

**ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ**

---

**PANTEION UNIVERSITY OF SOCIAL AND POLITICAL SCIENCES**



**ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ**

**«ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ»**

**ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΗ: «ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ»**

**Έλεγχος του Δημόσιου Τομέα στην Ευρωπαϊκή Ένωση:**

**Εμπειρική Διερεύνηση του Εσωτερικού Ελέγχου**

**του Δημόσιου Τομέα στην Ελλάδα**

**ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Όλγα Χήναρη**

**Αθήνα, 2019**

Τριμελής Επιτροπή

**Ιωάννης Φίλος**, Καθηγητής Παντείου Πανεπιστημίου (Επιβλέπων)

**Απόστολος Αποστόλου**, Ομότιμος Καθηγητής Παντείου Πανεπιστημίου

**Αναστάσιος Τσάμης**, Ομότιμος Καθηγητής Παντείου Πανεπιστημίου



Copyright © Όλγα Χήναρη, 2019

All rights reserved. Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος.

Απαγορεύεται η αντιγραφή, αποθήκευση και διανομή της παρούσας διπλωματικής εργασίας εξ ολοκλήρου ή τμήματος αυτής, για εμπορικό σκοπό. Επιτρέπεται η ανατύπωση, αποθήκευση και διανομή για σκοπό μη κερδοσκοπικό, εκπαιδευτικής ή ερευνητικής φύσης, υπό την προϋπόθεση να αναφέρεται η πηγή προέλευσής και να διατηρείται το παρόν μήνυμα, ερωτήματα που αφορούν τη χρήση της διπλωματικής εργασίας για κερδοσκοπικό σκοπό πρέπει να απευθύνονται προς τη συγγραφέα.

Η έγκριση της διπλωματικής εργασίας από το Πάντειον Πανεπιστήμιο Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών δεν δηλώνει την αποδοχή των γνώμων του συγγραφέα.

*Στην οικογένειά μου, τους γονείς μου και  
τους φίλους μου, για τη στήριξη και την  
συμπαράσταση που μου προσέφεραν σε όλη  
τη διάρκεια των σπουδών μου.*

### Συντομογραφίες

|                 |                                                        |
|-----------------|--------------------------------------------------------|
| Ν.Π.Δ.Δ.        | Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου                        |
| Ν.Π.Ι.Δ.        | Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου                       |
| Δ.Ε.Κ.Ο.        | Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί                   |
| Ε.Ι.Ε.Ε.        | Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας                 |
| Ν.              | Νόμος                                                  |
| Ν.Δ.            | Νομοθετικό Διάταγμα                                    |
| Π.Δ.            | Προεδρικό Διάταγμα                                     |
| Υ.Α.            | Υπουργική Απόφαση                                      |
| Φ.Ε.Κ.          | Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης                        |
| Α.Ε.            | Ανώνυμη Εταιρεία                                       |
| Σ.Ο.Λ.          | Σώμα Ορκωτών Λογιστών                                  |
| Σ.Ο.Ε.          | Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών                                  |
| Σ.Ο.Ε.Λ.        | Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών                         |
| Δ.Σ.            | Διοικητικό Συμβούλιο                                   |
| Ο.Τ.Α.          | Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης                       |
| Ε.Ε.            | Ευρωπαϊκή Ένωση                                        |
| Σ.Ε.Δ.Ε.        | Σώματα Επιθεωρητών Δημοσίων Έργων                      |
| Σ.Δ.Ο.Ε.        | Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος                          |
| Υπ.Ε.Ε.         | Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων                               |
| Φ.Π.Α.          | Φόρος Προστιθέμενης Αξίας                              |
| κλπ             | και τα λοιπά                                           |
| Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.      | Σώμα Επιθεωρητών - Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης         |
| Σ.Ο.Ε.Ε.        | Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου            |
| Σ.Ε.Ε.Υ.Μ.Ε.    | Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Υπ. Μεταφορ. & Επικοινωνιών  |
| ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. | Υπηρεσία Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοιν. Ασφάλισης |
| Ε.Ο.Π.Υ.Υ.      | Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας            |
| Σ.ΕΠ.Ε.         | Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας                              |
| Ε.Υ.Ε.Π.        | Ειδική Υπηρεσία Επιθεωρητών Περιβάλλοντος              |
| Σ.Ε.Υ.Υ.Π.      | Σώμα Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας και Πρόνοιας         |
| Σ.Ε.Ε.Κ.Κ.      | Σώμα Επιθεώρησης & Ελέγχου των Καταστημάτων Κράτησης   |
| Γ.Ε.Δ.Δ.        | Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης                 |
| Μ.Ε.Ε.          | Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου                              |
| Γ.Ε.ΕΘ.Α.       | Γενικό Επιτελείο Εθνικής Άμυνας                        |

|         |                                                           |
|---------|-----------------------------------------------------------|
| A.E.O.  | Ανώτατα Ελεγκτικά Όργανα                                  |
| INTOSAI | International Organisation of Supreme Audit Institutions  |
| ISSAI   | International Standards of Supreme Audit Institutions     |
| EUROSAI | European Organisation of Supreme Audit Institutions       |
| ECA     | European Court of Auditors                                |
| ACA     | Austrian Court of Audit                                   |
| BCA     | Belgian Court of Audit                                    |
| BNAO    | Bulgarian National Audit Office                           |
| CDC     | Cour des Comptes (Γαλλία)                                 |
| CRTC    | Chambres régionales et territoriales des comptes (Γαλλία) |
| CDBF    | Cour de discipline budgétaire et financière (Γαλλία)      |
| SAI     | Supreme Audit Institution                                 |
| NAO     | National Audit Office United Kingdom (Ηνωμένο Βασίλειο)   |
| TCU     | Tribunal de Cuentas (Ισπανία)                             |
| Cdc     | Corte dei conti (Ιταλία)                                  |
| SAO     | State Audit Office (Κροατία)                              |
| AORC    | Σώμα Ελεγκτών της Κυπριακής Δημοκρατίας                   |
| M.M.E.  | Μέσα Μαζικής Ενημέρωσης                                   |
| TCP     | Tribunal de Contas de Portugal                            |
| RCoA    | Romanian Court of Accounts                                |
| CoA     | Court of Audit of the Republic of Slovenia                |
| Υ.Ε.    | Υποχρεωτική Εκπαίδευση                                    |
| Δ.Ε.    | Δευτεροβάθμια Εκπαίδευση                                  |
| Τ.Ε.    | Τεχνολογική Εκπαίδευση                                    |
| Π.Ε.    | Πανεπιστημιακή Εκπαίδευση                                 |
| Μ.Κ.Ο.  | Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις                                |
| Ο.Π.Σ.  | Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα                         |

### **Ευχαριστίες**

Θα ήθελα να ευχαριστήσω τους καθηγητές του Μεταπτυχιακού Προγράμματος κ.κ. Αποστόλου Απόστολο, Θεοδωροπούλου Βιργινία, Τσάμη Αναστάσιο, καθώς και όλους τους εισηγητές, και ειδικά τους κ.κ. Αληφαντή Γεώργιο και Κορομηλά Γεώργιο για τις πολύτιμες γνώσεις και την καθοδήγηση που μας προσέφεραν σε όλη τη διάρκεια των σπουδών.

Ιδιαίτερα θα ήθελα να ευχαριστήσω τον καθηγητή κο Ιωάννη Φίλο, που καθ' όλη τη διάρκεια του Μεταπτυχιακού Προγράμματος μας μύησε στο αντικείμενο της Ελεγκτικής, αλλά, και ως επιβλέπων καθηγητής, μου παρείχε βοήθεια, πολύτιμες συμβουλές και αμέριστη συμπαράσταση για την ολοκλήρωση της παρούσας διπλωματικής εργασίας.

Θα ήταν παράλειψη να μην αναφερθώ στη μεταδιδακτορική ερευνήτρια κα Ευαγγελία Παππά, την οποία ευχαριστώ για τη βοήθειά της στη διόρθωση του ερωτηματολογίου.

Σημαντική ήταν η βοήθεια όλων των συμμετεχόντων στην ανώνυμη εμπιστευτική έρευνα, χωρίς την συμβολή των οποίων δεν θα μπορούσε να ολοκληρωθεί η παρούσα διπλωματική εργασία.

Θα ήθελα, επίσης, να εκφράσω την ειλικρινή μου ευγνωμοσύνη στον καθηγητή και φίλο κο Πάνο Τσακλόγλου, ο οποίος με ενθάρρυνε να συνεχίσω τις σπουδές μου.

Τέλος, οφείλω ένα μεγάλο ευχαριστώ, στα αγαπημένα μου πρόσωπα, τα παιδιά μου Ελισάβετ και Τζώνη, τον σύζυγό μου Βασίλη, τους γονείς μου Ζωή και Γιάννη, γιατί ο καθένας τους, με τον δικό του τρόπο, στάθηκε δίπλα μου και με υποστήριξε ηθικά και υλικά σε όλη τη διάρκεια των σπουδών μου.

## Περιεχόμενα

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| Συντομογραφίες .....                                                     | 4  |
| Ευχαριστίες .....                                                        | 6  |
| Κατάλογος Πινάκων .....                                                  | 11 |
| Κατάλογος Γραφημάτων .....                                               | 12 |
| Περίληψη .....                                                           | 14 |
| Abstract .....                                                           | 15 |
| Εισαγωγή .....                                                           | 16 |
| Μέρος Α΄ - Θεωρητική προσέγγιση .....                                    | 18 |
| Α1.1 Γενικά Περί Ελέγχου.....                                            | 18 |
| Α1.2 Αντικείμενο και σκοπός του ελέγχου.....                             | 19 |
| Α1.3 Οι κατηγορίες και τα είδη του ελέγχου .....                         | 19 |
| Α1.4 Ο Εσωτερικός Έλεγχος .....                                          | 20 |
| Α1.5 Ο σκοπός και είδη του Εσωτερικού Ελέγχου.....                       | 21 |
| Α1.6 Οι Αρχές του Εσωτερικού Ελέγχου .....                               | 22 |
| Α1.7 Διακυβέρνηση .....                                                  | 23 |
| Α1.8 Γενικές Αρχές της Διακυβέρνησης .....                               | 24 |
| Α1.9 Κρίσιμες Αρχές της Διακυβέρνησης για τον Δημόσιο Τομέα .....        | 24 |
| Α1.10 Διαχείριση κινδύνου και πρόληψη απάτης .....                       | 25 |
| Α2. Ιστορική Αναδρομή: Τα πρώτα συστήματα ελέγχου.....                   | 26 |
| Α2.1 Από την αρχαιότητα μέχρι τις αρχές του 20 <sup>ου</sup> αιώνα ..... | 26 |
| Α2.2 Το Ελεγκτικό Επάγγελμα στην Ελλάδα .....                            | 29 |
| Α2.3 Ο Έλεγχος στον Ελληνικό Δημόσιο Τομέα .....                         | 31 |
| Α3. Όργανα Ελέγχου στον Ελληνικό Δημόσιο Τομέα .....                     | 35 |
| Α3.1 Ελεγκτικό Συνέδριο.....                                             | 35 |
| Α3.2 Ελεγκτικό Σώμα Στρατού Ξηράς .....                                  | 37 |

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| A3.3 Σώμα Επιθεωρητών Δημοσίων Έργων (Σ.Ε.Δ.Ε.) .....               | 38 |
| A3.4 Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) .....            | 38 |
| A3.5 Σώμα Επιθεωρητών - Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης (Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.) .. | 40 |
| A3.6 Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.).....    | 41 |
| A3.7 Συνήγορος του Πολίτη .....                                     | 42 |
| A3.8 Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Υπ. Μεταφ.&Επικ/νίων (ΣΕΕΥΜΕ).44     |    |
| A3.9 Υπηρεσία Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοιν.Ασφ.(ΥΠΕΔΥΦΚΑ) 45  |    |
| A3.10 Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.) .....                     | 46 |
| A3.11 Ειδική Υπηρεσία Επιθεωρητών Περιβάλλοντος (Ε.Υ.Ε.Π.) .....    | 47 |
| A3.12 Σώμα Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας & Πρόνοιας (Σ.Ε.Υ.Υ.Π.).48  |    |
| A3.13 Σώμα Επιθεώρ.& Ελέγχου Καταστημάτων Κράτησης (ΣΕΕΚΚ) ....     | 50 |
| A3.14 Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.) .....       | 52 |
| A3.15 Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων .....                 | 54 |
| A3.16 Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ΥΠ.ΕΘ.Α. ....              | 54 |
| A3.17 Κοινό Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών Ενόπλων Δυνάμεων .....     | 55 |
| A4. Κυριότερα Ελεγκτικά Όργανα Κρατών Μελών Ευρωπαϊκής Ένωσης ....  | 57 |
| A4.1 Εισαγωγή.....                                                  | 57 |
| A4.2 INTOSAI.....                                                   | 59 |
| A4.3 EUROSAI.....                                                   | 59 |
| A4.4 Κύριες κατηγορίες ελέγχου των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων .... | 59 |
| Οικονομικοί έλεγχοι: .....                                          | 59 |
| Έλεγχοι συμμόρφωσης: .....                                          | 60 |
| Έλεγχοι επιδόσεων: .....                                            | 60 |
| A5. Ανώτατο Ελεγκτικό Όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.....             | 61 |
| A5.1 European Court of Auditors .....                               | 61 |
| A6. Ανώτατα Ελεγκτικά Όργανα των Κρατών Μελών της Ε.Ε.....          | 63 |
| A6.1 Αυστρία – Rechnungshof Österreich .....                        | 66 |



|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| A6.2 Βέλγιο – Rekenhof Cour des comptes Rechnungshof .....           | 68  |
| A6.3 Βουλγαρία – Сметна палата на Република България.....            | 70  |
| A6.4 Γαλλία - Cour des Comptes.....                                  | 71  |
| A6.5 Γερμανία – Bundes rechnungshof .....                            | 74  |
| A6.6 Δανία - Rigsrevisionen .....                                    | 76  |
| A6.7 Ελλάδα - Ελεγκτικό Συνέδριο .....                               | 77  |
| A6.8 Εσθονία - Riigikontroll .....                                   | 78  |
| A6.9 Ηνωμένο Βασίλειο - National Audit Office.....                   | 79  |
| A6.10 Ιρλανδία - Office of the Comptroller and Auditor General ..... | 81  |
| A6.11 Ισπανία – Tribunal de Cuentas .....                            | 82  |
| A6.12 Ιταλία - Corte dei conti.....                                  | 84  |
| A6.13 Κροατία – Državni ured zaveziziju .....                        | 85  |
| A6.14 Κύπρος - Ελεγκτική Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας .....    | 87  |
| A6.15 Λετονία – Latvijas Republikas Valsts kontrole.....             | 89  |
| A6.16 Λιθουανία – Valstybės Kontrolė .....                           | 91  |
| A6.17 Λουξεμβούργο - Cour des comptes.....                           | 92  |
| A6.18 Μάλτα – National Audit Office.....                             | 94  |
| A6.19 Ολλανδία – Algemene Rekenkamer.....                            | 96  |
| A6.20 Ουγγαρία – Állami Számvevőszék .....                           | 97  |
| A6.21 Πολωνία – Najwyższa Izba Kontroli .....                        | 99  |
| A6.22 Πορτογαλία - Tribunal de Contas .....                          | 101 |
| A6.23 Ρουμανία - Curtea de Conturi a României .....                  | 103 |
| A6.24 Σλοβακία – Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky.....   | 104 |
| A6.25 Σλοβενία – Računsko sodišče Republike Slovenije.....           | 106 |
| A6.26 Σουηδία - Riksrevisionen .....                                 | 107 |
| A6.27 Τσεχική Δημοκρατία – Nejvyšší kontrolní úřad .....             | 109 |
| A6.28 Φινλανδία – Valtiontalouden tarkastusvirasto .....             | 110 |

