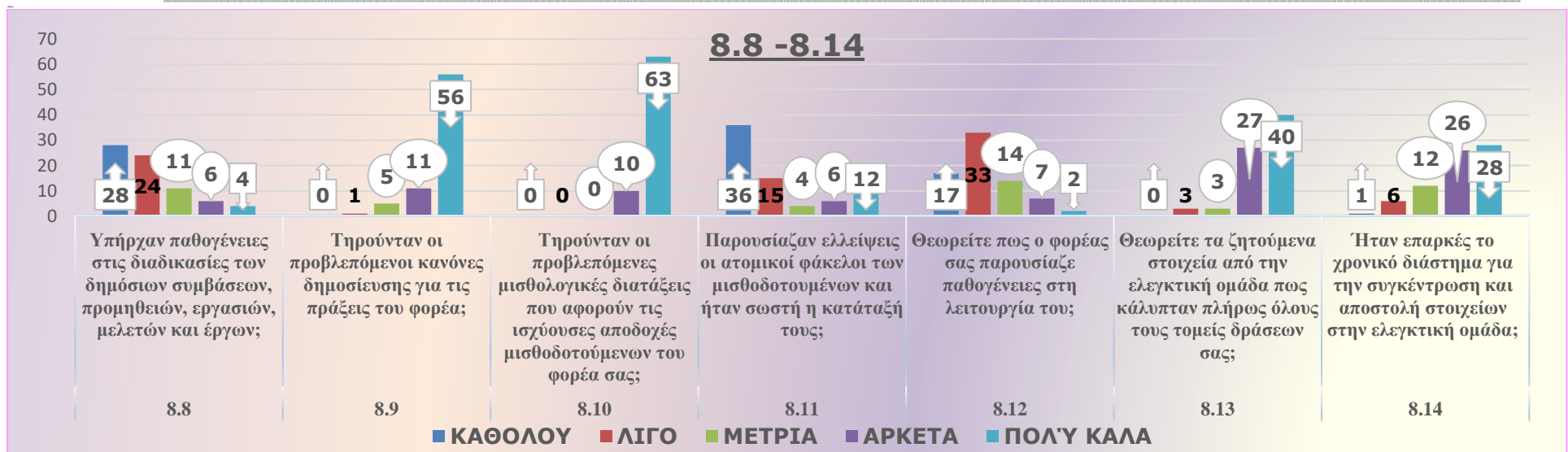
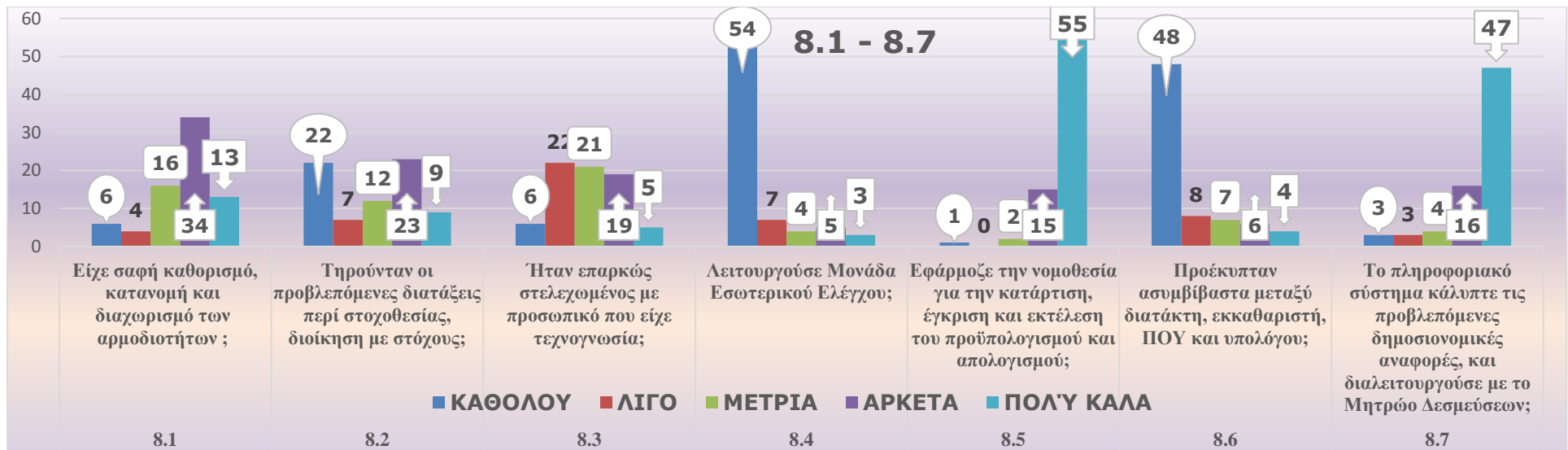
Ακολουθεί η θεματική περίοδος, με δέκα τέσσερεις ερωτήσεις:

8. Πριν τη διενέργεια του ελέγχου από την ελεγκτική ομάδα της ΔΥΕΕ που σας επισκέφτηκε, θεωρείτε πως ο φορέας σας:

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΚΑΘΟΛΟΥ		ΛΙΓΟ		ΜΕΤΡΙΑ		ΑΡΚΕΤΑ		ΠΟΛΥ ΚΑΛΑ	
8.1	Είχε σαφή καθορισμό, κατανομή και διαχωρισμό των αρμοδιοτήτων ;	6	8,22%	4	5,48%	16	21,92%	34	46,58%	13	17,81%
8.2	Τηρούνταν οι προβλεπόμενες διατάξεις περί στοχοθεσίας, διοίκηση με στόχους;	22	30,14%	7	9,59%	12	16,44%	23	31,51%	9	12,33%
8.3	Ήταν επαρκώς στελεχωμένος με προσωπικό που είχε τεχνογνωσία;	6	8,22%	22	30,14%	21	28,77%	19	26,03%	5	6,85%
8.4	Λειτουργούσε Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου;	54	73,97%	7	9,59%	4	5,48%	5	6,85%	3	4,11%
8.5	Εφάρμοζε την νομοθεσία για την κατάρτιση, έγκριση και εκτέλεση του προϋπολογισμού και απολογισμού;	1	1,37%	0	0,00%	2	2,74%	15	20,55%	55	75,34%
8.6	Πρόεκυπταν ασυμβίβαστα μεταξύ διατάκτη, εκκαθαριστή, ΠΟΥ και υπολόγου;	48	65,75%	8	10,96%	7	9,59%	6	8,22%	4	5,48%
8.7	Το πληροφοριακό σύστημα κάλυπτε τις προβλεπόμενες δημοσιονομικές αναφορές, και διαλειτουργούσε με το Μητρώο Δεσμεύσεων;	3	4,11%	3	4,11%	4	5,48%	16	21,92%	47	64,38%

8.8	Υπήρχαν παθογένειες στις διαδικασίες των δημόσιων συμβάσεων, προμηθειών, εργασιών, μελετών και έργων;	28	38,36%	24	32,88%	11	15,07%	6	8,22%	4	5,48%
8.9	Τηρούνταν οι προβλεπόμενοι κανόνες δημοσίευσης για τις πράξεις του φορέα;	0	0,00%	1	1,37%	5	6,85%	11	15,07%	56	76,71%
8.10	Τηρούνταν οι προβλεπόμενες μισθολογικές διατάξεις που αφορούν τις ισχύουσες αποδοχές μισθοδοτούμενων του φορέα σας;	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	10	13,70%	63	86,30%
8.11	Παρουσίαζαν ελλείψεις οι ατομικοί φάκελοι των μισθοδοτούμενων και ήταν σωστή η κατάταξή τους;	36	49,32%	15	20,55%	4	5,48%	6	8,22%	12	16,44%
8.12	Θεωρείτε πως ο φορέας σας παρουσίαζε παθογένειες στη λειτουργία του;	17	23,29%	33	45,21%	14	19,18%	7	9,59%	2	2,74%
8.13	Θεωρείτε τα ζητούμενα στοιχεία από την ελεγκτική ομάδα πως κάλυπταν πλήρως όλους τους τομείς δράσεων σας;	0	0,00%	3	4,11%	3	4,11%	27	36,99%	40	54,79%
8.14	Ήταν επαρκές το χρονικό διάστημα για την συγκέντρωση και αποστολή στοιχείων στην ελεγκτική ομάδα;	1	1,37%	6	8,22%	12	16,44%	26	35,62%	28	38,36%

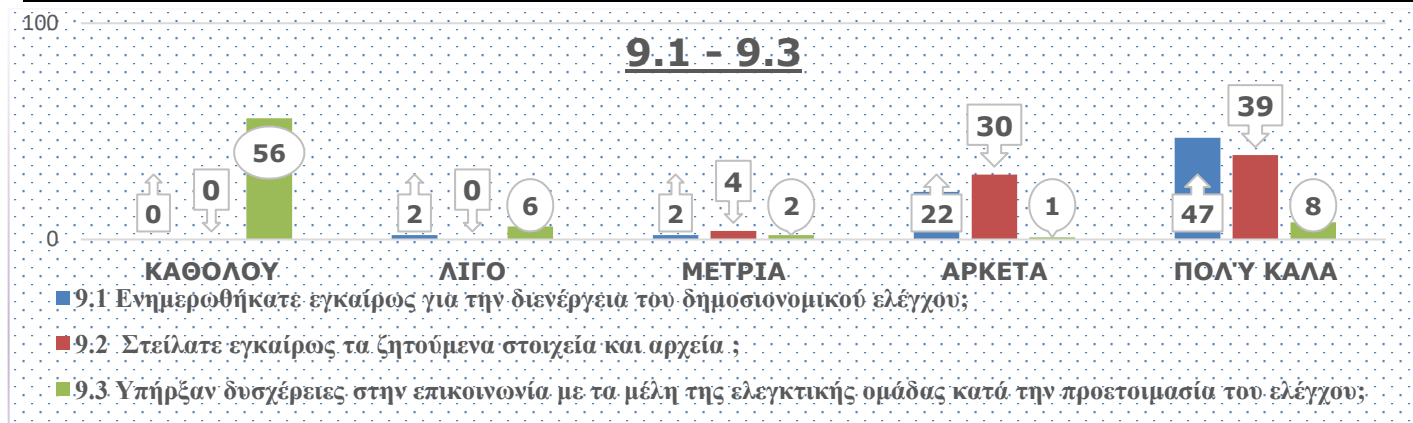
Συνολικά οι επιμέρους απαντήσεις που δόθηκαν από τους ερωτηθέντες φορείς απεικονίζουν από μέτρια, αρκετά καλά και πολύ καλά ότι ο φορέας τους λειτουργούσε σε ικανοποιητικό βαθμό καλά άνω του 50%.



Ακολουθεί η θεματική περίοδος, με τρεις ερωτήσεις:

9. Συνεργασία του φορέα με την ελεγκτική ομάδα πριν την διενέργεια των επιτόπιων επισκέψεων της ελεγκτικής ομάδας:

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΚΑΘΟΛΟΥ		ΛΙΓΟ		ΜΕΤΡΙΑ		ΑΡΚΕΤΑ		ΠΟΛΥ ΚΑΛΑ	
9.1	Ενημερωθήκατε εγκαίρως για την διενέργεια του δημοσιονομικού ελέγχου;	0	0,00%	2	2,74%	2	2,74%	22	30,14%	47	64,38%
9.2	Στείλατε εγκαίρως τα ζητούμενα στοιχεία και αρχεία ;	0	0,00%	0	0,00%	4	5,48%	30	41,10%	39	53,42%
9.3	Υπήρξαν δυσχέρειες στην επικοινωνία με τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας κατά την προετοιμασία του ελέγχου;	56	76,71%	6	8,22%	2	2,74%	1	1,37%	8	10,96%



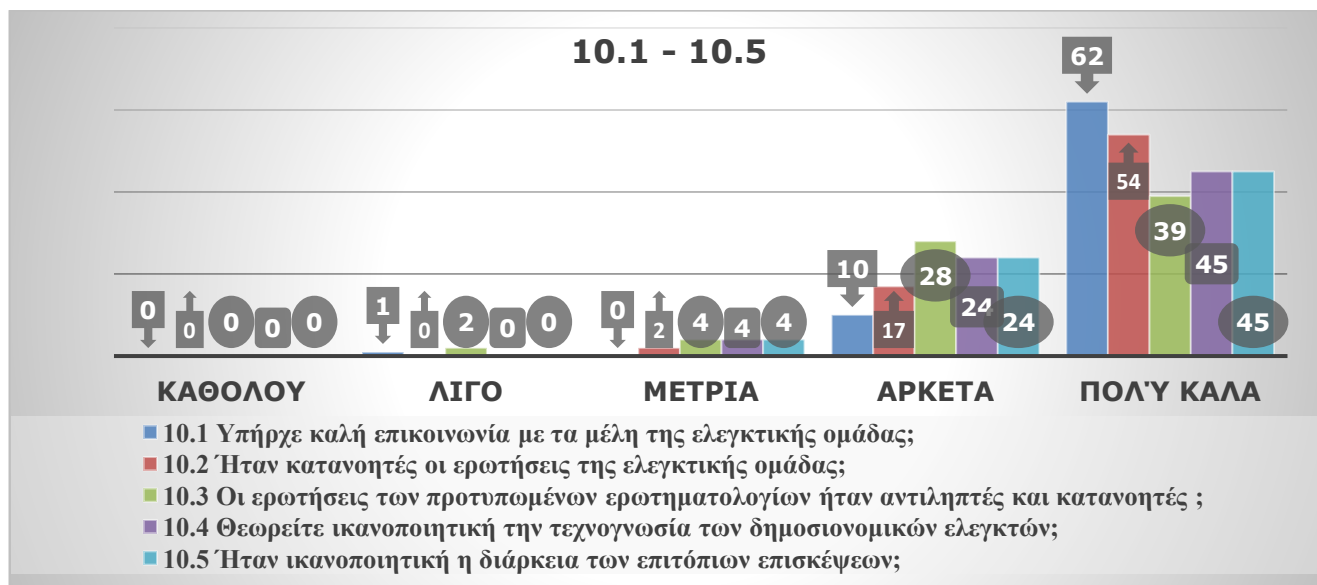
Ομοίως για την ενημέρωση, την αποστολή των στοιχείων και την καλή επικοινωνία μεταξύ του ελεγχόμενου φορέα και της Ε.Ο. τα ποσοστά ευαρέσκειας είναι μεταξύ 84,93% - 94,52%.

Ακολουθεί η θεματική περίοδος, με πέντε ερωτήσεις:

10. Συνεργασία του φορέα με την ελεγκτική ομάδα κατά την διενέργεια των επιτόπιων επισκέψεων στην έδρα του φορέα σας:

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΚΑΘΟΛΟΥ		ΛΙΓΟ		ΜΕΤΡΙΑ		ΑΡΚΕΤΑ		ΠΟΛΥ ΚΑΛΑ	
10.1	Υπήρχε καλή επικοινωνία με τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας;	0	0,00%	1	1,37%	0	0,00%	10	13,70%	62	84,93%
10.2	Ήταν κατανοητές οι ερωτήσεις της ελεγκτικής ομάδας;	0	0,00%	0	0,00%	2	2,74%	17	23,29%	54	73,97%

10.3	Οι ερωτήσεις των προτυπωμένων ερωτηματολογίων ήταν αντιληπτές και κατανοητές ;	0	0,00%	2	2,74%	4	5,48%	28	38,36%	39	53,42%
10.4	Θεωρείτε ικανοποιητική την τεχνογνωσία των δημοσιονομικών ελεγκτών;	0	0,00%	0	0,00%	4	5,48%	24	32,88%	45	61,64%
10.5	Ήταν ικανοποιητική η διάρκεια των επιτόπιων επισκέψεων;	0	0,00%	0	0,00%	4	5,48%	24	32,88%	45	61,64%



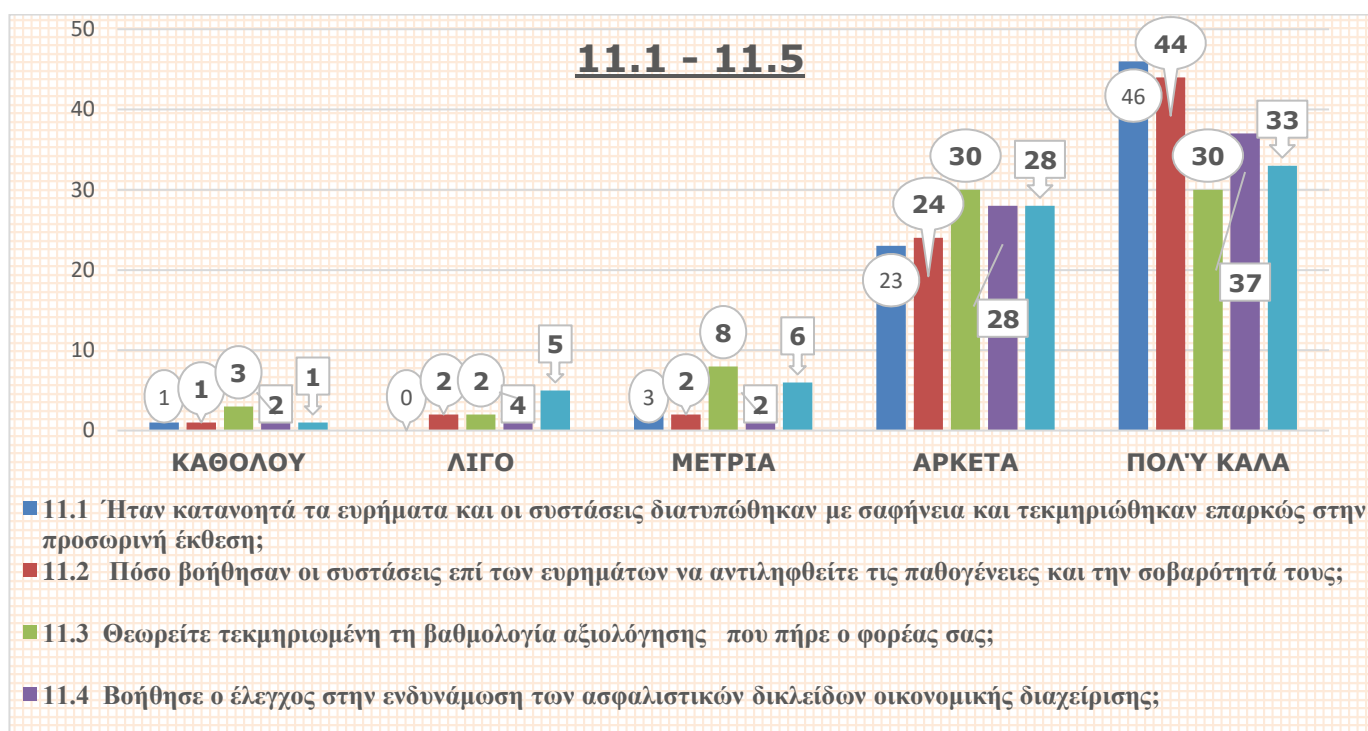
Παρόμοια και κατά τη διάρκεια διενέργειας του ελέγχου στις επιτόπιες επισκέψεις τα ποσοστά ικανοποίησης ξεπερνούν το 90%.

Ακολουθεί η θεματική περίοδος, με πέντε ερωτήσεις:

11. Συνεργασία του φορέα με την ελεγκτική ομάδα μετά την σύνταξη και αποστολή της προσωρινής έκθεσης αποτελεσμάτων:

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΚΑΘΟΛΟΥ	ΛΙΓΟ	ΜΕΤΡΙΑ	ΑΡΚΕΤΑ	ΠΟΛΥ ΚΑΛΑ					
11.1	Υπήρχε καλή επικοινωνία με τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας;	1	1,37%	0	0,00%	3	4,11%	23	31,51%	46	63,01%
11.2	Ήταν κατανοητές οι ερωτήσεις της ελεγκτικής ομάδας;	1	1,37%	2	2,74%	2	2,74%	24	32,88%	44	60,27%
11.3	Οι ερωτήσεις των προτυπωμένων ερωτηματολογίων ήταν αντιληπτές και κατανοητές;	3	4,11%	2	2,74%	8	10,96%	30	41,10%	30	41,10%

11.4	Θεωρείτε ικανοποιητική την τεχνογνωσία των δημοσιονομικών ελεγκτών;	2	2,74%	4	5,48%	2	2,74%	28	38,36%	37	50,68%
11.5	Ήταν ικανοποιητική η διάρκεια των επιτόπιων επισκέψεων;	1	1,37%	5	6,85%	6	8,22%	28	38,36%	33	45,21%



Υψηλά επίπεδα ικανοποίησης παρουσιάζει και αυτή η θεματική ενότητα ερωτήσεων όπου οι φορείς άνω του 82,20% συνεργάστηκαν μετά την σύνταξη και αποστολής της προσωρινής έκθεσης αποτελεσμάτων.

Ακολουθεί η θεματική περίοδος, με τρεις ερωτήσεις:

12. Διαδικασία υποβολής αντιρρήσεων επί της έκθεσης προσωρινών αποτελεσμάτων:

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	ΝΑΙ		ΌΧΙ	
	Ο φορέας υπέβαλε αντιρρήσεις;	24	32,88%	49
Χρειάστηκε παράταση για την υποβολή αντιρρήσεων;	14	19,18%	59	80,82%
Έγιναν δεκτές οι αντιρρήσεις στην ΕΣΕΛ;	27	36,99%	46	63,01%



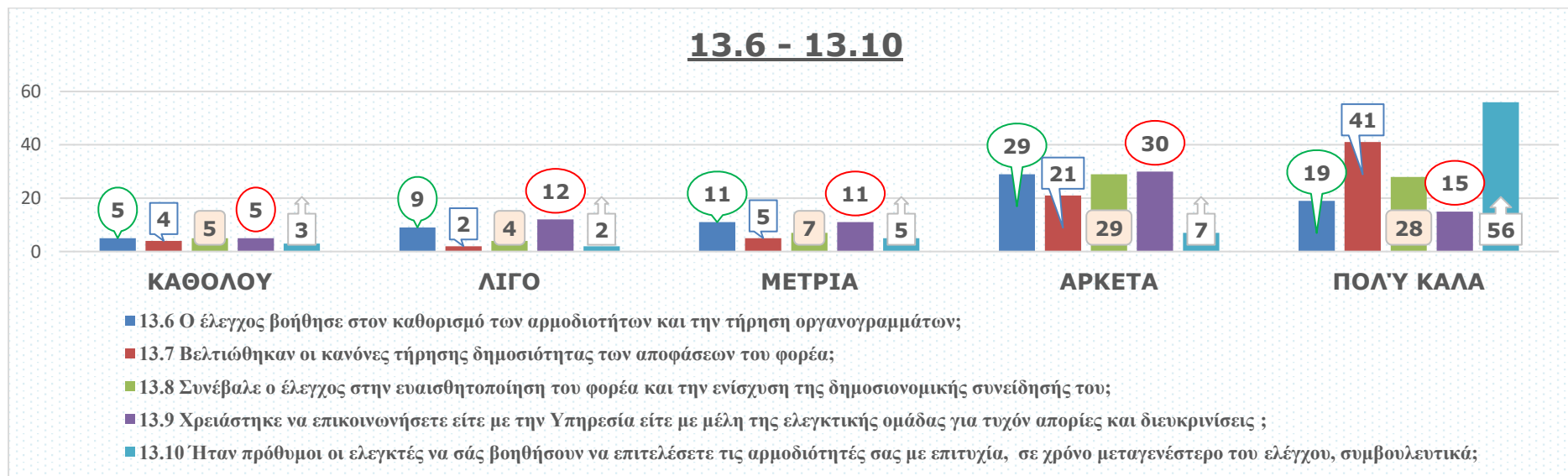
Το 32,88% δεν υπέβαλλε αντιρρήσεις κατά της προσωρινής έκθεσης είτε διότι δεν είχε εκπνεύσει η προθεσμία υποβολής τους είτε διότι συμφωνούσαν με τα ευρήματα και τις συστάσεις της Ε.Ο. Μόνο το 19,18% χρειάστηκε να του χορηγηθεί παράταση προκειμένου να αποστείλει τις αντιρρήσεις του. Στο 36,99% έγιναν δεκτές οι αντιρρήσεις ή μέρος αυτών στην συζήτηση τους από την ΕΣΕΛ.

Ακολουθεί η θεματική περίοδος, με δέκα ερωτήσεις:

13. Συνεργασία του φορέα με την ελεγκτική ομάδα μετά την οριστικοποίηση της έκθεσης:

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΚΑΘΟΛΟΥ		ΛΙΓΟ		ΜΕΤΡΙΑ		ΑΡΚΕΤΑ		ΠΟΛΥ ΚΑΛΑ	
13.1	Ο φορέας συμμορφώθηκε με τα ευρήματα και τις συστάσεις;	1	1,37%	1	1,37%	2	2,74%	29	39,73%	40	54,79%
13.2	Εάν δεν έχει ακόμη συμμορφωθεί, πιστεύετε πως σε εύλογο χρόνο θα συμμορφωθεί πλήρως;	3	4,11%	0	0,00%	3	4,11%	20	27,40%	47	64,38%
13.3	Θεωρείτε ότι έλεγχος ήταν υποβοηθητικός για την μετέπειτα ομαλή δημοσιονομική λειτουργία του φορέα;	2	2,74%	2	2,74%	4	5,48%	27	36,99%	38	52,05%
13.4	Έγιναν βελτιώσεις στην οικονομική διαχείριση;	4	5,48%	3	4,11%	6	8,22%	32	43,84%	28	38,36%
13.5	Τηρείται η εμπρόθεσμη αποστολή των δημοσιονομικών αναφορών ;	1	1,37%	0	0,00%	0	0,00%	23	31,51%	49	67,12%
13.6	Ο έλεγχος βοήθησε στον καθορισμό των αρμοδιοτήτων και την τήρηση οργανογραμμάτων;	5	6,85%	9	12,33%	11	15,07%	29	39,73%	19	26,03%
13.7	Βελτιώθηκαν οι κανόνες τήρησης δημοσιότητας των αποφάσεων του φορέα;	4	5,48%	2	2,74%	5	6,85%	21	28,77%	41	56,16%
13.8	Συνέβαλε ο έλεγχος στην ευαισθητοποίηση του φορέα και την ενίσχυση της δημοσιονομικής συνείδησής του;	5	6,85%	4	5,48%	7	9,59%	29	39,73%	28	38,36%
13.9	Χρειάστηκε να επικοινωνήσετε είτε με την Υπηρεσία είτε με μέλη της ελεγκτικής ομάδας για τυχόν απορίες και διευκρινίσεις ;	5	6,85%	12	16,44%	11	15,07%	30	41,10%	15	20,55%
13.10	Ήταν πρόθυμοι οι ελεγκτές να σας βοηθήσουν να επιτελέσετε τις αρμοδιότητές σας με επιτυχία, σε χρόνο μεταγενέστερο του ελέγχου, συμβουλευτικά;	3	4,11%	2	2,74%	5	6,85%	7	9,59%	56	76,71%





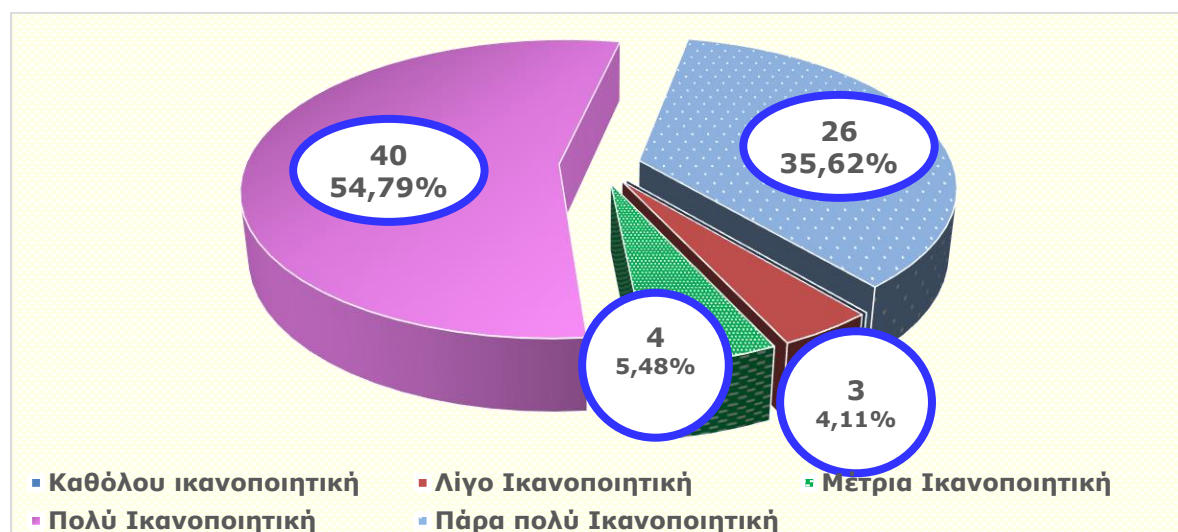
Αυτή η θεματική ενότητα εξάγει αποτελέσματα εξαιρετικά για την υποβοήθηση και ενεργοποίηση της δημοσιονομικής συνείδησης των φορέων.

