

**Περίληψη Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου**  
**του άρθρου 22 παρ.1 του Ν.3492/2006, ΦΕΚ 210 Α΄**  
**για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2020 - 30.06.2021**

*Προς δημοσίευση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ.2 του άρθρου 22 του Ν.3492/2006*

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 Ν. 3492/2006 και του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) όπως ισχύει, η Γ.Δ.Δ.Ε. συντάσσει Ετήσια Έκθεση Ελέγχου, που περιλαμβάνει: α) τα συμπεράσματα των διενεργηθέντων ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων και β) την αξιολόγηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις διατυπωθείσες συστάσεις των ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε. προηγούμενων ελεγκτικών περιόδων. Η εν λόγω Έκθεση υποβάλλεται στον Υπουργό Οικονομικών και συνοδεύει τον Προϋπολογισμό.

Συνοψίζοντας το περιεχόμενο της ανωτέρω Έκθεσης για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2020-30.06.2021 αναφέρονται τα ακόλουθα:

**1. Κύριες νομοθετικές και οργανωτικές ρυθμίσεις**

- Επικαιροποιήθηκαν οι φορείς αρμοδιότητας των οικείων Υπουργείων οι οποίοι εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν.3492/2006 και ελέγχονται από τη Γ.Δ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, σε συνέχεια των διαδικασιών επικαιροποίησης που είχαν ξεκινήσει από τη Δ.Σ.Μ.Ε.Κ. το έτος 2019. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του προαναφερόμενου νόμου εκδόθηκαν κοινές υπουργικές αποφάσεις καθορισμού φορέων των κάτωθι Υπουργείων:
  - α) Εσωτερικών
  - β) Εξωτερικών
  - γ) Περιβάλλοντος και Ενέργειας
  - δ) Προστασίας του Πολίτη
  - ε) Ψηφιακής Διακυβέρνησης
  - στ) Μετανάστευσης και Ασύλου
- Εκδόθηκε η αριθμ. οικ. 1898 ΕΞ 2021/11.01.2021 (ΦΕΚ Β΄78/15.01.2021) 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.
- Επικαιροποιήθηκαν, ο Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄1519/22.04.2020), προσαρμοζόμενος στη νέα οργανωτική δομή της Γ.Δ.Δ.Ε. μετά τη θέση σε ισχύ του Π.Δ.142/2017, καθώς και τα υφιστάμενα ερωτηματολόγια τα οποία καθίστανται ένα πολύτιμο εργαλείο στα χέρια των ελεγκτών.
- Εκδόθηκε ο Οδηγός Ελέγχου των Κοινοφελών Περιουσιών και Σχολαζουσών Κληρονομιών που διέπονται από το Ν.4182/2013, ο οποίος αποτελεί πολύτιμο βοήθημα τόσο για τους ελεγκτές της Γ.Δ.Δ.Ε. που διενεργούν τους ελέγχους, όσο και για τα στελέχη της Γενικής Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας και Κοινοφελών Περιουσιών που ασχολούνται με την εποπτεία της διοίκησης και διαχείρισης των περιουσιών αυτών και των σχολαζουσών κληρονομιών.
- Εκδόθηκε ο Οδηγός Αξιολόγησης Ελεγκτικών Υπηρεσιών με στόχο να αποτελέσει ένα μεθοδολογικό εργαλείο για την αξιολόγηση των υπηρεσιών της Γ.Δ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών και των περιφερειακών υπηρεσιών της, των Δημοσιονομικών Υπηρεσιών Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.), ο οποίος ταυτόχρονα μπορεί να χρησιμοποιηθεί και από άλλες ελεγκτικές υπηρεσίες και οργανισμούς κυρίως του δημόσιου τομέα. Στηρίζεται στη χρήση δεικτών KPIs και σε πρότυπες μεθοδολογίες. Ο Οδηγός θα επικαιροποιείται τακτικά και

αποτελεί πολύτιμο εργαλείο αξιολόγησης που συνεισφέρει στη λογοδοσία, τη διαφάνεια και την αποτελεσματικότερη λειτουργία των ελεγκτικών υπηρεσιών.

- Η Γ.Δ.Δ.Ε. συμμετείχε δια του Γενικού Διευθυντή στην Ομάδα Εργασίας για την προετοιμασία και σύνταξη του νομοσχεδίου για τον Εσωτερικό Έλεγχο (Ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» [ΦΕΚ Α 62]).