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| Μέρος Β΄ - Έρευνα .....                                   | 112 |
| Εισαγωγή.....                                             | 112 |
| Β1.1 Προσωπικά στοιχεία.....                              | 113 |
| Β1.2 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control) .....  | 117 |
| Β1.3 Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Auditing)..... | 130 |
| Μέρος Γ΄ .....                                            | 143 |
| Γ1.1 Συμπεράσματα .....                                   | 143 |
| Γ1.2 Προτάσεις για περαιτέρω έρευνα: .....                | 156 |
| Πηγές – Βιβλιογραφία .....                                | 157 |
| Πηγές.....                                                | 157 |
| Νόμοι.....                                                | 157 |
| Ιστοσελίδες .....                                         | 158 |
| Βιβλιογραφία.....                                         | 160 |
| Ξενόγλωσση .....                                          | 160 |
| Ελληνόγλωσση .....                                        | 161 |
| Παράρτημα 1 - Ερωτηματολόγιο.....                         | 163 |

## Κατάλογος Πινάκων

|                                                                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Πίνακας 1. Ταξινόμηση ΑΕΟ ανάλογα με το είδος Δικαιοδοσίας.....                                                                     | 63  |
| Πίνακας 2. Ταξινόμηση ΑΕΟ ανάλογα με το είδος Διοίκησης.....                                                                        | 64  |
| Πίνακας 3. Ταξινόμηση ΑΕΟ ανάλογα με το πεδίο εφαρμογής του Ελέγχου .....                                                           | 65  |
| Πίνακας 4. Cross tabulation ανάλυση - Φορέας εργασίας & Ύπαρξη υπηρεσίας<br>εσωτερικού ελέγχου .....                                | 144 |
| Πίνακας 5. Cross tabulation ανάλυση – Φορέας εργασίας & Πληροφόρηση για την<br>υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου.....                     | 146 |
| Πίνακας 6. Cross tabulation ανάλυση – Φορέας εργασίας & Αποτελεσματικότητα των<br>ελέγχων .....                                     | 148 |
| Πίνακας 7. Cross tabulation ανάλυση – Φορέας εργασίας & Επίδραση των ελέγχων<br>στην οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού .....     | 150 |
| Πίνακας 8. Cross tabulation ανάλυση – Φορέας εργασίας & Επίδραση των ελέγχων<br>στην οικονομική κατάσταση του Οργανισμού .....      | 152 |
| Πίνακας 9. Cross tabulation ανάλυση – Φορέας εργασίας & Επάρκεια/<br>αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου στον Οργανισμό ..... | 154 |

### **Κατάλογος Γραφημάτων**

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| Γράφημα 1- Ερώτηση 1 - Σύνολο Απαντήσεων .....                        | 113 |
| Γράφημα 2- Ερώτηση 2 - Σύνολο Απαντήσεων .....                        | 114 |
| Γράφημα 3 - Ερώτηση 3 - Σύνολο Απαντήσεων .....                       | 114 |
| Γράφημα 4 - Ερώτηση 4 - Σύνολο Απαντήσεων .....                       | 114 |
| Γράφημα 5 - Ερώτηση 5 - Σύνολο Απαντήσεων .....                       | 115 |
| Γράφημα 6 - Ερώτηση 6 - Σύνολο Απαντήσεων .....                       | 115 |
| Γράφημα 7 - Ερώτηση 7 - Σύνολο Απαντήσεων .....                       | 115 |
| Γράφημα 8 - Ερώτηση 8 - Σύνολο Απαντήσεων .....                       | 116 |
| Γράφημα 9 - Ερώτηση 9 - Σύνολο Απαντήσεων .....                       | 116 |
| Γράφημα 10 - Ερώτηση 10 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 118 |
| Γράφημα 11 - Ερώτηση 10 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 118 |
| Γράφημα 12 - Ερώτηση 11 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 119 |
| Γράφημα 13 - Ερώτηση 11 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 119 |
| Γράφημα 14 - Ερώτηση 12 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 120 |
| Γράφημα 15 - Ερώτηση 12 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 120 |
| Γράφημα 16 - Ερώτηση 14 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 121 |
| Γράφημα 17 - Ερώτηση 14 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 121 |
| Γράφημα 18 - Ερώτηση 15 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 122 |
| Γράφημα 19 - Ερώτηση 15 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 122 |
| Γράφημα 20 - Ερώτηση 16 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 123 |
| Γράφημα 21 - Ερώτηση 16 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 123 |
| Γράφημα 22 - Ερώτηση 17 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 124 |
| Γράφημα 23 - Ερώτηση 17 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 124 |
| Γράφημα 24 - Ερώτηση 18 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 125 |
| Γράφημα 25 - Ερώτηση 18 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 125 |
| Γράφημα 26 - Ερώτηση 19 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 126 |
| Γράφημα 27 - Ερώτηση 19 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 126 |
| Γράφημα 28 - Ερώτηση 20 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 127 |
| Γράφημα 29 - Ερώτηση 20 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 127 |
| Γράφημα 30 - Ερώτηση 21 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 128 |
| Γράφημα 31 - Ερώτηση 21 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 128 |

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| Γράφημα 32 - Ερώτηση 22 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 129 |
| Γράφημα 33 - Ερώτηση 22 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 129 |
| Γράφημα 34 - Ερώτηση 23 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 131 |
| Γράφημα 35 - Ερώτηση 23 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 131 |
| Γράφημα 36 - Ερώτηση 24 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 132 |
| Γράφημα 37 - Ερώτηση 24 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 132 |
| Γράφημα 38 - Ερώτηση 25 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 133 |
| Γράφημα 39 - Ερώτηση 25 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 133 |
| Γράφημα 40 - Ερώτηση 26 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 134 |
| Γράφημα 41 - Ερώτηση 26 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 134 |
| Γράφημα 42 - Ερώτηση 27 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 135 |
| Γράφημα 43 - Ερώτηση 27 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 135 |
| Γράφημα 44 - Ερώτηση 28 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 136 |
| Γράφημα 45 - Ερώτηση 28 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 136 |
| Γράφημα 46 - Ερώτηση 29 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 137 |
| Γράφημα 47 - Ερώτηση 29 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 137 |
| Γράφημα 48 - Ερώτηση 30 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 138 |
| Γράφημα 49 - Ερώτηση 30 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 138 |
| Γράφημα 50 - Ερώτηση 31 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 139 |
| Γράφημα 51 - Ερώτηση 31 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 139 |
| Γράφημα 52 - Ερώτηση 32 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 140 |
| Γράφημα 53 - Ερώτηση 32 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 140 |
| Γράφημα 54 - Ερώτηση 33 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 141 |
| Γράφημα 55 - Ερώτηση 33 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 141 |
| Γράφημα 56 - Ερώτηση 34 - Σύνολο Απαντήσεων .....                     | 142 |
| Γράφημα 57 - Ερώτηση 34 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα ..... | 142 |

## Περίληψη

Σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι να αναλύσει τη λειτουργία του Ελέγχου στο Δημόσιο Τομέα των Κρατών – Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και να διερευνήσει το ερώτημα σχετικά με την ύπαρξη εσωτερικού ελέγχου στον Ελληνικό Δημόσιο Τομέα, κατά πόσο αυτός λειτουργεί επαρκώς και αν επιτελεί τον σκοπό για τον οποίο έχει θεσμοθετηθεί η λειτουργία του.

Στο πρώτο μέρος της εργασίας, το Θεωρητικό, γίνεται μία προσπάθεια να παρουσιασθούν συνοπτικά οι έννοιες της Ελεγκτικής, του Εσωτερικού Ελέγχου, της Διακυβέρνησης, του Κινδύνου, της Απάτης και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Ακόμη, επιχειρείται η διάκριση των ειδών εσωτερικού ελέγχου και η ανάλυση των αρχών του εσωτερικού ελέγχου.

Ακολουθεί η ιστορική ανασκόπηση του ελεγκτικού επαγγέλματος από την αρχαιότητα μέχρι σήμερα. Παρουσιάζονται τα κύρια Όργανα Εσωτερικού Ελέγχου του Ελληνικού Δημόσιου Τομέα ανάλογα με τη χρονολογική σειρά της ίδρυσής τους. Το Θεωρητικό Μέρος της εργασίας κλείνει με την παρουσίαση των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης που περιλαμβάνει πίνακες με συνοπτικές πληροφορίες για τον τρόπο λειτουργίας τους, και κατόπιν, παρουσιάζονται αναλυτικά τα Ανώτατα Ελεγκτικά Όργανα των 28 Χωρών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Το δεύτερο κομμάτι της εργασίας είναι το Ερευνητικό Μέρος και σε αυτό παρουσιάζονται τα αποτελέσματα της έρευνας με θέμα: «Ο Εσωτερικός Έλεγχος στον Δημόσιο Τομέα». Η έρευνα πραγματοποιήθηκε μέσω ερωτηματολογίων, τα οποία διανεμήθηκαν και συμπληρώθηκαν σε μία ηλεκτρονική πλατφόρμα. Το δείγμα δεν περιορίστηκε στους εργαζόμενους του Δημόσιου Τομέα, αλλά συμπεριέλαβε και τους εργαζόμενους στον Ιδιωτικό Τομέα, με σκοπό να γίνουν συγκρίσεις μεταξύ των εργαζομένων στους δύο τομείς στα θέματα που αφορούν τον Εσωτερικό Έλεγχο. Σε αυτό το μέρος παρουσιάζονται αναλυτικά τα γραφήματα που προέκυψαν μετά την επεξεργασία με το πρόγραμμα Excel των απαντήσεων των συμμετεχόντων στην ανώνυμη έρευνα.

Στο τρίτο μέρος της εργασίας αναλύονται τα συμπεράσματα που προέκυψαν από την έρευνα και παρουσιάζονται προτάσεις για περαιτέρω μελέτη του ζητήματος.

*Λέξεις-Κλειδιά: Ελεγκτική, Εσωτερικός Έλεγχος, Διακυβέρνηση, Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, Ανώτατα Ελεγκτικά Όργανα & Ελεγκτικά Σώματα.*

**Public Sector Audit in the European Union:  
Empirical Survey of Internal Audit of the Public Sector in Greece  
Chinari Olga**

**Abstract**

The purpose of this diploma thesis is to analyze the function of Audit in the Public Sector of the European Union Member States and to determine the existence of Internal Audit in the Greek Public Sector, whether it operates adequately and it fulfills its institutional functional purpose.

In the first part of the thesis, the Theoretical Part, there has been made an attempt to summarize the concepts of Audit, Internal Audit, Governance, Risk, Fraud and Internal Control. It has been also attempted also to distinguish the types of internal audit and to analyze the principles of internal control.

The historical review of the auditing profession from the antiquity to the present time follows. The main Internal Audit Institutions of the Greek Public Sector have been presented according to the chronological order of their establishment. The Theoretical Part of the thesis concludes with the detailed presentation of the Supreme Audit Institutions of the 28 Member States of the European Union.

The second part of the thesis is the Research part and it presents the results of the research on "Internal Audit in the Public Sector". The survey was conducted with questionnaires, distributed and filled in electronically via an internet platform. The sample was not limited to Public Sector employees but also included Private Sector employees in order to make comparisons between employees in both areas on internal control issues. In this section, the graphs that emerged after processing with the Microsoft Excel program of the answers of the participants in the anonymous survey are presented in detail.

The third part of the paper analyzes the findings of the survey and presents proposals for the proper functioning of the Internal Audit System in the Public Sector. Finally, some issues are listed for further study of the subject.

*Keywords: Audit, Internal Auditing, Governance, Internal Control, Supreme Audit Institutions & Audit Bodies.*

## Εισαγωγή

Τα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης έχουν διαμορφώσει τη λειτουργία των αρχών ελέγχου σε σύγχρονο θεσμικό πλαίσιο, ώστε αυτές να μπορούν να εναρμονιστούν με τις αρχές της διακυβέρνησης, αλλά και να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις του οικονομικού και κοινωνικού περιβάλλοντος. Τα νεότερα Κράτη Μέλη, τα οποία παραδοσιακά δεν διέθεταν υπηρεσίες ελέγχου, έχουν υιοθετήσει τα θεσμικά κεκτημένα των παλαιότερων μελών της Ε.Ε. και έχουν ιδρύσει αρχές ελέγχου με σκοπό την παρακολούθηση των λειτουργιών του κράτους.

Το σκηνικό της παγκόσμιας οικονομίας εξελίσσεται ραγδαία και οι αλλαγές που συντελούνται επηρεάζουν τόσο τον ιδιωτικό, όσο και το Δημόσιο Τομέα.

Προκειμένου οι φορείς του δημοσίου να παρακολουθήσουν τις εξελίξεις και έχοντας σαν στόχο να παραμείνουν ανταγωνιστικοί, οι διοικήσεις τους αναζητούν τρόπους παρακολούθησης της λειτουργίας και της αποδοτικότητας των Οργανισμών τους.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος, δεν υποκαθιστά τη Διοίκηση αλλά λειτουργεί συμβουλευτικά προς αυτή, με στόχο την βελτίωση των αδυναμιών του Οργανισμού και την ελαχιστοποίηση των κινδύνων. Αυτό επιτυγχάνεται με την αξιολόγηση των λειτουργιών και διαδικασιών όλου του φάσματος των εργασιών ενός Οργανισμού και την τήρηση αρχών και πολιτικών οι οποίες διασφαλίζουν την ομαλή λειτουργία του.

Μέχρι πρόσφατα, ο Εσωτερικός Έλεγχος στο Δημόσιο Τομέα αφορούσε απλές διοικητικές διαδικασίες όπως τον έλεγχο της ακρίβειας των συναλλαγών, τον προληπτικό έλεγχο των δαπανών, την καταμέτρηση και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων.

Σύμφωνα με το Μητρώο Υπηρεσιών και Φορέων της Ελληνικής Διοίκησης, (Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης & Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, 2013), όταν μιλάμε για τους φορείς του Δημοσίου Τομέα, αναφερόμαστε: α) σε κάθε είδους Δημόσια Υπηρεσία και Αρχή που υπάγεται στο νομικό πρόσωπο του Δημοσίου και εκπροσωπείται από αυτό (π.χ. Ανεξάρτητες Υπηρεσίες της πολιτειακής ηγεσίας του Κράτους, Δημόσιες Αρχές της νομοθετικής λειτουργίας του Κράτους, Δημόσιες Αρχές της δικαστικής λειτουργίας του Κράτους, Ανεξάρτητες Διοικητικές Αρχές, Αποκεντρωμένες Διοικήσεις και Υπουργεία, β) σε κάθε είδους νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), γ) στα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) που έχουν δημόσιο χαρακτήρα και επιδιώκουν κοινωφελείς ή άλλους δημόσιους σκοπούς και δ) στις ανώνυμες εταιρείες του Δημοσίου, τις δημόσιες επιχειρήσεις και



οργανισμούς του δημόσιου τομέα (Δ.Ε.Κ.Ο.), καθώς και τις θυγατρικές τους, όπως επίσης και τις ανώνυμες τραπεζικές εταιρείες που ανήκουν στο νομικό πρόσωπο του δημοσίου.