Ξεκινώντας από την συμμόρφωση και την άμεση συμμόρφωσή του προς τις συστάσεις σε ποσοστά 94,52% - 91,78 απάντησαν θετικά με υψηλά επίπεδα.

Σε ποσοστό 89,04% θεωρείται ότι ο έλεγχος αρκετά έως πολύ καλά ήταν υποβοηθητικός για την ομαλή δημοσιονομική λειτουργία του και σε 82,20% βελτιώθηκε η οικονομική διαχείριση. Η δε εμπρόθεσμη αποστολή δημοσιονομικών αναφορών σε ποσοστό 98,63% βελτιώθηκε. Η υποβοήθηση για την τήρηση οργανογράμματος επιτελείται σε ποσοστό 65,76%. Βελτιώθηκαν η τήρηση κανόνων δημοσιότητας των αποφάσεων σε ποσοστό άνω του 84,93%. Από το ερωτηθέν δείγμα το 78,09% θεωρεί ότι ο έλεγχος συνέβαλε στην ευαισθητοποίηση του φορέα και την ενίσχυση της δημοσιονομικής συνείδησής του. Άνω του 61,65% επικοινωνήσε για διευκρίνιση αποριών και διευκρινήσεων με τα μέλη της Ε.Ο. Άνω του 86,30% θεωρούσε ότι οι ελεγκτές ήταν αρκετά και πολύ πρόθυμοι ώστε να βοηθήσουν στην επιτέλεση των αρμοδιοτήτων τους σε χρόνο μεταγενέστερο του ελέγχου, συμβουλευτικά.

---

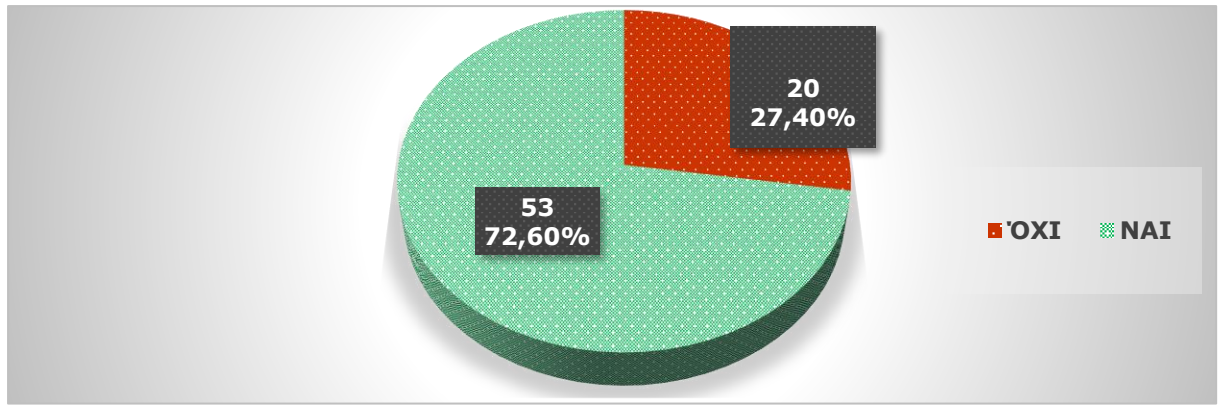
14. Πως θα χαρακτηρίζατε τη χρησιμότητα του ελέγχου στον φορέα σας;



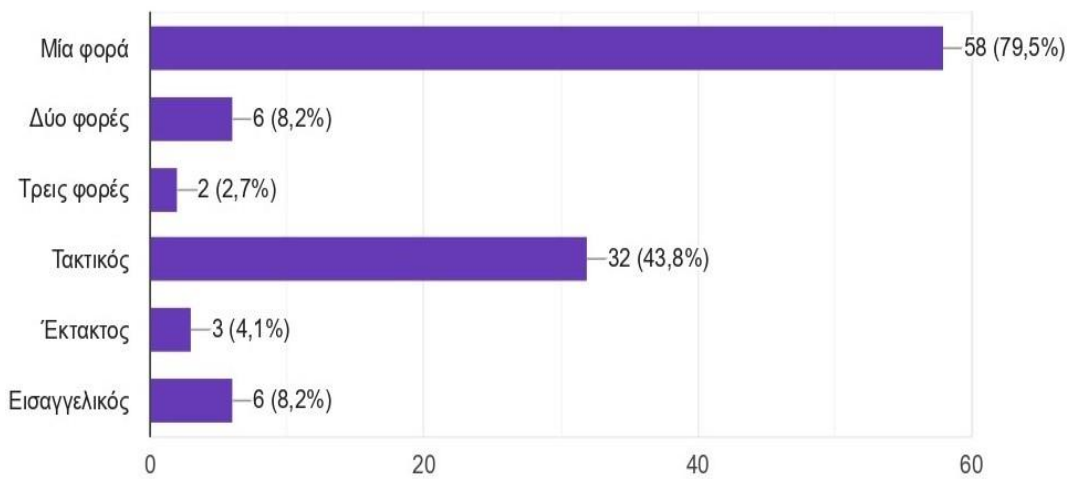
Σε ποσοστό 90,41% θεωρεί την χρησιμότητα του ελέγχου πολύ και πάρα πολύ ικανοποιητική.

---

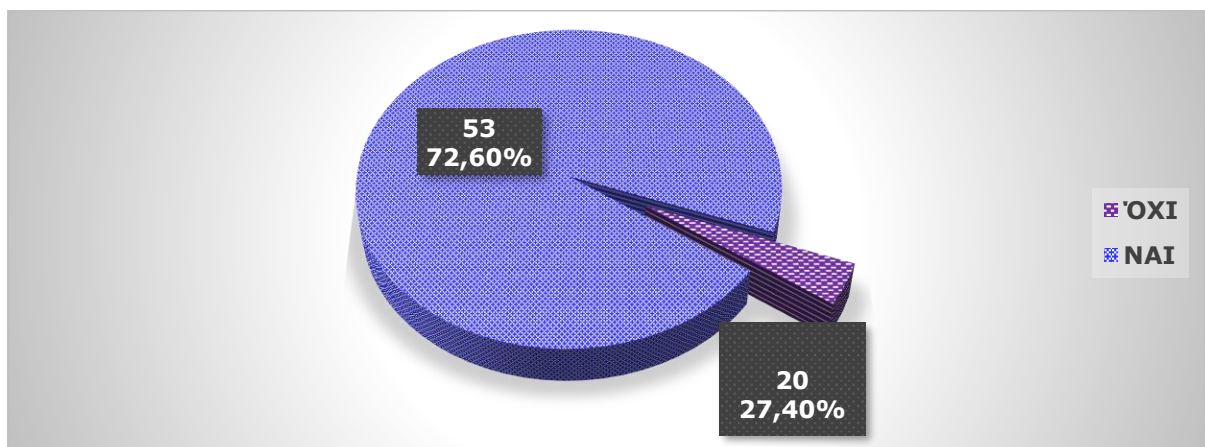
15. Έχουν διενεργηθεί έλεγχοι από άλλα ελεγκτικά όργανα πριν ή και μετά τον έλεγχο της Γ.Δ.Δ.Ε.;



16. Πόσες φορές και τι είδος ελέγχου έχει διενεργήσει η ΓΓΔΕ στον φορέα σας την τελευταία 5ετία; Επιλέγεται περισσότερες των μία απαντήσεων.



17. Πιστεύετε πως η διοργάνωση ημερίδων, εκπαιδευτικών και επιμορφωτικών προγραμμάτων από τη ΓΓΔΕ θα συνεπικουρούσε στην αρτιότητα άσκησης των καθηκόντων σας;



Το 72,60% θεωρεί ότι η διοργάνωση ημερίδων, εκπαιδευτικών και επιμορφωτικών προγραμμάτων από τη ΓΓΔΕ θα βοηθούσε πολύ στην ικανοποιητική άσκηση των αρμοδιοτήτων του προσωπικού των φορέων.

---

---

18. Υπάρχει κάτι που σας δυσκόλεψε στη διαδικασία διενέργειας του ελέγχου; Περιγράψτε.

Δόθηκαν ενδεικτικά οι εξής απαντήσεις:

«(α) όχι, (β) όχι ιδιαίτερα, (γ) Οι προπαρασκευαστικές ενέργειες και η συγκέντρωση των απαιτούμενων δικαιολογητικών ελέγχου παράλληλα με την διεκπεραίωση των καθημερινών υπηρεσιακών αναγκών, (η) δυσκολία γίνεται μεγαλύτερη όταν υπάρχει έλλειψη προσωπικού, (δ) ο περιορισμένος χρόνος συλλογής στοιχείων, (ε) αρκετά μεγάλος ο όγκος των δικαιολογητικών που ζητήθηκαν, (στ) όχι. ο χρόνος ήταν επαρκής και η συνεργασία άψογη, (ζ) Η Διαχείριση τόσων αναλυτικών δεδομένων και στοιχείων από διαφορετικά πεδία (Διοικητική, Οικονομικά, Μισθολογικά, Δημοσιονομικά κ.λ.π), (η) η κατανόηση από την ελεγκτική ομάδα του διφυούς χαρακτήρα του οργανισμού, (θ) η ταυτόχρονη ενασχόληση με τα τρέχοντα ζητήματα του φορέα, (ι) η αποστολή των αρχείων ελέγχου, κτλ.»

---

---

19. Μπορείτε να προτείνετε συνοπτικά τρόπους βελτίωσης και αποτελεσματικότητας των δημοσιονομικών ελέγχων της ΓΓΔΕ;

Δόθηκαν ενδεικτικά οι εξής απαντήσεις:

«(α) όχι, (β) οι έλεγχοι της ΓΓΔΕ καλύπτουν επιφανειακά όλο το φάσμα διαχείρισης των οργανισμών. η πολυπλοκότητα όμως της νομοθεσίας δυσκολεύει την ορθή αποτύπωση όλων των οικονομικών συναλλαγών, (γ) Διενέργεια ενημερωτικών ημερίδων με εξειδικευμένα θέματα σε αντικείμενα που αφορούν στην τήρηση δημοσιονομικών κανόνων, (δ) Όλα εξαρτώνται από την γνωστική επάρκεια των μελών της ελεγκτικής ομάδας, (ε) Η δυνατότητα επικοινωνίας με την ελεγκτική ομάδα κατά τη διάρκεια και μετά τη διενέργεια του ελέγχου για θέματα ή προβλήματα που ανακύπτουν είναι εξαιρετικά χρήσιμη για τη βέλτιστη και χρηστή οικονομική διαχείριση και λειτουργία του φορέα, εν γένει, (στ) η διαδικασία που τηρήθηκε ήταν άρτια, (ζ) Ο έλεγχος ήταν αποτελεσματικός, (η) Διοργάνωση ημερίδων, εκπαιδευτικών και επιμορφωτικών προγραμμάτων αλλά και πληροφόρηση μέσω email από τη ΓΓΔΕ για τις αλλαγές που προκύπτουν καθώς και την έκδοση των νέων νόμων προς ενημέρωση μας, (θ) Να επικεντρωθούν στην αποδοτικότητα των δαπανών και στην αποτελεσματικότητα των μονάδων, (ι) Καλύτερη τεχνογνωσία ελεγκτών, (ια) πιο δειγματοληπτικοί, λιγότερα στοιχεία, (ιβ) Να υπάρχει εξειδικευμένο προσωπικό που να γνωρίζει και να κατανοεί το θεσμικό πλαίσιο των ΕΛΚΕ, (ιγ) Βελτίωση των μεθόδων ελέγχων ώστε να συνάδουν με την ιδιαίτερη νομοθεσία των ΟΤΑ Α' Βαθμού, (ιδ) Να γίνουν όλα ηλεκτρονικά έσοδα και έξοδα μέσω του υπουργείου ώστε να μην χρειάζεται έλεγχος, (ιε) Θα μπορούσε να υπάρχει μια γέφυρα ή ψηφιακή πλατφόρμα μεταξύ των υπηρεσιών, (ιστ) Να έχουν

περισσότερο συμβουλευτικό χαρακτήρα και ειδικά για τους ΟΤΑ να βοηθάει στην απεγκλώβιση των υπηρεσιών από τους αιρετούς, (ιζ) Να είναι υποχρεωτική η δημοσίευση στην ιστοσελίδα του Δήμου και η ενημέρωση του Δημοτικού Συμβουλίου με την έκθεση των αποτελεσμάτων, (ιη) να είναι πιο συχνοί και να επιβάλουν την διόρθωση των παρατηρήσεων με επανάληψη ελέγχου εντός τακτού διαστήματος οριζόμενου από την υπηρεσία τους, (ιθ) Καθιέρωση ελέγχου σε ετήσια βάση, (κ) Ενιαίο μηχανογραφικό πληροφοριακό σύστημα σε όλους τους δήμους και στα εποπτευόμενα από αυτούς Ν.Π. και διασύνδεση του λογισμικού με την ΔΥΕΕ του νομού και την ΓΓΔΕ ώστε ανά πάσα στιγμή να μπορεί να αντλεί στοιχεία και να ελέγχει, (κα) Ο χαρακτήρας των ελέγχων πρέπει να είναι πρωτίστως συμβουλευτικός - προληπτικός ώστε να δοθεί η δυνατότητα συμμόρφωσης και βελτίωσης της δημοσιοοικονομικής λειτουργίας του φορέα, (κβ) η ενημέρωση για την διενέργεια ελέγχων να γίνεται εγκαίρως ώστε να υπάρχει το χρονικό περιθώριο προετοιμασίας, (κγ) να είναι πιο στοχευμένος και όχι να επικεντρώνεται σε όλη την λειτουργία του φορέα, (κδ) Κωδικοποίηση Νομοθεσίας και εγκυκλίων που αφορά τα ΝΠΔΔ με βάση την οποία γίνεται ο εκάστοτε έλεγχος, κτλ.»

=====

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6<sup>ο</sup> : ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ**

### **6.1 Γενικά συμπεράσματα**

Ο δημοσιονομικός έλεγχος είναι λυσιτελής<sup>14</sup> για την επίτευξη της δημοσιονομική ευρωστίας στους ΦΓΚ με βραχυπρόθεσμα αλλά και μακροπρόθεσμα οφέλη για την οικονομική ζωή της χώρας, την φερεγγυότητα, την εξωστρέφεια και το αίσθημα ασφάλειας και εμπιστοσύνης των πολιτών της. Γι' αυτό και από τις απαρχές του νεοσύστατου ελληνικού κράτους η πρωταρχική μέριμνά του ήταν η εξασφάλιση της δημόσιας περιουσίας, των πόρων και των δαπανών του μέσω από ελεγκτικούς μηχανισμούς. Στην παρούσα εργασία έγινε μια σύντομη περιγραφή της ιστορικής διαδρομής και των αρχών του διέπουν τον δημοσιονομικό έλεγχο. Ο νομοθέτης προσπάθησε να τον κατηγοριοποιήσει ώστε να αποφεύγεται η αλληλοκάλυψη από διάφορους ελεγκτικούς μηχανισμούς

Η οικονομική κρίση κάλιασε<sup>15</sup> προκειμένου να ενεργοποιηθεί και να εξελιχθεί ραγδαία ο δημοσιονομικός έλεγχος της ΓΔΔΕ. Παρότι εξέλειπε η τεχνογνωσία και η μεθοδολογία από το υπηρετούν προσωπικό σε επιτελικό και περιφερειακό επίπεδο, πόριμα<sup>16</sup> υπερέβη των δυνατοτήτων του και δεν άργησαν να γίνουν ορατά τα θετικά αποτελέσματα. Η ΓΔΔΕ δεν καυκαλίζει<sup>17</sup> με ευχολόγια αλλά το ελεγκτικό έργο της αποδεικνύεται σε κάθε ελεγκτική

<sup>14</sup> Λυσιτελής: Χρήσιμος, ωφέλιμος, επικερδής

<sup>15</sup> Καλιάζω: έκατσαν οι συνθήκες, δόθηκαν οι ευκαιρίες για να ταιριάξει

<sup>16</sup> Πόριμος: Επινοητικός

<sup>17</sup> Καυκαλίζω: εξαπατώ, καθησυχάζω κάποιον με ψεύτικες προσδοκίες

περίοδο με ανοδική πορεία σε ποιοτικό και ποσοτικό επίπεδο μένοντας κεχηνώς<sup>18</sup> με τα αποτελέσματα που επιτελεί.

## 6.2 Απάντηση ερευνητικών ερωτημάτων και συζήτηση αποτελεσμάτων

Επιχειρήθηκε στην παρούσα εργασία, να δοθεί απάντηση στο ερώτημα πως η ΓΔΔΕ συνδράμει στη διαμόρφωση δημοσιονομικής κουλτούρας στους ΦΓΚ. Από την ανάλυση των δεδομένων των ετήσιων εκθέσεων της ΓΔΔΕ αλλά και από τις απαντήσεις του δείγματος των ελεγχόμενων φορέων οδεύει το συμπέρασμα ότι ο ρόλος της ΓΔΔΕ είναι καθοριστικός στη ενίσχυση της δημοσιονομικής συνείδησης των ΦΓΚ.

Οι επιμέρους στόχοι που τέθηκαν ήταν οι κάτωθι:

- ✚ Η σπουδαιότητα ύπαρξης ελέγχου: Αδιαμφισβήτητα η ύπαρξη του ελέγχου συμβάλλει στην ευρωστία της δημοσιονομικής, πολιτικής, οικονομικής και κοινωνικής ζωής της χώρας. Δημιουργεί αίσθημα ασφάλειας τόσο στους διοικούμενους αλλά και στους λειτουργούς της δημόσιας εξουσίας. Επιπλέον τα όργανα της διοίκησης λαμβάνουν αίσθημα ικανοποίησης όταν ο έλεγχος επιβεβαιώνει την πληρότητα γνώσεων και άσκησης των καθηκόντων τους αλλά και όταν τους διορθώνει προκειμένου να γίνουν αποτελεσματικότεροι και αποδοτικότεροι. Από τις δύο ανοικτές ερωτήσεις του ερωτηματολογίου είτε άμεσα είτε έμμεσα οι ελεγχόμενοι φορείς εκφράζουν την σπουδαιότητα του ελέγχου
- ✚ Η σύντομη περιγραφή ειδών ελέγχου: Η κατηγοριοποίηση των ελέγχων συνήθως γίνεται για λόγους συστημικούς, ώστε να καθοριστούν οι αρμοδιότητες των ελεγκτικών οργάνων και να αποφευχθεί η αλληλοκάλυψη από διαφορετικούς ελεγκτικούς μηχανισμούς.
- ✚ Ημεδαπά και διεθνή ευρωπαϊκά ελεγκτικά όργανα: Η σπουδαιότητα του ελέγχου επεκτείνεται πέρα των εθνικών ορίων. Η θεσμοθέτηση εθνικών, κοινοτικών και διεθνών ελεγκτικών οργάνων, αφυπνίζει και ανατάσσει την ορθολογική δημοσιονομική διαχείριση, την λογοδοσία, την ανάληψη ευθυνών και την επιβολή κυρώσεων σε περιπτώσεων κακοδιοίκησης και μη σύννομης δημοσιονομικής συμπεριφοράς.
- ✚ Η θεμελίωση του αξιακού συστήματος που θα πρέπει να διαχέεται στην δημόσια οικονομική διαχείριση: Οι διαχρονικές αξίες οικοδομούν ισχυρές κοινωνίες, ενδυναμώνοντας την πολιτικό-οικονομικό-κοινωνική αρτιότητα και συνοχή. Χωρίς αυτές δεν υφίσταται πρόοδος, εξέλιξη, και ευρωστία, αλλά κλονίζεται η εμπιστοσύνη, η

---

<sup>18</sup> Κεχηνώς: έχω μείνει άφωνος

ασφάλεια και η βιωσιμότητα ενός κράτους. Η αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης εξασφαλίζει την οικονομική βιωσιμότητα των ΦΓΚ προστατεύοντας τα οικονομικά τους συμφέροντα με σύννομο και αποτελεσματικό τρόπο διαχείρισης των πόρων τους. Η αρχή της υπευθυνότητας και λογοδοσίας δημιουργεί αίσθημα ευθύνης και ανάληψης ευθυνών. Η αρχή της διαφάνειας διασφαλίζει το αίσθημα ασφάλειας του δικαίου, συμβάλλοντας στην καταπολέμηση της της κακοδιοίκησης, της διαφθοράς, της διαπλοκής της δημόσιας διοίκησης και δράσης καθώς και κάθε άλλης μη σύννομης δραστηριότητας που θέτει επιζήμιες επιπτώσεις στα οικονομικά συμφέροντα. Η αρχή της ειλικρίνειας ενισχύει τους δημοκρατικούς δεσμούς και παρέχει ασφάλεια επανδρώνοντας τους διοικουμένους με αίσθημα ασφάλειας και εμπιστοσύνης. Οι βασικές αρχές που διέπουν την ΓΔΔΕ είναι: η ακεραιότητα, η ανεξαρτησία, η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία, η αξιοπιστία, η εχεμύθεια, η συνεργασία, η εμπιστοσύνη και η συνεχής βελτίωση, επιπλέον τηρούνται οι κανόνες δεοντολογίας σε συνδυασμό με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα.

- ✚ Η αυξημένη δράση αρμοδιοτήτων της ΓΔΔΕ στο ελεγκτικό πεδίο και κατ' επέκταση στην οικονομική ζωή της χώρας: Ενώ η ΓΔΔΕ συστάθηκε με το ν.3492/2006 ([Α' 210](#)) με το ΠΔ 142/2017 ([Α' 181](#)) ανέλαβε αυξημένες αρμοδιότητες διευρύνοντας το ελεγκτικό αντικείμενό της. Με γεωμετρική πρόοδο αυξάνεται η ενεργώ δράση της σε ποσοτικούς και ποιοτικούς ελέγχους αποκτώντας τον ελεγκτικό σεβασμό από τους ελεγχόμενους φορείς αλλά και από την Κεντρική Διοίκηση. Αυτό βέβαια δεν σημαίνει ότι δεν χωρεί περαιτέρω βελτίωση σε επιτελικό και περιφερειακό επίπεδο, τουναντίον υπάρχει ένας ανοικτός διάυλος επικοινωνίες μεταξύ όλων των υπηρεσιών, όπου με άνεση και δημοκρατικότητα εξετάζονται τυχόν αστοχίες και δυσκολίες που αντιμετωπίζουν οι δημοσιονομικοί ελεγκτές επί του πρακτέου, προκειμένου να οδεύσει σε πρότυπη ελεγκτική υπηρεσία αντάξια των δημοσιονομικών περιστάσεων. Προς αυτή την κατεύθυνση τυγχάνουν δημόσια διαβούλευσης σχέδια μελλοντικών ερωτηματολογίων που θα ενταχθούν σε τροποποίηση του υπάρχοντος Κανονισμού ή και σχέδια επιβολών κυρώσεων με στόχευση παθογενειών που απαντώνται σε πλήθος ουσιαστικών ευρημάτων των εκθέσεων αποτελεσμάτων. Επιπλέον οι ετήσιες εκθέσεις της ΓΔΔΕ το άρθρο 22 του ν. 3492/2006 ([Α' 210](#)), οι οποίες συνοδεύουν τον Κρατικό Π/Υ και αποτελούν τη βάση για την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης προς τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών ή για τη διατύπωση επιφυλάξεων για το σύνολο ή για μέρος του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των δημοσιονομικών του Κράτους,



αποδεικνύουν έμπρακτα τη σπουδαιότητα του ρόλου που διαδραματίζει η ΓΔΔΕ για τη δημοσιονομική ζωή της χώρας.

- ✚ Η αλληλεπίδραση των ελεγχόμενων φορέων με τα ελεγκτικά όργανα και η συμμόρφωσή τους σε ευρήματα και συστάσεις των εκθέσεων αποτελεσμάτων: Ο έλεγχος και η διαπαιδαγώγηση στην αρχή μπορεί να είναι πρόξενος λύτης και στεναχώριας, αλλά τα μακροπρόθεσμα οφέλη είναι εξαιρετικά. Αυτός είναι ο ύστατος σκοπός των ευρημάτων και συστάσεων που καταγράφονται στις εκθέσεις αποτελεσμάτων. Οι φορείς θωρακίζονται από τεχνογνωσία, κατάρτιση, επάρκεια της διαχείρισης των δαπανών και εσόδων τους. Η ΓΔΔΕ συμβάλει ως αρωγός στην καλύτερης δυνατή άσκηση των αρμοδιοτήτων των ΦΓΚ.
- ✚ Ο καθοριστικός ρόλος των αποτελεσμάτων των διενεργηθέντων ελέγχων όπως αποτυπώνονται στις προβλεπόμενες ετήσιες εκθέσεις της ΓΔΔΕ στον προγραμματισμό και κατάρτιση του Κρατικού Προϋπολογισμού: Από τις ετήσιες εκθέσεις της ΓΔΔΕ προκύπτει η προστιθέμενη αξία των ελέγχων στην ορθολογική οικονομική διαχείριση των φορέων. Αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης έχουν ως σκοπό την συμμόρφωση του φορέα ως προς την κανονικότητα και νομιμότητα των πράξεών του. Λειτουργούν αποτρεπτικά σε μελλοντική παρεκκλίνουσα συμπεριφορά. Η έκθεση πράξεων καταλογισμού έχουν ως σκοπό την άμεση αποκατάσταση της ζημίας που προκλήθηκε στον ελεγχόμενο φορέα αλλά και την αποτροπή παρόμοιων ενεργειών στο μέλλον. Η εκάστοτε Κυβέρνηση και τα όργανα της εκτελεστικής εξουσίας έχουν άμεση πληροφόρηση για την οικονομική διαχείριση των ελεγχόμενων φορέων ώστε να ορίσουν τα οικονομικά μεγέθη της χώρας ανά οικονομικό έτος.