## **2. Ελεγκτική Δραστηριότητα**

Λόγω της πανδημίας Covid-19 και των συνεπειών της, επηρεάστηκε αρνητικά το όλο πρόγραμμα των ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε. κατά την παρουσιαζόμενη ελεγκτική περίοδο.

Το έκτακτο γεγονός της πανδημίας που προέκυψε είχε σαν αποτέλεσμα τον περιορισμό του ελεγκτικού έργου της Γ.Δ.Δ.Ε. κατά το πρώτο εξάμηνο της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2020-30.06.2021. Ωστόσο, το ελεγκτικό έργο συνεχίστηκε το δεύτερο εξάμηνο της εν λόγω ελεγκτικής περιόδου με τη διενέργεια του μεγαλύτερου μέρους των τακτικών ελέγχων που είχαν αρχικά προγραμματιστεί.

Προκειμένου οι έλεγχοι να μην ανασταλούν με απόφαση του Γενικού Διευθυντή δόθηκε η δυνατότητα ελέγχου από το Γραφείο, όπου αυτό ήταν εφικτό.

### **2.1. Τακτικοί έλεγχοι**

Στόχος των τακτικών ελέγχων που διενεργούνται από τις Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) είναι η διαπίστωση της επάρκειας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των φορέων, καθώς και της χρηστής διαχείρισης του προϋπολογισμού τους.

Για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2020 έως 30.06.2021, αποφασίστηκε από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ) (Συνεδρίαση 91η/30.06.2020) η διενέργεια ογδόντα πέντε (85) τακτικών διαχειριστικών ελέγχων σε ισάριθμους φορείς (43 ΔΗΜΟΙ, 5 ΝΠΔΔ ΔΗΜΩΝ, 3 ΝΠΙΔ ΔΗΜΩΝ, 4 ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ, 1 ΟΚΑ, 22 ΝΠΙΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, 6 ΝΠΔΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ και 1 ΔΕΚΟ).

Επίσης, κατά την 90<sup>η</sup>/11.06.2020 Συνεδρίαση της Ε.Σ.ΕΛ. αποφασίστηκε η εξαίρεση των νοσοκομείων από τους προς έλεγχο φορείς, λόγω της πανδημίας Covid-19, ώστε να προστατευθεί το ελεγκτικό δυναμικό της Γ.Δ.Δ.Ε. και οι εν λόγω φορείς να ασκήσουν απρόσκοπτα τα επιβεβαρωμένα καθήκοντά τους.

Έτος αναφοράς θεωρείται το προηγούμενο της ελεγκτικής περιόδου έτος, ήτοι το 2019 (πλήρες έτος 12 μήνες).

Οι ελεγχόμενοι φορείς επελέγησαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Ν.3492/2006, κατόπιν συνδυασμού μοντέλου ανάλυσης κινδύνου και της χρήσης κριτηρίων γεωγραφικής κατανομής με στόχο την αντιπροσωπευτικότερη κάλυψη και διασποράς τους με την εξής μεθοδολογία: κατηγοριοποίηση των φορέων σε 9 ομάδες με ομοειδή χαρακτηριστικά και βαθμολόγησή τους στη βάση 5 κριτηρίων εγγενούς κινδύνου (Risks): Συνολικά Έσοδα – Επιχορηγήσεις – Συνολικές Δαπάνες – Δαπάνες Μισθοδοσίας – Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις.

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) εξαιρέθηκε από το πεδίο ελέγχου της δειγματοληψίας, καθόσον οι δαπάνες του συγχρηματοδοτούμενου Π.Δ.Ε. ελέγχονται στο πλαίσιο της διασφάλισης της ορθής λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων (Ε.Π.) από τη Γενική Διεύθυνση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.), αφού τα συγχρηματοδοτούμενα έργα αποτελούν τη συντριπτική πλειοψηφία του Π.Δ.Ε. για το έτος αναφοράς 2019.

Κατά την εξεταζόμενη ελεγκτική περίοδο εκδόθηκαν εβδομήντα εννέα (79) αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων για τη διενέργεια ισάριθμων τακτικών διαχειριστικών ελέγχων.

Από τους ανωτέρω ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2020-30.06.2021 έχουν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα δέκα τεσσάρων (14) τακτικών ελέγχων.