Σήμερα, ο Δημόσιος Τομέας, το εύρος του οποίου είναι αρκετά μεγάλο, καλείται να επιτελέσει πολύπλοκα καθήκοντα μέσα σε ένα δυναμικό οικονομικό κλίμα το οποίο είναι ιδιαίτερα απαιτητικό. Οι αλλαγές που συντελούνται στην παγκόσμια αγορά, η αύξηση του πλήθους των πληροφοριών και η εξέλιξη της τεχνολογίας, μεταβάλλουν ταχύτατα το περιβάλλον των Δημοσίων Υπηρεσιών. Έτσι ο Δημόσιος Τομέας καλείται να επιταχύνει τις διαδικασίες του ώστε να μην μείνει πίσω στις εξελίξεις. Προκειμένου να υλοποιηθεί αυτό πρέπει γίνει πιο αποδοτικός με λιγότερα, όμως, έξοδα καθόσον οι δαπάνες για το Δημόσιο Τομέα συνεχώς μειώνονται.

Ένα ζητούμενο είναι η αύξηση της εμπιστοσύνης των πολιτών στο Δημόσιο Τομέα και αυτό μπορεί να επιτευχθεί μέσα από τη διαφάνεια των συναλλαγών.

Ένα άλλο ζητούμενο είναι η αύξηση της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών αλλά και της αποδοτικότητας των υπαλλήλων και αυτό είναι εφικτό με την κατάλληλη οργάνωση των Οργανισμών του Δημοσίου, τη βαθιά γνώση του αντικειμένου του Οργανισμού και των διαδικασιών του, όπως αυτές αναλύονται στο οργανόγραμμα και την περιγραφή των θέσεων εργασίας. Η αύξηση της αποδοτικότητας προϋποθέτει να τεθούν, από την πλευρά της Διοίκησης, στόχοι οι οποίοι να είναι πραγματοποιήσιμοι και γνωστοποιημένοι στο προσωπικό, όπως επίσης, να προσδιοριστούν τα μέσα για την παρακολούθηση της επίτευξης αυτών των στόχων.

## Μέρος Α΄ - Θεωρητική προσέγγιση

### Α1.1 Γενικά Περί Ελέγχου

Η Ελεγκτική είναι ένας επιστημονικός κλάδος ο οποίος έχει άμεση σχέση με την οικονομία και τη διοίκηση οικονομικών μονάδων (Γρηγοράκος, 1989). Είναι η επιστήμη εκείνη που παρέχει στους ενδιαφερόμενους, τις απαραίτητες πληροφορίες για την πραγματική οικονομική κατάσταση μίας επιχείρησης (Δήμου, 2000). Η πληροφόρηση προκύπτει από τους ελέγχους που διενεργούνται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς και αξιοποιούνται προς όφελος της ελεγχόμενης οντότητας με σκοπό την επίτευξη του καλύτερου δυνατού αποτελέσματος (Αληφαντής, 2010).

Το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας επιχείρησε το 1997 να δώσει τον ορισμό της Ελεγκτικής ως ένα *«σύνολο κανόνων, αρχών και ενεργειών, με βάση τις οποίες διενεργείται κάθε Λογιστικό-διαχειριστικός έλεγχος με σκοπό τη διατύπωση αιτιολογημένων συμπερασμάτων σχετικά με κάποια οικονομική διαχείριση»*.

Από τους ορισμούς που έχουν δοθεί κατά καιρούς στον όρο Ελεγκτική, ξεχωρίζουμε αυτόν του Χρ. Καζαντζή *«Ελεγκτική είναι ο επιστημονικός κλάδος της συστηματικής διαδικασίας, δηλαδή ενός δομημένου και οργανωμένου πλαισίου διαδικασιών, συγκέντρωσης και αξιολόγησης ελεγκτικών τεκμηρίων, ήτοι επεξεργασίας των πιο σημαντικών σημείων ελέγχου και αξιολόγησής τους από ένα ανεξάρτητο και ικανό για την περίπτωση πρόσωπο, που θα πρέπει να διαθέτει, εκτός από επαγγελματική και επιστημονική κατάρτιση, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία, τα οποία αφορούν μετρήσιμες πληροφορίες συγκεκριμένης οικονομικής μονάδας, με σκοπό να εξακριβωθεί και να γνωστοποιηθεί στους ενδιαφερόμενους χρήστες κατά πόσο οι πληροφορίες αυτές ανταποκρίνονται σε προκαθορισμένα κριτήρια»* (Καζαντζής, 2006) (σελ. 52-54).

Η Ελεγκτική διακρίνεται, ανάλογα με τον τομέα που ελέγχει, σε Ιδιωτική και Δημόσια.

Βασικό εργαλείο της επιστήμης της Ελεγκτικής είναι ο Έλεγχος, ο οποίος, σύμφωνα με τον Κ. Καραμάνη *«είναι η συγκέντρωση τεκμηρίων σχετικά με ορισμένες πληροφορίες, για να διαπιστωθεί ο βαθμός συμφωνίας μεταξύ των πληροφοριών αυτών και ορισμένων κριτηρίων και η διατύπωση σχετικής γνώμης (από τον ελεγκτή) μέσω της έκθεσης ελέγχου»* (Καραμάνης, 2008).

### **A1.2 Αντικείμενο και σκοπός του ελέγχου**

Αντικείμενο του ελέγχου είναι η οικονομική διαχείριση ενός φυσικού ή νομικού προσώπου και η διατύπωση των αποτελεσμάτων του ελέγχου της λογιστικής απεικόνισης της οικονομικής κατάστασης της οντότητας με τέτοιον τρόπο ώστε αυτά να παρέχουν αντικειμενική πληροφόρηση στα ενδιαφερόμενα μέρη για τη λειτουργία της (Σ.Ο.Ε.Λ., 2004).

Οι ενδιαφερόμενοι για τα αποτελέσματα του ελέγχου μπορεί να είναι οι μέτοχοι και οι επενδυτές της οντότητας, η διοίκηση και οι εργαζόμενοί της, οι πιστωτές της και όσοι συνεργάζονται με αυτήν, το κράτος και όσοι έχουν ενδιαφέρον να συνεργαστούν ή να επενδύσουν μελλοντικά σε αυτήν.

Ο έλεγχος πιστοποιεί ότι η αποτύπωση των οικονομικών καταστάσεων έχει γίνει με ακρίβεια και πως η πιστοληπτική ικανότητα και η πραγματική αξία της ελεγχόμενης οντότητας είναι αληθής.

Σκοπός του ελέγχου είναι η πρόληψη, η αποκάλυψη και η καταστολή φαινομένων κακοδιαχείρισης, διαφθοράς, κλοπών, απάτης ή λαθών ακούσιων ή εκούσιων στο πλαίσιο της λειτουργίας μίας οντότητας.

### **A1.3 Οι κατηγορίες και τα είδη του ελέγχου**

Ανάλογα με το είδος του, ο έλεγχος διακρίνεται σε εξωτερικό, εσωτερικό και μικτό έλεγχο.

Ο εξωτερικός έλεγχος διενεργείται από ανεξάρτητους προς την ελεγχόμενη οντότητα ελεγκτές. Αποσκοπεί στην διαμόρφωση γνώμης σχετικά με την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης που ελέγχεται και στην παρουσίαση της εύλογης χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας προς τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι αυτός που διενεργείται από μία μονάδα εντός της ελεγχόμενης οντότητας. Η μονάδα αυτή, παρόλο που είναι εντός της οντότητας, διατηρεί την ανεξαρτησία της και είναι επιφορτισμένη να διενεργεί συνεχείς ελέγχους και να διατυπώνει αξιολογήσεις για τον κύκλο εργασιών, αλλά και προτάσεις για την αποτελεσματικότερη αξιοποίηση των πόρων της οντότητας.

Οι μικτοί έλεγχοι είναι συνδυασμός των δύο ανωτέρω ελέγχων και απαιτούν συνεργασία της Διεύθυνσης ή του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου με του εξωτερικούς ελεγκτές.

Άλλες κατηγορίες ελέγχου αφορούν την έκταση του. Έτσι διακρίνουμε τους ειδικούς ελέγχους, οι οποίοι επικεντρώνονται σε έναν συγκεκριμένο τομέα ή ένα αντικείμενο του κύκλου εργασιών της οντότητας και τους γενικούς ελέγχους που εξετάζουν ένα ευρύ φάσμα εργασιών ή μία ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

Οι έλεγχοι επίσης διακρίνονται ανάλογα με το είδος τους σε προληπτικούς, που έχουν σαν στόχο να προλαμβάνουν κινδύνους και τους κατασταλτικούς που διενεργούνται εκ των υστέρων και έχουν σαν σκοπό να ελέγχουν την τήρηση των διαδικασιών και σε αρνητική περίπτωση, τη μείωση των λαθών και των παραλείψεων, συμβάλλοντας στην ορθολογική διαχείριση των πόρων της ελεγχόμενης οντότητας (Νεγκάκης & Ταχυνάκης, 2013).

Ακόμη, διακρίνουμε τους ελέγχους ανάλογα με τη διάρκειά τους σε έκτακτους, σε ελέγχους που διενεργούνται σε έκτακτες περιπτώσεις και συνήθως λαμβάνουν χώρα μετά από την ύπαρξη αμφιβολιών για την ορθή εκτέλεση των διαδικασιών, σε τακτικούς ελέγχους, οι οποίοι διενεργούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα και σε διαρκείς ελέγχους.

Τέλος, οι έλεγχοι διακρίνονται σε διοικητικούς, λειτουργικούς ή διαχειριστικούς και σε λογιστικούς ελέγχους.

#### **A1.4 Ο Εσωτερικός Έλεγχος**

Στο πλαίσιο της οικονομικής επιστήμης, για τον όρο «εσωτερικός έλεγχος» διαπιστώνεται η ύπαρξη δύο εννοιών:

- το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control) που αφορά «το οργανωμένο σύνολο ελέγχων λειτουργιών και διαδικασιών που καθιερώνεται από τη Διοίκηση με σκοπό την εξάλειψη των αρνητικών επιπτώσεων του Οργανισμού, την αποτελεσματική του λειτουργία και την ικανοποίηση των στόχων του (Φίλος, 2004).
- την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Auditing) που αφορά «μια ανεξάρτητη, αντικειμενική δραστηριότητα διασφάλισης και παροχής συμβουλών, σχεδιασμένη για να προσθέσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες ενός Οργανισμού. Τον βοηθά να επιτύχει τους στόχους του, φέρνοντας μια συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση για να εκτιμήσει και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα των λειτουργιών του (Φίλος, 2004).

Σύμφωνα με το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας (EIEE), «Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθάει τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης»(EIEE, 2019).

Όπως άλλωστε αναφέρεται και στην ιστοσελίδα του Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας, η αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου είναι «Να ενισχύει και να προστατεύει την αξία του οργανισμού, παρέχοντας αντικειμενική και βάσει κινδύνων διαβεβαίωση, συμβουλές και πληροφόρηση»(Barišić & Tušek, 2016), αποτελώντας πολύτιμο εργαλείο αποτελεσματικής διακυβέρνησης ενός οργανισμού (Joksimović & Ahmed, 2017), (Pappa & Filos, 2019).

#### **A1.5 Ο σκοπός και είδη του Εσωτερικού Ελέγχου**

Ο αντικειμενικός σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι η παρακολούθηση της λειτουργίας μίας οικονομικής μονάδας και η παροχή προς τη διοίκηση πληροφοριών, οι οποίες είναι αποτέλεσμα αξιολόγησης και ανάλυσης των διαδικασιών της οντότητας.

Η αναγκαιότητα του εσωτερικού ελέγχου σχετίζεται με την διαπίστωση ότι δυνητικά υπάρχουν κίνδυνοι, τόσο από το εξωτερικό όσο και από το εσωτερικό περιβάλλον μιας οικονομικής μονάδας, οι οποίοι μπορεί να επηρεάσουν την λειτουργία της και την επίτευξη των στρατηγικών στόχων που έχει θέσει η διοίκησή της.

Ο εσωτερικός έλεγχος διενεργεί:

- διοικητικούς ελέγχους, που αξιολογούν συνολικά τη διοικητική αποτελεσματικότητα του ελεγχόμενου φορέα,
- οικονομικούς ελέγχους, που εξετάζουν την αληθή και ακριβή αποτύπωση των συναλλαγών στις οικονομικές της καταστάσεις και κατά πόσο αυτές απεικονίζουν σωστά την οικονομική αξία μίας οντότητας
- λειτουργικούς ελέγχους που έχουν σαν σκοπό την αξιολόγηση της οντότητας σαν σύστημα και τον τρόπο λειτουργίας της δομής αυτού του συστήματος

- ελέγχους παραγωγής, που αφορούν όλο το εύρος της παραγωγικής διαδικασίας μίας οικονομικής μονάδας. Οι έλεγχοι παραγωγής αφορούν εάν το προσωπικό που απασχολείται στην παραγωγική διαδικασία έχει την κατάλληλη εκπαίδευση και κατά πόσο αξιοποιούνται σωστά οι πόροι του συστήματος.

Ο εσωτερικός έλεγχος αξιολογεί:

- όλα τα επίπεδα της ιεραρχίας μίας οικονομικής μονάδας, την οργάνωσή τους, την σχέση των τμημάτων μεταξύ τους και γενικότερα τη λειτουργία της οντότητας
- την απόδοση όλων των επιπέδων μίας οικονομικής μονάδας και τη σωστή διαχείριση των πόρων. Από τη διαδικασία αυτή εξαιρείται η διοίκηση.
- την τήρηση των κανόνων λειτουργίας της οικονομικής μονάδας, καθώς και την τήρηση των νόμων, των διαδικασιών και γενικά την συμπεριφορά όλων των στελεχών και την επαγγελματική τους κατάρτιση. Ακόμη, αξιολογεί τη συμμόρφωση των εργαζομένων στους στόχους, τα πρότυπα και τις αποφάσεις που θέτει η διοίκηση.
- τα οικονομικά και λογιστικά αποτελέσματα, δηλαδή την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και των όσων αποτυπώνονται σε αυτές
- τις επενδύσεις και τις αποδόσεις τους
- την τήρηση των προδιαγραφών ποιοτικού ελέγχου στην παραγωγική διαδικασία
- τους επιχειρηματικούς κινδύνους και την αποτελεσματική διαχείρισή τους
- τα μέτρα προστασίας της οντότητας από κλοπές, δόλιες ενέργειες, καταχρήσεις, ατασθαλίες, απόκρυψη στοιχείων και απώλειες

Ο εσωτερικός έλεγχος πιστοποιεί την καλή λειτουργία μίας οικονομικής μονάδας μέσα από εκθέσεις ελέγχου, εντοπίζει τις αδυναμίες του συστήματος που επιδέχονται βελτίωση και διαμορφώνει γνώμη προς τη διοίκηση για τον τρόπο αντιμετώπισης των προβλημάτων και την αντιμετώπισή τους (Παπαστάθης, 2003).