### **6.3 Περιορισμοί και προτάσεις για μελλοντική έρευνα και πρακτική**

Αναμφίβολα η οικονομική κρίση, τα ακραία καιρικά φαινόμενα με τις ανυπολόγιστες φυσικές καταστροφές, οι εμπόλεμες παγκόσμιες καταστάσεις, η συνεχής αναγκαστική μετανάστευση μεγάλων πληθυσμιακών ομάδων και η μάστιγα της ανόδου των πανδημιών με αποκορύφωμα τον covid-19, κραδαίνουν<sup>19</sup> επίμονα και επισταμένα για τη δημοσιονομική ανασυγκρότηση όλων των φορέων ώστε να αντιμετωπίσουν άμεσα, έγκαιρα και βέλτιστα τις ανεπάντεχα προκύπτουσες δυσμενείς οικονομικές καταστάσεις. Η εξάντληση των φυσικών πλουτοπαραγωγικών πόρων, ο υπερκαταναλωτισμός, η ασυνειδησία και η ιδιοτέλεια για υπεραύξηση κερδών αδιαφορώντας των δυσμενών συνεπειών, ο υπερδανεισμός και ο αχαδελφισμός εντείνουν όσο ποτέ άλλοτε την ανάγκη για τον επανακαθορισμό και τη

---

<sup>19</sup> Κραδαίνω: κουνώ απειλητικά το χέρι



διατήρηση διαχρονικών αξιών. Ο δημοσιονομικός έλεγχος με τους μηχανισμούς του προσπαθούν στην αφύπνιση και ενεργοποίηση της συνείδησης. Δεν είναι κάτι εύκολο και άμεσο αλλά ίσως μπορεί να χαρακτηριστεί ως “άγκυρα” στον ανελέητο κυκεώνα των αντίξωων καταστάσεων που βιώνει ο σύγχρονος άνθρωπος, αλλά και ελπίδα για τις επόμενες γενεές που έχουν ένα δυσοίωνο και υποθηκευμένο μέλλον... Η ΓΔΔΕ δεν λειτουργεί με όρους μεσσιανισμού<sup>20</sup> για όλα τα ανωτέρω δεινά, όμως δύναται να αλέξει<sup>21</sup> αρκετές συμπεριφορές, αστοχίες ή ενέργειες της δημόσιας διοίκησης.

Για την συνέχεια της αποτελεσματικότητας του δημοσιονομικού ελέγχου για μπορούσαν να προταθούν τα εξής:

- ✓ Η έκδοση Απόφασης που να αποσαφηνίζει και να οριοθετεί την επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων και πράξεων καταλογισμού, η οποία να αποσταλεί σε όλους τους ΦΓΚ με ερμηνευτικές εγκυκλίους προκειμένου να γνωρίζουν επακριβώς τις πράξεις ή παραλείψεις που επιβάλλεται μια κύρωση και το ύψος αυτής.
- ✓ Αναρτημένο πλήρες νομοθετικό πλαίσιο στους ιστόχωρους όλων των φορέων ώστε να είναι προσβάσιμο στα ελεγκτικά όργανα. Αναρτημένα όλα τα οικονομικά και διοικητικά στοιχεία όλων των φορέων στον ιστότοπό τους.
- ✓ Διοργάνωση ημερίδων και επιμορφωτικών προγραμμάτων για τους ΦΓΚ είτε δια ζώσης είτε εξ αποστάσεων με εισηγητές εξειδικευμένο προσωπικό της ΓΔΔΕ.
- ✓ Εκπαίδευση των δημοσιονομικών ελεγκτών για εξειδικευμένη θεματολογία π.χ. μισθοδοσία, λογιστική, κτλ από κατηρτισμένους επαγγελματίες.
- ✓ Στελέχωση προσωπικού με εξειδικευμένες δημοσιονομικές, οικονομικές, λογιστικές, νομικές και διοικητικές γνώσεις στις ΔΥΕΕ και στην ΓΔΔΕ.
- ✓ Δημιουργία ηλεκτρονικών πλατφόρμων με απαντήσεις για συνήθη ερωτήματα ή απορίες, με επιπλέον υποβολής αποριών και απάντησης αυτών σε εφαρμογή e-ticketing. Μέσω αυτών των προτάσεων θα βελτιωθεί και θα γίνει ακόμη πιο αποτελεσματικός ο ρόλος της ΓΔΔΕ.

---

<sup>20</sup> Μεσσιανισμός: όταν περιμένει κάποιος, έναν σωτήρα να τον σώσει από όλα τα προβλήματα που έχει

<sup>21</sup> Αλέξω: Αποκρούω, διώχνω κάτι

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

### (α) Ελληνική

- Αργεΐτης Γ., Δαφέρμος Γ., Μαρσέλλου Αιμ., 2011, «Κρατικός προϋπολογισμός προγραμμάτων: Θεσμός οικονομικής και κοινωνικής ανάπτυξης ή δημοσιονομικής λιτότητας;», ΙΝΕ ΓΣΕΕ-Παρατηρητήριο Οικ/κών & Κοινωνικών Εξελίξεων
- Θεοδώρου Α. Γεωργακοπούλου (2012). Εισαγωγή στη Δημόσια Οικονομική, Δ' Έκδοση. Αθήνα: Εκδόσεις Ε. ΜΠΕΝΟΥ (σελ. 3-36, 162-176).
- Ιωάννης Σ. Βαβούρας (1993). Δημόσιο Χρέος Θεωρία και Ελληνική Εμπειρία. Αθήνα: Εκδόσεις ΠΑΠΑΖΗΣΗ (σελ. 43-44, 69-97).
- Δ.Π. Καράγιωργα (1981). Δημόσια Οικονομική 2 - Οι Δημοσιονομικοί Θεσμοί. Αθήνα: Εκδόσεις ΠΑΠΑΖΗΣΗ (σελ.21-30).
- Joseph E.Stiglitz, Jay K. Rosengard (2019). Οικονομική του Δημοσίου Τομέα 2<sup>η</sup> Έκδοση, Επιμέλεια: Νικόλαος Καραβίτης, Αντώνης Αδάμ. Αθήνα: Εκδόσεις ΚΡΙΤΙΚΗ, ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ (σελ.25-43, 241).
- Νικόλαος Η. Καραβίτης (2008). Δημόσιο Χρέος & Έλλειμμα. Αθήνα: Εκδόσεις ΔΙΟΝΙΚΟΣ (σελ.24-28, 60-62, 95-105, 140-147, 155-190).
- Σαρμάς Ι., (2006), «Καλύτερο Κράτος: η σπατάλη, η διαφθορά και ο σύγχρονος δημοσιονομικός έλεγχος», Αθήνα-Κομοτηνή, εκδόσεις Σάκκουλα
- Σουλιώτης Δ., 2003, «Έλεγχος και ελεγκτές», Αθήνα, Εκδ. Σάκκουλα
- Κυριακοπούλου Ε., 2001, Δημοσιονομικό Δίκαιο, εκδ. Σύγχρονη Εκδοτική
- Κλαουδάτου Μέμα (2009). Κρατικός Προϋπολογισμός Προτάσεις για ένα μοντέλο αξιόπιστο και αποτελεσματικό, Εκδόσεις ΚΡΙΤΙΚΗ.
- Μιχαλόπουλος Ν., 2007, Η Δημόσια Διοίκηση στην εποχή των αποτελεσμάτων, εκδ. Παπαζήση
- Μπάλτα Ε., (2009), «Ο προληπτικός έλεγχος των δημοσίων δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο-Από την καθιέρωση στην αμφισβήτηση», Εκδόσεις Σάκκουλα
- Μπάλτα Ε., 2017, «Βασικές αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης: συστήματα και διαδικασίες προϋπολογισμού του Κράτους», ΕφημΔΔ 3/2017
- Μπάρμπας Ν., (2016), «Στοιχεία δημοσιονομικού δικαίου», εκδόσεις Σάκκουλα
- Λουκανίδου Ο., 2010, «Η δημοσιονομική μεταρρύθμιση ως απάντηση στην οικονομική κρίση-Η συμβολή του προϋπολογισμού προγραμμάτων και του δημοσιονομικού ελέγχου», Διοικητική Ενημέρωση, Τεύχος 54

- Λουκανίδου Ο., 2011, «Ο δημοσιονομικός έλεγχος στην Ελλάδα και στην Ευρωπαϊκή Ένωση»
- Μαυροματάη Α., 2005, «Επανασχεδιάζοντας τον έλεγχο των δημοσίων δαπανών στην Ελλάδα: Ο έλεγχος δαπανών-Παρουσίαση του αγγλοσαξωνικού μοντέλου», Διαθέσιμο από <https://www.elsyn.gr/sites/default/files/apodosi.pdf>
- Κατευθυντήριες γραμμές για τον Έλεγχο Ποιότητας (Guidelines on Audit Quality).
- Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΦΕΚ 1589/22.10.2004).
- Ε.2 Μεθοδολογία ανάλυσης κινδύνου και τεχνικές δειγματοληψίας.
- Καραμάνης Κ. (2006). Εισαγωγή στη Θεωρία και Πρακτική της Σύγχρονης Ελεγκτικής, Εκδόσεις Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών.
- Γέροντας Α., 2005, Δημοσιονομικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλα
- Μπένος Β. (1991). Μέθοδοι και Τεχνικές Δειγματοληψίας, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλη.
- Ξεκαλάκη Ε. (1995). Τεχνικές Δειγματοληψίας, Εκδόσεις Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών.
- Ξενάκης Α. (2002). Θεωρία και Τεχνικές Δειγματοληψίας.
- Ε.3 Εθνικά κείμενα.
- Κανονισμός Λειτουργίας της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε).
- Κανονισμός της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε) περί επιβολής δημοσιονομικών διορθώσεων.
- Κώδικας Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε).
- Εγχειρίδιο Ελέγχου της Ε.Δ.ΕΛ (δεύτερη έκδοση / Δεκέμβριος 2010)
- Γραφείο Προϋπολογισμού του Κράτους στη Βουλή, 2018, «Η μεταρρύθμιση της δημοσιονομικής διαχείρισης-Η αξία της ορθής οικονομικής διαχείρισης στον δημόσιο τομέα», Πρακτικά της ημερίδας 9-6-2018
- ΕΚΔΔΑ, «Δημοσιονομική Διαχείριση: Έλεγχος και εκκαθάριση δαπανών στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης», Εκπαιδευτικό υλικό
- ΕΚΔΔΑ, «Δημόσιο Λογιστικό-Θεσμικό Πλαίσιο», Εκπαιδευτικό υλικό
- ΚΕΝΤΡΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ, Οικονομικές Εξελίξεις, Τρέχουσες (μακρο-) οικονομικές εξελίξεις, Δημοσιονομικές εξελίξεις, Ανθρώπινοι πόροι και κοινωνικές πολιτικές, Μεταρρυθμίσεις – Ανάπτυξη, Ειδικά θέματα, Τετραμηνιαία έκδοση του ΚΕΠΕ, Τεύχος 47, Φεβρουάριος 2022

## **(β) Ξενόγλωσση**

- Joseph E. Stiglitz, Jay K. Rosengard (2019). Οικονομική του Δημοσίου Τομέα 2<sup>η</sup> Έκδοση Επιμέλεια: Νικόλαος Καραβίτης, Αντώνης Αδάμ. Αθήνα: Εκδόσεις ΚΡΙΤΙΚΗ, ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ (σελ.25-43, 241).
- INTOSAI, πρότυπα του International Organization of Supreme Audit Institutions.
- Ευρωπαϊκές κατευθυντήριες γραμμές εφαρμογής των ελεγκτικών προτύπων του INTOSAI (European Implementing Guidelines for the INTOSAI Auditing Standards).
- ISA, πρότυπα International Standard on Auditing.
- Κατευθυντήριες γραμμές για τον Έλεγχο Ποιότητας (Guidelines on Audit Quality).
- Jones P.C. (1998). Statistical Sampling and Risk Analysis in Auditing, Gower Publishing Company.
- Guy D.M., Carmichael D.R., Whittington O.R. (2001). Audit Sampling: An Introduction to Statistical Sampling in Auditing, 5th Edition, Wiley.
- Cochran W.G. (1977). Sampling Techniques, Wiley.
- Μελέτη της Ernst & Young /Οκτώβριος του 2010 «Ενέργεια 5: Σύγχρονος Δημοσιονομικός Έλεγχος - Πρόταση περί των αρμοδιοτήτων των ελεγκτικών Οργάνων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων και των μονάδων εσωτερικού ελέγχου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης».

## **(γ) Διαδίκτυο**

- <https://www.minfin.gr/web/guest/portal-g.g.1>
- <https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/el>
- <https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/el/>
- <https://www.consilium.europa.eu/el/policies/rule-of-law/>
- <https://www.intosai.org/index.html>
- <https://greekarchivesinventory.gak.gr/index.php/u-u-u-220>
- <https://www.minfin.gr/web/31351/enemerotiko-yliko>
- <https://www.elsyn.gr/el/istoriki-anadromi>
- <https://www.aade.gr/menoy/aade/apostoli-armodiotites>
- <https://aead.gr/nta/apostoli-kai-armodiotites>
- [http://www.publiclawjournal.com/index\\_5.html](http://www.publiclawjournal.com/index_5.html)

- [https://www.logistis.gr/default.asp?pid=4&la=1&art\\_id=1104&sw=1](https://www.logistis.gr/default.asp?pid=4&la=1&art_id=1104&sw=1)
- [Ευαγγελία-Ελισάβετ Κουλουμπίνη: «Πρέπει το συνταγματικώς οργανωμένο ελεγκτικό σύστημα, όπως αυτό αποτυπώνεται στο άρθρο 98 του Συντάγματος, να αποτελέσει αντικείμενο μιας νέας συνταγματικής μεταρρύθμισης;» ΔΗΜΟΣΙΟ ΔΙΚΑΙΟ» - ISSN 2653 9322 Επιστημονικό Περιοδικό Ένωσης Ελλήνων Δημοσιολόγων \(ΕΕΔ\) έτος 2017, Τεύχος 1 \(Ιανουάριος – Μάρτιος\)](#)
- [Ευαγγελία-Ελισάβετ Κουλουμπίνη: «Νέες ελεγκτικές αρμοδιότητες και προοπτικές. η αξία του εσωτερικού ελέγχου» ΔΗΜΟΣΙΟ ΔΙΚΑΙΟ» - ISSN 2653 9322 Επιστημονικό Περιοδικό Ένωσης Ελλήνων Δημοσιολόγων \(ΕΕΔ\) Έτος 2019 \(4\), Τεύχος 1-2 \(Ιανουάριος-Ιούνιος\)](#)
- [www.kepe.gr](http://www.kepe.gr)

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι: ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ - ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ - ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Στον σύνδεσμο που ακολουθεί είναι αναρτημένο το ερωτηματολόγιο που εστάλη στους ελεγχόμενους φορείς και αντλήθηκαν τα στοιχεία που αναλύθηκαν στο [Κεφάλαιο 5](#).

([https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSc6huKMtEOlgN3ImLGO5hhgO3stivkngb0LcIuqL6-9\\_d\\_3Jw/viewform?usp=sf\\_link](https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSc6huKMtEOlgN3ImLGO5hhgO3stivkngb0LcIuqL6-9_d_3Jw/viewform?usp=sf_link))

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ: ΣΥΝΕΝΤΕΥΞΕΙΣ

### (α) Συνέντευξη του Προϊσταμένου της ΓΔΔΕ, κ. Γεώργιου Γεωργίου

Αξότιμε, κ. Γενικό θα μπορούσατε να μου απαντήσετε στα ακόλουθα στο πλαίσιο συγγραφής της διπλωματικής μου εργασίας με τίτλο: «Ο ρόλος και η συμβολή της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) στη διαμόρφωση δημοσιονομικής συνείδησης στους Φορείς Γενικής Κυβέρνησης (ΦΓΚ) της Ελλάδας», και αναγνωρίζοντας τον επιτελικό και καθοριστικό ρόλο που έχετε διαδραματίσει στη ΓΔΔΕ καθώς την άριστη τεχνογνωσία που διαθέτετε και την αγάπη που σας διακρίνει για τους δημοσιονομικούς ελέγχους, θα ήταν ιδιαίτερη τιμή να μου απαντήσετε στις κάτωθι ερωτήσεις, ώστε τις απαντήσεις σας να τις εντάξω στο παράρτημα της διπλωματικής μου στο μέρος συνεντεύξεων, προσθέτοντας προστιθέμενη αξία σ' αυτήν;

**«Ερώτηση 1<sup>η</sup> :** *Θεωρείτε πως ο προληπτικός έλεγχος της εκκαθάρισης των δαπανών που διενεργούνταν από τις ΥΔΕ αποτέλεσε αντάξιος διάδοχος των σύγχρονων και επαυξημένων αρμοδιοτήτων των ΔΥΕΕ, προετοιμάζοντας και εκπαιδεύοντας τους ΦΓΚ στη νέα δημοσιονομική πραγματικότητα και αναγκαιότητα;»*

### ΑΠΑΝΤΗΣΗ 1<sup>η</sup>

«Ο προληπτικός έλεγχος εκκαθάρισης που διενεργούνταν από τις ΥΔΕ και σήμερα διενεργείται από τις Οικονομικές Υπηρεσίες των Υπουργείων και των φορέων, αναμφισβήτητα αποτελεί μια από τις βασικές κατηγορίες/είδη ελέγχου. Ο προληπτικός έλεγχος προωθεί την αντίληψη της λογοδοσίας των ίδιων των φορέων, να είναι δηλαδή αυτοί υπεύθυνοι για την διαχείριση και να λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα. Αυτή ήταν η βασική φιλοσοφία που οδήγησε άλλωστε και στη δημοσιονομική μεταρρύθμιση με στόχο να προλειάνει το έδαφος για την αυτοτελή οικονομική διαχείριση και τον προληπτικό έλεγχο εκκαθάρισης από τους ίδιους τους ΦΓΚ.»

**«Ερώτηση 2<sup>η</sup> :** Σε ποιο βαθμό ανταποκρίνονται οι ελεγκτές της ΓΔΔΕ στις συνεχώς επανξιημένες δημοσιονομικές απαιτήσεις του ελεγκτικού έργου; Σε ποιες ενέργειες προέβη η ΓΔΔΕ για την απαιτητική και σύγχρονη ελεγκτική ικανότητα των ελεγκτών της;»

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 2<sup>η</sup>**

«Αναμφισβήτητα το περιεχόμενο, η τυπολογία και η εκτέλεση των δημοσιονομικών ελέγχων είναι ιδιαίτερα απαιτητική και σύνθετη διαδικασία. Απαιτεί διαρκή εκπαίδευση και εμπλουτισμό με καλές πρακτικές προκειμένου να υπάρχει μια σύγχρονη εργαλειοθήκη μεθοδολογιών και τεχνικών ελέγχου. Η ΓΔΔΕ καταβάλλει τεράστιες προσπάθειες με εξειδικευμένα προγράμματα κατάρτισης που η ίδια σχεδιάζει, να εκπαιδεύει διαρκώς τους ελεγκτές της. Τα σεμινάρια που διοργανώνει είναι ειδικού σκοπού και εκτελούνται σε συνεργασία με το ΕΚΔΔΑ. Στα Σεμινάρια αυτά συμμετέχουν και μάλιστα υποχρεωτικά όλοι οι ελεγκτές. Πέραν αυτών δύναται οι ελεγκτές να συμμετέχουν και σε άλλα προγράμματα κατάρτισης που σχετίζονται με μεθοδολογίες ελέγχου και συναφή θέματα ελεγκτικής.»

**«Ερώτηση 3<sup>η</sup> :** Οι ΓΔΟΥ, ΠΟΥ και διατάκτες ήταν σε δημοσιονομική ετοιμότητα και ικανότητα για την πλήρη εναρμόνιση των νέων αρμοδιοτήτων και ενεργειών τους με τις δημοσιονομικές επιταγές των διατάξεων του ν.4270/2014 ([Α'143](#)) ;»

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 3<sup>η</sup>**

«Η δημοσιονομική μεταρρύθμιση του ν4270/2014 ήταν υψηλών απαιτήσεων και σύνθετων καθηκόντων. Σε μια τέτοια μεταρρύθμιση που έγινε χωρίς να προηγηθεί και η κατάλληλη πριν εκπαίδευση, τίποτε δεν μπορεί να θεωρείται δεδομένο. Συνεπώς στα πρώτα στάδια, ακόμη και σήμερα, παρατηρήθηκαν προβλήματα και δυστοκίες για τους ΓΔΟΥ και ΠΟΥ στην ανάληψη των νέων καθηκόντων. Επιπλέον δεν βοήθησε και το γεγονός ότι δεν υπήρχε εξαρχής ένα στρατηγικό σχέδιο στελέχωσης και θωράκισης των οικονομικών υπηρεσιών ενόψει και των νέων απαιτητικών καθηκόντων τους. Δέκα χρόνια περίπου μετά, από την εφαρμογή του Νόμου, η μεταρρύθμιση έχει προχωρήσει και έχει υπάρξει μια καλύτερη προσαρμογή στα νέα δεδομένα, πλην όμως το ζήτημα της στελέχωσης των οικονομικών υπηρεσιών εξακολουθεί να παραμένει ως «αγκάθι».

**«Ερώτηση 4<sup>η</sup> :**Είναι έκδηλος ο «δημοσιονομικός οργανισμός» που επιτελείται από τη ΓΔΔΕ τα τελευταία ελεγκτικά έτη. Πως θεωρείται ότι συμβάλλει στη δημιουργία, ενίσχυση και διατήρηση της δημοσιονομικής συνείδησης των ΦΓΚ;»

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 4<sup>η</sup>**

«Πράγματι η ΓΔΔΕ με τις ελεγκτικές της δραστηριότητες καταβάλλει προσπάθειες να εδραιώσει στους ΦΓΚ μια κουλτούρα χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Αυτό το επιχειρεί όχι μόνο μέσα από τους ελέγχους αλλά και μέσα από συμπληρωματικές δράσεις όπως στοχευμένες ημερίδες, φυλλάδια, διαλέξεις και επαφές με τους ΦΓΚ στις οποίες συμμετέχουν και οι ίδιοι πέραν του να είναι απλά αποδέκτες.

Χαρακτηριστικό είναι και το γεγονός ότι με πρωτοβουλία της η ΓΔΔΕ υπέβαλλε ολοκληρωμένη πρόταση με υποστηρικτικό υλικό, τόσο στο Παρατηρητήριο Καινοτομίας που συμμετέχει όσο και στο Υπουργείο Παιδείας για δράσεις ενίσχυσης της κουλτούρας δημοσιονομικής διαχείρισης ακόμη και σε μαθητές Γυμνασίου. Το πρόγραμμα εγκρίθηκε από το Υπουργείο Παιδείας και χαρακτηρίστηκε εξαιρετικά χρήσιμο και καινοτόμο. Στόχος των δράσεων αυτών είναι να συμβάλλουν στην οικοδόμηση κουλτούρας δημοσιονομικής διαχείρισης όχι μόνο στους ελεγχόμενους φορείς και τους ΦΓΚ αλλά και στο ίδιο το Σχολείο, δηλαδή την κοινωνία.»

**«Ερώτηση 5<sup>η</sup> :** *Αναγνωρίζοντας το εύρος, το μέγεθος και τον όγκο των ελεγχόμενων φορέων από τη ΓΔΔΕ, υπάρχει σαφές κωδικοποιημένο νομοθετικό πλαίσιο ως αρωγός στην επίτευξη δημοσιονομικού ελέγχου με το μέγιστο δυνατό αποτέλεσμα; Σε διαφορετική περίπτωση έχει μεριμνήσει η ΓΔΔΕ για σχετική εισήγηση;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 5<sup>η</sup>**

«Ο καλύτερος αρωγός για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού αποτελέσματος στους Δημοσιονομικούς Ελέγχους είναι ο θεσμοθετημένος σε Υπουργική Απόφαση Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της ΓΔΔΕ. Εκεί καθορίζονται όλες οι διαδικασίες που ακολουθούνται για τον σχεδιασμό εκτέλεση και follow-up των ελέγχων. Ο Κανονισμός που είναι πλήρως εναρμονισμένος με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, δεν είναι ένα στατικό κείμενο αλλά περιοδικά τροποποιείται και επικαιροποιείται, ούτως ώστε να συμπεριλάβει σύγχρονες πτυχές του ελέγχου και να επιλύσει αγκυλώσεις ή προβλήματα που παρεισφρύνονται στην διαδικασία.»

**«Ερώτηση 6<sup>η</sup> :** *Καλύπτουν οι διατάξεις του ν.3492/2006 όλους τους φορείς που άπτονται στον δημοσιονομικό έλεγχο της ΓΔΔΕ ή απαιτείται επέκταση που πεδίου εφαρμογής, προκειμένου να διευρυνθούν τα δημοσιονομικά υποκείμενα και αντικείμενα του ελέγχου;»*



## **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 6<sup>η</sup>**

«Ο ν.3492/2006 από την θέσπισή του μέχρι σήμερα μολονότι πέρασαν περίπου δύο δεκαετίες θεωρείται προοδευτικός και σύγχρονος. Δυνάμει του Νόμου γίνεται επίκληση των φορέων Γενικής Κυβέρνησης και περιλαμβάνονται όλοι οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που ανήκουν στην λίστα ΕΣΤΑΤ. Επιπλέον με κοινές Υπουργικές Αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών και συναρμόδιων Υπουργείων καθορίζεται και συμπληρωματική λίστα φορέων προς έλεγχο. Συνεπώς δεν απαιτείται επέκταση καθόσον περιλαμβάνονται όλοι οι φορείς του δημοσίου. Ακόμη και στην περίπτωση των Ελέγχων Απόδοσης (performanceaudits) που επιδίδεται πρόσφατα η ΓΔΔΕ υπάρχει πρόνοια στο υπάρχον θεσμικό πλαίσιο, χωρίς να χρειαστεί επιπλέον συμπλήρωση ή τροποποίηση.»