Επιπροσθέτως, κατά το ίδιο χρονικό διάστημα οριστικοποιήθηκαν είτε μετά την εξέταση των αντιρρήσεων από την Ε.Σ.ΕΛ. είτε μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας για την υποβολή των αντιρρήσεων, τα αποτελέσματα τριάντα έξι (36) τακτικών ελέγχων, οι αποφάσεις των οποίων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες ελεγκτικές περιόδους.

Οι τριάντα έξι (36) φορείς των οποίων οι έλεγχοι διενεργήθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του νέου Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. (22.04.2020) και οριστικοποιήθηκαν κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2020 - 30.06.2021 αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία του συστήματός τους και με βάση τη σημαντικότητα των ευρημάτων τους, έλαβαν βαθμολογία σύμφωνα με την ακόλουθη 4-βάθμια κλίμακα ως εξής:

Βαθμολογία Φορέα	Ποσοστό
1 : Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις	2,7%
2 : Λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις	40,5%
3: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις	54,1%
4: Ουσιαστικά δε λειτουργεί	2,7%

Οι δέκα τέσσερις (14) φορείς των οποίων οι έλεγχοι διενεργήθηκαν μετά τη δημοσίευση του νέου Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. (22.04.2020) και οριστικοποιήθηκαν κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2020 – 30.06.2021 αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία του συστήματός τους και με βάση τη σημαντικότητά τους, έλαβαν βαθμολογία σύμφωνα με την ακόλουθη 5-βάθμια κλίμακα ως εξής:

Βαθμολογία Φορέα	Ποσοστό
1 : Λειτουργεί καλά.	7,1%
2 : Λειτουργεί ικανοποιητικά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις	21,4%
3: Λειτουργεί. Ωστόσο, απαιτούνται ορισμένες βελτιώσεις	71,4%
4: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις	0,00%
5: Ουσιαστικά, δε λειτουργεί	0,00%

Σημειώνεται ότι, λόγω του μικρού χρονικού διαστήματος εφαρμογής του νέου κανονισμού και εφαρμογής της πενταβάθμιας κλίμακας κατά την παρουσιαζόμενη περίοδο οριστικοποιήθηκαν μόνο οι εκθέσεις για τις οποίες οι ελεγχόμενοι φορείς δεν υπέβαλαν αντιρρήσεις, λόγω μη ύπαρξης σοβαρών ευρημάτων. Για τους υπόλοιπους εκκρεμεί η εξέταση των αντιρρήσεων από την Ε.Σ.ΕΛ.

Από τους διενεργηθέντες ελέγχους κατά τη χρονική περίοδο 01.07.2020-30.06.2021 αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ποσοστό 75,75% εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα». Επί των εντοπισθέντων ευρημάτων ποσοστό (62,43%) χαρακτηρίστηκαν ως «ουσιαστικά». Η πλειονότητα των ουσιαστικών ευρημάτων (80,57%) εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση- Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα». Παρατηρείται ότι η πλειονότητα των φορέων του ελεγχθέντος δείγματος παρουσιάζει σοβαρές λειτουργικές αδυναμίες κυρίως στην οικονομική

τους διαχείριση, καταδεικνύοντας σοβαρό πρόβλημα στη δυνατότητα ορθής εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους και επίτευξης των στόχων.

Ανάλογα με τα ευρήματα (ουσιαστικά και μη) που εντοπίστηκαν στο πλαίσιο αυτών των ελέγχων απευθύνθηκαν οι αντίστοιχες συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς.

Η πλειονότητα των συστάσεων (ποσοστό 79,83%) παρατηρήθηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα».

Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ενέργεια ή παράλειψη κατά παράβαση διάταξης νόμου, η οποία οδήγησε στην πρόκληση οικονομικής ζημίας στον κρατικό προϋπολογισμό ή στον προϋπολογισμό του ελεγχόμενου φορέα ή σε όσες περιπτώσεις εντοπίστηκε η καταβολή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, διατυπώθηκαν συστάσεις με δημοσιονομικές επιπτώσεις. Αυτές αντιστοιχούσαν είτε στην πρόταση επιβολής δημοσιονομικής διόρθωσης, η οποία οδηγεί σε μείωση των πιστώσεων του συνολικού προϋπολογισμού του φορέα και δεν δύναται να διατεθεί για δραστηριότητες άλλων Υπηρεσιών του ίδιου φορέα είτε σε πρόταση επιβολής καταλογισμού σε βάρος των υπευθύνων.