#### **A1.6 Οι Αρχές του Εσωτερικού Ελέγχου**

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής, προκειμένου να ασκεί τα καθήκοντά του με αποτελεσματικότητα θα πρέπει να ακολουθεί ορισμένες αρχές και κανόνες συμπεριφοράς (O'Leary & Stewart, 2007). Αυτές, σύμφωνα με το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας είναι:

- Επιδεικνύει ακεραιότητα.
- Επιδεικνύει επάρκεια ικανοτήτων και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.
- Είναι αντικειμενικός και απαλλαγμένος από αθέμιτες επιρροές (ανεξάρτητος).

- Εναρμονίζεται με τις στρατηγικές, τους αντικειμενικούς σκοπούς και τους κινδύνους του οργανισμού.
- Έχει την κατάλληλη θέση στο οργανόγραμμα και διαθέτει επαρκείς πόρους.
- Επιδεικνύει δέσμευση στην ποιότητα και συνεχή βελτίωση.
- Επικοινωνεί αποτελεσματικά.
- Παρέχει διασφάλιση βάσει αξιολόγησης κινδύνων.
- Είναι διορατικός, ενεργεί προληπτικά και εστιάζει στο μέλλον.
- Προάγει την βελτίωση του οργανισμού.

### **A1.7 Διακυβέρνηση**

Με τον όρο Διακυβέρνηση αναφερόμαστε σε έναν τρόπο διοίκησης, διαχείρισης και καθοδήγησης ενός οργανισμού. Πιο συγκεκριμένα, «ορίζεται ως ο συνδυασμός των διαδικασιών και των δομών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση στο πλαίσιο της διαμόρφωσης, της καθοδήγησης, της διαχείρισης και της παρακολούθησης των δραστηριοτήτων που αναπτύσσει ένας οργανισμός για να επιτύχει τους στόχους του» (ΕΙΕΕ, 2017).

Η Διακυβέρνηση στον Δημόσιο Τομέα έχει άμεση σύνδεση με τους στόχους που τίθενται από τη διοίκηση και την αποτελεσματικότερη λειτουργία των υπηρεσιών με σκοπό την επίτευξη αυτών των στόχων. Προκειμένου αυτό να καταστεί δυνατό, οι οργανισμοί οφείλουν να εφαρμόσουν ορισμένες βασικές αρχές:

- η κατεύθυνση που επιθυμεί να ακολουθήσει η οργανισμός, δηλαδή το σχέδιο που χαράσσει η διοίκηση και αφορά όλη την οντότητα
- η εναρμόνιση των στόχων με την ηθική, ώστε οι πολιτικές που θα ακολουθηθούν για την επίτευξη των στόχων να διατηρήσουν τον κοινωνικό χαρακτήρα του δημόσιου οργανισμού
- η συνεχής παρακολούθηση των αποτελεσμάτων και της διατήρησης της αρχικής στρατηγικής και η διόρθωση της πορείας, σε περίπτωση παρέκκλισης, ώστε να επανέλθει ο οργανισμός στην ορθή πορεία προς την επίτευξη των στόχων του
- η λογοδοσία, σημαντικός παράγοντας που αφορά στο χαρακτήρα των δημοσίων υπηρεσιών και στον τρόπο χρηματοδότησής τους.
- η διαφάνεια, αποτελεί σημαντικό στοιχείο για την εικόνα του οργανισμού και αυξάνει την αξιοπιστία του, τόσο στην κοινωνία, όσο και στους απασχολούμενους στο δημόσιο τομέα

- η δικαιοσύνη και η ακεραιότητα που πρέπει να επιδεικνύουν οι δημόσιοι λειτουργεί αποτελούν σημαντικά χαρακτηριστικά για ορθολογική διοίκηση του δημόσιου τομέα

### **A1.8 Γενικές Αρχές της Διακυβέρνησης**

Οι αρχές που διέπουν την διακυβέρνηση είναι: (ΕΙΕΕ, 2017, σ. 4)

- Ο ορισμός της κατεύθυνσης. Αφορά τη θέσπιση στρατηγικών στόχων και πολιτικών που καθοδηγούν τον τρόπο δράσης ενός οργανισμού.
- Η διαμόρφωση ηθικής. Περιλαμβάνει την διατύπωση ηθικών αξιών οι οποίες είναι συνεπείς προς αξίες και τους στόχους του οργανισμού και οι οποίες είναι ο αποδεκτός τρόπος δράσης μέσα στο πλαίσιο ενός φορέα.
- Η εποπτεία των αποτελεσμάτων διασφαλίζει διαρκή έλεγχο της απόδοσης η οποία διασφαλίζει ότι επιτυγχάνονται οι στρατηγικοί στόχοι που έχουν τεθεί από τη διοίκηση.
- Η αναφορά λογοδοσίας σχετίζεται με την αναγκαιότητα λογοδοσίας των δημόσιων λειτουργών σχετικά με τον τρόπο χρησιμοποίησης και αξιοποίησης των πόρων του δημοσίου για τους οποίους είναι υπεύθυνοι και την απόδοση ευθυνών σε περίπτωση κακής διαχείρισης ή κακής χρήσης των πόρων αυτών.
- Η διόρθωση της πορείας ενός οργανισμού, ο οποίος έχει παρεκκλίνει από τους στόχους που έχουν τεθεί από τη διοίκησή του και ο καθορισμός διορθωτικών δράσεων προκειμένου να επανέλθει στα επιθυμητά αποτελέσματα

### **A1.9 Κρίσιμες Αρχές της Διακυβέρνησης για τον Δημόσιο Τομέα**

Οι αρχές που θεωρούνται κρίσιμες για την καλή διακυβέρνηση του δημόσιου τομέα είναι: (ΕΙΕΕ, 2017, σσ. 5-6)

- Η λογοδοσία, σχετίζεται με την ανάληψη της ευθύνης των πεπραγμένων τόσο των εργαζόμενων στον δημόσιο τομέα, όσο και γενικότερα των φορέων του τομέα αυτού
- Η διαφάνεια, αφορά την γνωστοποίηση πληροφοριών και στοιχείων που αφορούν τη λειτουργία του δημόσιου τομέα σε όλους τους ενδιαφερόμενους
- Η ακεραιότητα, σχετίζεται με την εμπιστοσύνη του πολίτη προς τους φορείς του δημοσίου και τους εργαζόμενους στο δημόσιο τομέα, πως αυτοί ενεργούν σύμφωνα με τις αξίες, τις προσδοκίες και την πολιτική δεοντολογίας του δημόσιου φορέα
- Η δικαιοσύνη, αφορά την ισονομία και αμεροληψία σύμφωνα με τις οποίες θα πρέπει οι δημόσιοι λειτουργεί να ασκούν τα καθήκοντα τους.



#### **A1.10 Διαχείριση κινδύνου και πρόληψη απάτης**

Σημαντικό στοιχείο για την ανάπτυξη και εξέλιξη των δημόσιων οργανισμών είναι ο εντοπισμός κάθε κινδύνου που μπορεί να βλάψει την λειτουργία του φορέα (Πιτσιρής, 1997). Προκειμένου αυτό να καταστεί δυνατό, ο οργανισμός πρέπει να αξιολογεί σε τακτά χρονικά διαστήματα τις διαδικασίες λειτουργίας του και σε περίπτωση που διαπιστωθούν κενά στο σύστημα, ικανά να εξελιχθούν σε κίνδυνο για τη βιωσιμότητα του φορέα, αυτά να αντιμετωπισθούν (ΕΛΤΕ, 2009), (Σιώτας & Ζωίτσας, 2009).

Εξίσου σημαντική θεωρείται και η πρόληψη απάτης. Η απάτη είναι αδίκημα και ορίζεται, σύμφωνα με τον Μπαμπινιώτη, ως μία «μεθοδευμένη (μη νόμιμη ή νομιμοφανής) ενέργεια, που αποσκοπεί στην παραπλάνηση (εξαπάτηση) κάποιου, ώστε να ωφεληθεί αυτός χάριν του οποίου γίνεται η συγκεκριμένη ενέργεια», καθώς επίσης και «αξιόποινη συμπεριφορά (πράξη ή παράλειψη) κατά την οποία κάποιος με σκοπό να αποκομίσει είτε ο ίδιος είτε και τρίτος παράνομο περιουσιακό όφελος, βλάπτει ξένη περιουσία πείθοντας κάποιον σε πράξη, παράλειψη ή ανοχή με την παρουσίαση εν γνώσει του ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή την αθέμιτη απόκρυψη ή παρασιώπηση αληθινών γεγονότων» (Μπαμπινιώτης, 2008, σ. 225).

Είναι κατανοητό πως οι επιπτώσεις μίας απάτης μπορεί να είναι σημαντικές για έναν δημόσιο οργανισμό και μπορούν να βλάψουν τόσο την οικονομική του κατάσταση, όσο και την δημόσια εικόνα του.

Η πρόληψη και ο έγκαιρος εντοπισμός φαινομένων κακοδιαχείρισης και απάτης μπορούν να εξαλειφθούν με την αποτελεσματική λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου και τον περιοδικό έλεγχο των διαδικασιών και των συστημάτων λειτουργίας ενός δημόσιου φορέα.

## **A2. Ιστορική Αναδρομή: Τα πρώτα συστήματα ελέγχου**

### **A2.1 Από την αρχαιότητα μέχρι τις αρχές του 20<sup>ου</sup> αιώνα**

Η ιστορία της λογιστικής και της ελεγκτικής έχει τις ρίζες της στους αρχαίους πολιτισμούς. Η ανάγκη λογοδοσίας των οικονόμων μιας περιουσίας στους άρχοντες οδήγησε στα πρώιμα συστήματα ελέγχου. Η απόδοση του λογαριασμού γινόταν προφορικά με «εκθέσεις ελέγχου» (audit reports). Η ετυμολογία της λέξης “audit” προέρχεται από αυτές ακριβώς τις προφορικές εκθέσεις και τη λατινική λέξη “audire” που σημαίνει «ακούω». Μετά την ανακάλυψη της γραφής και των τεχνών η καταγραφή γραπτών αρχείων διευκόλυνε τη λογοδοσία μεταξύ των οικονόμων και των αρχόντων (Puttick&vanEsch, 1963, 9th edition 2007).<sup>1</sup>

Στη Βίβλο είναι συχνές οι αναφορές για προφορικούς ελέγχους επί οικονομικών θεμάτων όπως για παράδειγμα στο κατά Ματθαίον Ευαγγέλιο (Ματθ. 25,19), το κατά Λουκάν Ευαγγέλιο (Λουκ. 16,2) αλλά και το Βιβλίο της Εξόδου.

Τα πρώτα χρόνια πριν την ανάπτυξη της γραφής, η ανταλλαγή αγαθών δημιούργησε την ανάγκη της απεικόνισης των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων. Οι αρχαιολογικές ανασκαφές έφεραν στο φως ευρήματα που φανερώνουν ότι οι προϊστορικοί άνθρωποι κατέγραφαν τις συναλλαγές τους με σύμβολα, όπως γραμμές και σημεία (Φλιτούρης, 2007).

Τέτοια ευρήματα καταγραφής εμπορικών συναλλαγών με σύμβολα χρησιμοποιούσαν οι Ινδιάνοι του Περού, οι φυλές των Ίνκας και οι Αρχαίοι Αιγύπτιοι.

Αργότερα, η ανάπτυξη της λογιστικής συνδέθηκε με την ανάπτυξη της γραφής, της αριθμητικής, και της εξέλιξης του χρήματος ως μέσο οικονομικών συναλλαγών.

Τα πρώτα στοιχεία εμφανίστηκαν στη Μεσοποταμία, όπου πριν από 7.000 χρόνια, υπήρχαν κατάλογοι καταγραφής δαπανών και αγαθών ως αποδείξεις εμπορικής δραστηριότητας.

Την ίδια χρονική περίοδο οι Βαβυλώνιοι, οι Ασσύριοι και οι Σουμέριοι χρησιμοποιούσαν πρώιμες λογιστικές μεθόδους για την καταγραφή της σοδειάς και των κοπαδιών (Ramamoorti, 2003). Ο φυσικός κύκλος της σποράς και συγκομιδής της σοδειάς, όπως και αυτός της εκτροφής και του απογαλακτισμού των ζώων,

---

<sup>1</sup>George Puttick, Sandy van Esch (1963, Ninth Edition 2007), “The Principles and Practice of Auditing” σελίδες 1-2

διευκόλυνε στην καταμέτρηση και τον προσδιορισμό πλεονασμάτων κατά τις αγροτικές εργασίες.

Στο Αρχαίο Ιράν, μεταξύ της 4<sup>ης</sup> και 3<sup>ης</sup> χιλιετίας π.Χ., οι ιερείς και οι ηγέτες που κυβερνούσαν, εκτός των άλλων αρμοδιοτήτων τους επέβλεπαν οικονομικά θέματα. Στις ανασκαφές του Godin Tepe, ενός αρχαιολογικού χώρου στο Δυτικό Ιράν, βρέθηκαν κυλινδρικές μάρκες και πήλινες επιγραφές που περιείχαν πίνακες με νούμερα που χρησίμευαν για την λογιστική καταγραφή γεγονότων, ενώ στον αρχαιολογικό χώρο Tepe Yahya (220 χιλιόμετρα νότια της πόλης Kerman) τα αντίστοιχα αρχαιολογικά ευρήματα περιείχαν και γραφικές παραστάσεις.

Οι ιστορικοί πιστεύουν ότι τα πρώτα επίσημα συστήματα τήρησης αρχείων εμφανίστηκαν περίπου το 4.000 π.Χ. στην Μέση Ανατολή και είχαν σαν σκοπό τη σωστή λογιστική καταχώριση εισπράξεων και εκταμιεύσεων και είσπραξη φόρων.

Αργότερα, τον 4<sup>ο</sup> αιώνα π.Χ., οι Αιγύπτιοι και οι Βαβυλώνιοι ανέπτυξαν συστήματα ελέγχου για να καταγράφουν την κίνηση προϊόντων κατά την είσοδο και έξοδο από αποθήκες εμπορευμάτων.

Στην αρχαία Αθήνα το 300 π.Χ. ορίζονταν υπεύθυνοι οι οποίοι μεριμνούσαν για το εμπόριο και την εύρυθμη λειτουργία της αγοράς. Αυτοί ήταν οι «αγορανόμοι», οι «μετρονόμοι», οι «σιτοφύλακες» και οι «επιμελητές του εμπορίου».

Οι «μετρονόμοι», σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην «Αθηναίων Πολιτεία» (κεφ. 51.2) (Αριστοτέλης), ήταν συνολικά δέκα και είχαν ως αρμοδιότητα την επιτήρηση της σωστής χρήσης των δημοσίων μέτρων και σταθμών από τους εμπόρους.