**«Ερώτηση 7<sup>η</sup> :** Ποιες αντιξοότητες αντιμετώπισε ή και εξακολουθεί να αντιμετωπίζει η ΓΔΔΕ και η ελεγκτική της ομάδα που αποτελούν τροχοπέδη στην δημοσιονομική πραγμάτωση του στενού και ευρύτερου δημοσίου τομέα; Υπάρχουν τρόποι αντιμετώπισής τους;»

## **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 7<sup>η</sup>**

«Η ΓΔΔΕ μέσω των ελέγχων προσπαθεί να ελέγξει όσο μπορεί περισσότερους φορείς και να καλύψει ευρεία γκάμα αντικειμένων προς έλεγχο. Ωστόσο έχει συγκεκριμένες δυνατότητες και όχι απεριόριστες. Δεν μπορούν για παράδειγμα επί του παρόντος και με βάση και το γεγονός ότι οι υπηρεσίες ΔΥΕΕ εξακολουθούν συν τοις άλλοις να εκκαθαρίζουν μέρος ακόμη των δαπανών ορισμένων φορέων του δημοσίου, να διενεργούν ταυτόχρονα και μεγάλο αριθμό ελέγχων, ώστε σε μια περίοδο χρόνου να είναι σε θέση η ΓΔΔΕ να ελέγξει όλους τους φορείς. Επιπλέον η ΓΔΔΕ υφίσταται μεγάλη πίεση και ως προς τον αυξημένο αριθμό εντολών για διενέργεια εισαγγελικών ελέγχων που δυσχεραίνει ετει περαιτέρω τα πράγματα.»

**«Ερώτηση 8<sup>η</sup> :** Ποια είναι η δημοσιονομική συμπεριφορά των ελεγχόμενων φορέων κατά την ενημέρωση και διενέργεια του έκτακτου, ειδικού και τακτικού ελέγχου; Θεωρούν ότι οι διενεργούμενοι έλεγχοι έχουν τιμωρητικό, σωφρονιστικό, εκπαιδευτικό ή υποβοηθητικό χαρακτήρα; Πόσο πρόθυμοι είναι στην άμεση και έγκαιρη συμμόρφωση των συστάσεων των ευρημάτων της έκθεσης ελέγχου καθώς και στην αποφυγή επανάληψή τους; Να σημειωθεί τέλος, ότι δεν είναι δυνατόν σε μια επιτόπια αποστολή ελέγχου 5 ημερών οι ελεγκτές να εξαντλήσουν όλα τα αντικείμενα αλλά περιορίζονται στα σημαντικότερα από αυτά που θα

*εντοπίσουν, συνεπώς το ποσοστό σφάλματος, παράλειψης ή λάθους υπό τις παρούσες συνθήκες, μπορεί να θεωρηθεί υψηλό.»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 8<sup>η</sup>**

«Η ΓΔΔΕ μετά από μια δεκαετή και πλέον προσφορά σε ελέγχους έχει καταξιωθεί ως ελεγκτική υπηρεσία και κερδίζει την αναγνωσιμότητά της από τους φορείς. Οι ελεγχόμενοι φορείς στην πλειοψηφία τους δεν εκλαμβάνουν το ελεγκτικό έργο ως τιμωρητική, σωφρονιστική διαδικασία, αλλά σαν μια διαδικασία που επιβάλλεται και αφορά τους ίδιους έχοντας μάλιστα και υποβοηθητική, συμβουλευτική σημασία. Σε ότι αφορά την συμμόρφωση δείχνουν ενδιαφέρον, αλλά ενίοτε και διάθεση να επιτείνουν με παρατάσεις τον χρόνο της συμμόρφωσης που δεν βοηθά στην λύση και των προβλημάτων τους.»

**«Ερώτηση 9<sup>η</sup> :** *Υπάρχει επαρκής εποπτεία και παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων, ώστε να εξασφαλίζεται η αποκατάσταση της δημοσιονομικής παθογένειας και η αποτροπή της σε επόμενα οικονομικά έτη;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 9<sup>η</sup>**

«Ο Κανονισμός διενέργειας ελέγχων και ερευνών της ΓΔΔΕ περιλαμβάνει σαφείς διατάξεις για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης και τις διαδικασίες που πρέπει να τηρούνται. Προβλέπει τι κάνει πότε ποιος και γιατί. Παρα ταύτα προκειμένου να γίνει αποτελεσματικότερη η διαδικασία αναζητούνται από την ΓΔΔΕ τρόποι με νομική κάλυψη, ούτως ώστε σε περίπτωση κατ'εξακολούθηση μη συμμόρφωσης να υπάρχει και ποινολόγιο. Η διάσταση αυτή εξετάζεται να περιληφθεί στο υπό μεταρρύθμιση νομικό πλαίσιο επιβολής καταλογισμών και διορθώσεων, ώστε να ενισχύσει τις διαδικασίες συμμόρφωσης.»

**«Ερώτηση 10<sup>η</sup> :** *Εφαρμόζονται απαρέγκλιτα όλες οι προβλεπόμενες κυρώσεις σε παραβατικές συμπεριφορές των ελεγχόμενων φορέων ή υπολόγων;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 10<sup>η</sup>**

«Η ΓΔΔΕ είναι μια ελεγκτική Υπηρεσία που διαθέτει συγκεκριμένο νομικό πλαίσιο καταλογισμών και διορθώσεων που απαρέγκλιτα τηρεί. Δεν περιορίζεται σε γενικόλιγα ευρήματα και συστάσεις, αλλά σε πολλές των περιπτώσεων που υπάρχει συγκεκριμένη παραβατικότητα, προχωρά σε καταλογισμούς και διορθώσεις με βάση τα παραρτήματα της Υπ. Απόφασης που καταγράφουν το ποινολόγιο της κάθε περίπτωσης. Αυτή είναι και η βασικότερη διαφορά πλεονέκτημα των εξωτερικών ελέγχων που διενεργεί η ΓΔΔΕ από τους εσωτερικούς ελέγχους και τους ελέγχους άλλων ελεγκτικών Υπηρεσιών (πλην του

Ελεγκτικού Συνεδρίου), όπου σε αυτές τις περιπτώσεις δεν προβλέπεται σε άλλες ελεγκτικές υπηρεσίες σαφείς διαδικασίες καταλογισμού.»

**«Ερώτηση 11<sup>η</sup>:** *Η ΓΔΔΕ κάνει χρήση των νέων τεχνολογιών, χρησιμοποιώντας ψηφιοποιημένες πλατφόρμες και ΟΠΣ ώστε να είναι πλήρη, προσβάσιμη και αποτελεσματική ηλεκτρονική εποπτεία και ενημέρωση για κάθε στάδιο του ελέγχου, καταγράφοντας κάθε επίπεδο ιστορικότητας του;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 11<sup>η</sup>**

«Η ΓΔΔΕ έχει πρωτίστως ανάγκη την χρησιμοποίηση ενός πολύ καλά οργανωμένου πληροφοριακού συστήματος που να συμπεριλαμβάνει όλες τις πληροφορίες και αναφορές σε κάθε ελεγκτικό στάδιο από την απόφαση της ΕΣΕΛ και την κατανομή των ελέγχων ως και την εκτέλεσή τους και το follow-up. Το πληροφοριακό σύστημα βρίσκεται υπό εξέλιξη να εκσυγχρονιστεί και να συμπεριλάβει όλα τα δεδομένα καταγράφοντας κάθε επίπεδο ιστορικότητας και αναφοράς.»

**«Ερώτηση 12<sup>η</sup>:** *Γνωρίζοντας τις συνεχείς δημοσιονομικές αναζητήσεις απαντώντας στις απαιτήσεις της Ε.Ε. ποιοι είναι οι επόμενοι σχεδιασμοί, στόχοι και καινοτομίες της ΓΔΔΕ σε όλα τα στάδια και σε όλα τα είδη των ελέγχων που διενεργεί;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 12<sup>η</sup>**

«Μία από τις σύγχρονες προκλήσεις στους ελέγχους της ΓΔΔΕ είναι να προχωρήσει στη μετάβαση από τους ελέγχους συμμόρφωσης στους ελέγχους απόδοσης. Αυτό γίνεται σταδιακά και όχι αυτόματα και εφ' όλης της ύλης. Οι έλεγχοι απόδοσης θα επιτρέψουν το σύστημα διαχείρισης να ορθολογικοποιηθεί στη βάση της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης μεγιστοποιώντας τα οφέλη με όρους οικονομίας, αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας. Ευελπιστούμε ότι η προστιθέμενη αξία των ελέγχων απόδοσης θα αναγνωρισθεί ως συνεισφορά των ελέγχων από τους ίδιους ελεγχόμενους φορείς. Αυτή άλλωστε αποτελεί και την σύγχρονη αποστολή των ελεγκτών της ΓΔΔΕ που ακολουθείται κατά κόρον από σύγχρονες ελεγκτικές υπηρεσίες άλλων Κρατών Μελών της ΕΕ και υποστηρίζεται ένθερμα και από το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.»

*Σας ευχαριστώ πολύ κ. Γεωργίου για την εξαιρετική συνεργασία που είχαμε, σίγουρα οι απαντήσεις σας έδωσαν προστιθέμενη αξία στην διπλωματική μου εργασία.*

**(β) Συνέντευξη της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων, κας Ευαγγελίας Μπρούφα**

**«Ερώτηση 1<sup>η</sup> :** *Θεωρείτε πως ο προληπτικός έλεγχος της εκκαθάρισης των δαπανών που διενεργούνταν από τις ΥΔΕ αποτέλεσε αντάξιος διάδοχος των σύγχρονων και επαυξημένων αρμοδιοτήτων των ΔΥΕΕ, προετοιμάζοντας και εκπαιδεύοντας τους ΦΓΚ στη νέα δημοσιονομική πραγματικότητα και αναγκαιότητα;»*

**ΑΠΑΝΤΗΣΗ 1<sup>η</sup>**

«Ο προληπτικός έλεγχος δαπανών που διενεργούνταν από τις ΥΔΕ περιελάμβανε τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας την εκκαθάριση και την εξόφληση δαπανών των φορέων κεντρικής διοίκησης καθώς και εποπτευόμενων από αυτούς φορείς.

Ο κατασταλτικός έλεγχος της ΓΔΔΕ είναι σαφώς ευρύτερος του προληπτικού αν και ο έλεγχος της κανονικότητας και νομιμότητας των δαπανών αποτελεί ένα σημαντικό μέρος αυτού. Συνεπώς, οι γνώσεις οι δεξιότητες καθώς και η πολύτιμη εμπειρία των υπαλλήλων των πρώην ΥΔΕ στον προληπτικό έλεγχο των δαπανών αποτέλεσε τη βάση για την, σε πρώτη φάση, άσκηση των νέων διευρυμένων αρμοδιοτήτων τους. Έπειτα οι ΔΥΕΕ χρειάστηκε να αναπτύξουν περαιτέρω δεξιότητες προκειμένου να καλυφθεί το σύνολο των απαιτήσεων των νέων αρμοδιοτήτων τους.»

**«Ερώτηση 2<sup>η</sup> :** *Σε ποιο βαθμό ανταποκρίνονται οι ελεγκτές της ΓΔΔΕ στις συνεχώς επαυξημένες δημοσιονομικές απαιτήσεις του ελεγκτικού έργου; Σε ποιες ενέργειες προέβη η ΓΔΔΕ για την απαιτητική και σύγχρονη ελεγκτική ικανότητα των ελεγκτών της;»*

**ΑΠΑΝΤΗΣΗ 2<sup>η</sup>**

«Στο σύνολο των ελεγκτών όπως και σε κάθε σύνολο ο βαθμός ανταπόκρισης στις απαιτήσεις κάθε αντικείμενου διαφέρει. Κατά τον ίδιο τρόπο υπάρχει μια μερίδα ελεγκτών που ανταποκρίνεται σε ιδιαίτερα υψηλό βαθμό αλλά σίγουρα υπάρχει και μια άλλη μερίδα που πρέπει να βελτιώσει τις ελεγκτικές δεξιότητές της. Εξάλλου το ελεγκτικό αντικείμενο είναι πολύ δυναμικό, απαιτεί συνεχή εγρήγορση και ενημέρωση και αποτελεί μια σύνθετη και πολύπλοκη διαδικασία. Η ΓΔΔΕ αναγνωρίζοντας την ανάγκη αναβάθμισης των ελεγκτών της διοργανώνει σεμινάρια πάνω σε ειδικές θεματικές ενότητες του ελέγχου, επικαιροποιεί μεθοδολογικά εργαλεία ( ερωτηματολόγια και Κανονισμό Δημοσιονομικών Διορθώσεων, Οδηγός Κληροδοτημάτων κτλ) προκειμένου να βοηθήσουν και να καθοδηγήσουν τους ελεγκτές κατά την διενέργεια των ελέγχων.»

**«Ερώτηση 3<sup>η</sup> :** *Οι ΓΔΟΥ, ΠΟΥ και διατάκτες ήταν σε δημοσιονομική ετοιμότητα και ικανότητα για την πλήρη εναρμόνιση των νέων αρμοδιοτήτων και ενεργειών τους με τις δημοσιονομικές επιταγές των διατάξεων του ν.4270/2014(Α' 143);»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 3<sup>η</sup>**

«Μέχρι και πριν την κατάργηση των ΥΔΕ όπου ήταν αυτές που έλεγχαν εκκαθάριζαν και εξοφλούσαν τις δαπάνες των φορέων, οι Δ/νσεις Οικονομικής Διαχείρισης εφάρμοζαν τις ίδιες διατάξεις και προέβαιναν σε έναν έλεγχο των δικαιολογητικών και της νομιμότητας και κανονικότητας πριν αποστείλουν τις δαπάνες στις αρμόδιες ΥΔΕ. Επομένως, θα έπρεπε να γνωρίζουν όλα όσα χρειάζονταν για την άσκηση των νέων επαυξημένων αρμοδιοτήτων τους. Στην πράξη και για αρκετό διάστημα φάνηκε πως το σύστημα δεν ήταν αρκετά έτοιμο. Με την πάροδο του χρόνου όμως η κατάσταση έχει βελτιωθεί αισθητά και προς αυτή την κατεύθυνση φρονώ ότι συνεισφέρει και το ελεγκτικό έργο της ΓΔΔΕ.»

**«Ερώτηση 4<sup>η</sup> :** *Είναι έκδηλος ο «δημοσιονομικός οργανισμός» που επιτελείται από τη ΓΔΔΕ τα τελευταία ελεγκτικά έτη. Πως θεωρείται ότι συμβάλλει στη δημιουργία, ενίσχυση και διατήρηση της δημοσιονομικής συνείδησης των ΦΓΚ;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 4<sup>η</sup>**

«Ο δημοσιονομικός οργανισμός στον οποίο αναφέρεστε πολύ εύστοχα, μεταφράζεται σε έναν αριθμό ελέγχων που συνεχώς βαίνει αυξανόμενος. Πλέον οι ΦΓΚ γνωρίζουν πως υπάρχει μια υπηρεσία και πως κάποτε θα ελεγχθούν. Αυτό από μόνο του μπορεί να αποτελεί μια πίεση των φορέων να συμμορφωθούν τουλάχιστον με τις βασικότερες δημοσιονομικές διατάξεις προκειμένου να μην βρεθούν εκτεθειμένοι σε μελλοντικό έλεγχο ή ακόμα και σε καταλογιστικές πράξεις εις βάρος τους. Επίσης μέσα από τις συστάσεις οι ελεγχόμενοι φορείς μπορούν να εντοπίσουν τα τρωτά σημεία της οικονομικής τους διαχείρισης και να τα διορθώσουν. Τα πορίσματα μπορούν αν χρησιμοποιηθούν ως ενδεικτικό «διαχειριστικά συνετού» φορέα ή και το αντίθετο.»

**«Ερώτηση 5<sup>η</sup> :** *Αναγνωρίζοντας το εύρος, το μέγεθος και τον όγκο των ελεγχόμενων φορέων από τη ΓΔΔΕ, υπάρχει σαφές κωδικοποιημένο νομοθετικό πλαίσιο ως αρωγός στην επίτευξη δημοσιονομικού ελέγχου με το μέγιστο δυνατό αποτέλεσμα; Σε διαφορετική περίπτωση έχει μεριμνήσει η ΓΔΔΕ για σχετική εισήγηση;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 5<sup>η</sup>**

«Ο δημοσιονομικός οργανισμός στον οποίο αναφέρεστε πολύ εύστοχα, μεταφράζεται σε έναν αριθμό ελέγχων που συνεχώς βαίνει αυξανόμενος. Πλέον οι ΦΓΚ γνωρίζουν πως υπάρχει

μια υπηρεσία και πως κάποτε θα ελεγχθούν. Αυτό από μόνο του μπορεί να αποτελέσει μια πίεση των φορέων να συμμορφωθούν τουλάχιστον με τις βασικότερες δημοσιονομικές διατάξεις προκειμένου να μην βρεθούν εκτεθειμένοι σε μελλοντικό έλεγχο ή ακόμα και σε καταλογιστικές πράξεις εις βάρος τους. Επίσης μέσα από τις συστάσεις οι ελεγχόμενοι φορείς μπορούν να εντοπίσουν τα τρωτά σημεία της οικονομικής τους διαχείρισης και να τα διορθώσουν. Τα πορίσματα μπορούν αν χρησιμοποιηθούν ως ενδεικτικό «διαχειριστικά συνετού» φορέα ή και το αντίθετο.»

**«Ερώτηση 6<sup>η</sup> :** *Καλύπτουν οι διατάξεις του ν.3492/2006 όλους τους φορείς που άπτονται στον δημοσιονομικό έλεγχο της ΓΔΔΕ ή απαιτείται επέκταση που πεδίου εφαρμογής, προκειμένου να διευρυνθούν τα δημοσιονομικά υποκείμενα και αντικείμενα του ελέγχου;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 6<sup>η</sup>**

«Ναι καλύπτουν.»

**«Ερώτηση 7<sup>η</sup> :** *Ποιες αντιξοότητες αντιμετώπισε ή και εξακολουθεί να αντιμετωπίζει η ΓΔΔΕ και η ελεγκτική της ομάδα που αποτελούν τροχοπέδη στην δημοσιονομική πραγμάτωση του στενού και ευρύτερου δημοσίου τομέα; Υπάρχουν τρόποι αντιμετώπισής τους;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 7<sup>η</sup>**

«Τα προβλήματα που ενδέχεται να αντιμετωπίσει η ελεγκτική ομάδα κατά την διενέργεια των ελέγχων συνοψίζονται στα εξής :

1. Την δυσκολία συλλογής των απαραίτητων για τον έλεγχο στοιχείων που μπορεί να έγκειται στην απροθυμία των ελεγχόμενων φορέων να συνεργαστούν ή αν ο έλεγχος εκτείνεται σε παλαιότερα έτη στην δυσκολία τα στοιχεία να βρεθούν. Το από τον Ν. 3492 /2006 επιβαλλόμενο πρόστιμο μπορεί σε κάποιες περιπτώσεις να αντιμετωπίσει την απροθυμία των ελεγχόμενων φορέων για παροχή στοιχείων ενώ η παλαιότητα των ελεγχόμενων ετών αντιμετωπίζεται με διάφορες παρεμβάσεις μέσω ΕΣΕΛ και νομοθετικές πρωτοβουλίες εκ μέρους της ΓΔΔΕ που ευνοούν τους πιο κοντινούς ελέγχους
2. Το ποσοστό συμμόρφωσης των φορέων ΓΚ επί του συνόλου των συστάσεων είναι περίπου 60%. Αν και δεν είναι μικρό μπορεί να βελτιωθεί. Πρώτα από όλα οι ελεγκτές θα πρέπει να εκπαιδευτούν στην σύνταξη συστάσεων που να κλείνουν εύκολα. Και αυτό γίνεται μέσω των σεμιναρίων. Από την άλλη και στους φορείς πρέπει να ασκηθεί περισσότερη πίεση μέσω διατάξεων ή μέσα από τον Κανονισμό Δημοσιονομικών Διορθώσεων για συμμόρφωση επί των συστάσεων που έχουν οριστικοποιηθεί και ιδιαίτερα αυτών που αφορούν σε δημοσιονομικές διορθώσεις ή καταλογισμούς.

3. Το αποκεντρωμένο μοντέλο της ΓΔΔΕ σε συνδυασμό με τον αττικοκοβαρές εντοπισμό του πλήθους των πιο επικίνδυνων ελέγχων μπορεί να δημιουργήσει διαχειριστικά προβλήματα κατανομής του ελεγκτικού έργου, όπως επίσης και οι ελεγκτές της ΓΔΔΕ που μπορούν να χαρακτηριστούν « πολλών ταχυτήτων». Οι εκπαιδευτικές δράσεις της ΓΔΔΕ αλλά και η πάροδος του χρόνου καθώς και οι υποδείξεις των κεντρικών υπηρεσιών μπορούν μακροπρόθεσμα να λειάνουν αυτές τις ανομοιογένειες.»

**«Ερώτηση 8<sup>η</sup> :** Ποια είναι η δημοσιονομική συμπεριφορά των ελεγχόμενων φορέων κατά την ενημέρωση και διενέργεια του έκτακτου, ειδικού και τακτικού ελέγχου; Θεωρούν ότι οι διενεργούμενοι έλεγχοι έχουν τιμωρητικό, σωφρονιστικό, εκπαιδευτικό ή υποβοηθητικό χαρακτήρα; Πόσο πρόθυμοι είναι στην άμεση και έγκαιρη συμμόρφωση των συστάσεων των εισημάτων της έκθεσης ελέγχου καθώς και στην αποφυγή επανάληψή τους; Να σημειωθεί τέλος, ότι δεν είναι δυνατόν σε μια επιτόπια αποστολή ελέγχου 5 ημερών οι ελεγκτές να εξαντλήσουν όλα τα αντικείμενα αλλά περιορίζονται στα σημαντικότερα από αυτά που θα εντοπίσουν, συνεπώς το ποσοστό σφάλματος, παράλειψης ή λάθους υπό τις παρούσες συνθήκες, μπορεί να θεωρηθεί υψηλό.»

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 8<sup>η</sup>**

«Απαντήθηκε παραπάνω στο ερώτημα 7.»

**«Ερώτηση 9<sup>η</sup> :** Υπάρχει επαρκής εποπτεία και παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων, ώστε να εξασφαλίζεται η αποκατάσταση της δημοσιονομικής παθογένειας και η αποτροπή της σε επόμενα οικονομικά έτη;»

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 9<sup>η</sup>**

«Κάθε ΔΥΕΕ οφείλει να παρακολουθεί την συμμόρφωση των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων των εκθέσεων αποτελεσμάτων εντός των προθεσμιών που έχουν τεθεί. Η ΔΥΕΕ επικοινωνεί εγγράφως ή τηλεφωνικά υπενθυμίζοντας την υποχρέωση συμμόρφωσης των φορέων.

Με την επικαιροποίηση του Κανονισμού Δημοσιονομικών Διορθώσεων θα γίνει πρόβλεψη για πρόσθετα μέτρα στα οποία μπορεί να εμπλέκεται η ΕΣΕΛ για τις περιπτώσεις των φορέων που αρνούνται να συμμορφωθούν επί συγκεκριμένων συστάσεων.»

**«Ερώτηση 10<sup>η</sup> :** Εφαρμόζονται απαρέγκλιτα όλες οι προβλεπόμενες κυρώσεις σε παραβατικές συμπεριφορές των ελεγχόμενων φορέων ή υπολόγων;»

### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 10<sup>η</sup>**

«Δεδομένου ότι οι έλεγχοι της ΓΔΔΕ στοχεύουν κυρίως στην συμμόρφωση των ελεγχόμενων φορέων με τις κείμενες δημοσιονομικές διατάξεις και σε αντίθεση με άλλους ελεγκτικούς φορείς δεν έχουν εισπρακτικό χαρακτήρα, οι προβλεπόμενες κυρώσεις (καταλογισμοί και δημοσιονομικές διορθώσεις) συνήθως προτείνονται από τις ελεγκτικές ομάδες στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται η ύπαρξη πραγματικού ελλείμματος.»

**«Ερώτηση 11<sup>η</sup>:** *Η ΓΔΔΕ κάνει χρήση των νέων τεχνολογιών, χρησιμοποιώντας ψηφιοποιημένες πλατφόρμες και ΟΠΣ ώστε να είναι πλήρη, προσβάσιμη και αποτελεσματική ηλεκτρονική εποπτεία και ενημέρωση για κάθε στάδιο του ελέγχου, καταγράφοντας κάθε επίπεδο ιστορικότητας του;»*

### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 11<sup>η</sup>**

«Το υπάρχον πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιεί η ΓΔΔΕ για τις ανάγκες των ελέγχων προσομοιάζει περισσότερο με αποθετήριο των σημαντικότερων για την ελεγκτική διαδικασία εγγράφων. Επιτρέπει την παρακολούθηση της πορείας των ελέγχων με την προϋπόθεση ότι οι ΔΥΕΕ ενημερώνουν το σύστημα σε χρόνο αμελλητί ανεβάζοντας τα έγγραφα (απόφαση συγκρότησης, προσωρινή έκθεση οριστική έκθεση έγγραφα συμμόρφωσης κτλ).

Ωστόσο, δεν καταγράφεται η ιστορικότητα και δεν περιλαμβάνονται όλες οι διαδικασίες όπως σε ένα ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα.

Σήμερα ετοιμάζεται ένα νέο πληροφοριακό σύστημα που θα καλύψει –ευελπιστούμε – το σύνολο των ελεγκτικών διαδικασιών θα ενισχύσει την διαφάνεια των διαδικασιών και θα καταργήσει τον έγχαρτο τύπο.»

**«Ερώτηση 12<sup>η</sup>:** *Γνωρίζοντας τις συνεχείς δημοσιονομικές αναζητήσεις απαντώντας στις απαιτήσεις της Ε.Ε. ποιοι είναι οι επόμενοι σχεδιασμοί, στόχοι και καινοτομίες της ΓΔΔΕ σε όλα τα στάδια και σε όλα τα είδη των ελέγχων που διενεργεί;»*

### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 12<sup>η</sup>**

«Ήδη η ΓΔΔΕ έχει προχωρήσει σε ελέγχους απόδοσης. Κάποιοι έλεγχοι στην κατηγορία των τακτικών ελέγχων διενεργούνται με την εντολή για επικέντρωση σε σημεία που μπορεί να διερευνηθεί η απόδοση σύμφωνα με την ελεγκτική κρίση. Προς αυτή την κατεύθυνση και για την περαιτέρω κατάρτιση των ελεγκτών κινούνται και τα σεμινάρια που επικεντρώνονται στην μεθοδολογία των ελέγχων αυτών.



Επίσης στο επόμενο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων συζητιέται από τα στελέχη της ΓΔΔΕ το ενδεχόμενο διενέργειας θεματικών τακτικών ελέγχων δηλαδή εις βάθος έλεγχος και έρευνα σε μία θεματική ενότητα πχ. Συμβάσεις.

Κάτι τέτοιο θα αποτελέσει τον προάγγελο για εκτεταμένους ελέγχους επίδοσης που είναι και το ζητούμενο.»

