Περίληψη Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου
του άρθρου 22 παρ.1 του Ν.3492/2006, ΦΕΚ 210 Α΄
για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2024 - 30.06.2025

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

Η Γ.Δ.Δ.Ε. συντάσσει Ετήσια Έκθεση Ελέγχου, 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.), στην οποία περιλαμβάνονται: α) τα συμπεράσματα των διενεργηθέντων ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων και β) η αξιολόγηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις διατυπωθείσες συστάσεις των ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε. προηγούμενων ελεγκτικών περιόδων. Η έκθεση αυτή αφού εγκριθεί από αρμόδιο συλλογικό όργανο της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.), υποβάλλεται στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και συνοδεύει το Γενικό Προϋπολογισμό του Κράτους.

Εκθέτοντας συνοπτικά το περιεχόμενο της ανωτέρω έκθεσης για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2024-30.06.2025 αναφέρονται τα ακόλουθα:

1. Ελεγκτική Δραστηριότητα

1.1. Νομοθετικές ρυθμίσεις

❖ Επικαιροποιήθηκαν οι φορείς αρμοδιότητας των οικείων Υπουργείων οι οποίοι εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν.3492/2006 και ελέγχονται από τη Γ.Δ.Δ.Ε. του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του ανωτέρω νόμου εκδόθηκαν κοινές υπουργικές αποφάσεις καθορισμού ελεγχόμενων φορέων για τα ακόλουθα Υπουργεία:

- Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας
- Προστασίας του Πολίτη
- Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
- Υποδομών και Μεταφορών
- Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων
- Εθνικής Άμυνας
- Ανάπτυξης
- Υγείας
- Εξωτερικών
- Οικογένειας και Κοινωνικής Συνοχής

❖ Εκσυγχρονίστηκε η μεθοδολογία και οι διαδικασίες των διαχειριστικών ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε. έτσι ώστε να διευρύνεται η δυνατότητα επιβολής δημοσιονομικών διορθώσεων σε περίπτωση διαπίστωσης μεμονωμένων ή συστημικών δημοσιονομικών παρατυπιών από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

1.2. Τακτικοί έλεγχοι

Κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2024 έως 30.06.2025, εκδόθηκαν εκατόν τριάντα οκτώ (138) αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων για τη διενέργεια τακτικών διαχειριστικών ελέγχων σε ισάριθμους φορείς (45 Δήμοι, 14 ΝΠΔΔ Δήμων, 30 Νοσοκομεία, 7 ΝΠΙΔ Δήμων, 16 ΝΠΔΔ Κεντρικής Κυβέρνησης, 9 ΝΠΙΔ Κεντρικής Κυβέρνησης, 1 ΔΕΚΟ ΝΠΔΔ, 3 Περιφέρειες, 3 Πανεπιστήμια, 6 ΕΛΚΕ Πανεπιστημίων, 2 ΟΚΑ, 1 ΑΠΔ, εκ των οποίων έξι (6) με στοιχεία απόδοσης).

Η επιλογή των φορέων πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Ν.3492/2006, με τη χρήση μοντέλου ανάλυσης κινδύνου υπολογίζοντας τον εγγενή κίνδυνο κάθε φορέα και την κατηγοριοποίηση των φορέων σε 11 ομάδες με ομοειδή χαρακτηριστικά. Η βαθμολόγησή τους έγινε στη βάση 5 κριτηρίων εγγενούς κινδύνου (Risks): Έσοδα – Επιχορηγήσεις – Δαπάνες Μισθοδοσίας –Συνολικές Δαπάνες - Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις.

Έτος αναφοράς θεωρείται το προηγούμενο της ελεγκτικής περιόδου έτος, ήτοι το 2023 (πλήρες έτος 12 μήνες).

Από τους τακτικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης ελεγκτικής περιόδου 01.07.2024-30.06.2025 οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα σαράντα δύο (42) τακτικών ελέγχων, ολοκληρώθηκαν και βρίσκονται στο στάδιο της υποβολής αντιρρήσεων από τους ελεγχόμενους φορείς πενήντα πέντε (55) προσωρινές εκθέσεις ελέγχων, ενώ οι υπόλοιποι σαράντα ένα (41) ήταν σε εξέλιξη.

Επίσης, κατά την ίδια χρονική περίοδο 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 εβδομήντα έξι (76) τακτικών ελέγχων, των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες ελεγκτικές περιόδους.