Οι «σιτοφύλακες» ήταν υπάλληλοι που επέβλεπαν το εμπόριο των σιτηρών στην πόλη της Αθήνας. Αρχικά ήταν έξι και αργότερα ( 375-347 π.Χ.) αυξήθηκαν σε δέκα. Αυτοί καθόριζαν το βάρος του ψωμιού και έλεγχαν εάν οι έμποροι σιταριού και οι αρτοποιοί πουλούσαν τα προϊόντα τους στις σωστές τιμές. Είχαν επίσης την αρμοδιότητα να επιβάλλουν άμεσα πρόστιμα έως 10 δραχμές αλλά και δικαστική εξουσία καθώς δίκάζαν υποθέσεις κερδοσκοπίας στο «Ωδείο».<sup>2</sup>

Οι «αγορανόμοι» ήταν υπεύθυνοι για τον έλεγχο των ειδών που προορίζονταν προς πώληση και για την συγκέντρωση φόρων όπως ο «αγορανομικός φόρος», το «ζενικόν τέλος», το οποίο όφειλαν όσοι ξένοι έκαναν χρήση της αγοράς και το

---

<sup>2</sup>Πληροφορίες από το site του ΙΜΕ <http://www.ime.gr/chronos/05/gr/>

«πορνικόν τέλος». Τέλος, υπήρχε ο «φόρος κατανάλωσης» που επιβαλλόταν στα προϊόντα που διακινούνταν στην αγορά.

Σημαντικοί αξιωματούχοι της Αθήνα ήταν οι «λογιστές» που είχαν ως αρμοδιότητα τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης των αρχόντων.

Στα χρόνια του Περικλή οι εργολάβοι που αναλάμβαναν την ανέγερση δημόσιων κτιρίων ήταν υποχρεωμένοι να αναγράφουν σε πινακίδες, οι οποίες βρίσκονταν στην οικοδομή, τα έσοδα και έξοδα, καθιστώντας με αυτόν τον τρόπο όλους τους πολίτες ελεγκτές της διαδικασίας (Φλιτούρης, 2007).

Στην αρχαία Ρώμη ένα από τα ύπατα αξιώματα ήταν ο «Ταμίας» ή κοιαίστωρ (ελληνική λέξη κυαίστωρ), λέξη που προέρχεται από το λατινικό «quaestor». Επρόκειτο για δικαστικό άρχοντα με αρμοδιότητες που αφορούσαν τον έλεγχο και την εποπτεία των οικονομικών στην αυτοκρατορία.

Με τον ίδιο όρο «quaestor» οι Βυζαντινοί ονόμαζαν τον δικαστικό άρχοντα ο οποίος ήταν αρμόδιος για τον έλεγχο των οικονομικών ζητημάτων και ταμίας των βασιλικών θησαυρών, με άλλα λόγια ο θησαυροφύλακας.

Το 1285 στην Αγγλία, με σχετικό διάταγμα του Εδουάρδου του Α΄, καθιερώθηκε ο ρόλος του ελεγκτή ο οποίος ήταν επιφορτισμένος με τον έλεγχο του Θησαυροφυλακίου, ενώ κατά τα χρόνια της βασιλείας της Ελισάβετ (1533-1603) οι έλεγχοι συστηματοποιήθηκαν, διενεργούνταν από Δικαστές, άρχοντες και αξιωματούχους στην υπηρεσία της Βασίλισσας και αφορούσαν τα δημόσια έσοδα, τους λογαριασμούς των μοναστηριών και των οργανώσεων που έχουν φιλανθρωπική δράση.

Στις αρχές του 13<sup>ου</sup> αιώνα καταγράφηκε στην Πίζα η ύπαρξη ελεγκτή (Φλιτούρης, 2007).

Στην Βενετία (1494), η ανάγκη αποτύπωσης των λογιστικών πράξεων με ένα τέτοιο σύστημα το οποίο θα ήταν εύκολο να ελεγχθεί εκφράστηκε από τον Luca Paciolo με μία πραγματεία σχετικά με την τήρηση λογιστικών αρχείων. Σκοπός ήταν να δώσει στον έμπορο ακριβή στοιχεία για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις του (Brown & et. al., 1905). Με αυτόν τον τρόπο καταγραφής των λογιστικών γεγονότων ο έμπορος είχε τη δυνατότητα να ελέγχει τα λογιστικά του βιβλία και να διασφαλίζει ότι οι λογιστικές εγγραφές είναι ακριβείς και γίνονται σύμφωνα με το σύστημα του Paciolo.

Στη Βενετία, το 1581, ιδρύθηκε για πρώτη φορά Ένωση Επαγγελματιών Ελεγκτών, γνωστή με το όνομα “Collegio dei Raxonati”, ενώ αργότερα ακολούθησαν κι άλλες.

Μέχρι τα μέσα του 18<sup>ου</sup> αιώνα οι ενώσεις ελεγκτών στην Ιταλία είχαν την εύνοια της πολιτείας, διατηρώντας την αυτονομία τους και προβάλλοντας αντίσταση στις προσπάθειες παρέμβασης των αρχών της πολιτείας (Puttick & van Esch, 1963, 9th edition 2007).

Το 19<sup>ο</sup> αιώνα η βιομηχανική επανάσταση είχε σαν αποτέλεσμα οι επιχειρηματικές δραστηριότητες να αλλάξουν μέγεθος, πεδίο εφαρμογής και να γίνουν περισσότερο πολύπλοκες, δημιουργώντας την ανάγκη εξασφάλισης των επενδυτών, καθώς και αυξημένη ανάγκη για έλεγχο της εμπορικής δραστηριότητας και για παρακολούθηση των οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης από λογιστές ικανούς να υπολογίζουν οικονομικά μεγέθη, όπως αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων, αποτίμηση αποθεμάτων κ.α.. Παράλληλα, κρίθηκε αναγκαίο οι διοικήσεις των επιχειρήσεων να διαθέτουν τα μέσα εκείνα που θα τους επιτρέπουν με ασφάλεια να λαμβάνουν επιχειρηματικές αποφάσεις, αλλά και να αξιολογούν την απόδοση του κεφαλαίου τους και την αποδοτικότητα των εργαζομένων.

Με γνώμονα τα παραπάνω, δημιουργήθηκε στο Εδιμβούργο το 1854, από μία κοινότητα λογιστών, η πρώτη ένωση «Ορκωτών Λογιστών», ενώ το 1880 έχουμε τη δημιουργία του «Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW).

Σύντομα καταρτίστηκαν πρότυπα συμπεριφοράς και λίγο αργότερα οι κανόνες ελέγχου και ο θεσμός του ελέγχου σταδιακά εξαπλώθηκαν σε πολλές χώρες όπως για παράδειγμα, τις Ηνωμένες Πολιτείες (όπου ιδρύθηκε το 1887 το “American Institute of Certified Public Accountants”).

## **A2.2 Το Ελεγκτικό Επάγγελμα στην Ελλάδα**

Την ίδια περίπου εποχή (αρχές του 20<sup>ου</sup> αιώνα), στην Ελλάδα πραγματοποιήθηκε η πρώτη προσπάθεια προστασίας της επιχειρηματικότητας, καθώς με τη ψήφιση και δημοσίευση του Ν. 1348/1918 (ΦΕΚ 91/28-4-1918) ορίστηκαν οι πρώτοι κανόνες «Περί εποπτείας ανωνύμων εταιρειών». Στον νόμο αυτό εισάγονται οι βασικοί λογιστικοί κανόνες και ορίζεται ότι το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας ασκεί την εποπτεία των εταιρειών αυτών παρέχοντας παράλληλα προστασία από απάτες και κερδοσκοπία των μετόχων.

Ο Ν. 2190/1290 (ΦΕΚ 144/Α/30-6-1920) «Περί ανωνύμων εταιρειών» ρυθμίζει θέματα που αφορούν τη λειτουργία των Α.Ε. και την απεικόνιση των οικονομικών αποτελεσμάτων τους με τη δημοσίευση ισολογισμών, θεσπίζει την υποχρέωση ορισμού ελεγκτών και καθορίζει τα δικαιώματα πρόσβασης των ελεγκτών στα οικονομικά βιβλία και στα στοιχεία εκείνα που αφορούν την οικονομική διαχείριση της εταιρείας. Παρόλα αυτά, οι κοινωνικές, πολιτικές και οικονομικές συνθήκες εκείνης της εποχής δεν επέτρεψαν τον ουσιαστικό έλεγχο των εταιρειών, παρά μόνο έλεγχο με τυπικό χαρακτήρα, με αποτέλεσμα ο θεσμός του ελέγχου να θεωρηθεί αποτυχημένος.

Το 1931 θεσμοθετήθηκε στη χώρα μας με το Ν. 5076/1931 (ΦΕΚ 186/Α/07-7-1931) το πρώτο οργανωμένο σώμα κρατικών ελεγκτών.

Με το Ν.Δ. 3329/1955 (ΦΕΚ 230/Α/25-8-1955) ιδρύθηκε το Σώμα Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ.) που ουσιαστικά άρχισε να λειτουργεί από το έτος 1957 έως το 1992. Οι επαγγελματίες ελεγκτές ενώθηκαν υποχρεωτικά σε ένα σώμα που είχε τη μορφή ενός Νομικού Προσώπου και τα μέλη του διενεργούσαν ουσιαστικό έλεγχο στις οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών που υπάγονταν στον έλεγχό τους.

Με το Π.Δ 226/1992 (ΦΕΚ 120/Α/14-7-1992) καταργήθηκαν πολλές από τις διατάξεις του Ν. 3329/1955 και συστήθηκε το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Σ.Ο.Ε. αργότερα μετονομάστηκε σε Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών - Σ.Ο.Ε.Λ. το οποίο λειτουργεί μέχρι σήμερα.

Με το άρθρο 7 του Ν. 3016/2002 (ΦΕΚ 110/Α/17-5-2002) καθίσταται απαραίτητη προϋπόθεση για την εισαγωγή των μετοχών ή άλλων κινητών αξιών σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά η οργάνωση και λειτουργία εσωτερικού ελέγχου στην εταιρεία, ο οποίος πραγματοποιείται από ειδική υπηρεσία της εταιρείας.

Με τα άρθρα 7 και 8 του Ν. 3016/2002 ορίζεται ως υποχρεωτικός ο εσωτερικός έλεγχος για τις εταιρείες που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Αυτή είναι η πρώτη νομοθετική πράξη στην Ελλάδα που τονίζει την αναγκαιότητα και ταυτόχρονα υπαγορεύει τον τρόπο οργάνωσης και λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου ως ειδικής υπηρεσίας εντός της εταιρείας. Με τα άρθρα αυτά καθίσταται σαφές ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι ανεξάρτητοι, δεν υπάγονται δηλαδή ιεραρχικά σε κάποια άλλη υπηρεσιακή μονάδα της εταιρείας και αναφέρονται στο Δ.Σ. αυτής, ενώ τους παρέχεται πρόσβαση σε όλα τα στοιχεία καθώς και σε οποιαδήποτε υπηρεσία της εταιρείας. Επίσης, αναφέρεται η υποχρέωση των εσωτερικών ελεγκτών

να ενημερώνουν εγγράφως, ανά διάστημα 3 μηνών το Δ.Σ. για τους ελέγχους που έχουν διενεργηθεί.

### **A2.3 Ο Έλεγχος στον Ελληνικό Δημόσιο Τομέα**

Το 1833 δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως διάταγμα για τον σχηματισμό του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 32/07-10-1833). Σκοπός του Ελεγκτικού Συνεδρίου ήταν: α) να παρακολουθεί την τήρηση του οικονομικού συστήματος που έχει εγκριθεί από το Κράτος και β) να κρίνει από τα αποτελέσματα των λογαριασμών διαχείρισης αν χρειάζονταν αλλαγές και ποιες ήταν οι κατάλληλες. Το Ελεγκτικό Συνέδριο ορίστηκε ως η ανώτατη «ως προς το διοικητικών (administration) ελεγκτική Αρχή». Μεταξύ των άλλων, στη δικαιοδοσία του Ελεγκτικού Συνεδρίου υπήχθησαν όλοι οι προληπτικοί λογιστικοί έλεγχοι του Κράτους. Αξίζει, τέλος, να σημειωθεί ότι με τον ίδιο νόμο ορίστηκε η ανεξαρτησία του και η εξομοίωσή του με τα Δικαστήρια.

Αργότερα, με το άρθρο 27 του Ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α/27-11-1995) ορίστηκε ότι «Όλες οι δαπάνες του Δημοσίου υπόκεινται σε προληπτικό ή κατασταλτικό έλεγχο από το Ελεγκτικό Συνέδριο». Ενώ, το άρθρο 22 του ίδιου νόμου αναφερόταν εκτενώς στον έλεγχο των δημοσίων δαπανών. Παράλληλα, με το άρθρο 25 του ίδιου νόμου συστάθηκαν στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους «Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου» αρμόδιες για τον έλεγχο, την εκκαθάριση και την έκδοση εντολών πληρωμής δαπανών των Ο.Τ.Α., των δημοσίων επιχειρήσεων, των Ν.Π.Δ.Δ. και γενικά υπηρεσιών και οργανισμών του Δημοσίου.

Ο Ν. 3429/2005 (ΦΕΚ 314/Α/27-12-2005) αφορά στην οργάνωση, τη λειτουργία, τη διοίκηση και την κρατική εποπτεία των Δημόσιων Επιχειρήσεων και Οργανισμών (Δ.Ε.Κ.Ο.). Το άρθρο 4 αναφέρεται στην υποχρέωση όλων των δημοσίων επιχειρήσεων να οργανώσουν υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου με αρμοδιότητες την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας, του καταστατικού της δημόσιας επιχείρησης και της νομοθεσίας που αφορά την επιχείρηση. Επιπλέον, η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου όφειλε να ενημερώνει εγγράφως, τουλάχιστον κάθε τρίμηνο, το διοικητικό συμβούλιο και τη συνέλευση των μετόχων για τους ελέγχους που διενεργεί, παρέχοντας, επίσης, πληροφορίες στην Ειδική Γραμματεία Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών.

Ακολουθεί ο Ν. 3492/2006 (ΦΕΚ 210/Α/05-10-2006) με θέμα την Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων (Φυτράκης, 2009). Στο άρθρο 4 δίνεται ο ορισμός του εσωτερικού ελέγχου. Συγκεκριμένα αναφέρεται: «*Εσωτερικός έλεγχος (internal audit) είναι η ανεξάρτητη ελεγκτική – συμβουλευτική δραστηριότητα παροχής διαβεβαίωσης περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου ενός φορέα, με στόχο τη βελτίωση των λειτουργιών του και την επίτευξη των στόχων του, χρησιμοποιώντας συστημικές και δομημένες μεθοδολογίες. Οι μεθοδολογίες αυτές στοχεύουν κυρίως στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών που διέπουν τη λειτουργία του, των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ελέγχου*». Στην παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου θεσμοθετείται η ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, που σαν σκοπό έχει να διαβεβαιώνει για την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου του ελεγχόμενου φορέα. Στην επόμενη παράγραφο (4) δίνεται ο ορισμός του «*συστήματος εσωτερικού ελέγχου*»: «*Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (internal control) 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. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις πολιτικές της Διοίκησης, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του φορέα, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει επίκαιρες και αξιόπιστες δημοσιονομικές και διαχειριστικές πληροφορίες*» (Φίλος, 2004). Ο Ν. 3492/2006, άρθρο 12, προέβλεπε για πρώτη φορά τη σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου στους φορείς που εποπτεύονται από τα Υπουργεία ή τις Περιφέρειες της χώρας. Οι απαραίτητες προϋποθέσεις για την υπαγωγή τους στο πεδίο εφαρμογής του νόμου αφορούσαν στο ύψος του προϋπολογισμού τους (άνω των τριών εκατομμυρίων ευρώ). Για τους φορείς των οποίων ο προϋπολογισμός είναι μικρότερος από το όριο που ορίζει ο νόμος, προβλέπεται ο έλεγχος να γίνεται από την μονάδα εσωτερικού ελέγχου του εποπτεύοντος φορέα. Στο ίδιο άρθρο καταγράφονται οι αρμοδιότητες των μονάδων εσωτερικού ελέγχου, όπως ο τακτικός έλεγχος των πάγιων προκαταβολών, ο οικονομικός και διαχειριστικός έλεγχος των δημοσίων υπολόγων του φορέα που



υπάγονται και η διενέργεια ένορκης διοικητικής εξέτασης για τις περιπτώσεις που θα υπάρξει απώλεια δικαιολογητικών πληρωμής δημόσιας δαπάνης κ.α.