Στο πλαίσιο της διοικητικής παρακολούθησης των συστάσεων των διενεργηθέντων τακτικών ελέγχων μέχρι τη θέση σε ισχύ του Π.Δ.142/2017 (04.12.2017), που προέβη η Διεύθυνση Σχεδιασμού, Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.) σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 137 του Ν.4537/2018 ελέγχων, προκύπτει ότι έχει υλοποιηθεί το 58,83% του συνόλου των συστάσεων (συστάσεις για τις οποίες κρίνεται ότι υπήρξαν από τους ελεγχόμενους φορείς ενέργειες επαρκούς συμμόρφωσης προς τις συστάσεις των ελέγχων), ενώ έχει υλοποιηθεί μερικώς και βρίσκεται υπό παρακολούθηση το 9,41% των συστάσεων.

Επιπροσθέτως, στο πλαίσιο της παρακολούθησης, από τις Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.), της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων οι οποίοι διενεργήθηκαν μετά την έναρξη ισχύος του Π.Δ.142/2017 και συγκεκριμένα από 01.01.2018 και εφεξής, προκύπτει ότι έχει υλοποιηθεί περίπου το 47,61% του συνόλου των συστάσεων. Σημειώνεται ότι η διαδικασία παρακολούθησης είναι σε εξέλιξη, ενώ για μέρος των συστάσεων των εκθέσεων ελέγχων δεν έχει παρέλθει ακόμη η τεθείσα από τους ελεγκτές προθεσμία συμμόρφωσης και για το λόγο αυτό οι συστάσεις είναι ανοικτές.

Επίσης, εκδόθηκαν από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού, Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων σε συνέχεια των αντίστοιχων συστάσεων των ελέγχων που έχουν διενεργηθεί από τη Γ.Δ.Δ.Ε., συνολικού ποσού 180.661,10 ευρώ και δύο πράξεις καταλογισμού συνολικού ποσού 11.688,87 ευρώ.

Σημειώνεται ότι η διενέργεια των τακτικών ελέγχων έχει πολλαπλάσια μεγαλύτερη σημασία και προστιθέμενο όφελος για τους ελεγχόμενους φορείς και τη βελτίωση των συστημάτων τους, καθόσον, μέσω των ελέγχων αυτών εντοπίζονται συστημικές παθογένειες στη λειτουργία των φορέων και ταυτόχρονα επισημαίνονται τα σημεία εκείνα που χρήζουν παρέμβασης, συνοδευόμενα από τις κατά περίπτωση απαραίτητες συστάσεις, συντελώντας, έτσι, μεσοπρόθεσμα, στη διαμόρφωση και εγκαθίδρυση δημοσιονομικής συνείδησης στους φορείς και στην αποτροπή εμφάνισης αντίστοιχων ζητημάτων στο μέλλον.

## **2.2. Έκτακτοι & Ειδικό Έλεγχος**

Οι έκτακτοι έλεγχοι διενεργούνται ύστερα από καταγγελίες, δημοσιεύματα, πληροφορίες και βάσιμες υπόνοιες για δωροδοκίες, δωροληψίες, απάτες, ατασθαλίες ή διαχειριστικές ανωμαλίες ή ύστερα από αίτημα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή παραγγελία του αρμόδιου Εισαγγελέα ή κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών ή του Διοικητή της Ενιαίας Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.). Η διενέργεια έκτακτων ελέγχων, πλην των εισαγγελικών παραγγελιών, πραγματοποιείται κατόπιν αξιολόγησης αναγκαιότητας από την Ε.Σ.ΕΛ.

Ακολούθως παρατίθεται συνοπτικά η ελεγκτική δραστηριότητα της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) ως προς τους έκτακτους και ειδικούς ελέγχους για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2020 έως 30.06.2021:

- Έκδοση ογδόντα τεσσάρων (84) αποφάσεων σύστασης ελεγκτικών ομάδων, εκ των οποίων οι εξήντα (60) αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και είκοσι τέσσερις (24) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Οριστικοποίηση σαράντα τεσσάρων (44) ελέγχων, εκ των οποίων οι τριάντα επτά (37) αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και οι επτά (7) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Σε εξέλιξη είναι σαράντα (40) έλεγχοι, εκ των οποίων οι είκοσι τρεις (23) αφορούν εισαγγελικές παραγγελίες και οι δέκα επτά (17) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων επτά (7) εκτάκτων ελέγχων, των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες ελεγκτικές περιόδους.
- Έκδοση μίας (1) πράξης καταλογισμού συνολικού ποσού 6.237.514,56 ευρώ και μίας (1) απόφασης δημοσιονομικής διόρθωσης ποσού 12.286,94 ευρώ.
- Συμμετοχή υπαλλήλων της Γ.Δ.Δ.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου του πρώην Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) και νυν Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.).
- Διενέργεια οκτώ (8) έκτακτων διαχειριστικών ελέγχων κατόπιν εντολής πρώην Γ.Ε.Δ.Δ., εκ των οποίων οι τέσσερις (4) οριστικοποιήθηκαν εντός της ελεγκτικής περιόδου, ενώ οι υπόλοιποι τέσσερις (4) είναι σε εξέλιξη.
- Διενέργεια δύο (2) έκτακτων διαχειριστικών ελέγχων κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών και ενός (1) κατόπιν εντολής του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, ο οποίοι βρίσκονται σε εξέλιξη..
- Διενέργεια δέκα τριών (13) ελέγχων κληροδοτημάτων. Από τους ελέγχους αυτούς οι δύο (2) έλεγχοι οριστικοποιήθηκαν, ενώ έχουν ολοκληρωθεί και υποβληθεί οκτώ (8) προσωρινές εκθέσεις και οι υπόλοιποι τρεις (3) είναι σε εξέλιξη. Επίσης, οριστικοποιήθηκαν οκτώ (8) έλεγχοι κληροδοτημάτων, των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενα έτη. Τα συνήθη ευρήματα στους ελέγχους κληροδοτημάτων αφορούν στην μη τέλεση του σκοπού, τη μη έγκαιρη υποβολή προϋπολογισμών και απολογισμών, τη μη αξιοποίηση της περιουσίας των κληροδοτημάτων κλπ. Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ζημιά ή έλλειμμα στην κοινωφελή περιουσία, έγινε πρόταση για καταλογισμό.

### 3. Προτάσεις

Με στόχο τη βελτίωση της λειτουργίας και της απόδοσης των τακτικών και των εκτάκτων ελέγχων αναφορικά με τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων διατυπώνονται συγκεκριμένες προτάσεις οι οποίες εφόσον υλοποιηθούν θα συμβάλουν στην αναβάθμιση του ελεγκτικού έργου.

Ιδιαίτέρως επισημαίνονται:

- Επεξεργασία του θεσμικού πλαισίου για τους καταλογισμούς και τις δημοσιονομικές διορθώσεις και τις αναγκαίες προσαρμογές.
- Τροποποίηση του Ν.4182/2013 αναφορικά με τον έλεγχο των Κοινωφελών Περιουσιών σε συνδυασμό με τις αρμοδιότητες της Γ.Δ.Δ.Ε., ώστε να προσδιοριστεί το ελεγκτικό πεδίο και οι αρμοδιότητες κάθε εμπλεκόμενης υπηρεσίας. Διασύνδεση και λειτουργικότητα μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων της Γενικής Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας και Κοινωφελών Περιουσιών και της Γ.Δ.Δ.Ε., ώστε να υπάρχει η δυνατότητα αμφίδρομης άντλησης οικονομικών και λοιπών στοιχείων που αφορούν στα κληροδοτήματα και στους ελέγχους αυτών. Σκοπός αυτής της λειτουργίας είναι η μείωση της παραγωγής και αποστολής έντυπου υλικού μεταξύ των δύο Γενικών Διευθύνσεων και η χρήση αντί αυτού της ηλεκτρονικής διακίνησης των εγγράφων, των εκθέσεων και λοιπών οικονομικών στοιχείων.