Οι ελεγχόμενοι φορείς, των οποίων οι εκθέσεις αποτελεσμάτων ελέγχων οριστικοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2024 – 30.06.2025, αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία του συστήματός τους και με βάση τη σημαντικότητα των ευρημάτων τους έλαβαν βαθμολογία σύμφωνα με την 5-βαθμια κλίμακα. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται ακολούθως:

Βαθμολογία Φορέα	Ποσοστό
1: Λειτουργεί καλά.	0,00%
2: Λειτουργεί ικανοποιητικά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις	29,66%
3: Λειτουργεί. Ωστόσο απαιτούνται ορισμένες βελτιώσεις	52,54%
4: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις	17,80%
5: Ουσιαστικά, δε λειτουργεί	0,00%

Από τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2024-30.06.2025 αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων το 79,81% εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα», ενώ από το σύνολο των αναδειχθέντων ευρημάτων στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα» το 58,58% χαρακτηρίστηκαν ως «ουσιαστικά».

Συμπερασματικά, ένας σημαντικός αριθμός ελεγχόμενων φορέων παρουσίασε ουσιαστικές λειτουργικές αδυναμίες, κυρίως στην οικονομική διαχείριση, γεγονός που αναδεικνύει προβλήματα στην δημοσιονομική τους διαχείριση.

Ανάλογα με τα ευρήματα (ουσιαστικά και μη) που εντοπίσθηκαν στο πλαίσιο αυτών των ελέγχων διατυπώθηκαν συστάσεις με σκοπό τη βελτίωση του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των ελεγχόμενων φορέων και την προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος.

Το μεγαλύτερο ποσοστό 82,01% των συστάσεων εντοπίσθηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα».

Στις εκθέσεις ελέγχου καταγράφονται και συστάσεις με δημοσιονομικές επιπτώσεις στις περιπτώσεις που εντοπίσθηκε ενέργεια ή παράλειψη κατά παράβαση διάταξης νόμου, η οποία οδήγησε στην πρόκληση οικονομικής ζημίας στον κρατικό προϋπολογισμό ή στον προϋπολογισμό του ελεγχόμενου φορέα ή εντοπίστηκε καταβολή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού. Επισημαίνεται ότι οι εν λόγω συστάσεις αντιστοιχούσαν είτε στην πρόταση επιβολής δημοσιονομικής διόρθωσης είτε σε πρόταση επιβολής καταλογισμού σε βάρος των υπευθύνων.

Η Διεύθυνση Σχεδιασμού, Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.) προέβη σε διοικητική παρακολούθηση των τακτικών διαχειριστικών ελέγχων που διενεργήθηκαν πριν την έναρξη ισχύος του Π.Δ. 142/2017. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης έχει υλοποιηθεί περίπου το 70,67% του συνόλου των συστάσεων ενώ έχει υλοποιηθεί μερικώς και βρίσκεται υπό παρακολούθηση το 5,11% των συστάσεων. Ως εκ τούτου, συνάγεται ότι οι ελεγχόμενοι φορείς ανταποκρίθηκαν θετικά και προέβησαν σε ενέργειες συμμόρφωσης στις συστάσεις των ελέγχων σε ποσοστό 75,78%.

Οι Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) προέβησαν σε διοικητική παρακολούθηση των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν από 01.01.2018 και εφεξής. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης, έχει υλοποιηθεί περίπου το 64,14% του συνόλου των συστάσεων, ενώ έχει υλοποιηθεί μερικώς και βρίσκεται υπό παρακολούθηση το 4,00% των συστάσεων. Συμπερασματικά, παρατηρείται υψηλό ποσοστό συμμόρφωσης 68,14% το οποίο στην πράξη είναι ακόμα μεγαλύτερο, δεδομένου ότι κατά την περίοδο σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν είχαν παρέλθει όλες οι τεθείσες προθεσμίες συμμόρφωσης που έχουν προσδιοριστεί στις εκθέσεις ελέγχου.

Επίσης, κατά την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2024 έως 30.06.2025 εκδόθηκαν αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων σε συνέχεια των αντίστοιχων συστάσεων των εκθέσεων ελέγχων που έχουν διενεργηθεί από τη Γ.Δ.Δ.Ε., συνολικού ποσού 2.096.246,28€ καθώς και πράξεις καταλογισμού συνολικού ποσού 211.706,17€.