Ο Ν. 3871/2010 (ΦΕΚ 141/Α/17-8-2010) τροποποιεί το άρθρο 25 του Ν. 2362/1995 και διευρύνει την εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, αναθέτοντάς τον στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου που συστήθηκαν με το άρθρο 12 του Ν. 3492/2006. Αξίζει να σημειωθεί ότι οι διατάξεις περί ελέγχου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης από τις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου δεν έχουν ακόμη εφαρμοσθεί.

Με το Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143/Α/28-6-2014), άρθρο 168, ενσωματώθηκε στο ελληνικό δίκαιο η Οδηγία 2011/81/ΕΕ. Πιο συγκεκριμένα με το άρθρο 168 ο εσωτερικός έλεγχος ανατέθηκε στις Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου που συστάθηκαν με το άρθρο 12 του Ν. 3492/2006 νόμου, υπό την γενική καθοδήγηση και εποπτεία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Σε αυτό το άρθρο για πρώτη φορά γίνεται αναφορά σε εσωτερικές δικλίδες ελέγχου, οι οποίες αξιολογούνται από τις Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου του κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης. Ιδιαίτερη αναφορά γίνεται, επίσης, στις εκθέσεις ελέγχου των Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και την υποχρέωση να κοινοποιούνται αυτές «αμελλητί» στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Με το άρθρο 31 του ίδιου νόμου (Ν. 4270/2014) ορίζονται οι αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συνεδρίου και παρατηρούμε ότι, στο πλαίσιο της εφαρμογής του νόμου, το Ανώτατο Δημοσιονομικό Δικαστήριο της χώρας ασκεί έλεγχο δαπανών, έλεγχο νομιμότητας και κατασταλτικό έλεγχο. Ουσιαστικά, με το νόμο αυτό, από 01/01/2019 το Ελεγκτικό Συνέδριο παύει να ασκεί προληπτικό έλεγχο στις δαπάνες των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης και όλων των νομικών προσώπων που υπάγονται στο πεδίο ελέγχου του. Αυτό αποτελεί μία σοβαρή μεταρρύθμιση στον έλεγχο των δημοσίων δαπανών.

Το ανωτέρω άρθρο 31 του Ν. 4270/2014 τροποποιήθηκε με το άρθρο 58 του Ν.4607/2019 (ΦΕΚ 65/Α/24-4-2019), ως προς την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής του. Έτσι, η ημερομηνία 01/01/2019 αντικαταστάθηκε από την ημερομηνία 01/01/2020. Αυτό έγινε διότι, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του νόμου<sup>3</sup>, όπως προκύπτει από τους πρώτους μήνες εφαρμογής της μεταρρύθμισης του Ν. 4270/2014 «η υλοποίησή της προϋποθέτει συγκεκριμένα συνοδευτικά μέτρα, όπως

---

<sup>3</sup><https://www.hellenicparliament.gr/UserFiles/2f026f42-950c-4efc-b950-340c4fb76a24/k-astype-eis-synolo.pdf>

την ενεργοποίηση και ενίσχυση των υφιστάμενων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου των φορέων και τον εκσυγχρονισμό των διαδικασιών και πληροφοριακών συστημάτων που τις υποστηρίζουν, χωρίς τα οποία δεν είναι δυνατή η πλήρης εφαρμογή της. Με την προτεινόμενη ρύθμιση και τη συνεπακόλουθη διατήρηση του ασκούμενου από το Ελεγκτικό Συνέδριο προληπτικού ελέγχου από την έναρξη ισχύος του παρόντος έως 31.12.2019, διασφαλίζεται ο απολύτως αναγκαίος χρόνος για την καλύτερη προετοιμασία και μετάβαση των φορέων στο νέο σύστημα, προκειμένου να είναι δυνατή η αποτελεσματική ανταπόκρισή τους στις αυξημένες απαιτήσεις που συνεπάγεται η κατάργηση του ως άνω προληπτικού ελέγχου». Από την αιτιολογική έκθεση του Ν. 4270/2014 διαπιστώνουμε ότι, επί του παρόντος, δεν έχει ολοκληρωθεί η έναρξη λειτουργίας των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου των φορέων του δημόσιου τομέα.

### **A3. Όργανα Ελέγχου στον Ελληνικό Δημόσιο Τομέα**

Ακολουθεί σύντομη ανάλυση των κυριότερων ελεγκτικών οργάνων του Ελληνικού Δημόσιου Τομέα με χρονολογική σειρά ίδρυσης:

#### **A3.1 Ελεγκτικό Συνέδριο**

Το Ελεγκτικό Συνέδριο ιδρύθηκε το 1833 και έκτοτε λειτουργεί χωρίς καμία διακοπή. Είναι υπεύθυνο για τον εξωτερικό έλεγχο της γενικής κυβέρνησης και συμβάλλει αποφασιστικά στην ποιότητα και αποτελεσματικότητα της δημοσιονομικής διαχείρισης στον ελληνικό δημόσιο τομέα. Διενεργεί ελέγχους στις δαπάνες και τους λογαριασμούς του κράτους, των τοπικών φορέων και των νομικών οντοτήτων, όπως προβλέπονται από το νόμο ή εφόσον οι ανωτέρω λαμβάνουν δημόσια χρήματα.

Έχει δικαίωμα πλήρους πρόσβασης σε όλα τα λογιστικά βιβλία της κεντρικής και τοπικής αυτοδιοίκησης και μπορεί να ζητήσει σχετικές πληροφορίες από όλες τις αρμόδιες αρχές, οι οποίες υποχρεούνται να συνεργαστούν.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο εκδικάζει δικαστικές αγωγές για υποθέσεις που αφορούν διεκδικήσεις συντάξεων, ελέγχους λογαριασμών, αστική ευθύνη των δημοσίων υπαλλήλων για ζημίες που προκλήθηκαν από αυτούς στο κράτος, τους τοπικούς φορείς ή τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, εκ προθέσεως ή λόγω βαρείας αμέλειας κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, και ευθύνη των υπαλλήλων για αδικαιολόγητη αύξηση του πλούτου τους, που θεωρείται προϊόν διαφθοράς (δεν μπορεί να δικαιολογηθεί από τον έλεγχο των ετήσιων δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης).

Η δικαιοδοσία του εκτείνεται σε όλες τις οντότητες της Κυβέρνησης εν γένει, πιο συγκεκριμένα, όμως, στην Προεδρία της Δημοκρατίας, στα Υπουργεία, τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, τις Ανεξάρτητες Αρχές, τις Περιφέρειες και τους Δήμους, τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης και τα Κρατικά Νοσοκομειακά Ιδρύματα. Επιπλέον, ελέγχει τους λογαριασμούς περίπου 450 άλλων νομικών οντοτήτων γενικής κυβέρνησης, δημοσίων και ιδιωτικών νομικών προσώπων που ανήκουν στις τοπικές αρχές, καθώς και όλες τις επιχορηγήσεις σε ιδιωτικούς φορείς.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι Δικαστήριο με δικαιοδοτικό και ελεγκτικό καθήκον, είναι με άλλα λόγια το Ανώτατο Δημοσιονομικό Δικαστήριο στο ελληνικό δικαστικό σύστημα.

Υποχρεούται να υποβάλλει στο Κοινοβούλιο ετήσια έκθεση σχετικά με τις ελεγκτικές του δραστηριότητες και δήλωση σχετικά με την ετήσια οικονομική κατάσταση και τον ισολογισμό του κράτους.

Η Ολομέλεια του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι το ανώτατο όργανο δικαιοδοσίας και αποτελείται από τον Πρόεδρο, οκτώ Αντιπροέδρους και 33 Σύμβουλους Δικαστών. Ο Πρόεδρος έχει 4ετή θητεία η οποία δεν μπορεί να ανανεωθεί και διορίζεται με προεδρικό διάταγμα κατόπιν προτάσεως του Υπουργικού Συμβουλίου. Τα μέλη είναι δικαστές και, ως εκ τούτου, είναι ανεξάρτητα και κατέχουν μόνιμες θέσεις. Οι Αντιπρόεδροι διορίζονται με προεδρικό διάταγμα μετά από πρόταση του Υπουργικού Συμβουλίου και οι Σύμβουλοι Δικαστών τοποθετούνται με απόφαση του Ανώτατου Δικαστικού Συμβουλίου.

Επικεφαλής του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι ο Πρόεδρος. Στην ιεραρχία ακολουθούν οκτώ Αντιπρόεδροι, επτά εκ των οποίων ηγούνται των Δικαστικών Τμημάτων του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Σε περίπτωση κωλύματος του Προέδρου τον αντικαθιστά ο αρχαιότερος Αντιπρόεδρος. Το Ελεγκτικό Συνέδριο απαρτίζεται από 139 δικαστές, ενώ αναπόσπαστα ενσωματωμένο στην οργανωτική του δομή είναι το γραφείο του Γενικού Εισαγγελέα.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο αποτελείται σήμερα από εννέα Κλιμάκια, δικαιοδοτικές, δηλαδή, μονάδες, αποτελούμενες από τρεις συνολικά δικαστές και υπό την προεδρία συμβούλων δικαστών, τρεις από τους οποίους είναι υπεύθυνοι για προσυμβατικούς ελέγχους. Τέσσερις μονάδες, στα σχετικά νομικά τμήματα, ασχολούνται με τους εκ των προτέρων ελέγχους των δαπανών της τοπικής αυτοδιοίκησης και των δημόσιων φορέων, ενώ δύο είναι αφιερωμένες σε θέματα ελέγχου και δικαιοδοσίας. Υπάρχουν, τέλος, επτά δικαιοδοτικά τμήματα.

Τα γραφεία ελέγχου που διευθύνονται από τους Επιτρόπους του Ελεγκτικού Συνεδρίου βρίσκονται σε υπουργεία, νομούς, καθώς και στους μεγαλύτερους δήμους και διαθέτουν εξουσίες ελέγχου και επιβολής κυρώσεων. Υπάρχουν επί του παρόντος 54 γραφεία Επιτρόπων στην Αθήνα και 56 σε όλη την Ελλάδα.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο σχεδιάζει τις εργασίες του σε ετήσιο πρόγραμμα, το οποίο εγκρίνει η Ολομέλεια του. Διενεργεί εκ των προτέρων ελέγχους των δαπανών της τοπικής αυτοδιοίκησης και των δημόσιων νομικών προσώπων, όπως ορίζεται από το νόμο, με σκοπό την έγκριση ή την απόρριψη των σχετικών εντολών πληρωμής. Πραγματοποιεί, επίσης, ελέγχους πριν από τη σύναψη συμβάσεων υψηλής οικονομικής αξίας, οι οποίες χορηγούνται από το κράτος ή οποιαδήποτε άλλη

ισοδύναμη νομική οντότητα, όπως ορίζεται από το νόμο (προ-συμβατικός έλεγχος). Έλεγχοι γίνονται και εκ των υστέρων στους λογαριασμούς των υπολόγων του κράτους και των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης ή άλλων νομικών οντοτήτων οι οποίοι, είτε γίνονται αποδεκτοί είτε απορρίπτονται ως παράνομοι και το έλλειμμα ανακτάται στην πορεία. Τέλος, διενεργεί στοχοθετημένους ελέγχους (χρηματοοικονομική, συμμόρφωση και απόδοση) σε περιοχές υψηλού κινδύνου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα των Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο υποβάλλει ενώπιον των αρμόδιων κοινοβουλευτικών οργάνων και δημοσιεύει στην ιστοσελίδα του:

1. Υποχρεωτικές εκθέσεις ελέγχου.
2. Ετήσια έκθεση σχετικά με τις ελεγκτικές δραστηριότητές του, συμπεριλαμβανομένων των αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων του, παρατηρήσεις που απορρέουν από τις εργασίες του, καθώς και προτάσεις για μεταρρυθμίσεις και βελτιώσεις.
3. Δήλωση σχετικά με την ετήσια οικονομική κατάσταση του Δημοσίου και τον Ισολογισμό.
4. Εκθέσεις ελέγχου σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα εργασίας.
5. Γνωμοδοτήσεις σχετικά με τη νομοθεσία και με σχέδια νόμων που αφορούν στις συντάξεις ή με την αναγνώριση της επίδοσης ή κοινοποίησης συνταξιοδοτικών δικαιωμάτων σε οποιοδήποτε ζήτημα εμπίπτει στη συνταγματική της αρμοδιότητα, είτε κατόπιν αιτήματος των υπουργών.
6. Εκθέσεις παρακολούθησης αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο δημοσιεύει επίσης στην ιστοσελίδα του αποφάσεις και δεν χρησιμοποιεί τα μέσα μαζικής ενημέρωσης.

### **A3.2 Ελεγκτικό Σώμα Στρατού Ξηράς**

**Ίδρυση.** Το Ελεγκτικό Σώμα Στρατού Ξηράς συστάθηκε με το Ν. 372/1914 (ΦΕΚ 329/13-11-1914) και στο έμβλημα του Σώματος αναγράφεται σε θυρεό το ρητό «Βασάνοις Ελεγχόντων».

Το Ελεγκτικό Σώμα είναι από τις πρώτες ελεγκτικές υπηρεσίες που συστήθηκαν σε δημόσιο οργανισμό του Ελληνικού Κράτους.<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup>Πληροφορίες στο: <http://defenceline.gr/index.php/enoples-dynameis/stratos-kshras/item/3835-ges>

**Αρμοδιότητες.** Ελέγχει αν οι υπηρεσίες του Στρατού Ξηράς διαχειρίζονται τους δημόσιους πόρους ορθά και αποτελεσματικά. Διενεργεί οικονομικές επιθεωρήσεις στη διαχείριση όλων των περιουσιακών στοιχείων του στρατεύματος.

Ακόμα, υποβάλλει προτάσεις για τη βελτιστοποίηση των διαδικασιών και συστημάτων προμηθειών του Στρατού Ξηράς.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Οι διαχειρίσεις σε Μονάδες του Στρατού Ξηράς, αλλά και οι διαχειρίσεις της Ελληνικής Δύναμης Κύπρου και των Ακολούθων Άμυνας που προέρχονται από τον Στρατό Ξηράς και υπηρετούν στο εξωτερικό.