*Σας ευχαριστώ πολύ*

**(γ) Συνέντευξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων, κ. Νικολάου Κράκαρη**

**«Ερώτηση 1<sup>η</sup> :** *Θεωρείτε πως ο προληπτικός έλεγχος της εκκαθάρισης των δαπανών που διενεργούνταν από τις ΥΔΕ αποτέλεσε αντάξιος διάδοχος των σύγχρονων και επαυξημένων αρμοδιοτήτων των ΔΥΕΕ, προετοιμάζοντας και εκπαιδύοντας τους ΦΓΚ στη νέα δημοσιονομική πραγματικότητα και αναγκαιότητα;»*

**ΑΠΑΝΤΗΣΗ 1<sup>η</sup>**

«Ο προληπτικός έλεγχος που ασκούσαν οι ΥΔΕ αποτελεί σημαντικό πρόγονο της σημερινής μορφής δημοσιονομικού ελέγχου που διενεργείται από τις ΔΥΕΕ. Οι υπάλληλοι των ΥΔΕ, μέσω της εκκαθάρισης δαπανών, είχαν εξοικειωθεί με το αντικείμενο των ελεγχόμενων φορέων και ασκούσαν ουσιαστικό έλεγχο. Και, το σημαντικότερο, με τον έλεγχο των ΥΔΕ προλαμβάνονταν μη νόμιμες δαπάνες και δεν υπήρχε ζημία για τον κρατικό προϋπολογισμό. Ο συγκεκριμένος έλεγχος ωφελούσε και τους ΦΓΚ, οι οποίοι εξασφαλιζόνταν από μη ηθελημένες παράνομες ενέργειες και αποκτούσαν εμπειρία στην ορθή διαχείριση των δημοσίων δαπανών.»

**«Ερώτηση 2<sup>η</sup> :** *Σε ποιο βαθμό ανταποκρίνονται οι ελεγκτές της ΓΔΔΕ στις συνεχώς επαυξημένες δημοσιονομικές απαιτήσεις του ελεγκτικού έργου; Σε ποιες ενέργειες προέβη η ΓΔΔΕ για την απαιτητική και σύγχρονη ελεγκτική ικανότητα των ελεγκτών της;»*

**ΑΠΑΝΤΗΣΗ 2<sup>η</sup>**

«Οι ελεγκτές της ΓΔΔΕ, με την πρότερη εμπειρία τους ως υπάλληλοι των ΥΔΕ, αλλά και με τη συνεχή εκπαίδευση και ενημέρωση, ανταποκρίνονται ολοένα σε μεγαλύτερο βαθμό στο συνεχώς πιο απαιτητικό έργο του σύγχρονου δημοσιονομικού ελέγχου. Η ΓΔΔΕ, μέσω των εκπαιδευτικών πρωτοβουλιών της, φροντίζει για τη συνεχή ενημέρωση των ελεγκτών της. Επιπλέον, οι κεντρικές Υπηρεσίες βρίσκονται πάντοτε στη διάθεση των ελεγκτών και τους παρέχουν οδηγίες σε οποιαδήποτε ερωτήματα αναφύονται.»

**«Ερώτηση 3<sup>η</sup> :** *Οι ΓΔΟΥ, ΠΟΥ και διατάκτες ήταν σε δημοσιονομική ετοιμότητα και ικανότητα για την πλήρη εναρμόνιση των νέων αρμοδιοτήτων και ενεργειών τους με τις δημοσιονομικές επιταγές των διατάξεων του ν.4270/2014([Α' 143](#)) ;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 3<sup>η</sup>**

«Στην αρχή δεν ήταν. Όπως δεν ήταν και η ΓΔΔΕ έτοιμη να ανταποκριθεί στο ιδιαίτερα απαιτητικό αντικείμενο που όριζαν ο ν. 3492/2006 ([Α'210](#)) και η μετέπειτα σχετική νομοθεσία. Με την πάροδο του χρόνου, όμως, επήλθε σταδιακή εμπειρία και συμμόρφωση των εμπλεκόμενων φορέων με τα σύγχρονα διοικητικά και ελεγκτικά πρότυπα. Σήμερα η κατάσταση είναι πολύ καλύτερη από την εποχή που ξεκίνησε η υλοποίηση των διατάξεων του Ν. 4270/2014.»

**«Ερώτηση 4<sup>η</sup> :***Είναι έκδηλος ο «δημοσιονομικός οργανισμός» που επιτελείται από τη ΓΔΔΕ τα τελευταία ελεγκτικά έτη. Πως θεωρείται ότι συμβάλλει στη δημιουργία, ενίσχυση και διατήρηση της δημοσιονομικής συνείδησης των ΦΓΚ;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 4<sup>η</sup>**

«Η ΓΔΔΕ, μετά την εφαρμογή του ΠΔ 142/2017 και την ενσωμάτωση των ΔΥΕΕ σ' αυτήν, έχει εντατικοποιήσει τους ελέγχους, τόσο στο στάδιο της διενέργειας, όσο και σ' αυτό της παρακολούθησης. Οι ΦΓΚ, γνωρίζοντας ότι θα ελέγχονται συχνά και ότι οι όποιες μη νόμιμες ενέργειές τους θα «τιμωρούνται», προσαρμόζονται στα οριζόμενα από τη νομοθεσία και αποφεύγουν τις παρεκκλίσεις από αυτήν. Από τα αποτελέσματα των δημοσιονομικών ελέγχων συνάγεται ότι σταδιακά εδραιώνεται η δημοσιονομική συνείδηση στους ελεγχόμενους φορείς.»

**«Ερώτηση 5<sup>η</sup> :***Αναγνωρίζοντας το εύρος, το μέγεθος και τον όγκο των ελεγχόμενων φορέων από τη ΓΔΔΕ, υπάρχει σαφές κωδικοποιημένο νομοθετικό πλαίσιο ως αρωγός στην επίτευξη δημοσιονομικού ελέγχου με το μέγιστο δυνατό αποτέλεσμα; Σε διαφορετική περίπτωση έχει μεριμνήσει η ΓΔΔΕ για σχετική εισήγηση;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 5<sup>η</sup>**

«Είναι γεγονός ότι υπάρχει μεγάλη ανομοιομορφία στους ελεγχόμενους φορείς. Βασική αρχή της ΓΔΔΕ είναι η ορθή δημοσιονομική διαχείριση από όλους τους φορείς του Δημοσίου. Ιδανικό θα ήταν όλοι οι δημόσιοι φορείς να ακολουθούν την ίδια νομοθεσία και να έχουν τα ίδια πρότυπα λειτουργίας. Αυτό όμως δεν συμβαίνει, ούτε εξαρτάται από το

Υπουργείο Οικονομικών. Η νομοθεσία στην Ελλάδα είναι ασταθής και συνεχώς μεταβαλλόμενη, όπως μεταβαλλόμενο είναι και το πλήθος των δυνητικά ελεγχόμενων φορέων. Υπό αυτές τις συνθήκες δεν είναι εφικτή η κωδικοποίηση της νομοθεσίας για τις ανάγκες του δημοσιονομικού ελέγχου. Είναι αδύνατο μία Υπηρεσία να γνωρίζει όλη την επιμέρους νομοθεσία που διέπει τους 1700 διαφορετικούς ΦΓΚ. Μια απόπειρα κωδικοποίησης θα είχε τον κίνδυνο να περιορίσει το γνωστικό πεδίο και να μην υπάρχει έγκαιρη πληροφόρηση στους ελεγκτές για το φορέα που ελέγχουν. Γι' αυτό πάγια οδηγία της ΓΔΔΕ είναι να ελέγχονται οι φορείς ως προς τη γενική και την εξειδικευμένη νομοθεσία που τους διέπει.»

**«Ερώτηση 6<sup>η</sup> :** *Καλύπτουν οι διατάξεις του ν.3492/2006 όλους τους φορείς που άπτονται στον δημοσιονομικό έλεγχο της ΓΔΔΕ ή απαιτείται επέκταση που πεδίου εφαρμογής, προκειμένου να διευρυνθούν τα δημοσιονομικά υποκείμενα και αντικείμενα του ελέγχου;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 6<sup>η</sup>**

«Ο Ν. 3492/2006 ([Α'210](#)) έχει ιδιαίτερα ευρύ πεδίο, που μπορεί και περιλαμβάνει όλους τους δημόσιους φορείς. Με την εξειδίκευση του άρθρου 3 έχει δοθεί στον Υπουργό Οικονομικών, σε συνεργασία με τους υπόλοιπους καθ' ύλην Υπουργούς, η δυνατότητα να καθορίζεται και να επικαιροποιείται το ελεγκτικό πεδίο της ΓΔΔΕ.»

**«Ερώτηση 7<sup>η</sup> :** *Ποιες αντιξοότητες αντιμετώπισε ή και εξακολουθεί να αντιμετωπίζει η ΓΔΔΕ και η ελεγκτική της ομάδα που αποτελούν τροχοπέδη στην δημοσιονομική πραγμάτωση του στενού και ευρύτερου δημοσίου τομέα; Υπάρχουν τρόποι αντιμετώπισής τους;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 7<sup>η</sup>**

«Η ΓΔΔΕ από την ίδρυσή της αντιμετώπισε και εξακολουθεί να αντιμετωπίζει αντιξοότητες στο έργο της, οι οποίες ποικίλουν από εποχή σε εποχή. Αρχικά η ΓΔΔΕ ξεκίνησε τη δράση της το 2012, υποστελεχωμένη και σε σχεδόν πειραματικό στάδιο. Επιπλέον, τροχοπέδη αποτέλεσαν οι συνεχόμενες αλλαγές του νομοθετικού και οργανωτικού της πλαισίου, με αποκορύφωμα την κατάργηση της Οικονομικής Επιθεώρησης με το Ν. 4254/2014 και την υπαγωγή αρμοδιοτήτων της στη ΓΔΔΕ. Η κατάσταση άρχισε να εξομαλύνεται στο τέλος του 2017 με το ΠΔ 142/2017, με το οποίο όλες οι ΔΥΕΕ υπήχθησαν στη ΓΔΔΕ. Με την πάροδο των ετών και την αποκτηθείσα εμπειρία η ΓΔΔΕ έχει οργανωθεί καλύτερα και έχει εδραιωθεί ως ελεγκτική Υπηρεσία του Δημοσίου. Την παρούσα περίοδο το έργο της ΓΔΔΕ δυσχεραίνεται από τη μεγάλη και ανομοιόμορφη γεωγραφική διασπορά, καθώς και από την έλλειψη προσωπικού στις τοπικές ΔΥΕΕ, η οποία με την πάροδο του χρόνου και τη

συνταξιοδότηση συναδέλφων εντείνει το πρόβλημα. Λύση θα αποτελούσε η ενίσχυση των ΔΥΕΕ με ελεγκτικό προσωπικό, καθώς και η κατανομή τους σε περιοχές που έχουν μεγαλύτερο ελεγκτικό αντικείμενο.»

**«Ερώτηση 8<sup>η</sup> :** Ποια είναι η δημοσιονομική συμπεριφορά των ελεγχόμενων φορέων κατά την ενημέρωση και διενέργεια του έκτακτου, ειδικού και τακτικού ελέγχου; Θεωρούν ότι οι διενεργούμενοι έλεγχοι έχουν τιμωρητικό, σωφρονιστικό, εκπαιδευτικό ή υποβοηθητικό χαρακτήρα; Πόσο πρόθυμοι είναι στην άμεση και έγκαιρη συμμόρφωση των συστάσεων των ευρημάτων της έκθεσης ελέγχου καθώς και στην αποφυγή επανάληψή τους; Να σημειωθεί τέλος, ότι δεν είναι δυνατόν σε μια επιτόπια αποστολή ελέγχου 5 ημερών οι ελεγκτές να εξαντλήσουν όλα τα αντικείμενα αλλά περιορίζονται στα σημαντικότερα από αυτά που θα εντοπίσουν, συνεπώς το ποσοστό σφάλματος, παράλειψης ή λάθους υπό τις παρούσες συνθήκες, μπορεί να θεωρηθεί υψηλό.»

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 8<sup>η</sup>**

«Οι ελεγχόμενοι φορείς σε γενικές γραμμές συνεργάζονται καλά με τη ΓΔΔΕ και βλέπουν τον έλεγχο περισσότερο ως μέσο δικής τους εξασφάλισης και βελτίωσης, και όχι ως τιμωρητική πρακτική. Σε γενικές γραμμές δέχονται τις συστάσεις, ιδίως αυτές που είναι σε θέση να υλοποιήσουν και δεν επιφέρουν δυσμενείς γι' αυτούς οικονομικές συνέπειες.»

**«Ερώτηση 9<sup>η</sup> :** Υπάρχει επαρκής εποπτεία και παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων, ώστε να εξασφαλίζεται η αποκατάσταση της δημοσιονομικής παθογένειας και η αποτροπή της σε επόμενα οικονομικά έτη;»

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 9<sup>η</sup>**

«Γενικά υπάρχει ικανοποιητική παρακολούθηση των συστάσεων από τις αρμόδιες ΔΥΕΕ. Αντίστοιχα και οι ελεγχόμενοι φορείς ανταποκρίνονται στο βαθμό που μπορούν. Δεδομένης όμως της μεγάλης ανομοιομορφίας των ελεγχόμενων φορέων, παρουσιάζεται δυσκολία στην υλοποίηση των συστάσεων από τους αυτούς, ιδιαίτερα όταν απαιτούνται και ενέργειες των εποπτευουσών αυτούς Αρχών.»

**«Ερώτηση 10<sup>η</sup> :** Εφαρμόζονται απαρέγκλιτα όλες οι προβλεπόμενες κυρώσεις σε παραβατικές συμπεριφορές των ελεγχόμενων φορέων ή υπολόγων;»

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 10<sup>η</sup>**

«Οι προβλεπόμενες κυρώσεις, μετά την οριστικοποίηση των εκθέσεων, εφαρμόζονται απαρέγκλιτα από τις αρμόδιες Υπηρεσίες της ΓΔΔΕ, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές οι

κυρώσεις αναφέρονται σαφώς και με πλήρη στοιχεία στις εκθέσεις ελέγχου. Παρατηρείται συχνά το φαινόμενο σε εκθέσεις με διαπίστωση ύπαρξης ελλειμμάτων να μην προσδιορίζονται αυτά, ούτε να αναφέρονται τα στοιχεία των υπευθύνων και να γίνεται σύσταση «ο ελεγχόμενος φορέας να υπολογίσει τα ποσά και να προσδιορίσει τους υπευθύνους...». Σ' αυτές τις περιπτώσεις είναι αδύνατη η υλοποίηση των κυρώσεων από τη ΓΔΔΕ και οι φορείς κατά κανόνα αποφεύγουν να ανταποκριθούν.»

**«Ερώτηση 11<sup>η</sup>:** *Η ΓΔΔΕ κάνει χρήση των νέων τεχνολογιών, χρησιμοποιώντας ψηφιοποιημένες πλατφόρμες και ΟΠΣ ώστε να είναι πλήρη, προσβάσιμη και αποτελεσματική ηλεκτρονική εποπτεία και ενημέρωση για κάθε στάδιο του ελέγχου, καταγράφοντας κάθε επίπεδο ιστορικότητας του;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 11<sup>η</sup>**

«Η ΓΔΔΕ, στο μέτρο του δυνατού, επιδιώκει τη χρήση της σύγχρονης τεχνολογίας για τον προγραμματισμό και την παρακολούθηση των ελέγχων. Από την έναρξη της λειτουργίας της είχε δημιουργήσει μια στοιχειώδη βάση δεδομένων και ήδη υπάρχει και λειτουργεί κατάλληλη μηχανογραφική εφαρμογή, στην οποία έχουν πρόσβαση όλες οι ΔΥΕΕ. Για το άμεσο μέλλον έχει προγραμματιστεί η δημιουργία και η εξέλιξη κατάλληλου και βελτιωμένου ΟΠΣ. Η υλοποίηση όμως των όποιων έργων πληροφορικής δεν εξαρτάται από τη ΓΔΔΕ.»

**«Ερώτηση 12<sup>η</sup>:** *Γνωρίζοντας τις συνεχείς δημοσιονομικές αναζητήσεις απαντώντας στις απαιτήσεις της Ε.Ε. ποιοι είναι οι επόμενοι σχεδιασμοί, στόχοι και καινοτομίες της ΓΔΔΕ σε όλα τα στάδια και σε όλα τα είδη των ελέγχων που διενεργεί;»*

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ 12<sup>η</sup>**

«Το έργο της ΓΔΔΕ είναι συνεχώς εξελισσόμενο και προσαρμόζεται στις εκάστοτε ανάγκες. Μετά την επικαιροποίηση του ελεγκτικού πεδίου με τις σχετικές ΚΥΑ και την έκδοση του νέου Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών, έχει προγραμματιστεί η έκδοση νέας απόφασης Κανονισμού Δημοσιονομικών Διορθώσεων, που θα διορθώνει τα προβληματικά σημεία του προηγούμενου και θα ανταποκρίνεται στη σύγχρονη ελεγκτική πραγματικότητα. Η ΓΔΔΕ έχει εδραιωθεί ως ελεγκτική Υπηρεσία του Δημοσίου και προτίθεται να συνεχίσει την εξέλιξή της, προσαρμοζόμενη σε όλες τις σύγχρονες απαιτήσεις και στα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα.»

*Σας ευχαριστώ πολύ.*

### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ: ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΓΔΔΕ

Θα ακολουθήσουν ενδεικτικά μερικά υποδείγματα εγγράφων που συντάσσονται και αποστέλλονται πριν, κατά τη διάρκεια και με τη λήξη της διενέργειας του ελέγχου.

Σχετικό (1): Υπεύθυνη δήλωση των δημοσιονομικών ελεγκτών περί μη σύγκρουσης συμφερόντων

Σχετικό (2): Απόφαση σύστασης – συγκρότησης ελεγκτικής ομάδας για τη διενέργεια προγραμματισμένων τακτικών ή έκτακτων διαχειριστικών ελέγχων

Σχετικό (3): Ενημέρωση του φορέα για τη διενέργεια ελέγχου

Σχετικό (4): Έγγραφο προς υπηρεσίες για αποστολή στοιχείων του ελεγχόμενου φορέα για (ΕΑΠ, Διεύθυνση Λογαριασμών, Διεύθυνση Προγραμματικού & Δημοσιονομικών Στοιχείων, ΓΔΔΕ του ΓΛΚ,)

Σχετικό (5): Κατάσταση παρευρισκομένων στον έλεγχο

Σχετικό (6): Έκθεση αποτελεσμάτων προσωρινής έκθεσης

Σχετικό (7): Γνωστοποίηση προσωρινής έκθεσης αποτελεσμάτων

Σχετικό (8): Ενημέρωση περί οριστικοποίησης έκθεσης ελέγχου χωρίς αντιρρήσεις

Σχετικό (9): Εισήγηση Ε.Ο. επί των αντιρρήσεων του φορέα

Σχετικό (10): Διαβιβαστικό του Προϊσταμένου της ΔΥΕΕ της εισήγησης της Ε.Ο. επί των αντιρρήσεων

Σχετικό (11): Απόρριψη ενστάσεων έκθεσης ελέγχου

Σχετικό (12): Οριστική έκθεση ελέγχου μετά την συζήτηση των αντιρρήσεων

Σχετικό (13): Γνωστοποίηση έκθεσης ελέγχου μετά από ΕΣΕΛ

Σχετικό (1): Υπεύθυνη δήλωση των δημοσιονομικών ελεγκτών περί μη σύγκρουσης συμφερόντων

## ΔΗΛΩΣΗ

### Προς τον Προϊστάμενο της ΔΥΕΕ ΧΧΧΧΧΧΧΧ περί μη σύγκρουσης συμφερόντων στο πλαίσιο διενέργειας ελέγχων και τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών

(σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 2/95230/0004 (ΦΕΚ 2730/Β'/25-10-2013) απόφαση  
Υπουργού Οικονομικών, άρ. 4, παρ.1, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 2635  
(ΦΕΚ 4216/Β'/26-09-2018) όμοια, άρ. πρώτο)

**Όνοματεπώνυμο:** ΣΟΦΙΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ

**Υπηρεσία:** Υπουργείο Οικονομικών / Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής / ΓΛΚ /Ειδική  
Γραμματεία Δημοσιονομικών Ελέγχων / Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων / ΔΥΕΕ ΣΤΗ  
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ / Τμήμα Α'

**Θέση τοποθέτησης:** ΠΕ Δημοσιονομικών/ Βαθμού Α'

**Δραστηριότητα:** (Προγραμματισμένος τακτικός διαχειριστικός έλεγχος, Έκτακτος έλεγχος,  
Εισαγγελική παραγγελία, Έλεγχος κληροδοτήματος)

**Ιδιότητα υπόχρεου:** (Συντονίστρια, μέλος ελεγκτικής ομάδας)

Η ως άνω, έχοντας υπόψη τις κάτωθι διατάξεις:

1. Του άρθρου 7 του Ν.2690/1999 (ΦΕΚ 45/Α'/09.03.1999) «Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας», όπως ισχύει.
2. Του άρθρου 57 του Κανονισμού 966/26.10.2012 (Δημοσιονομικός Κανονισμός ΕΕ), και του άρθρου 61 του Κανονισμού 2018/1046/18<sup>ης</sup> Ιουλίου 2018 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όπως ισχύει.
3. Του Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΥΑ 2/40371/ΔΥΕΠ/19.04.2013, ΦΕΚ 1075/Β'/30.04.2013), όπως ισχύει.
4. Της παρ. 5β του άρθρου 14 και της παρ. 8 του άρθρου 15 του Ν.3492/2006 (ΦΕΚ 210/Α'/05.10.2006) όπως ισχύει.
5. Της υπ' αριθμ. 2/95230/0004 (ΦΕΚ 2730/Β'/25-10-2013) απόφασης Υπουργού Οικονομικών, άρ. 4, παρ. 1, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 2635 (ΦΕΚ 4216/Β'/26-09-2018) όμοια, άρ. πρώτο, όπως ισχύει.

#### Δηλώνω ότι

1. Δέχομαι τη συμμετοχή μου ως μέλος ελεγκτικής ομάδας στον (Προγραμματισμένο τακτικό διαχειριστικό έλεγχο, Έκτακτο έλεγχο, Εισαγγελική παραγγελία, Έλεγχο κληροδοτήματος) που θα διενεργηθεί στο Φορέα: «.....» κατόπιν της υπ' αριθμ. πρωτ...../ΔΠΣΕ Απόφασης κατανομής της ΓΔΔΕ και θα τηρήσω απαρέγκλιτα τον Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών.
2. Στο πλαίσιο των καθηκόντων μου που σχετίζονται με τη διενέργεια του ανωτέρω ελέγχου, και λόγω του μη επαρκούς προσδιορισμού της ευρείας έννοιας της σύγκρουσης συμφερόντων (όπως περιγράφεται στην υπόψη μας νομολογία) αυτό που δύναμαι να δηλώσω ότι δεν έχω προσωπικό, οικογενειακό, οικονομικό ή άλλο κοινό συμφέρον με τα πρόσωπα τα οποία ανήκουν στα στελέχη και το λοιπό προσωπικό του ελεγχόμενου φορέα το οποίο θα μπορούσε να επηρεάσει την αμερόληπτη εκτέλεση των καθηκόντων μου.
3. Διαβεβαιώνω ότι εάν διαπιστώσω, κατά την άσκηση δραστηριότητας που μου ανατέθηκε ότι συντρέχει οποιαδήποτε κατάσταση (σύμφωνα με την παράγραφο 2), θα τη δηλώσω αμελλητί στον άμεσο Προϊστάμενό μου.

#### Η Δηλούσα

Σοφία Η. Παπαδοπούλου .../...../202...

Παρελήφθη από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης

ΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧ ...../.../202....



Σχετικό (2): Απόφαση σύστασης – συγκρότησης ελεγκτικής ομάδας για τη διενέργεια προγραμματισμένων τακτικών ή έκτακτων διαχειριστικών ελέγχων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXX  
ΤΜΗΜΑ Α'  
Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXXXXX  
Πληροφορίες: XXXXXXXXXXXXXXXX  
Τηλέφωνο: XXXXXXXX  
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [XXXXXXXX@glk.gr](mailto:XXXXXXXX@glk.gr)

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Πίνακα  
Διανομής

**ΘΕΜΑ: Σύσταση και συγκρότηση ελεγκτικής ομάδας για τη διενέργεια προγραμματισμένου τακτικού διαχειριστικού ή έκτακτου ελέγχου στο φορέα «[επωνυμία φορέα]»**

#### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Έχοντας υπόψη:

##### 1. Τις διατάξεις

- α.** Του ν.3492/2006 («Οργάνωση συστημάτων ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του κρατικού προϋπολογισμού και των εκτός του κρατικού προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις», [Α' 210](#)) και ιδίως του εδαφίου α' της παρ.1 του άρθρου 13 και των παρ.1 και 2 του άρθρου 14, όπως αυτή τροποποιήθηκε με το άρθρο 42 του ν.4484/2017 ([Α' 110](#)).
- β.** Της περ. ιδ' του άρθρου 21 του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» ([Α' 143](#)).
- γ.** Της παρ. 4 του άρθρου 65, της παρ. 43 του άρθρου 66 και της παρ. 7 του άρθρου 67 του ν. 4646/2019 «Φορολογική μεταρρύθμιση με αναπτυξιακή διάσταση για την Ελλάδα του αύριο» ([Α' 201](#)).
- δ.** Των άρθρων 7 και 9 του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» ([Α' 131](#)).
- ε.** Του ν. 5026/2023 «Υποβολή των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης (νόθεν έσχες) και οικονομικών συμφερόντων - Ρυθμίσεις για την ενίσχυση της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας - Λοιπές επείγουσες ρυθμίσεις» ([Α' 45](#)), και ιδίως του άρθρου 12.
- στ.** Της υποπαρ. Δ.9 («Δαπάνες μετακινούμενων εντός και εκτός επικράτειας») του αρ. 2 του ν. 4336/2015 ([Α' 94](#)) όπως ισχύει.