- Προσδιορισμός κριτηρίων και προϋποθέσεων για τον έλεγχο των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων σε συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες..
- Έκδοση της προβλεπόμενης από τις διατάξεις της υποπερ. αα΄ της περ. δ΄ της παρ. 3 του άρθρου 54 του Π.Δ.142/2017 υπουργικής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία θα καθοριστούν ο τρόπος και τα κριτήρια αξιολόγησης καθώς και προτεραιοποίηση των ειδικών ελέγχων (κληροδοτήματα-λογοδοσίες-σχολάζουσες κληρονομίες). Η απόφαση αυτή εκδόθηκε και δημοσιεύθηκε στην αρχή της επόμενης ελεγκτικής περιόδου 01.07.2021-30.06.2022 (ΦΕΚ Β΄ 3220/22.07.2021).
- Έκδοση απόφασης του Υπουργού οικονομικών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 137 του Ν.4537/2018, σχετικά με τη συγκρότηση επιτροπής για την αξιολόγηση της ανάγκης διενέργειας ελέγχου των υποθέσεων που είχαν εισαχθεί στην πρώην Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και για τις οποίες δεν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την έναρξη ισχύος του Π.Δ. 142/2017, εξαιρουμένων των υποθέσεων σε εκτέλεση εισαγγελικής παραγγελίας οι οποίες εκτελούνται κατά προτεραιότητα. Η απόφαση αυτή έχει ήδη εκδοθεί και επικαιροποιηθεί ( ΦΕΚ Β΄ 2531/14.06.2021 και Β΄4042/02.09.2021).
- Συγκρότηση ομάδας εργασίας για:
  - την αξιολόγηση των εκκρεμών υποθέσεων της Γ.Δ.Δ.Ε. που αφορούν έκτακτους και ειδικούς ελέγχους σύμφωνα με την υπ΄ αριθμ. 1898 ΕΞ 2021/11.01.2021 (ΦΕΚ Β΄78/15.01.2021) υπουργική απόφαση με την οποία καθορίστηκαν ο τρόπος και τα κριτήρια αξιολόγησης των εισερχομένων καταγγελιών/λοιπών αιτημάτων. Η απόφαση σύστασης, συγκρότησης και ορισμού μελών της ομάδας εργασίας έχει ήδη εκδοθεί εντός της επόμενης ελεγκτικής περιόδου 01.07.2021-30.06.2022. Οι εργασίες της ομάδας βρίσκονται σε εξέλιξη για τη διεκπεραίωση του μεγάλου όγκου των υποθέσεων.
- Συγκρότηση ομάδας εργασίας για:
  - ο Τη βελτίωση του περιβάλλοντος εργασίας και των δυνατοτήτων της δικτυακής εφαρμογής της Γ.Δ.Δ.Ε. στην οποία έχουν πρόσβαση όλες οι Δ.Υ.Ε.Ε. για την καταχώρηση και ενημέρωση του ηλεκτρονικού αρχείου με όλα τα στοιχεία των ελέγχων.
  - ο Τη δημιουργία και αυτοματοποίηση όλων των απαραίτητων αναφορών με τα απαιτούμενα στοιχεία για τη σύνταξη των ετήσιων εκθέσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.
  - ο Τη δημιουργία οδηγού χρήσης της εφαρμογής για κάθε στάδιο της λειτουργίας της.
- Αναπροσαρμογή και ενδυνάμωση των προγραμμάτων επιμόρφωσης των Ελεγκτών της Γ.Δ.Δ.Ε. για την ενίσχυση των ελεγκτικών ικανοτήτων και δεξιοτήτων προκειμένου να διενεργούνται περισσότεροι και αποτελεσματικότεροι έλεγχοι.
- Υποβολή πρότασης προς το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης για την προώθηση προγράμματος κατάρτισης στελεχών για τους ελέγχους επίδοσης.
- Συμμετοχή του προσωπικού της Γ.Δ.Δ.Ε. σε διαδικτυακά σεμινάρια και ημερίδες σχετικών με το ελεγκτικό αντικείμενο της Γενικής Διεύθυνσης.
- Διαδικασίες για την ολοκλήρωση της αναβάθμισης και αντικατάστασης απαρχαιωμένου εξοπλισμού Η/Υ και υποστήριξη υλικοτεχνικής υποδομής των Υπηρεσιών της Γ.Δ.Δ.Ε.
- Συμμετοχή της Γ.Δ.Δ.Ε. σε εξειδικευμένα προγράμματα τεχνικής βοήθειας της Ε.Ε. για θέματα μεθοδολογίας ελέγχων, διεθνών ελεγκτικών προτύπων και βέλτιστων πρακτικών.
- Περιοδικές (on going) αξιολογήσεις της Γ.Δ.Δ.Ε. για το ελεγκτικό της έργο.

**Ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης  
Δημοσιονομικών Ελέγχων**

**Γεώργιος Γεωργίου**