### **A3.3 Σώμα Επιθεωρητών Δημοσίων Έργων (Σ.Ε.Δ.Ε.)**

**Ίδρυση.** Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 1418/1984 (ΦΕΚ 23/Α/29-02-1984), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, έχει το ΣΕΔΕ σαν αποστολή την τακτική και έκτακτη επιθεώρηση των έργων, που εκτελούνται από τους φορείς του Δημοσίου σύμφωνα με τη νομοθεσία των Δημοσίων Έργων.

Υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Περιβάλλοντος Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων και διοικείται από Εποπτικό Συμβούλιο (απόφαση Ε Δ2α/01/71/ΦΝ294/9-6-1986 – ΦΕΚ Β΄ 374).

**Αρμοδιότητες.** Επιθεωρεί όλες τις φάσεις παραγωγής δημοσίων έργων και η δράση του εκτείνεται από την σύνταξη της μελέτης του έργου μέχρι την οριστική του παραλαβή.

Η επιθεώρηση έχει: α) προληπτικό χαρακτήρα, με την έννοια της ενημέρωσης των φορέων που αναλαμβάνουν να υλοποιήσουν τα έργα για τυχόν παραλείψεις και σφάλματα που συνήθως παρατηρούνται στη διαχείριση των δημοσίων έργων καθώς και στην ποιότητα αυτών και β) κατασταλτικό χαρακτήρα, μέσω της διαπίστωσης των παραβάσεων και της επιβολής από τα κατά νόμο αρμόδια όργανα διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων.<sup>5</sup>

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Δημόσια έργα σε όλη την Επικράτεια.

### **A3.4 Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.)**

**Ίδρυση.** Σύμφωνα με το Π.Δ. 218/1996 (ΦΕΚ 168/Α/24-7-1996) το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) είναι μία ειδική ελεγκτική υπηρεσία που έχει αποσκοπεί στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, την αντιμετώπιση του

---

<sup>5</sup>Πληροφορίες στο: <http://www.gsac.gov.gr/index.php/el/somata/sede>

λαθρεμπορίου και των παραβάσεων καθώς και των παράνομων οικονομικών πράξεων.

Το 2004 μετονομάστηκε σε Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (Υπ.Ε.Ε.), για να επιστρέψει τον Απρίλιο του 2010 στην αρχική της ονομασία Σ.Δ.Ο.Ε.

Σήμερα υπάρχει στον Υπουργό Επικρατείας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς.

**Αρμοδιότητες.**<sup>6</sup> Στις αρμοδιότητες του ΣΔΟΕ περιλαμβάνονται:

- Ο έλεγχος οικονομικών δραστηριοτήτων προκειμένου να εντοπιστούν και να κατασταλούν οικονομικές παραβάσεις ιδιαίτερης βαρύτητας και σημασίας, όπως για παράδειγμα η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (ξέπλυμα χρήματος), οι απάτες, οι παραβάσεις που σχετίζονται με προμήθειες, επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, οι παράνομες χρηματιστηριακές και χρηματοπιστωτικές συναλλαγές και γενικά οι οικονομικές απάτες σε βάρος των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ανεξάρτητα από τον τόπο τέλεσης.
- Ο προληπτικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου, ο προσωρινός φορολογικός έλεγχος στους παρακρατούμενους φόρους, όπως ο Φ.Π.Α., καθώς και η έρευνα και καταπολέμηση παράνομων συναλλαγών, απατών και δραστηριοτήτων.
- Η πρόληψη, δίωξη και καταπολέμηση άλλων παραβάσεων, όπως για παράδειγμα η παράνομη διακίνηση ναρκωτικών, διακίνηση και εμπορία όπλων και εκρηκτικών, πρόδρομων και ψυχοτρόπων ουσιών, τοξικών και επικίνδυνων ουσιών (ραδιενεργά και πυρηνικά υλικά, τοξικά απόβλητα κ.λ.π.), αρχαιοτήτων και πολιτιστικών αγαθών.
- Η προστασία, σε συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες, του αιγιαλού και της παραλίας, καθώς και των δημόσιων κτημάτων, που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα του Υπουργείου Οικονομικών, εξαιτίας των αυθαίρετων καταπατήσεων και κατασκευών σε αυτά.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Όλη η ελληνική επικράτεια

---

<sup>6</sup>Πληροφορίες στο: <https://www.minfin.gr/web/eidike-grammateia-sdoe/home>

### **A3.5 Σώμα Επιθεωρητών - Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης (Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.)**

**Ίδρυση.** Το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. συστάθηκε με το άρθρο 6 του κεφαλαίου Β' του Ν. 2477/1997 (ΦΕΚ 59/Α/18-4-1997). Είναι όργανο εσωτερικού ελέγχου και ασκεί το έργο του στο σύνολο της Δημόσιας Διοίκησης της χώρας.

Στο Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. προϊστάται Ειδικός Γραμματέας, ο οποίος ορίζεται με κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Αποστολή του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. (σύμφωνα με το Ν. 2477/1997), είναι η διασφάλιση της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας της δημόσιας διοίκησης.

Βασικοί άξονες - στόχοι του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. είναι:<sup>7</sup>

- Η βελτίωση της αποτελεσματικότητας και η αύξηση της αποδοτικότητας της διοικητικής δράσης.
- Η βελτίωση της ποιότητας και επάρκειας των παρεχόμενων από τη Δημόσια Διοίκηση υπηρεσιών.
- Η οικονομικότητα της διοικητικής λειτουργίας και ο περιορισμός της σπατάλης.
- Η προστασία των αρχών της νομιμότητας και η κατοχύρωση της διαφάνειας στις διοικητικές πράξεις

Το Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης (Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.) συντάσσει ετήσια έκθεση πεπραγμένων, σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας του.

Η έκθεση υποβάλλεται στον Υπουργό Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και έχει σκοπό να ενημερώσει τον Υπουργό αλλά και κάθε ενδιαφερόμενο πολίτη για τη δράση του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ..

**Αρμοδιότητες.** Τη διενέργεια έκτακτων ελέγχων, επιθεωρήσεων και ερευνών που σαν σκοπό έχουν να διασφαλίσουν την αποτελεσματική και εύρυθμη λειτουργία της δημόσιας διοίκησης αντιμετωπίζοντας φαινόμενα κακοδιοίκησης, αδιαφανών διαδικασιών αναποτελεσματικότητας της λειτουργίας των υπηρεσιών και κακής ή χαμηλής ποιότητας των υπηρεσιών που προσφέρουν στο κοινωνικό σύνολο.

**Διάρθρωση – Οργανόγραμμα.** Ο Ειδικός Γραμματέας του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. επικουρείται από δεκαοκτώ Προϊσταμένους Επιθεωρητές, οι οποίοι προέρχονται από τους εν υπηρεσία Επιθεωρητές Ελεγκτές. Οι Προϊστάμενοι Επιθεωρητές προϊστανται των Περιφερειακών Γραφείων και έχουν αρμοδιότητα συντονισμού τομέων δράσης του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. στην Κεντρική Υπηρεσία.

---

<sup>7</sup>Πληροφορίες στο: <http://www.gsac.gov.gr/index.php/el/somata/seedd>



Εκτός από την Κεντρική Υπηρεσία του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ., που εδρεύει στην Αθήνα, λειτουργούν Περιφερειακά Γραφεία στη Θεσσαλονίκη, τις Σέρρες, τη Λάρισα, την Τρίπολη, την Πάτρα και το Ρέθυμνο.

Στο Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. λειτουργεί Γραμματεία για την υποστήριξη του έργου της επιθεώρησης και του ελέγχου και Γραφείο Ανάπτυξης και Υποστήριξης Εφαρμογών Πληροφορικής, το οποίο υπάγεται απευθείας στον Ειδικό Γραμματέα του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Δημόσιες Υπηρεσίες (κεντρικές ή περιφερειακές), Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού, Επιχειρήσεις Ο.Τ.Α., Κρατικά Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) και Δημόσιες Επιχειρήσεις.

Το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. δεν επιλαμβάνεται θεμάτων που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα των ανεξάρτητων διοικητικών αρχών και του Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών (Σ.Ο.Ε.).

### **A3.6 Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.)**

**Ίδρυση.** Το άρθρο 8α του Ν. 2477/1997 αντικαταστάθηκε από την παράγραφο 4 του άρθρου 14 του Ν. 2946/2001 (ΦΕΚ 224/Α/2001) και αναφέρει τη σύσταση, εντός του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ., Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.), το οποίο έχει σαν σκοπό την παρακολούθηση και τον συντονισμό της επιθεώρησης και του ελέγχου από το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. και όλα τα σώματα επιθεώρησης και ελέγχου των υπηρεσιών του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ. και των Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού καθώς και των επιχειρήσεών τους.

Στο Σ.Ο.Ε.Ε. προεδρεύει ο Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης και συμμετέχουν σε αυτό ο Ειδικός Γραμματέας του Σώματος Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης και οι Γενικοί Επιθεωρητές ή Προϊστάμενοι των λοιπών Σωμάτων Επιθεώρησης και Ελέγχου των φορέων πεδίου ελέγχου του Σώματος καθώς και οι αναπληρωτές τους. Εκτός των προαναφερθέντων, συμμετέχουν ο Διευθυντής της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων της Ελληνικής Αστυνομίας, ο Προϊστάμενος του Γραφείου Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας και οι αναπληρωτές τους.<sup>8</sup>

Το Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου υποβάλλει τον Απρίλιο κάθε έτους έκθεση όλων των ελέγχων που διενεργήθηκαν στον Υπουργό

---

<sup>8</sup>Πληροφορίες στο: <http://www.opengov.gr/minreform/?p=811>

Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, την οποία κοινοποιεί σε όλα τα Υπουργεία και τους φορείς που ελέγχθηκαν κατά το προηγούμενο έτος.

**Αρμοδιότητες.** Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 2946/2001, το Σ.Ο.Ε.Ε. «μπορεί να αποφασίζει τη διενέργεια κοινών επιθεωρήσεων, ελέγχων και ερευνών από μικτές ομάδες επιθεωρητών των Σωμάτων Επιθεώρησης που μετέχουν σε αυτό. Τα μέλη των ομάδων προτείνονται από τους προϊσταμένους των Σωμάτων ή των υπηρεσιών, και η σχετική εντολή ελέγχου υπογράφεται από τον Πρόεδρο του Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου».

Οι Ειδικοί Επιθεωρητές και οι Επιθεωρητές που μετέχουν στις μικτές ομάδες ασκούν καθήκοντα ειδικών ανακριτικών υπαλλήλων.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Όλες οι υπηρεσίες του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ. και των Ο.Τ.Α. Α΄ και Β΄ βαθμού καθώς και των επιχειρήσεών τους.

### **Α3.7 Συνήγορος του Πολίτη**

**Ίδρυση.** Με το Ν. 2477/1997 (ΦΕΚ 59/Α/18-4-1997) συστάθηκε μία ανεξάρτητη διοικητική αρχή με την ονομασία «Συνήγορος του Πολίτη», με σκοπό την προστασία των δικαιωμάτων του πολίτη, την τήρηση της νομιμότητας και την καταπολέμηση φαινομένων κακοδιοίκησης. Αυτό επιτυγχάνεται με τη διαμεσολάβηση της Αρχής ανάμεσα στους πολίτες και τις πάσης φύσεως Δημόσιες Υπηρεσίες, Φορείς, τις Επιχειρήσεις Κοινής Ωφέλειας, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρώτου και δεύτερου βαθμού. Ως Συνήγορος του Πολίτη και Βοηθοί Συνήγοροι επιλέγονται πρόσωπα εγνωσμένου κύρους, που απολαύουν ευρείας κοινωνικής αποδοχής και διαθέτουν υψηλή επιστημονική κατάρτιση.

Ο Συνήγορος του Πολίτη επιλέγεται από το Υπουργικό Συμβούλιο μετά από προηγούμενη γνώμη της Επιτροπής Θεσμών και Διαφάνειας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό της Βουλής και διορίζεται με προεδρικό διάταγμα. Οι Βοηθοί Συνήγοροι, μεταξύ των οποίων και ο αναπληρωτής του Συνηγόρου του Πολίτη, διορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, μετά από πρόταση του Συνηγόρου του Πολίτη. Η θητεία του Συνηγόρου του Πολίτη και των Βοηθών Συνηγόρων είναι πενταετής ενώ επανεκλογή του ίδιου προσώπου δεν επιτρέπεται. Σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο λήξει πρόωρα η θητεία του Συνηγόρου του Πολίτη, αυτοδίκαια επέρχεται και η λήξη της θητείας των Βοηθών Συνηγόρων.

Ο Συνήγορος του Πολίτη συντάσσει έκθεση με το έργο της Αρχής, μία φορά το χρόνο, παρουσιάζοντας έτσι τις σημαντικότερες υποθέσεις και διατυπώνοντας προτάσεις για τη βελτίωση των δημόσιων υπηρεσιών και για νομοθετικά θέματα που χρήζουν ρύθμισης.

Ο Συνήγορος του Πολίτη δεν υπόκειται σε έλεγχο από κυβερνητικό όργανο ή διοικητική αρχή.

**Αρμοδιότητες.** Ο Συνήγορος του Πολίτη ερευνά ατομικές διοικητικές πράξεις των δημοσίων υπηρεσιών που παραβιάζουν δικαιώματα ή προσβάλλουν νόμιμα συμφέροντα φυσικών ή νομικών προσώπων. Ιδίως, ερευνά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες όργανο δημόσιας υπηρεσίας, ατομικό ή συλλογικό:

- προσβάλλει, με πράξη ή παράλειψη, δικαίωμα ή συμφέρον προστατευόμενο από το Σύνταγμα και το νόμο,
- αρνείται να εκπληρώσει συγκεκριμένη υποχρέωση που επιβάλλεται από τελεσίδικη δικαστική απόφαση,
- αρνείται να εκπληρώσει συγκεκριμένη υποχρέωση που επιβάλλεται από διάταξη νόμου ή από ατομική διοικητική πράξη,
- ενεργεί ή παραλείπει νόμιμη οφειλόμενη ενέργεια, κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της διαφάνειας ή κατά κατάχρηση εξουσίας.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Ο Συνήγορος του Πολίτη επιλαμβάνεται θεμάτων που αφορούν στις υπηρεσίες: α) του Δημοσίου, β) των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμίδας, γ) των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και δ) των επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας που απασχολούνται με: τη διύλιση και διανομή ύδατος, την αποχέτευση και απαγωγή ακάθαρτων υδάτων και λυμάτων, τη διανομή ηλεκτρικού ρεύματος και καυσίμου αερίου, τη μεταφορά προσώπων και αγαθών από την ξηρά, τη θάλασσα και τον αέρα, τις τηλεπικοινωνίες και τα ταχυδρομεία.<sup>9</sup>

Όπως αναφέρεται στην ιστοσελίδα του Συνηγόρου του Πολίτη, στην περιοχή ευθύνης του δεν εντάσσονται οι υπουργοί και υφυπουργοί όσον αφορά στις πράξεις τους που σχετίζονται με τη διαχείριση της πολιτικής λειτουργίας, τα θρησκευτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οι δικαστικές αρχές, οι στρατιωτικές υπηρεσίες για τα θέματα που αφορούν την εθνική άμυνα και ασφάλεια, η Εθνική Υπηρεσία Πληροφοριών, οι υπηρεσίες του Υπουργείου Εξωτερικών σχετικά με τις δραστηριό-

---

<sup>9</sup>Πληροφορίες στο: <https://www.synigoros.gr/?i=stp.el.fundlaw>

τητες που αφορούν την εξωτερική πολιτική ή τις διεθνείς σχέσεις της χώρας, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους και οι ανεξάρτητες διοικητικές αρχές ως προς τον τρόπο κύριας λειτουργίας τους. Ακόμη, δεν επιλαμβάνεται υποθέσεων που αφορούν στην κρατική ασφάλεια και θεμάτων που αφορούν στην υπηρεσιακή κατάσταση του προσωπικού των δημοσίων υπηρεσιών. Τέλος, ο Συνήγορος του Πολίτη δεν επιλαμβάνεται υποθέσεων που εκκρεμούν ενώπιον δικαστικής αρχής.