- ζ. Των άρθρων 54, 55 και 56 του Π.Δ. 142/2017 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 181), όπως έχουν τροποποιηθεί με τις διατάξεις του άρθρου 95 του ν. 4583/2018 (Α' 212).
- η. Του ΠΔ 82/2023 «Μετονομασία Υπουργείου - Σύσταση και μετονομασία Γενικών Γραμματειών-Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων και θέσεων προσωπικού - Τροποποίηση και συμπλήρωση του π.δ. 77/2023 (Α' 130) - Μεταβατικές διατάξεις» (Α' 139).
- θ. Του ΠΔ 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες» (Α' 145).
2. Την υπό στοιχεία [.....] Κοινή Απόφαση Υπουργού Οικονομικών και Υπουργού ..... «Καθορισμός Φορέων του Υπουργείου ..... ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών» (Β' .....).
3. Την υπό στοιχεία 2/40371/ΔΥΕΠ/19-4-2013 Απόφαση Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Έγκριση Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΕΕ)» (Β' 1075).
4. Την υπό στοιχεία 36867 ΕΞ 2020/8.4.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Έγκριση Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ)» (Β' 1519).
5. Την υπό στοιχεία 2/95230/0004/24.10.2013 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1) «Κατάρτιση και τήρηση Μητρώου Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ. (Ν. 4151/2013), 2) Κατάρτιση και τήρηση Μητρώου Εμπειρογνομόνων (Ν. 4151/2013), 3) Θητεία Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ. (Ν. 4151/2013)», Β' 2730, όπως ισχύει.
6. Την υπό στοιχεία 2/10018/ΔΕΠ/22.4.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Καθορισμός της αποζημίωσης για τους ελέγχους του άρθρου 64 του ν. 4646/2019» (ΥΟΔΔ' 326) όπως διορθώθηκε με το ΦΕΚ (ΥΟΔΔ' 362).
7. Την αριθμ. Οικ. 1898 ΕΞ 2021/08.01.2021 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διαδικασία αξιολόγησης των εισερχομένων καταγγελιών/λοιπών αιτημάτων και προτεραιοποίησης των εκτάκτων ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) σε φορείς του Δημόσιου Τομέα» (Β' 78). (μόνο για τους έκτακτους)
8. Το εγκεκριμένο από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣΕΛ) πρόγραμμα ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων για την ελεγκτική περίοδο από [π.χ.: 01.07.202... έως 30-6-202...] (απόφαση της υπ' αριθμ. π.χ.: [100]/[1.07.202...] Συνεδρίασης της ΕΣΕΛ).
9. Την υπό στοιχεία ..... ΕΞ 202.../ΥΠΟΙΚ ...../...../20... Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Προγραμματισμού & Συντονισμού Ελέγχων περί κατανομής στην Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά της διενέργειας προγραμματισμένου τακτικού διαχειριστικού ελέγχου για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.202... έως 30.06.202..., στον Φορέα ..... «[επωνυμία φορέα]»
10. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας προκαλείται δαπάνη, ύψους ..... η οποία βαρύνει τις πιστώσεις του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 202..., Ειδικός Φορέας 1023-204-0310600 και ΑΛΕ 2420403001 («Έξοδα ημερήσιας αποζημίωσης προσωπικού»), 2420404001 («Έξοδα κίνησης προσωπικού»), 2420405001 («Έξοδα διανυκτέρευσης προσωπικού»), για τη μετακίνηση, των μελών της ελεγκτικής ομάδας, την υπ' αριθμ. [.....] σχετική απόφαση δέσμευσης πίστωσης (ΑΔΑ: [...]), καθώς και υπ' αριθμ. .... /20.... ΧΕΠ.
11. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας προκαλείται δαπάνη, ύψους €..... (..... ευρώ), η οποία βαρύνει τις πιστώσεις του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 202...,

Ειδικός Φορέας 1023-204-0310600 και ΑΛΕ 2120207001, για την ελεγκτική αποζημίωση των μελών της ελεγκτικής ομάδας, (άρθρα 65, 66 και 67 του ν. 4646/2019), καθώς και την υπ' αριθμ. Πρωτ. [.....] σχετική απόφαση δέσμευσης πίστωσης (ΑΔΑ: [.....]).

### Αποφασίζουμε

1. Τη σύσταση-συγκρότηση ελεγκτικής ομάδας για τη διενέργεια [προγραμματισμένου τακτικού διαχειριστικού /έκτακτου] ελέγχου στον φορέα «.....»
2. Μέλη της ελεγκτικής ομάδας ορίζονται οι εξής:
  - α. .... του ..... με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως συντονιστής/συντονίστρια.
  - β. .... του ..... με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.
  - γ. .... του ..... με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.
3. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί στην έδρα του φορέα ([οικισμός έδρας]) ή όπου αλλού απαιτηθεί στην τρέχουσα ελεγκτική περίοδο από 01.07.202... έως 30-6-202..., σε ..... (.....) εργάσιμες ημέρες από ...../...../202... έως ...../...../202..., με επιτόπιο έλεγχο, είτε με έλεγχο γραφείου και θα ολοκληρωθεί με την αποστολή της προσωρινής έκθεσης στον ελεγχόμενο φορέα .
4. Έργο της ελεγκτικής ομάδας είναι να διαπιστωθεί (α) «η επάρκεια του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου του φορέα καθώς και (β) να ελεγχθεί η χρηστή διαχείριση του προϋπολογισμού του για την οικονομική χρήση έτους 202...». Για τους έκτακτους: να διενεργήσει έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο φορέα, σύμφωνα με τα υπό στοιχεία (....) και (....) το προοιμίου, με αριθμ. Πρωτ. .... έγγραφο της ....., και το αριθμ. Πρωτ. ....έγγραφο της Διεύθυνσης .....
5. Για τη διευκόλυνση του ελέγχου, οι ελεγχόμενοι φορείς καθώς και κάθε άλλος εμπλεκόμενος με την υπόθεση, υποχρεούνται να παράσχουν οποιοδήποτε στοιχείο ή πληροφορία ζητηθεί από τους ελεγκτές και να μεριμνήσουν ώστε το προσωπικό της Υπηρεσίας να είναι διαθέσιμο κατά αρμοδιότητα για τις ανάγκες του ελέγχου, καθώς επίσης για την ύπαρξη κατάλληλου χώρου για την εργασία των ελεγκτών σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 14 του ν. 3492/2006 (Α' 210).
6. Μετά το πέρας του ελέγχου θα συνταχθεί έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου, που θα υποβληθεί, σε φυσική ή/και ηλεκτρονική μορφή, στην Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά, το αργότερο εντός μηνός από την περαίωση του ελέγχου.
7. Στα μέλη της ελεγκτικής ομάδας θα καταβληθεί η προβλεπόμενη αποζημίωση, σύμφωνα με τα στοιχεία 1γ, 7, 10, και 11 του προοιμίου.
8. Τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας έχουν την υποχρέωση που απορρέει από την κτήση της ιδιότητας του ελεγκτή για υποβολή αρχικής ΔΠΚ και ΔΟΣ εντός 90 ημερών από την κτήση της ιδιότητας αυτής, καθώς και για υποβολή ετήσιας ΔΠΚ, κατά τα οριζόμενα στις οικείες διατάξεις του Ν. 5026/2023 (Α' 45).



Η παρούσα Απόφαση να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης  
Δημοσιονομικών Ελέγχων  
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ**

**Αποδέκτες προς ενέργεια:**

1. Εθνικό τυπογραφείο<sup>1</sup>
2. [ελεγχόμενος φορέας]  
(e-mail: .....
3. Μέλη ελεγκτικής ομάδας

**Αποδέκτες προς κοινοποίηση:**

1. [εποπτεύον Υπουργείο]  
(e-mail: .....
2. [εποπτευόμενος ελεγχόμενος φορέας]  
(e-mail: .....
3. Γραφείο Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών  
(e-mail: [deputyminister-secr@minfin.gr](mailto:deputyminister-secr@minfin.gr))
4. Γραφείο Γενικής Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής  
(e-mail: [glk-ggr@glk.gr](mailto:glk-ggr@glk.gr))
5. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων  
(e-mail: [gddel@glk.gr](mailto:gddel@glk.gr)) Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2, Τ.Κ. 11526 Αθήνα
6. Δ/ση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων /ΔΣΜΕΚ (Φ..... [αριθ. ελέγχου])  
(e-mail: [dsmek@glk.gr](mailto:dsmek@glk.gr)) Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2, Τ.Κ. 11526 Αθήνα
7. Δ/ση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων (Φ.....[αριθ. ελέγχου]).  
(e-mail: [dpse@glk.gr](mailto:dpse@glk.gr)) Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2, Τ.Κ. 11526 Αθήνα
8. Αυτοτελής Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης  
(e-mail: [d4@glk.gr](mailto:d4@glk.gr)) Χαρ. Τρικούπη 6-10, Αθήνα  
(με την παράκληση να ενημερωθούν οι προσωπικοί φάκελοι των υπαλλήλων)
9. Υπηρεσία-ες τοποθέτησης μελών ελεγκτικής ομάδας]

**Εσωτερική διανομή:**

1. Προϊστάμενος/η ΔΥΕΕ XXXXXXXXXXXX
2. Προϊστάμενος/η της ΔΥΕΕ XXXXXXXXXXXX

<sup>1</sup> Εφόσον η παρούσα δημοσιεύεται, αποστέλλεται μόνο στο Εθνικό Τυπογραφείο και στους αποδέκτες της εσωτερικής διανομής. Μετά τη δημοσίευση, αποστέλλεται στους λοιπούς αποδέκτες

Σχετικό (3): Ενημέρωση του φορέα για τη διενέργεια ελέγχου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXXXXXXXXXX

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Πληροφορίες: XXXXXXXXXXXXXXXX

Τηλέφωνο: XXXXXXXXXX

Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [XXXXXXXXXXXX@glk.gr](mailto:XXXXXXXXXXXX@glk.gr)

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Πίνακα  
Διανομής

**ΘΕΜΑ: Ενημέρωση για τη διενέργεια προγραμματισμένου τακτικού διαχειριστικού/έκτακτου ελέγχου στο φορέα «.....»**

**Σχετ.:** Η υπ' αριθμ. πρωτ. .... (ΦΕΚ....., ΑΔΑ:.....) Απόφαση Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) περί σύστασης - συγκρότησης ελεγκτικής ομάδας.

Σας γνωρίζουμε ότι σε εκτέλεση του ανωτέρου σχετικού, πρόκειται να διενεργηθεί στο φορέα σας προγραμματισμένος τακτικός ή έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος της Υπηρεσίας μας, δυνάμει του ν. 3492/2006 («Οργάνωση συστημάτων ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του κρατικού προϋπολογισμού και των εκτός του κρατικού προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις», Α' 210), όπως ισχύει, είτε με επιτόπιες επισκέψεις στην έδρα σας, ..... - Τ.Κ. ...., ή όπου αλλού απαιτηθεί σε ..... (.....) εργάσιμες ημέρες από ...../...../202... έως ...../...../202..., αφού πρώτα αποσταλούν στην Υπηρεσία μας τα σχετικά στοιχεία όπως παρατίθενται κάτωθι, στη συνέχεια πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη δειγματοληψία από την ελεγκτική ομάδα, και έπειτα από επικοινωνία μας για τον καθορισμό των συγκεκριμένων ημερομηνιών.

Τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας που θα διενεργήσει τον έλεγχο είναι τα εξής:

1. .... (συντονιστής/συντονίστρια)
2. .... (μέλος)
3. .... (μέλος)

Έργο της ελεγκτικής ομάδας είναι «να επαληθευθεί η επάρκεια του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου του φορέα καθώς και να ελεγχθεί η διαχείριση του προϋπολογισμού του για την οικονομική χρήση έτους 20...». Ο έλεγχος θα διεξαχθεί με τη χρήση ερωτηματολογίων, τα οποία βρίσκονται αναρτημένα στον ιστοχώρο της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (<https://minfin.gov.gr/enimerotiko-yliko/erotimatologia/>).

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, παρακαλούμε όπως τεθούν στη διάθεση της ελεγκτικής ομάδας τα παρακάτω έγγραφα/στοιχεία (κατά προτίμηση σε ηλεκτρονική μορφή, όπου είναι αυτό εφικτό):

1. Νομοθετικό και Κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας (Συστατική Πράξη / Καταστατικό / Οργανισμός / Κανονισμός Λειτουργίας Φορέα / Κανονισμός Προσωπικού / ΑΦΜ του φορέα κ.α.)

2. Οργανόγραμμα – Πίνακας με διάρθρωση των υπηρεσιών και κατανομή του στελεχιακού δυναμικού στις υπηρεσίες, ανά κατηγορία και κλάδο
3. Αποφάσεις ορισμού οργάνων διοίκησης για το έτος 2022, (ελεγχόμενου έτους)
4. Απόφαση ορισμού διατάκτη, Π.Ο.Υ. και υπευθύνου ταμειακής διαχείρισης για το οικονομικό έτος (ελεγχόμενου έτους)
5. Αποφάσεις ορισμού επιτροπών (διαγωνισμών, ενστάσεων, παραλαβής κλπ) για το έτος 2022
6. Θεσμικό πλαίσιο που διέπει τα έσοδα, τις δαπάνες και τυχόν εκμετάλλευση ακινήτων.
7. Θεσμικό πλαίσιο που διέπει προσλήψεις προσωπικού καθώς επίσης και κάθε είδους μισθολογικές και λοιπές απολαβές του προσωπικού (για όλες τις κατηγορίες) και των Οργάνων Διοίκησης (Κ.Υ.Α. κ.λ.π)
8. Απόφαση καθιέρωσης υπερωριακής απασχόλησης υπαλλήλων και Αποφάσεις συγκρότησης συνεργείων.
9. Επιχορηγήσεις τακτικές και έκτακτες (αναλυτικός πίνακας) καθώς και θεσμικό πλαίσιο χορήγησής τους.
10. Εγκεκριμένο Προϋπολογισμό του έτους 2022 (το προηγούμενο έτος του ελεγχόμενου έτους) και 2021 (το ελεγχόμενο έτος) με όλες τις αναμορφώσεις (ηλεκτρονικά) & τις σχετικές εγκριτικές αποφάσεις
11. Μητρώο Δεσμεύσεων (αναλυτικό και συγκεντρωτικό) κατά την 31η.12.2022 (ελεγχόμενου έτους) (ηλεκτρονικά)
12. Υποβληθέντα Μηνιαία Δελτία και στοιχεία e-portal (σύνοψη Μητρώου Δεσμεύσεων) όλων των μηνών του έτους ελέγχου (2022), του μηνός Δεκεμβρίου των ετών 2021, 2020, 2019 και του μηνός Μαρτίου του έτους 2022 (επόμενου από το έτος ελέγχου)
13. Μηνιαίες εκθέσεις ληξιπρόθεσμων οφειλών του μηνός Δεκεμβρίου, των ετών 2021, 2020, 2019, (προηγούμενα έτη και ελεγχόμενο έτος), καθώς και του μηνός Μαρτίου του έτους 2022 (επόμενου από το έτος ελέγχου)
14. Τριμηνιαίες εκθέσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους 2022, (ελεγχόμενου έτους)
15. Βεβαίωση εάν υπάρχουν δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων.
16. Εγκεκριμένο απολογισμό του έτους 2022, 2021 (προηγούμενο και ελεγχόμενο έτος), με τις σχετικές εγκριτικές αποφάσεις
17. Υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 ελεγχόμενο έτος με τα συνοδευτικά έντυπα (Ε3 και Ε2) και εκτύπωση εικόνας περιουσιακής κατάστασης ακινήτων 2022 ελεγχόμενο έτος (Ε9).
18. Εγκεκριμένο ισολογισμό, οικονομικές καταστάσεις και εκθέσεις ορκωτών λογιστών έτους 2022, 2021 (προηγούμενο και ελεγχόμενο έτος), με τις σχετικές εγκριτικές αποφάσεις
19. Ισοζύγιο όλων των Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής σε πλήρη ανάλυση βαθμών στις 31.12.2022, (ελεγχόμενου έτους), πριν και μετά το κλείσιμο των εγγραφών Ισολογισμού.
20. Μητρώο Παγίων σε ηλεκτρονική μορφή, όπως έχει διαμορφωθεί κατά την 31η.12.2022, (ελεγχόμενου έτους)
21. Μισθωτήρια ακινήτων σε ισχύ.
22. Τραπεζικά extrajts με το υπόλοιπο όλων των λογαριασμών που τηρεί ο φορέας στα πιστωτικά ιδρύματα και πρακτικό συμφωνίας ταμειακού υπολοίπου κατά την 31η.12.2022 και την 31η.12.2021 (προηγούμενου έτους και ελεγχόμενου έτους)
23. Βεβαιώσεις από τον Π.Ο.Υ. ταμειακού υπολοίπου για τα έτη 2022 και 2021
24. Αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις (ΑΠΔ) με το αποδεικτικό υποβολής τους 2022 ελεγχόμενο έτος
25. Ετήσια κατάσταση Σ.ΕΠ.Ε. 2022 ελεγχόμενο έτος.
26. Δάνεια του φορέα (αναλυτικός πίνακας & τοκοχρεωλυτικοί πίνακες του ΤΠΔ).
27. Πορίσματα ελέγχων από άλλα ελεγκτικά όργανα, εφόσον υπάρχουν
28. Εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα, εφόσον υπάρχουν
29. Αναλυτική κατάσταση με δικαστικές αποφάσεις (και ποσά) σε εκκρεμότητα 31.12. 2022



30. Αποφάσεις για εξωδικαστικούς συμβιβασμούς.
31. Απόφαση παραγραφής υποχρεώσεων εκδοθείσες το 20...
32. Αναλυτική κατάσταση οφειλετών του φορέα και αναφορά στα ληφθέντα μέτρα είσπραξης με ημερομηνία αναφοράς την 31.12....
33. Στοχοθεσία (ν.3230/2004, ν.4369/2016, ν.4940/2022) και δείκτες αποτελεσμάτων.
34. Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής (τελευταία επικαιροποίηση)
35. Πενταετές επιχειρησιακό πρόγραμμα
36. Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης
37. Την έναρξη ένταξης του φορέα στην ΕΑΠ, αν όλο το μισθοδοτούμενο/αμειβόμενο προσωπικό έχει απογραφεί στην Ενιαία Αρχή Πληρωμών, καθώς και το πλήθος των απογεγραμμένων υπαλλήλων, με οποιαδήποτε σχέση εργασίας, σε όλο το ελεγχόμενο έτος.
38. Βεβαίωση του προγράμματος ή των προγραμμάτων μηχανογράφησης που χρησιμοποιεί ο φορέας για τη λογιστική και μισθολογική παρακολούθηση.
39. ....
40. ....

Η ελεγκτική ομάδα διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει οποιοδήποτε άλλο έγγραφο ή στοιχείο κριθεί απαραίτητο.

Η διερεύνηση ορισμένων θεμάτων θα στηριχθεί σε δείγμα φακέλων, οι οποίοι θα εξεταστούν λεπτομερώς. Για το λόγο αυτό, παρακαλούμε όπως μάς αποστείλετε ηλεκτρονικά, μέχρι .../.../202..., τα παρακάτω στοιχεία σε μορφή excel, προκειμένου να υπάρξει εύλογος χρόνος για την επεξεργασία τους, τη διενέργεια της δειγματοληψίας και την έγκαιρη ενημέρωσή σας σχετικά με το αποτέλεσμα της:

1. Αναλυτική κατάσταση χρηματικών ενταλμάτων ή λοιπών τίτλων πληρωμής που εξοφλήθηκαν εντός του έτους 20...(ελεγχόμενου έτους), πλην όσων αφορούν δαπάνες, συγχρηματοδοτούμενων από την Ε.Ε. προγραμμάτων ή του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, κατηγοριοποιημένα ανά αριθμό εντολής, ημερομηνία έκδοσης, ΑΛΕ/ λογαριασμό γενικής λογιστικής, προμηθευτή, ποσό εντάλματος, ημερομηνία εξόφλησης, ποσό εξόφλησης
2. Αναλυτική κατάσταση σε όλες τις κατακυρωθείσες/συναφθείσες συμβάσεις προμηθειών κάθε φύσεως αγαθών και υπηρεσιών, μελετών και έργων κατηγοριοποιημένα ανά ημερομηνία κατακύρωσης/σύναψης, είδος δαπάνης, διαγωνιστική διαδικασία, Ανάδοχο-Προμηθευτή και ποσό, από 01.01.20... έως 31.12.20..., (ελεγχόμενου έτους) πλην αυτών αφορούν σε συγχρηματοδοτούμενα από την Ε.Ε. προγραμμάτων ή το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων
3. Κατάσταση μισθοδοτούμενου/αμειβόμενου προσωπικού κατά το έτος 20... (ελεγχόμενου έτους) διαρθρωμένη ανά σχέση εργασίας (μόνιμοι, ΙΔΑΧ, ΙΔΟΧ, ειδικοί συνεργάτες, νομικοί σύμβουλοι, δικηγόροι, αποσπασμένοι, σπουδαστές κ.λ.π.) ανά κατηγορία και κλάδο
4. Κατάσταση αμειβόμενων οργάνων διοίκησης του φορέα κατά το έτος 20... (ελεγχόμενου έτους)

Για λόγους διαστάυρωσης του συνολικού ποσού των ενταλμάτων με τις χρηματοροές εξόδων του φορέα σας κατά το έτος ελέγχου, παρακαλούμε όπως αποσταλεί εντός της ως άνω προθεσμίας αναλυτικός (ανά ΛΑΕ) και συγκεντρωτικός απολογισμός έτους 20...(ελεγχόμενου έτους)

Για το δείγμα του ελέγχου θα ενημερωθείτε εγκαίρως προκειμένου να μεριμνήσετε ώστε οι αντίστοιχοι φάκελοι να είναι άμεσα διαθέσιμοι κατά την έναρξη του ελέγχου και πλήρως ενημερωμένοι. Πιο συγκεκριμένα, παρακαλούμε όπως, κατά την έναρξη του επιτόπιου ελέγχου, τεθούν στη διάθεση της ελεγκτικής ομάδας τα παρακάτω έγγραφα/στοιχεία του δείγματος:

1. Αναφορικά με τα χρηματικά εντάλματα / εντολές πληρωμής: όλα τα συνημμένα δικαιολογητικά / παραστατικά,
2. Αναφορικά με τις συμβάσεις: οι σχετικοί φάκελοι με όλα τα σχετικά με τη διαγωνιστική διαδικασία έγγραφα / δικαιολογητικά, αναλυτικές καρτέλες κίνησης των ΚΑΕ του προϋπολογισμού που επιβάρυναν οι ελεγχόμενες συμβάσεις ή τη λογιστική καρτέλα του προμηθευτή με όλα τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής τους ή τις εντολές πληρωμής τους.
3. Για τους μισθοδοτούμενους / αμειβόμενους που θα περιληφθούν στο δείγμα του ελέγχου (προσωπικό και όργανα διοίκησης):
  - (α) αναλυτικές μισθοδοτικές καταστάσεις τακτικών και πρόσθετων αποδοχών (με πλήρη ανάλυσή τους σε βασικούς μισθούς και σε επιδόματα) για όλο το έτος ελέγχου ή μηνιαία εκκαθαριστικά μισθοδοσίας για το έτος ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων και των αποδοχών των μελών διοίκησης,
  - (β) βεβαιώσεις αποδοχών για το έτος ελέγχου,
  - (γ) τα ατομικά δελτία κατάταξης σύμφωνα με το ισχύον μισθολογικό πλαίσιο (π.χ. ν.4354/2015),
  - (δ) τα χρηματικά εντάλματα ή εντολές πληρωμής που εκδόθηκαν για οδοιπορικά, υπερωρίες, κ.τ.λ.,
  - (ε) για όσους εξ αυτών καταβάλλεται ποσό «προσωπικής διαφοράς» του ν.4354/2015 ([Α'176](#)), αναλυτικές μισθοδοτικές καταστάσεις για το μήνα Δεκέμβριο του έτους 20... (προηγούμενο του έτους ελέγχου),
  - (στ) σε όσους εξ αυτών καταβάλλεται ποσό «υπερβάλλουσας μείωσης» του ν.4024/2011 ([Α' 226](#)), αναλυτικές μισθοδοτικές καταστάσεις για τους μήνες, Οκτώβριο 2011, Δεκέμβριο 2011 και Ιανουάριο 2013 στις περιπτώσεις των φορέων που εντάχθηκαν στο ν.4024/2011 ([Α' 226](#)) και ν.4093/2012 ([Α' 222](#)).

Σε όσα έγγραφα εκ των ανωτέρω προβλέπεται ανάρτηση στο διαδίκτυο παρακαλούμε να επισυνάψετε την πρώτη σελίδα από τη ΔΙΑΥΓΕΙΑ και από το ΚΗΜΔΗΣ με τη χρονοσήμανση ώστε να προκύπτει και ο χρόνος ανάρτησης. Η διερεύνηση μπορεί να επεκταθεί και σε άλλους φακέλους, εφόσον αυτό κριθεί απαραίτητο από την ελεγκτική ομάδα, κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Τέλος, παρακαλείσθε όπως μεριμνήσετε ώστε το προσωπικό της υπηρεσίας σας να είναι διαθέσιμο κατά λόγο αρμοδιότητας για τις ανάγκες του ελέγχου, να προετοιμάσει όλα τα απαραίτητα στοιχεία για τον έλεγχο και να διασφαλίσει τη διάθεση κατάλληλου χώρου για την εργασία της ελεγκτικής ομάδας.

Ευχαριστούμε εκ των προτέρων για την καλή συνεργασία. Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε διευκρίνιση.

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης**

.....

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ**

Αποδέκτες προς ενέργεια:

1. [ελεγχόμενος φορέας]

Αποδέκτες προς κοινοποίηση:

1. [εποπτεύον Υπουργείο]
2. [έτερος εποπτεύον φορέας, εφόσον υφίσταται]
3. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων  
(e-mail: [dpse@glk.gr](mailto:dpse@glk.gr)) Ιατρίδου 2 και Κηφισίας 124, Αθήναι ΤΚ 115 26



Σχετικό (4): Έγγραφο προς υπηρεσίες για αποστολή στοιχείων του ελεγχόμενου φορέα για (ΕΑΠ, Διεύθυνση Λογαριασμών, Διεύθυνση Προγραμματικού & Δημοσιονομικών Στοιχείων, ΓΔΔΕ του ΓΛΚ)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXXXX

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXXXXX

Πληροφορίες: Σοφία Παπαδοπούλου

Τηλέφωνο: XXXXXXXXXXXXXXXX

Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [XXXXXXXXXX@glk.gr](mailto:XXXXXXXXXX@glk.gr)

**ΠΡΟΣ:**

**Ενιαία Αρχή Πληρωμής**

Κάνιγγος 29

101 65 - Αθήνα

**e-mail: [ear@glk.gr](mailto:ear@glk.gr)**

Τηλ.: 210-3329789

**ΘΕΜΑ: Ζητούνται στοιχεία για τη διενέργεια προγραμματισμένου τακτικού/έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα.....»**

Στα πλαίσια διενέργειας προγραμματισμένου τακτικού / έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα: «.....» για το έτος 202....., σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ. .... (....Υ.Ο.Δ.Δ., ΑΔΑ:.....) Απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων συγκροτήθηκε και συστήθηκε η ελεγκτική ομάδα αποτελούμενη από τους:

- α. .... του ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως συντονιστής/συντονίστρια.
- β. .... του ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.
- γ. .... του ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.

Σάς παρακαλούμε για τη χορήγηση στοιχείων μισθοδοσίας για το έτος 202....

Ειδικότερα:

- ✓ Ημερομηνία ένταξης και σχετικά έγγραφα.
- ✓ Συνολικό κόστος μισθοδοσίας (τακτική – έκτακτη)
- ✓ Συνολικά μισθοδοτούμενα άτομα για όλο το έτος 202...., αν είναι δυνατό στρωματοποιημένα κατά κατηγορία μισθοδοσίας
- ✓ Μισθοδοτούμενοι που είναι απογεγραμμένοι αλλά δεν πληρώνονται μέσω ΕΑΠ
- ✓ Μισθοδοτούμενοι των οποίων οι αμοιβές υπερέβησαν κατά μήνα το ανώτατο όριο αποδοχών
- ✓ Μισθοδοτούμενοι που πληρώνονται μέσω ΕΑΠ τις αποδοχές αλλά όχι τις κρατήσεις
- ✓ Αν ο φορέας «.....» αναρτά συστηματικά αρχεία στην ΕΑΠ
- ✓ Αν υπάρχουν στοιχεία μη εφαρμογής του ενιαίου ή ειδικών μισθολογίων (Β' μέρος) ή καταβάλουν επιδόματα που δεν προβλέπονται από το νόμο.
- ✓ Ότι άλλο πιστεύετε ότι μπορεί να βοηθήσει

Απαραίτητο είναι να υπάρχει σχετικό στοιχείο του μισθοδοτούμενου (ΑΦΜ ή ΑΜ Μισθοδοσίας ή άλλο σχετικό μοναδιαίο στοιχείο προκειμένου να το ελέγξουμε με το φορέα και να το περιλάβουμε στην επέκταση του δείγματος).