1.3. Έκτακτοι & Ειδικοί Έλεγχοι

Παρατίθεται κατωτέρω συνοπτικά η ελεγκτική δραστηριότητα της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) ως προς τους έκτακτους και ειδικούς ελέγχους για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2024 έως 30.06.2025:

- Έκδοση εκατόν δώδεκα (112) αποφάσεων σύστασης ελεγκτικών ομάδων, εκ των οποίων οι πενήντα τέσσερις (54) αφορούσαν εισαγγελικούς ελέγχους και πενήντα οκτώ (58) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους εκ των οποίων οι έντεκα (11) αφορούσαν ελέγχους ηλεκτρονικού τιμολογίου.
- Οριστικοποίηση εξήντα δύο (62) εκθέσεων ελέγχων, εκ των οποίων οι είκοσι εννέα (29) αφορούσαν εισαγγελικούς ελέγχους και οι τριάντα τρείς (33) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Σε εξέλιξη ήταν πενήντα (50) έλεγχοι, εκ των οποίων οι είκοσι πέντε (25) αφορούν εισαγγελικούς ελέγχους και οι είκοσι πέντε (25) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων τριάντα τριών (33) διενεργηθέντων εκτάκτων ελέγχων
- Οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων είκοσι εννέα (29) εκτάκτων ελέγχων των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες ελεγκτικές περιόδους.
- Έκδοση οκτώ (8) αποφάσεων δημοσιονομικής διόρθωσης ποσού 1.087.942,49€ και τεσσάρων (4) πράξεων καταλογισμού συνολικού ποσού 59.867,36€ οι οποίες αφορούν έκτακτους ελέγχους.
- Συμμετοχή υπαλλήλων της Γ.Δ.Δ.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου του Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.)
- Διενέργεια τεσσάρων (4) έκτακτων διαχειριστικών ελέγχων κατόπιν σχετικού αιτήματος της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.
- Διενέργεια έξι (6) ελέγχων με στοιχεία απόδοσης.

❖ Διενέργεια έντεκα (11) ελέγχων ηλεκτρονικού τιμολογίου των οποίων οι εκθέσεις αποτελεσμάτων ελέγχου οριστικοποιήθηκαν.

❖ Έκδοση δεκαεπτά (17) αποφάσεων σύστασης ελεγκτικών ομάδων για τη διενέργεια ισάριθμων ελέγχων κληροδοτημάτων, εκ των οποίων οριστικοποιήθηκαν οκτώ (8) έλεγχοι κληροδοτημάτων, ενώ οι υπόλοιπες έξι (6) προσωρινές εκθέσεις ελέγχων έχουν ολοκληρωθεί και βρίσκονται στο στάδιο της υποβολής αντιρρήσεων από τους ελεγχόμενους φορείς ή της εξέτασης των αντιρρήσεων από την Ε.Σ.ΕΛ. ενώ οι υπόλοιποι τρεις (3) βρίσκονται σε εξέλιξη. Επίσης, οριστικοποιήθηκαν εννέα (9) έλεγχοι κληροδοτημάτων των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες ελεγκτικές περιόδους.

2. Προτάσεις

Η Γ.Δ.Δ.Ε. κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2024-30.06.2025 με γνώμονα τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων, προχώρησε σε προτάσεις δράσεων σε θεσμικό και ελεγκτικό επίπεδο που αφορούσαν το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημά της, τη συμμετοχή των στελεχών της σε ημερίδες, σεμινάρια και εξειδικευμένα προγράμματα τεχνικής βοήθειας με στόχο τη διάχυση τεχνογνωσίας.

Επίσης, έμφαση δόθηκε σε πρωτοβουλίες για την βελτίωση της μεθοδολογίας και την ανάπτυξη της εργαλειοθήκης της Γ.Δ.Δ.Ε. που αφορούσαν τη δημιουργία εγχειριδίου καλών και κακών πρακτικών επί των εκθέσεων ελέγχων, την αξιολόγηση των εκθέσεων ελέγχου για τις ελεγκτικές περιόδους 01.07.2020-30.06.2021 και 01.07.2021-30.06.2022, τη σύσταση ομάδων εργασίας με αντικείμενα: 1) τυποποίηση και κατηγοριοποίηση του συνόλου των ευρημάτων των ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε., 2) καταγραφή KPI's χρηματοοικονομικών και δημοσιονομικών δεικτών και 3) αξιολόγηση Κληροδοτημάτων.

Τέλος, σημαντική ήταν η έγκριση από το ΕΚΔΔΑ νέων εξειδικευμένων σεμιναρίων αναφορικά με δημοσιονομικούς μηχανισμούς και μέσα επιβολής κυρώσεων στους δημοσιονομικούς ελέγχους καθώς και τα νέα ερωτηματολόγια ελέγχων.

Ο Προϊστάμενος της Γενικής

Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων

Γεώργιος Γεωργίου