Τα ανωτέρω παρακαλούμε να αποσταλούν στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις: .....@gk.gr , .....@gk.gr , .....@gk.gr

Σας ευχαριστούμε εκ των προτέρων για την συνεργασία και είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω πληροφορία και διευκρίνιση.

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης**

.....

**Εσωτερική διανομή:**

1. Προϊστάμενος/η ΔΥΕΕ XXXXXXXXXXXXX
2. Προϊστάμενος/η Τμήματος Α' της ΔΥΕΕ XXXXXXXXXXXXX
3. Μέλη της ελεγκτικής ομάδας



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXX  
ΤΜΗΜΑ Α΄  
Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXX  
Πληροφορίες: Σοφία Παπαδοπούλου  
Τηλέφωνο: XXXXXXXX  
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [XXXXXXXX@glk.gr](mailto:XXXXXXXX@glk.gr)

**ΠΡΟΣ:**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΙ**  
**ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ**  
**Τμήμα Γ΄**  
Πανεπιστημίου 37 Αθήνα, ΤΚ 101 65  
e-mail: [dltp@glk.gr](mailto:dltp@glk.gr)

**ΘΕΜΑ: Ζητούνται στοιχεία για τη διενέργεια προγραμματισμένου τακτικού/έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα.....»**

**Σχετ.:** Η αριθμ. πρωτ. .... (....Υ.Ο.Δ.Δ., ΑΔΑ:.....) Απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων

Στα πλαίσια διενέργειας προγραμματισμένου τακτικού / έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα: «.....» για το έτος 202....., με ΑΦΜ:..... σύμφωνα με την ανωτέρω σχετική απόφαση, και προκειμένου να ελεγχθεί η συμμόρφωσή του με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 69Α-«Ενιαίος Λογαριασμός Θησαυροφυλακίου» του Ν.4270/2014, όπως ισχύει, παρακαλούμε να χορηγήσετε στην οικεία ελεγκτική ομάδα τα εξής στοιχεία:

- 1) Κατάσταση τραπεζικών λογαριασμών του φορέα (τόσο στο ΣΛΘ όσο και στο εμπορικό τραπεζικό σύστημα), όπως αυτοί απεικονίζονται στο πληροφοριακό σας σύστημα ή σε τυχόν προσβάσιμες από πλευράς σας σχετικές βάσεις δεδομένων.
- 2) Μηνιαία υπόλοιπα ανά τραπεζικό λογαριασμό (τόσο του ΣΛΘ όσο και του εμπορικού τραπεζικού συστήματος), για το έτος 202...
- 3) Τυχόν αλληλογραφία της Υπηρεσίας σας με τον φορέα σχετικά με ζητήματα συμμόρφωσης.

Τα ανωτέρω παρακαλούμε να αποσταλούν στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις των μελών της ομάδας ελέγχου: [.....@glk.gr](mailto:.....@glk.gr), [.....@glk.gr](mailto:.....@glk.gr), [.....@glk.gr](mailto:.....@glk.gr)

Σας ευχαριστούμε εκ των προτέρων για την συνεργασία και είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω διευκρίνιση.

**Εσωτερική διανομή:**

1. Προϊστάμενος/η ΔΥΕΕ XXXXXXX
2. Προϊστάμενος/η Τμήματος Α΄ της ΔΥΕΕ
3. Μέλη της ελεγκτικής ομάδας

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης**

.....



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ ΧΧΧΧΧΧ

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. δ/ση: ΧΧΧΧΧΧΧΧ

Πληροφορίες: Σοφία Παπαδοπούλου

Τηλέφωνο: ΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧ

Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [ΧΧΧΧΧΧ@gk.gr](mailto:ΧΧΧΧΧΧ@gk.gr)

**ΠΡΟΣ:**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜ/ΚΗΣ  
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**

**Διεύθυνση Προγραμματισμού &  
Δημοσιονομικών Στοιχείων**

Πανεπιστημίου 37 Αθήνα, ΤΚ 101 65

e-mail: [dpdsm@gk.gr](mailto:dpdsm@gk.gr)

**ΘΕΜΑ: Ζητούνται στοιχεία για τη διενέργεια προγραμματισμένου τακτικού/έκτακτου  
διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα.....»**

Στα πλαίσια διενέργειας προγραμματισμένου τακτικού / έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα: «.....» για το έτος 202....., σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ. .... (....Υ.Ο.Δ.Δ., ΑΔΑ:.....) Απόφαση του Προϊστάμενου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων συγκροτήθηκε και συστάθηκε η ελεγκτική ομάδα αποτελούμενη από τους:

- α. .... του .... με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως συντονιστής/συντονίστρια.
- β. .... του .... με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.
- γ. .... του .... με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.

Σας παρακαλούμε για την ηλεκτρονική αποστολή των δημοσιονομικών στοιχείων (μηνιαίων δελτίων και e-portal) του φορέα: «.....» για τους εξής μήνες: Δεκέμβριο του έτους (προηγούμενου ελεγχόμενου έτους), όλων των μηνών έτους (ελεγχόμενου) και των μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου του έτους επόμενου ελεγχόμενου έτους).

Παρακαλούμε επίσης μας ενημερώσετε για την έγκαιρη αποστολή των εν λόγω στοιχείων του ελεγχόμενου φορέα στην Υπηρεσία σας, καθώς και την ορθή συμπλήρωση των δημοσιονομικών αναφορών στις προβλεπόμενες στήλες του Μ.Δ.

Τα ανωτέρω παρακαλούμε να αποσταλούν στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις: .....@gk.gr , .....@gk.gr , .....@gk.gr

Σας ευχαριστούμε εκ των προτέρων για την συνεργασία και είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω πληροφορία και διευκρίνιση.

**Εσωτερική διανομή:**

1. Προϊστάμενος/η της ΔΥΕΕ
2. Προϊστάμενος/η Α' της ΔΥΕΕ
3. Μέλη της ελεγκτικής ομάδας

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης**

.....



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ ΧΧΧΧΧΧ  
ΤΜΗΜΑ Α΄  
Ταχ. δ/ση: ΧΧΧΧΧΧΧΧ  
Πληροφορίες: Σοφία Παπαδοπούλου  
Τηλέφωνο: ΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧ  
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [ΧΧΧΧΧΧ@gik.gr](mailto:ΧΧΧΧΧΧ@gik.gr)

**ΠΡΟΣ:**  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜ/ΚΗΣ  
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
Διεύθυνση Προγραμματισμού &  
Δημοσιονομικών Στοιχείων  
Πανεπιστημίου 37 Αθήνα, ΤΚ 101 65  
e-mail: [dpdsm@gik.gr](mailto:dpdsm@gik.gr)

**ΘΕΜΑ: Ζητούνται στοιχεία για τη διενέργεια προγραμματισμένου τακτικού/έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα.....»**

Στα πλαίσια διενέργειας προγραμματισμένου τακτικού / έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα: «.....» για το έτος 202....., σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ. .... (....Υ.Ο.Δ.Δ., ΑΔΑ:.....) Απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων συγκροτήθηκε και συστήθηκε η ελεγκτική ομάδα αποτελούμενη από τους:

- α. .... του .... με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως συντονιστής/συντονίστρια.
- β. .... του .... με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.
- γ. .... του .... με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.

Σας παρακαλούμε για την ηλεκτρονική αποστολή των δημοσιονομικών στοιχείων (μηνιαίων δελτίων και e-portal) του φορέα: «.....» για τους εξής μήνες: Δεκέμβριο του έτους (προηγούμενου ελεγχόμενου έτους), όλων των μηνών έτους (ελεγχόμενου) και των μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου του έτους επόμενου ελεγχόμενου έτους).

Παρακαλούμε επίσης μας ενημερώσετε για την έγκαιρη αποστολή των εν λόγω στοιχείων του ελεγχόμενου φορέα στην Υπηρεσία σας, καθώς και την ορθή συμπλήρωση των δημοσιονομικών αναφορών στις προβλεπόμενες στήλες του Μ.Δ.

Τα ανωτέρω παρακαλούμε να αποσταλούν στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις: .....@gik.gr , .....@gik.gr , .....@gik.gr

Σας ευχαριστούμε εκ των προτέρων για την συνεργασία και είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω πληροφορία και διευκρίνιση.

**Εσωτερική διανομή:**

1. Προϊστάμενος/η της ΔΥΕΕ
2. Προϊστάμενος/η Α' της ΔΥΕΕ
3. Μέλη της ελεγκτικής ομάδας

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης**

.....





ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXXXXXXX  
ΤΜΗΜΑ Α'  
Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXX  
Πληροφορίες: Σοφία Παπαδοπούλου  
Τηλέφωνο: XXXXXXXX  
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [XXXXXXXXXX@glk.gr](mailto:XXXXXXXXXX@glk.gr)

**ΠΡΟΣ:**

1. Δ/ση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας  
και Επιβολής Κυρώσεων / ΔΣΜΕΚ  
(e-mail: [dsmek@glk.gr](mailto:dsmek@glk.gr))

2. Δ/ση Προγραμματισμού και  
Συντονισμού Ελέγχων  
(e-mail: [dpse@glk.gr](mailto:dpse@glk.gr))  
Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2,  
Τ.Κ. 11526 Αθήνα

**ΘΕΜΑ: Ζητούνται στοιχεία για τη διενέργεια προγραμματισμένου τακτικού/έκτακτου  
διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα.....»**

Στα πλαίσια διενέργειας προγραμματισμένου τακτικού / έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα: «.....» για το έτος 202....., σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ. .... (....Υ.Ο.Δ.Δ., ΑΔΑ:.....) Απόφαση του Προϊστάμενου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων συγκροτήθηκε και συστήθηκε η ελεγκτική ομάδα αποτελούμενη από τους:

- α. .... του ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως συντονιστής/συντονίστρια.
- β. .... του ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.
- γ. .... του ....., υπάλληλος της ..... Δ.Υ.Ε.Ε., με βαθμό Α', κλάδου: ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.

Σας παρακαλούμε όπως προβείτε στην αναζήτηση βάσει των δεδομένων της ΓΔΔΕ, εάν έχουν διενεργηθεί προηγούμενοι έλεγχοι στο φορέα: «.....». Εάν προκύψει κατά την αναζήτηση ότι έχουν γίνει τακτικοί, έκτακτοι ή Μητρώου Δεσμεύσεων έλεγχοι, να αποστείλετε στο σχετικό πόρισμα καθώς και την παρακολούθηση συμμόρφωσης των συστάσεων (follow-up).

Σ' αρνητική περίπτωση, παρακαλούμε όπως μας στείλετε προηγούμενες εκθέσεις ελέγχου (της πρώην ΔΔΕ του ΓΑΚ), σε φορείς της ίδιας υποκατηγορίας.

Τα ανωτέρω παρακαλούμε να αποσταλούν στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις: .....@glk.gr , .....@glk.gr , .....@glk.gr

Σας ευχαριστούμε εκ των προτέρων για την συνεργασία και είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω πληροφορία και διευκρίνιση.

**Εσωτερική διανομή:**

1. Προϊστάμενος/η ΔΥΕΕ XXXXXXXX
2. Προϊστάμενος/η Τμήματος Α' της ΔΥΕΕ  
Μέλη της ελεγκτικής ομάδας

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης**

XXXXXXXXXXXXXX

Σχετικό (5): Κατάσταση παρευρισκομένων στον έλεγχο



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXXXXXXX  
ΤΜΗΜΑ Α'  
Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXX  
Πληροφορίες: XXXXXXXXXXXXX  
Τηλέφωνο: XXXXXXXXXXXXX  
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: XXXXXXXXXXXX@glk.gr

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΡΕΥΡΙΣΚΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ: .....

ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ: .....

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: .....

ΕΔΡΑ ΦΟΡΕΑ: .....

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: ../../20..

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ/ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ / ΦΑΞ	E-mail	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ
1.					
2.					
3.					



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΒΕ ΧΧΧΧ  
ΤΜΗΜΑ Α'

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ

Ελεγκτική Περίοδος: 01/07/202..... έως  
30/06/202.....

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ  
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΕΝΟΥ  
ΤΑΚΤΙΚΟΥ ή ΕΚΤΑΚΤΟΥ  
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟ  
ΦΟΡΕΑ**

«.....»

Αριθμός Ελέγχου: .....

Απόφαση ελέγχου: .....

Ημερ/νία διενέργειας ελέγχου: ..... - .....

Επιστάται η προσοχή των αποδεκτών της έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου, ότι αυτή είναι Εμπιστευτική και ενδέχεται να περιλαμβάνει στοιχεία προσωπικού χαρακτήρα τα οποία προστατεύονται από τις κάτωθι διατάξεις του Εθνικού και Ευρωπαϊκού κανονιστικού πλαισίου, σχετικά με την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα:

- τον Κανονισμό (ΕΕ) [2016/679](#) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016 (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων)
- τον Ν.4624/2019 ([ΦΕΚ Α 137/Α'/29-8-2019](#))
- τον Ν. 2472/1997 ([ΦΕΚ 50/Α'/10-04-1997](#)), όπως ισχύει.



## Περιεχόμενα

1. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.....	3
1.1. Ταυτότητα ελέγχου.....	3
1.1.1. Ελεγκτική Αρχή.....	3
1.1.2. Ελεγχόμενος Φορέας.....	4
1.1.3. Είδος ελέγχου.....	4
1.1.4. Απόφαση Ελέγχου.....	4
1.1.5. Ελεγκτική ομάδα.....	4
1.2. Στόχος ελέγχου.....	4
1.3. Νομική βάση ελέγχου.....	4
1.4. Ενημέρωση ελεγχόμενου φορέα.....	4
1.5. Ελεγκτική προσέγγιση.....	5
1.5.1 Δειγματοληψία για τον έλεγχο εκτέλεσης προϋπολογισμού - χρηματικά εντάλματα.....	5
1.5.2 Δειγματοληψία για τον έλεγχο συμβάσεων.....	5
1.5.3 Δειγματοληψία για τον έλεγχο μισθοδοσίας.....	5
2. ΠΡΟΗΓΗΘΕΝΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΦΟΡΕΑ.....	5
2.1 Προηγθέντες έλεγχοι.....	5
2.2 Παρακολούθηση συμμόρφωσης φορέα στις συστάσεις προηγθέντων ελέγχων της ΓΔΔΕ.....	6
3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ).....	6
ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ.....	6
3.1: Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας του Φορέα.....	6
3.2: Οργάνωση, Στελέχωση, Λειτουργία και Υποδομή του φορέα.....	6
3.2.1 Οργάνωση.....	6
3.2.2 Λειτουργία.....	6
□ ΕΥΡΗΜΑ 1 : Τίτλος τους ευρήματος.....	6
3.2.3 Στελέχωση.....	6
3.2.4 Εσωτερικός έλεγχος.....	6
3.3: Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα.....	7
3.3.1 Θεσμικό πλαίσιο οικονομικής διαχείρισης.....	8
3.3.2 Αρμοδιότητες και Στελέχωση της Διεύθυνσης Διοικητικών Οικονομικών Υπηρεσιών.....	8
3.3.3 Προϋπολογισμός, Απολογισμός και Οικονομικές Καταστάσεις.....	8
3.3.3 Μητρώο Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) και δημοσιονομικές αναφορές.....	8
3.3.4 Δειγματοληπτικός έλεγχος εκτέλεσης προϋπολογισμού έτους αναφοράς - χρηματικά εντάλματα.....	8
3.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ, ΑΜΟΙΒΩΝ, ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ.....	8
3.4.1 Κανονιστικό πλαίσιο.....	8
3.4.2 Έλεγχος δείγματος φακέλων.....	8
3.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	8
3.5.1 Κανονιστικό πλαίσιο.....	8
3.5.2 Έλεγχος δείγματος συμβάσεων.....	8
3.6: Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας και Πληροφόρησης:.....	8
4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	8
4.1 Υλοποίηση στόχων ελέγχου.....	8
4.1 Αξιολόγηση της λειτουργίας του φορέα.....	8
4.2 Τελικά συμπεράσματα ελέγχου.....	9
1. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ :.....	10
Παράρτημα Ι: Οργανόγραμμα.....	10

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ**

<b>Α.Α.Υ.:</b>	Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης
<b>Α.Δ.Α.:</b>	Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης
<b>Α.Κ.:</b>	Αστικός Κώδικας
<b>Α.Μ.:</b>	Αριθμός Μητρώου
<b>Α.Ν.:</b>	Αναγκαστικός Νόμος
<b>Αριθμ. Πρωτ.:</b>	Αριθμός Πρωτοκόλλου
<b>Α.Φ.Μ.:</b>	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
<b>Β.Δ.:</b>	Βασιλικό Διάταγμα
<b>ΓΔΔΕ.:</b>	Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων
<b>ΓΛΚ.:</b>	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
<b>Δ.Ε.:</b>	Δευτεροβάθμια Εκπαίδευση
<b>Δ.Π.Σ.Ε.:</b>	Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων
<b>Δ.Σ.:</b>	Διοικητικό Συμβούλιο
<b>Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.:</b>	Διεύθυνση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων
<b>ΔΥΕΕ:</b>	Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου
<b>Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.:</b>	Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων
<b>Ε.Α.Π.:</b>	Ενιαία Αρχή Πληρωμών
<b>ΕΚΔΔΑ:</b>	Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης
<b>ΕΛΣυν:</b>	Ελεγκτικό Συνέδριο
<b>Ε.Ο.:</b>	Ελεγκτική Ομάδα

**1. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ****1.1. Ταυτότητα ελέγχου****1.1.1. Ελεγκτική Αρχή**

Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών / Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής / Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (ΓΛΚ)<sup>1</sup> / Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) / ΔΥΕΕ .....

**1.1.2. Ελεγχόμενος Φορέας**

<b>Επωνυμία:</b>	.....
<b>Έδρα φορέα:</b>	.....
<b>Νομική Μορφή:</b>	.....
<b>Εποπτεύοντες φορείς:</b>	.....

**1.1.3. Είδος ελέγχου**

Προγραμματισμένος Τακτικός Διαχειριστικός Έλεγχος.

<sup>1</sup> Όροι που χρησιμοποιούνται σε μορφή συντομογραφίας επεξηγούνται σε πλήρη μορφή μόνον κατά την πρώτη μεία τους στην παρούσα έκθεση

#### 1.1.4. Απόφαση Ελέγχου

Η αριθμ. Απόφαση .....

#### 1.1.5. Ελεγκτική ομάδα

Η ελεγκτική ομάδα αποτελείται από τους:.....

#### 1.2. Στόχος ελέγχου

Η διαπίστωση της επάρκειας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου του φορέα και της χρηστής διαχείρισης του προϋπολογισμού (Π/Υ) του για την οικονομική χρήση έτους **202**....

#### 1.3. Νομική βάση ελέγχου

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με:

> Τον ν.3492/2006 ([Α'210](#)) «.....»

#### 1.4. Ενημέρωση ελεγχόμενου φορέα

Ο ελεγχόμενος φορέας ενημερώθηκε για τον παρόντα έλεγχο τόσο με το αριθμ. .... ενημερωτικό έγγραφο της ΔΥΕΕ ....., όσο και με την κοινοποίηση της απόφασης σύστασης - συγκρότησης της ελεγκτικής ομάδας.

#### 1.5. Ελεγκτική προσέγγιση

Ο ελεγχόμενος φορέας επιλέχθηκε με εφαρμογή μεθόδου αξιολόγησης κινδύνου από τη ΔΣΜΕΚ, κατά τα διαλαμβανόμενα στην Ενότητα Α.3 του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της ΓΔΔΕ .....

Η διερεύνηση των ερωτήσεων, όπου απαιτήθηκε δειγματοληψία, έγινε βάσει δειγμάτων χρηματικών ενταλμάτων, μισθολογικών φακέλων και συμβάσεων (προμηθειών - υπηρεσιών) που επιλέχθηκαν από το σύνολο των αντίστοιχων πληθυσμών του φορέα, για το έτος 2022. Για την επιλογή των δειγμάτων εφαρμόστηκε η εκάστοτε κατάλληλη δειγματοληπτική μέθοδος, ως αναλυτικά παρουσιάζεται στις υποενότητες που ακολουθούν.

##### 1.5.1 Δειγματοληψία για τον έλεγχο εκτέλεσης προϋπολογισμού - χρηματικά εντάλματα

Η διερεύνηση των ερωτήσεων που αφορούν στον έλεγχο της διαχείρισης του Π/Υ του φορέα, έτους 2022, έγινε με βάση τυχαία δειγματοληψία, όπως αναφέρεται στον ΚΔΕΕ (Κεφάλαιο Α.4.1). .....

### 1.5.2 Δειγματοληψία για τον έλεγχο συμβάσεων

Η διερεύνηση των ερωτήσεων που αφορούν στον έλεγχο των συμβάσεων του φορέα διενεργήθηκε με βασικό δείγμα δέκα (10) φακέλων, που επελέγη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Υποενότητα Α.4.2 του ΚΔΕΕ αναφορικά με τη δειγματοληψία χαρακτηριστικού. Ως ελεγχόμενος πληθυσμός ορίστηκε το σύνολο των συμβάσεων<sup>2</sup> που συνήφθησαν εντός του 202..... με εξαίρεση όσων βάρυναν συγχρηματοδοτούμενα από την Ε.Ε. προγράμματα ή του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων.

### 1.5.3 Δειγματοληψία για τον έλεγχο μισθοδοσίας

Η εξαγωγή του δείγματος φακέλων μισθοδοσίας έγινε με τη διαδικασία που περιγράφεται στην Υποενότητα Α.4.2 του ΚΔΕΕ, περί δειγματοληψίας του χαρακτηριστικού, όπου προβλέπεται βασικό δείγμα δέκα (10) φακέλων. ....

## 2. ΠΡΟΗΓΗΘΕΝΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΦΟΡΕΑ

### 2.1 Προηγηθέντες έλεγχοι

### 2.2 Παρακολούθηση συμμόρφωσης φορέα στις συστάσεις προηγηθέντων ελέγχων της ΓΔΔΕ

## 3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ)

### ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ

#### 3.1: Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας του Φορέα

#### 3.2: Οργάνωση, Στελέχωση, Λειτουργία και Υποδομή του φορέα

##### 3.2.1 Οργάνωση

<sup>2</sup> Ως σύμβαση νοείται, για τις ανάγκες του ελέγχου, κάθε γραπτή συμφωνία εξ επαχθούς αιτίας μεταξύ του ελεγχόμενου φορέα και ενός ή περισσότερων οικονομικών φορέων με αντικείμενο την εκτέλεση έργων, την εκπόνηση μελετών, την προμήθεια αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, κατά το άρθρο 2 § 1 περ. 5-9 του Ν.4412/2016 (Α' 147), ανεξαρτήτως της ύπαρξης ή όχι ιδιωτικού συμφωνητικού. Ο λόγος είναι ότι: α) κατά το άρθρο 105 § 5 του εν λόγω νόμου, ως ίσχυε κατά την ελεγχόμενη χρήση (ήδη άρθρο 118 § 3, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 50 του Ν.4782/2021 (Α' 36)), το ιδιωτικό συμφωνητικό έχει απλώς αποδεικτικό χαρακτήρα, και β) οι διατάξεις περί υποχρέωσης κατάρτισης ιδιωτικού συμφωνητικού για συμβάσεις καθαρής αξίας άνω των 2.500 € (άρθρο 130 του Ν.4270/2014 για το Δημόσιο και ΥΑ 2/42053/0094/26.07.2002 (Β' 1033) για τα ΝΠΔΔ) δεν ορίζουν την αξία αυτή ως αφετηρία εννοιολογικού προσδιορισμού του όρου «σύμβαση», ούτε ως κριτήριο υπαγωγής μίας συμφωνίας σε αυτόν τον νομικό χαρακτηρισμό, αλλά απλώς ως αφετηρία γένεσης της υποχρέωσης περιβολής της συμφωνίας με τον τύπο του ιδιωτικού συμφωνητικού.

### 3.2.2 Λειτουργία

ΕΥΡΗΜΑ 1 : Τίτλος τους ευρήματος	
<b>Ανάλυση:</b>	Έχοντας υπόψη: ➤ Τις εφαρμοστέες διατάξεις που δεν εφάρμοσε ο ελεγχόμενος φορέας <b>Διαπιστώσεις:</b> Η Ε.Ο. διαπίστωσε ότι .....
<b>Σύσταση :</b>	Ο φορέας να προβεί στην .....(θα πρέπει να συμμορφωθεί με τις κείμενες διατάξεις)
<b>Τεκμηρίωση συμμόρφωσης:</b>	Ο φορέας να αποστείλει στη ΔΥΕΕ ...../ Τμήμα Β': (αποδεικτικό υλικό ότι συμμορφώθηκε..)
<b>Αποδέκτης:</b>	Προς τα που απευθύνεται η σύσταση
<b>Προθεσμία συμμόρφωσης:</b>	..... (.....) μήνες από την οριστικοποίηση της παρούσας. (προθεσμία που πρέπει να συμμορφωθεί)

### 3.2.3 Στελέχωση

#### 3.2.4 Εσωτερικός έλεγχος

### 3.3: Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα

#### 3.3.1 Θεσμικό πλαίσιο οικονομικής διαχείρισης

#### 3.3.2 Αρμοδιότητες και Στελέχωση της Διεύθυνσης Διοικητικών Οικονομικών Υπηρεσιών

#### 3.3.3 Προϋπολογισμός, Απολογισμός και Οικονομικές Καταστάσεις

#### 3.3.3 Μητρώο Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) και δημοσιονομικές αναφορές

#### 3.3.4 Δειγματοληπτικός έλεγχος εκτέλεσης προϋπολογισμού έτους αναφοράς - χρηματικά εντάλματα

### 3.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ, ΑΜΟΙΒΩΝ, ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ

#### 3.4.1 Κανονιστικό πλαίσιο

#### 3.4.2 Έλεγχος δείγματος φακέλων

### 3.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

#### 3.5.1 Κανονιστικό πλαίσιο

#### 3.5.2 Έλεγχος δείγματος συμβάσεων

### 3.6: Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας και Πληροφόρησης:

## 4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

### 4.1 Υλοποίηση στόχων ελέγχου

#### 4.1 Αξιολόγηση της λειτουργίας του φορέα

Η αξιολόγηση της λειτουργίας του συστήματος του ελεγχόμενου φορέα, όπως αυτή εξάγεται από τις επιμέρους διαπιστώσεις της διαδρομής του ελέγχου χρησιμοποιώντας πενταβάθμια κλίμακα, με βάση τις απαντήσεις που αντιστοιχίζονται σε ερωτήσεις υψηλής βαρύτητας του ερωτηματολογίου και σύμφωνα με τις σχετικές προβλέψεις της Ενότητας Β.3 «Αξιολόγηση λειτουργίας του φορέα» του Κ.Δ.Ε.Ε., αποτυπώνεται ως εξής:

A/A	ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ (1,...,5) <sup>3</sup>
1.	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας	...
2.	Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή	...
3.	Οικονομική διαχείριση - τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεων	...
4.	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης	...
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΦΟΡΕΑ</b>		....

### 4.2 Τελικά συμπεράσματα ελέγχου

<sup>3</sup> Σημείωση: Η βαθμολογία σύμφωνα με την 5-βάθμια κλίμακα είναι η εξής:

1: Λειτουργεί καλά.

2: Λειτουργεί ικανοποιητικά, Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις.

3: Λειτουργεί. Ωστόσο, απαιτούνται ορισμένες βελτιώσεις.

4: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις.

5: Ουσιαστικά, δεν λειτουργεί.

Από τη διαδρομή του ελέγχου επί της διαχειριστικής λειτουργίας της ΚΟ.Δ.Ε.Π., όπως αυτή παρουσιάζεται αναλυτικά στο [Κεφάλαιο 3 - «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ \(ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ\)»](#) της παρούσας, και τα επιμέρους Ευρήματα του ελέγχου, συνάγονται συνοπτικά τα εξής:

Το τελικό συμπέρασμα που εξάγεται από τις ως άνω επιμέρους διατυπώσεις είναι ότι ο φορέας .....

#### **Τα μέλη της Ομάδας Ελέγχου**

.....

**Θεωρήθηκε για την πληρότητα 03/11/2023**

**Ο/Η Προϊστάμενος/η του Α' Τμήματος**

**Ο/Η Προϊστάμενος/η της ΔΥΕΕ**

.....

**Στην οριστική έκθεση οι υπογραφές τίθενται ως ακολούθως:]**

<b>Τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας</b>		
.....	.....	.....

**Θεωρήθηκε ως προς την ορθή απεικόνιση της απόφασης της ΕΣΕΛ**

<b>Ο/Η Προϊστάμενος/η του Α' Τμήματος</b> .....	<b>Ο/Η Προϊστάμενος/η της ΔΥΕΕ</b> .....
--	---

**Ο Πρόεδρος της ΕΣΕΛ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

#### **1. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ :**

**Παράρτημα Ι: Οργανόγραμμα**



## 2. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

A/A	Εύρημα	Ανάλυση	Σύσταση	Ποσό πράξης καταλογισμού / δημοσιονομικής διόρθωσης	Αποδέκτης
1.	[Τίτλος ευρήματος]	[αντιγραφή από την έκθεση ελέγχου]	[αντιγραφή από την έκθεση ελέγχου]	«Καταλογισμός» ή «Δημοσιονομική διόρθωση»	
			Τεκμηρίωση συμμόρφωσης: [αντιγραφή από την έκθεση ελέγχου]	€.....	
			Τεκμηρίωση συμμόρφωσης: [αντιγραφή από την έκθεση ελέγχου]	€.....	



Σχετικό (7): Γνωστοποίηση προσωρινής έκθεσης αποτελεσμάτων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXXXX

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Πληροφορίες: XXXXXXXXXXXXX

Τηλέφωνο: XXXXXXXXXXXX

Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [XXXXXXXXXXXX@glk.gr](mailto:XXXXXXXXXXXX@glk.gr)

**ΠΡΟΣ:** Αποδέκτες Πίνακα  
Διανομής

**ΘΕΜΑ: Γνωστοποίηση έκθεσης ελέγχου στο φορέα: <<.....>>.**

Σχετ.: Η υπ' αριθμ. πρωτ. (.....) ...ΥΟΔΔ, ΑΔΑ:.....) Απόφαση Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) περί σύστασης - συγκρότησης ελεγκτικής ομάδας.

Σε εκτέλεση του ανωτέρου σχετικού, σάς διαβιβάζουμε συνημμένα έκθεση / απόσπασμα έκθεσης ελέγχου της ΔΥΕΕ στην Νομαρχία Πειραιά της ΓΔΔΕ που διενεργήθηκε στο φορέα σας από .../.../20... έως .../.../20..., στην οποία περιλαμβάνονται ευρήματα και διατυπώνονται συγκεκριμένες συστάσεις, για τις δικές σας ενέργειες.

Σάς γνωρίζουμε ότι βάσει του ν.3492/2006, άρ. 17 παρ.3, (Α' 210) όπως ισχύει, και του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της ΓΔΔΕ ((Β' 1519), έχετε δικαίωμα έγγραφης υποβολής αντιρρήσεων εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός από την παραλαβή της έκθεσης, προκειμένου να εξεταστούν από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣΕΛ). Οι έγγραφες αντιρρήσεις με το τυχόν σχετικό τεκμηριωτικό υλικό αποστέλλονται στην Υπηρεσία μας.

Σε περίπτωση μη υποβολής αντιρρήσεων εντός της τασσομένης προθεσμίας, ο φορέας σας οφείλει να συμμορφωθεί προς τις συστάσεις της έκθεσης εντός των προβλεπόμενων σε αυτή προθεσμιών αποστέλλοντας το σχετικό αποδεικτικό υλικό στην ανωτέρω ΔΥΕΕ (Ταχ. δ/ση: .....). Στην περίπτωση αυτή, έναρξη του χρόνου υπολογισμού της προθεσμίας, είναι η ημερομηνία παρέλευσης ενός μηνός από την παραλαβή της έκθεσης, ενώ θα σάς αποσταλεί και σχετικό ενημερωτικό έγγραφο.

Επισυνάπτονται αποσπάσματα έκθεσης ελέγχου προς επίδοση ως εξής:

1. Στους [.....] με αρχικά ονόματος: [.....]
2. Στους [.....] με αριθμό μητρώου: [.....]

προκειμένου να υποβάλουν τυχόν αντιρρήσεις σύμφωνα με το ν.3492/2006, άρ. 17, παρ. 3, (Α' 210), εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από την παραλαβή των συνημμένων αποσπασμάτων. Ο φορέας έχει υποχρέωση να κοινοποιήσει στην Υπηρεσία μας τα σχετικά αποδεικτικά παραλαβής εντός δέκα (10) ημερών. Σε περίπτωση που οι ως άνω δεν υποβάλλουν αντιρρήσεις εντός της προθεσμίας, θα υλοποιούνται οι σχετικές συστάσεις της έκθεσης.

Ο Προϊστάμενος της ΔΥΕΕ .....

Συνημμένο: Η υπ' αριθμ. .... έκθεση ελέγχου

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ**

**Αποδέκτες προς ενέργεια:**

1. [ελεγχόμενος φορέας]
2. [εποπτεύον Υπουργείο, εφόσον είναι αποδέκτης συστάσεων]
3. [έτερος εποπτεύων φορέας εφόσον υφίσταται και εφόσον είναι αποδέκτης συστάσεων]

**Αποδέκτες προς κοινοποίηση:**

Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων  
(e-mail: [dpse@glk.gr](mailto:dpse@glk.gr) ) Ιατρίδου 2 και Κηφισίας 124, Αθήναι ΤΚ 115 26

**Εσωτερική διανομή:**

1. Προϊστάμενος/η Διεύθυνσης της ΔΥΕΕ.....
2. Προϊστάμενος/η Τμήματος Α' της ΔΥΕΕ.....
3. [συντάκτης της παρούσας]

Σχετικό (8): Ενημέρωση περί οριστικοποίησης έκθεσης ελέγχου χωρίς αντιρρήσεις



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXX  
ΤΜΗΜΑ Α'  
Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX  
Πληροφορίες: Σοφία Παπαδοπούλου  
Τηλέφωνο: XXXXXXXXXXXXXXXX  
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: XXXXXXXXXXXX@glk.gr

**ΠΡΟΣ:** Αποδέκτες Πίνακα  
Διανομής

**ΘΕΜΑ:** Ενημέρωση περί οριστικοποίησης έκθεσης ελέγχου στο φορέα:  
«.....».

Σχετ.: Η υπ' αριθμ. .... έκθεση ελέγχου.

Σε συνέχεια του ανωτέρου σχετικού και δοθέντος ότι δεν υποβλήθηκαν αντιρρήσεις αναφορικά με τα ευρήματα και τις συστάσεις που διατυπώνονται σε αυτό, σάς ενημερώνουμε ότι η υπ' αριθμ. .... προσωρινή έκθεση ελέγχου καθίσταται οριστική. Ο φορέας σας καθώς και οι λοιποί φορείς και τα φυσικά πρόσωπα στα οποία αφορούν οι συστάσεις, οφείλουν να συμμορφωθούν προς τις συστάσεις της έκθεσης εντός των προβλεπομένων σε αυτή προθεσμιών αποστέλλοντας το σχετικό αποδεικτικό υλικό στην ανωτέρω ΔΥΕΕ (Ταχ. δ/ση: .....). Έναρξη του χρόνου υπολογισμού των προθεσμιών των συστάσεων, είναι η ημερομηνία παραλαβής του παρόντος.

**Ο Προϊστάμενος της ΔΥΕΕ .....**

.....

Συνημμένο: Η υπ' αριθμ. .... έκθεση οριστικών αποτελεσμάτων ελέγχου

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ**

**Αποδέκτες προς ενέργεια:**

1. [ελεγχόμενος φορέας] (άνευ συνημμένου)
2. [εποπτεύων Υπουργείο]
3. [έτερος εποπτεύων φορέας εφόσον υφίσταται ]

**Αποδέκτες προς κοινοποίηση:**

1. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών  
(e-mail: [deputyminister-secr@minfin.gr](mailto:deputyminister-secr@minfin.gr))
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής  
(e-mail: [gsfp@glk.gr](mailto:gsfp@glk.gr))
3. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων  
(e-mail: [gddel@glk.gr](mailto:gddel@glk.gr)) Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2, Τ.Κ. 11526 Αθήνα
4. Δ/ση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων /ΔΣΜΕΚ (Φ..... [αριθ. ελέγχου]) (e-mail: [dsmek@glk.gr](mailto:dsmek@glk.gr)) Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2, Τ.Κ. 11526 Αθήνα
5. Δ/ση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων (Φ..... [αριθ. ελέγχου]).  
(e-mail: [dpse@glk.gr](mailto:dpse@glk.gr)) Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2, Τ.Κ. 11526 Αθήνα

6. Εθνική Αρχή Διαφάνειας, Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης (με συνημμένο)  
(e-mail: [info@aead.gr](mailto:info@aead.gr)) Λένορμαν 195 και Αμφιαράου, Αθήνα, ΤΚ 104 42

**Εσωτερική διανομή:**

1. Προϊστάμενος ΔΥΕΕ στη Νομαρχία Πειραιά
2. Προϊσταμένη Τμήματος Α' ΔΥΕΕ στη Νομαρχία Πειραιά
3. Μέλη ελεγκτικής ομάδας



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXXXXXXX  
ΤΜΗΜΑ Α'  
Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXXXX  
Πληροφορίες: Σοφία Παπαδοπούλου  
Τηλέφωνο: XXXXXXXXXXX  
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: XXXXXXXXXXXXX@glk.gr

**Ε Ι Σ Η Γ Η Σ Η**  
**Προς της Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων**

**ΘΕΜΑ: Αντιρρήσεις επί της Έκθεσης Αποτελεσμάτων του προγραμματισμένου τακτικού διαχειριστικού ή έκτακτου ελέγχου στο φορέα: «.....».**

**Σχετ.:** (α) Ν.3492/2006, (Α'210), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

- (β) Η υπ' αριθμ. πρωτ. .... (ΦΕΚ....., ΑΔΑ:.....) Απόφαση Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) περί σύστασης – συγκρότησης ελεγκτικής ομάδας
- (γ) Το υπ' αριθμ. Πρωτ. .... έγγραφο κοινοποίησης της έκθεσης ελέγχου στο φορέα
- (δ) Το υπ' αριθμ. Πρωτ. .... έγγραφο απαντήσεων επί των συστάσεων και την αποτύπωση αντιρρήσεων του ελεγχόμενου φορέα (Αριθμ. Πρωτ. Εισερχομένου .....

Έχοντας υπ' όψιν :

1. Την υπ' αριθμ. πρωτ. .... (ΦΕΚ....., ΑΔΑ:.....) Απόφαση Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) περί σύστασης – συγκρότησης ελεγκτικής ομάδας (σχετ. β)
2. Το διάστημα διενέργειας ελέγχου από ..... έως ..... στην έδρα του ....., Τ.Κ.: ..... και την οικεία έκθεση αποτελεσμάτων που κοινοποιήθηκε με το υπ' αριθμ. Πρωτ. .... έγγραφό μας, στον ελεγχόμενο φορέα (σχετ. γ)
3. Το εμπρόθεσμα υποβληθέν υπ' αριθμ. Πρωτ. .... έγγραφο απαντήσεων επί των συστάσεων και την αποτύπωση αντιρρήσεων του ελεγχόμενου φορέα (Αριθμ. Πρωτ. Εισερχομένου ..... ) (σχετ. δ), περί εξέτασης τους στην Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχου σύμφωνα με τα άρθρα 10 παρ. 2 περ. β' και 17 παρ.3, 5 του ν. 3492/2006, (Α'210)
4. Κατόπιν των ανωτέρω, τα ευρήματα και οι συστάσεις της έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου, οι υποβληθείσες επί αυτών αντιρρήσεις και στοιχεία συμμόρφωσης και η εισήγηση της Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων παρατίθενται ως ακολούθως:

A/A	Εύρημα - Σύσταση	Διόρθωση - Αντιρρήσεις	Εισήγηση
1.	<b><u>ΕΥΡΗΜΑ .... :</u></b> <b>Μη</b>		
	Ανάλυση του ευρήματος παρατίθεται στις σελ. .... της έκθεσης		
	<u>Σύσταση 1<sup>η</sup>:</u> ..... <u>Προθεσμία συμμόρφωσης:</u> ..... μήνες		
	<u>Προθεσμία συμμόρφωσης:</u> Δέκα (10) μήνες		

**Τα μέλη της Ομάδας Ελέγχου**

**Η συντονίστρια**

**1<sup>ο</sup> Μέλος**

**2<sup>ο</sup> Μέλος**

.....

.....

.....

**Συνημμένα:**

- Η υπ' αριθμ. .... έκθεση ελέγχου
- Το υπ' αριθμ. Πρωτ. .... έγγραφο απαντήσεων επί των συστάσεων και την αποτύπωση αντιρρήσεων του ελεγχόμενου φορέα (Αριθμ. Πρωτ. Εισερχομένου .....

**Εσωτερική διανομή:**

1. Προϊστάμενος ΔΥΕΕ
2. Προϊσταμένη Τμήματος Α' της ΔΥΕΕ
3. Μέλη ελεγκτικής ομάδας



Σχετικό (10): Διαβιβαστικό του Προϊσταμένου της ΔΥΕΕ της εισήγησης της Ε.Ο. επί των αντιρρήσεων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXXXXXXX

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXX  
Πληροφορίες: Σοφία Παπαδοπούλου  
Τηλέφωνο: XXXXXXXX  
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [XXXXXXXXX@glk.gr](mailto:XXXXXXXXX@glk.gr)

**ΠΡΟΣ:**

Τον κ. Πρόεδρο και τα μέλη της  
(Ε.Σ.ΕΛ.)  
Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων  
Ιατρίδου 2 και Κηφισίας 124  
Τ.Κ.: 115 26 – Αθήνα  
(e-mail: [gddel@glk.gr](mailto:gddel@glk.gr))  
(δια της γραμματέως του)

**ΘΕΜΑ: Διαβιβαστικό της εισήγησης της επιτροπής ελέγχου που αφορά τις Αντιρρήσεις επί της Έκθεσης Αποτελεσμάτων του προγραμματισμένου τακτικού διαχειριστικού ή έκτακτου ελέγχου στο φορέα: «.....».**

Σας διαβιβάζουμε την με αριθμ. Πρωτ. .... εισήγηση της ελεγκτικής ομάδας που αφορά τις αντιρρήσεις επί της Έκθεσης Αποτελεσμάτων τακτικού διαχειριστικού ή έκτακτου ελέγχου στο φορέα: «.....» που πραγματοποιήθηκε από τις ....//20.. έως ....//20.. στην έδρα του ....., Τ.Κ.: .....

Στην υπ' αριθμ. .... Προσωρινή Έκθεση Ελέγχου διαπιστώθηκαν ..... (.....) ευρήματα και καταγράφηκαν ..... (.....) συστάσεις, την οποία με το υπ' αριθμ. Πρωτ. .... έγγραφο μας κοινοποιήσαμε στο φορέα, στο εποπτεύον Υπουργείο ..... και παράρτημά της ....., Ας σημειωθεί πως τόσο το εποπτεύον Υπουργείο όσο και η ....., δεν υπέβαλαν αντιρρήσεις.

Ο ελεγχόμενος φορέας με το υπ' αριθμ. Πρωτ. .... έγγραφο απαντήσεων επί των συστάσεων και την αποτύπωση αντιρρήσεων του ελεγχόμενου φορέα (Αριθμ. Πρωτ. Εισερχομένου .....), αποδέχτηκε προς συμμόρφωση τα ..... (.....) από τα ..... (.....) ευρήματα. Συγκεκριμένα πρόβαλε αντιρρήσεις για: (α) το εύρημα ..... που αφορά: «.....», θεωρώντας ότι .....

Η ελεγκτική ομάδα εισηγείται να εξακολουθήσουν να ισχύουν οι συστάσεις των εν λόγω ευρημάτων.

Κατόπιν τούτων, παρακαλούμε για την εξέταση των εμπροθέσμως υποβληθεισών αντιρρήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 10 του ν. 3492/2006, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Είμαστε πάντα στη διάθεσή σας και παρακαλούμε για τις δικές σας περαιτέρω ενέργειες...

**Ο Προϊστάμενος της ΔΥΕΕ**

.....

**Συνημμένα:**

- Την υπ' αριθμ. Πρωτ. .... εισήγηση της ελεγκτικής ομάδας
- Η υπ' αριθμ. .... έκθεση ελέγχου
- Το υπ' αριθμ. Πρωτ. .... έγγραφο απαντήσεων επί των συστάσεων και την αποτύπωση αντιρρήσεων του ελεγχόμενου φορέα (Αριθμ. Πρωτ. Εισερχομένου .....

**Εσωτερική διανομή:**

1. Προϊσταμένη Διεύθυνσης της Ζ' ΔΥΕΕ
2. Προϊστάμενος Τμήματος Α' της Ζ' ΔΥΕΕ
3. Μέλη ελεγκτικής ομάδας



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXXX

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXXXX

Πληροφορίες: Σοφία Παπαδοπούλου

Τηλέφωνο: XXXXXXXXX

Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: XXXXXXXXX@glk.gr

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Πίνακα  
Διανομής

**ΘΕΜΑ: Απόρριψη αντιρρήσεων και οριστικοποίηση έκθεσης ελέγχου στο φορέα: «.....».**

Σχετ.: (α) Το υπ' αριθμ. .... έγγραφό σας περί αντιρρήσεων.

(β) Η υπ' αριθμ. .... απόφαση Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣΕΛ) περί εξέτασης αντιρρήσεων

Σε συνέχεια του ανωτέρου (β) σχετικού με το οποίο απορρίφθηκαν οι αντιρρήσεις επί της (.....) προσωρινής έκθεσης ελέγχου, οι οποίες υποβλήθηκαν με το (α) σχετικό, σας ενημερώνουμε ότι η εν λόγω έκθεση καθίσταται οριστική. Ο φορέας σας (καθώς και οι λοιποί φορείς και τα φυσικά πρόσωπα στα οποία αφορούν οι συστάσεις), οφείλει / οφείλουν να συμμορφωθεί / συμμορφωθούν προς τις συστάσεις της έκθεσης εντός των προβλεπομένων σε αυτή προθεσμιών αποστέλλοντας το σχετικό αποδεικτικό υλικό στην ανωτέρω ΔΥΕΕ (Ταχ. δ/ση: .....). Έναρξη του χρόνου υπολογισμού των προθεσμιών των συστάσεων, είναι η ημερομηνία παραλαβής του παρόντος.

**Ο/Η Προϊστάμενος/η της ΔΥΕΕ**

.....

**Συνημμένα:**

1. Η υπ' αριθμ. Συνεδρίασης ..... και θέματος ..... απόφαση ΕΣΕΛ
2. Η υπ' αριθμ. .... οριστική έκθεση ελέγχου

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ**

**Αποδέκτες προς ενέργεια:**

1. [ελεγχόμενος φορέας] (με το συνημμένο υπ' αριθμ. 1)
2. [εποπτεύον Υπουργείο] (με το συνημμένο υπ' αριθμ. 2)<sup>1</sup>
3. [έτερος εποπτεύων φορέας εφόσον υφίσταται ]
4. Ενταύθα / Τμήμα Β'

**Αποδέκτες προς κοινοποίηση:**

1. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών

<sup>1</sup> Εφόσον δεν απευθύνονται συστάσεις προς το συγκεκριμένο αποδέκτη, αναγράφεται στους «Αποδέκτες προς κοινοποίηση»



- (e-mail: [deputyminister-secr@minfin.gr](mailto:deputyminister-secr@minfin.gr))
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής  
(e-mail: [gsfp@glk.gr](mailto:gsfp@glk.gr))
  3. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων  
(e-mail: [gddel@glk.gr](mailto:gddel@glk.gr)) Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2, Τ.Κ. 11526 Αθήνα
  4. Δ/νση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων /ΔΣΜΕΚ (Φ..... [αριθ. ελέγχου]) (e-mail: [dsmek@glk.gr](mailto:dsmek@glk.gr)) Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2, Τ.Κ. 11526 Αθήνα
  5. Δ/νση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων (Φ..... [αριθ. ελέγχου]).  
(e-mail: [dpse@glk.gr](mailto:dpse@glk.gr)) Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2, Τ.Κ. 11526 Αθήνα
  6. Εθνική Αρχή Διαφάνειας, Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης  
(e-mail: [info@aead.gr](mailto:info@aead.gr)) Λένορμαν 195 και Αμφιαράου, Αθήνα, ΤΚ 104 42

**Εσωτερική Διανομή:**

1. Προϊστάμενος/η της ΔΥΕΕ
2. Προϊστάμενος/η Τμήματος Α΄ της ΔΥΕΕ
3. [συντάκτης του παρόντος]

Σχετικό (12): Γνωστοποίηση έκθεσης ελέγχου μετά από ΕΣΕΛ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΥΕΕ XXXXXXXXXXXXX

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. δ/ση: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Πληροφορίες: Σοφία Παπαδοπούλου

Τηλέφωνο: XXXXXXXXXXXX

Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [XXXXXXXXXX@glk.gr](mailto:XXXXXXXXXX@glk.gr)

**ΠΡΟΣ:** Αποδέκτες Πίνακα  
Διανομής

**ΘΕΜΑ: Γνωστοποίηση οριστικής έκθεσης ελέγχου στο φορέα: «.....».**

Σχετ.: Η υπ' αριθμ. .... Απόφαση Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣΕΛ) περί εξέτασης αντιρρήσεων.

Σάς διαβιβάζουμε συνημμένα την οριστική έκθεση ελέγχου [ή απόσπασμα της οριστικής έκθεσης ελέγχου της ΔΥΕΕ ..... της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) που διενεργήθηκε στο φορέα σας από ...../...../20... έως ...../...../20...], η οποία διαμορφώθηκε μετά την υπ' αριθμ. [.....] Απόφαση ΕΣΕΛ, όπου και συζητήθηκαν οι αντιρρήσεις που είχατε υποβάλει επί της προσωρινής έκθεσης. Στην έκθεση οριστικοποιούνται τα ευρήματα και διατυπώνονται συγκεκριμένες συστάσεις, για τις δικές σας ενέργειες.

Επισυνάπτονται<sup>1</sup>, επιπλέον, αποσπάσματα έκθεσης ελέγχου προς επίδοση ως εξής:

1. Στους .... με αρχικά ονόματος: .....
2. Στους ..... με αριθμό μητρώου: .....

Ο φορέας έχει υποχρέωση να κοινοποιήσει στην Υπηρεσία μας τα σχετικά αποδεικτικά παραλαβής εντός δέκα (10) ημερών.

Ο φορέας σας οφείλει να συμμορφωθεί προς τις συστάσεις της έκθεσης εντός των προβλεπόμενων σε αυτή προθεσμιών αποστέλλοντας το σχετικό αποδεικτικό υλικό στην ανωτέρω ΔΥΕΕ (Ταχ. δ/ση: .....). Έναρξη του χρόνου υπολογισμού των προθεσμιών των συστάσεων, είναι η ημερομηνία παραλαβής της οριστικής έκθεσης από το φορέα σας.

**Ο Προϊστάμενος της ΔΥΕΕ**

.....

Συνημμένο: Η υπ' αριθμ. .... έκθεση οριστικών αποτελεσμάτων ελέγχου

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ**

<sup>1</sup> Εφόσον συντρέχει περίπτωση

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV: ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ

Τα ερωτηματολόγια βρίσκονται αναρτημένα στον παρακάτω σύνδεσμο:

<https://minfin.gov.gr/enimerotiko-yliko/erotimatologia/>

Υπάρχουν πέντε ερωτηματολόγια:

- 1) Ερωτηματολόγιο Συστήματος <https://minfin.gov.gr/erotimatologio-systimatos/>
- 2) Ερωτηματολόγιο Προμηθειών <https://minfin.gov.gr/erotimatologio-promitheion/>
- 3) Ερωτηματολόγιο Έργων – Μελετών <https://minfin.gov.gr/erotimatologio-ergon-meleton/>
- 4) Ερωτηματολόγιο Ελέγχου Δαπανών Μισθοδοσίας Αμοιβών Μετακινήσεων Λοιπών Παροχών <https://minfin.gov.gr/erotimatologio-elegchou-dapanon-misthodosias-amoiwon-metakiniseon-loipon-parochon/>
- 5) Ερωτηματολόγια Ελέγχων και Φορέων και Προσώπων του ν.4182/2013 <https://minfin.gov.gr/erotimatologia-elegchon-kai-foreon-kai-prosopon-tou-n-4182-2013/>

Επιπλέον είναι αναρτημένοι στον επίσημο ιστότοπο του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών η Νομοθεσία και οι Κανονισμοί που διέπουν τους δημοσιονομικούς ελέγχους της ΓΔΔΕ <https://minfin.gov.gr/enimerotiko-yliko/kanonismoi-nomothesia/>

Ομοίως αναρτώνται οι ετήσιες εκθέσεις των άρθρων 10 παρ. 2 γ' και 22 του ν.3492/2006 στον ίδιο ιστότοπο <https://minfin.gov.gr/enimerotiko-yliko/ektheseis-perilipseis-ektheseon/>

## Δομή και Αρμοδιότητες / Οργανόγραμμα Υπουργείου (Εθνικής Οικονομίας και) Οικονομικών

Το Οργανόγραμμα του Υπ. Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών δεν είναι επικαιροποιημένο σύμφωνα με το ΠΔ 77 (ΦΕΚ 130/27.6.2023)