Κατ' εξαίρεση, ο Συνήγορος του Πολίτη μπορεί να ασκήσει έλεγχο για τη συμπεριφορά ιδιωτών, όταν με αυτήν καταπατάται δικαίωμα παιδιού ή όταν σε εργασιακά θέματα παρατηρείται διάκριση και άνιση μεταχείριση μεταξύ ανδρών και γυναικών.

### **A3.8 Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Υπ. Μεταφ.&Επικ/νιών (ΣΕΕΥΜΕ)**

**Ίδρυση.** Το Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών (Σ.Ε.Ε.Υ.Μ.Ε.), αρχικά λεγόταν Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών (Σ.Ε.Ε.) και συστάθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 2671/1998 (ΦΕΚ 289/Α/28-12-1998) και υπαγόταν απευθείας στον Υπουργό Μεταφορών και Επικοινωνιών. Το άρθρο αυτό τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 10 § 2 α και β του Ν. 2801/2000 και αργότερα τροποποιήθηκε εκ νέου με το Π.Δ. 338/2002 (ΦΕΚ 282/Α/21-11-2002) δίνοντας στο σώμα τη ονομασία που έχει σήμερα (Σ.Ε.Ε.Υ.Μ.Ε.).

Αποστολή του Σώματος είναι η διασφάλιση της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας των Υπηρεσιών, Φορέων, Οργανισμών και νομικών ή φυσικών προσώπων που παρέχουν έργο αρμοδιότητας του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών.

**Αρμοδιότητες.**<sup>10</sup> Εξασφαλίζει την συνοχή της έννομης τάξης, την τήρηση των κείμενων διατάξεων της εθνικής και κοινοτικής νομοθεσίας, τον εντοπισμό φαινομένων αδιαφάνειας, διαφθοράς και αναποτελεσματικότητας, την πρόληψη της διαφθοράς, την καταστολή καταστάσεων που αντίκεινται στο δημόσιο συμφέρον, την καλύτερη εξυπηρέτηση του πολίτη και την αναβάθμιση της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Διενεργεί τακτικούς και έκτακτους ελέγχους, επιθεωρήσεις, έρευνες στις υπηρεσίες του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και

---

<sup>10</sup> Πληροφορίες στο: <http://www.yme.gr/index.php?tid=525>

Δικτύων, στις Υπηρεσίες Μεταφορών και Επικοινωνιών των Περιφερειακών Ενοτήτων της χώρας, στην Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας (ΥΠΑ), στα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ), στον Οργανισμό Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών (ΟΑΣΑ), στον Οργανισμό Αστικών Συγκοινωνιών Θεσσαλονίκης (ΣΑΣΘ), στις εταιρίες «Οδικές Συγκοινωνίες ΑΕ» (ΟΣΥ) και «Σταθερές Συγκοινωνίες ΑΕ» (ΣΤΑΣΥ), στα Κέντρα Τεχνικού Ελέγχου Οχημάτων, στα αστικά και υπεραστικά ΚΤΕΛ, καθώς και σε οποιοδήποτε ιδιωτικό φορέα, νομικό ή φυσικό πρόσωπο, στον οποίο έχει ανατεθεί έργο αρμοδιότητας μεταφορών και επικοινωνιών του Υπουργείου.

### **A3.9 Υπηρεσία Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοιν. Ασφ. (ΥΠΕΔΥΦΚΑ)**

**Ίδρυση.** Με το άρθρο 32 του Ν. 2676/1999 (ΦΕΚ 1/Α/05-01-1999) συστάθηκε στη Γενική Γραμματεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων ειδική υπηρεσία με την ονομασία «Υπηρεσία Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης» (ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.) η οποία αναφέρεται απευθείας στον Υπουργό Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

Το έργο της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. συνίσταται κυρίως σε δευτεροβάθμιο έλεγχο δαπανών υγείας του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., (υγειονομικού και φαρμακευτικού), επιθεώρηση συμβεβλημένων παρόχων υγείας και εσωτερικό έλεγχο του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., εκτός αυτού, είναι αρμόδια για τον έλεγχο του έργου των ελεγκτών πρωτοβάθμιου ελέγχου και την επιβολή ποινών στους παρόχους επί των παραβάσεων που διαπιστώνονται στους διενεργούμενους ελέγχους.

**Αρμοδιότητες.**<sup>11</sup> Η εποπτεία και ο συντονισμός του ελέγχου δαπανών του συστήματος υγειονομικής περίθαλψης, ο έλεγχος των υπηρεσιών υγείας που παρέχονται στους ασφαλισμένους και συνταξιούχους όλων των Ασφαλιστικών Οργανισμών, ο συντονισμός των ελέγχων για τις παροχές περίθαλψης για τις οποίες απαιτείται έγκριση ελεγκτή ιατρού, καθώς και ο έλεγχος που αφορά στην παρακολούθηση των όρων των συμβάσεων Ασφαλιστικών Οργανισμών με τους φορείς παροχής υπηρεσιών πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας και στην πιστή εφαρμογή των διατάξεων των κανονισμών παροχής υγειονομικής περίθαλψης.

Μετά από κάθε έλεγχο συντάσσεται πόρισμα το οποίο αποστέλλεται στην Κεντρική Υπηρεσία της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. και στο Γενικό Επιθεωρητή.

---

<sup>11</sup> Πληροφορίες στο: <https://www.eopyy.gov.gr/organization/ypedyfka>

Η Διεύθυνση Κεντρικής Υπηρεσίας της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α είναι αρμόδια για την αξιολόγηση των πορισμάτων ελέγχου και την εισήγηση στον Γενικό Επιθεωρητή της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. σχετικά με τις ποινές που πρέπει να επιβληθούν σε περίπτωση παράβασης της κείμενης νομοθεσίας από τους παρόχους υγείας, που είναι συμβεβλημένοι - πιστοποιημένοι με τον ΕΟΠΥΥ. Ταυτόχρονα, παρακολουθεί την πορεία διαδικασίας μέχρι και την έκδοση απόφασης από την Επιτροπή Ενστάσεων κατά Αποφάσεων του Γενικού Επιθεωρητή.

Επίσης η ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. είναι αρμόδια για την υποβολή προτάσεων προς τη Διοίκηση του ΕΟΠΥΥ μέσω του Γενικού Επιθεωρητή για την διενέργεια τακτικών και έκτακτων ελέγχων με σκοπό την τήρηση της νομοθεσίας περί παροχής ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης και ορθής άσκησης του ελεγκτικού έργου, σε παρόχους και ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ, κατόπιν εντολών του Γενικού Επιθεωρητή της.

**Διάρθρωση – Οργανόγραμμα.** Η ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. αναπτύσσεται σε κεντρική και περιφερειακές υπηρεσίες:

- Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών Υγείας (περιλαμβάνει τέσσερα τμήματα Επιθεώρησης εκ των οποίων ένα στη Βόρεια Ελλάδα).
- Διεύθυνση Περιφέρειας Αττικής ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. (περιλαμβάνει τρία τμήματα).
- Διεύθυνση Κεντρικής Υπηρεσίας ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α (περιλαμβάνει το Τμήμα ελέγχου δαπανών υγείας και αξιολόγησης παρεμβάσεων και το Τμήμα συντονισμού του προληπτικού ελέγχου).

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Ο έλεγχος διενεργείται σε Ασφαλιστικούς Φορείς και Οργανισμούς, σε φαρμακεία, νοσοκομεία, ιδιωτικές κλινικές, εργαστήρια και κάθε άλλο φορέα παροχής υπηρεσιών πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας και υγειονομικής περίθαλψης.

### **A3.10 Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.)**

**Ίδρυση.** Το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.) άρχισε να λειτουργεί την 01/7/1999 στο Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Η υπηρεσία υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Εργασίας και σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.1558/1985 (ΦΕΚ 137/Α/26-7-1985) προΐσταται αυτής μετακλητός Ειδικός Γραμματέας.

Το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.) είναι ο αρμόδιος ελεγκτικός μηχανισμός του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, με στόχο την

ορθή εφαρμογή της εργατικής νομοθεσίας μέσω της διασφάλισης των εργασιακών δικαιωμάτων και της ασφάλειας και υγείας των εργαζομένων. Επιπλέον, το Σ.ΕΠ.Ε. είναι οφείλει να ερευνά, παράλληλα και ανεξάρτητα από τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, την αδήλωτη εργασία. Πέραν του ελεγκτικού του ρόλου, το Σ.ΕΠ.Ε. έχει ταυτόχρονα ενημερωτικό, συμβουλευτικό, προληπτικό και συμφιλιωτικό χαρακτήρα, καλύπτοντας μέσω του δικτύου των περιφερειακών υπηρεσιών του το σύνολο της Ελληνικής Επικράτειας.<sup>12</sup>

**Αρμοδιότητες.** Να ελέγχει αν οι επιχειρήσεις τηρούν και εφαρμόζουν τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας και να προβαίνει σε ελέγχους, μετρήσεις, δειγματοληψίες και έρευνες για να διαπιστώσει αν τηρούνται αυτές. Ακόμη:

- Να ερευνά τα αίτια των θανατηφόρων και σοβαρών εργατικών ατυχημάτων και των επαγγελματικών ασθενειών.
- Να εξετάζει τις υποβαλλόμενες γραπτές, προφορικές, επώνυμες ή ανώνυμες καταγγελίες και αιτήματα εργαζομένων.
- Να επιβάλλει στους παραβάτες διοικητικές κυρώσεις ή να προσφεύγει στη δικαιοσύνη για επιβολή ποινικών κυρώσεων.
- Να παρεμβαίνει συμφιλιωτικά για την επίλυση των ατομικών ή συλλογικών διαφορών εργασίας.

**Διάρθρωση – Οργανόγραμμα.** Το Σ.ΕΠ.Ε. διαρθρώνεται σε Κεντρική και Περιφερειακές Υπηρεσίες

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Οι αρμοδιότητες του Σ.ΕΠ.Ε. εκτείνονται σε όλη την επικράτεια και ασκούνται από την Κεντρική και τις Περιφερειακές Υπηρεσίες του.

### **A3.11 Ειδική Υπηρεσία Επιθεωρητών Περιβάλλοντος (Ε.Υ.Ε.Π.)**

**Ίδρυση.** Με το άρθρο 9 του Ν. 2947/2001 (ΦΕΚ 228/Α/09-10-2001) συγκροτήθηκε η Ειδική Υπηρεσία Επιθεωρητών Περιβάλλοντος (Ε.Υ.Ε.Π.) η οποία υπάγεται στον Υπουργό Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων.

Της Ε.Υ.Ε.Π. προΐσταται Γενικός Επιθεωρητής, μόνιμος υπάλληλος ή υπάλληλος με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου, με έδρα την Αθήνα και πενταετή θητεία.

**Αρμοδιότητες.**<sup>13</sup> Η Ειδική Υπηρεσία Επιθεωρητών Περιβάλλοντος διενεργεί τακτικούς ή έκτακτους ελέγχους, ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσο τηρούνται οι

<sup>12</sup>Πληροφορίες στο: <https://www.sepenet.gr/liferayportal/42>

<sup>13</sup>Πληροφορίες στο: <http://www.ypeka.gr/Default.aspx?tabid=407>

περιβαλλοντικοί όροι στα έργα και τις δραστηριότητες, συμβάλλοντας στη βελτίωση της προστασίας του περιβάλλοντος και την τήρηση της περιβαλλοντικής νομοθεσίας.

Επιπλέον, συντονίζει τις ενέργειες μεταξύ κεντρικών, περιφερειακών και νομαρχιακών αρχών ελέγχου, παρέχει στο κοινό ελεύθερη πρόσβαση στην περιβαλλοντική πληροφόρηση και ενημερώνει τακτικά και ουσιαστικά την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σχετικά με την πρόοδο που επιτυγχάνεται στον τομέα εφαρμογής της περιβαλλοντικής νομοθεσίας με βάση την σύσταση 2001/331/ΕΚ.

Σύμφωνα με τον Ν. 2947/2001, η Ε.Υ.Ε.Π. εκπροσωπεί τη χώρα σε ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο όσον αφορά σε θέματα που σχετίζονται με τον έλεγχο και την τήρηση των περιβαλλοντικών όρων και την νομοθεσίας.

Οι Επιθεωρητές Περιβάλλοντος της Ε.Υ.Ε.Π. ελέγχουν τη λειτουργία των χώρων υγειονομικής ταφής απορριμμάτων (ΧΥΤΑ), τη λειτουργία τουριστικών εγκαταστάσεων, βιομηχανιών, εξορυκτικών δραστηριοτήτων, κτηνοτροφικών εγκαταστάσεων, υδατοκαλλιεργειών και άλλων δραστηριοτήτων, ενώ ασχολούνται και με θέματα προστασίας του φυσικού περιβάλλοντος, που προκύπτουν από καταπατήσεις δημόσιων εκτάσεων, ανέγερση και συντήρηση αυθαίρετων κατασκευών, ιδιαίτερα σε προστατευόμενες περιβαλλοντικά περιοχές, αλλά και επεμβάσεις σε ρέματα, αιγιαλό και παραλία.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Οι Επιθεωρητές Περιβάλλοντος της Ε.Υ.Ε.Π. δύνανται να διενεργούν αυτοψίες σε κάθε δημόσιο ή ιδιωτικό έργο ή δραστηριότητα που υπάγεται στις διατάξεις περί προστασίας του περιβάλλοντος.

Οι έλεγχοι που διεξάγονται από την Ε.Υ.Ε.Π. καλύπτουν όλη την ελληνική επικράτεια.

### **A3.12 Σώμα Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας & Πρόνοιας (Σ.Ε.Υ.Υ.Π.)**

**Ίδρυση.** Με τον Ν. 2920/2001(ΦΕΚ 131/Α/27-6-2001) ιδρύθηκε το ΣΕΥΥΠ το οποίο υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Υγείας.

**Αρμοδιότητες.**<sup>14</sup> Η ανάπτυξη και λειτουργία κεντρικού και περιφερειακού μηχανισμού για τη διεξαγωγή συστηματικών επιθεωρήσεων, ελέγχων και ερευνών σε όλες τις υπηρεσίες και τους φορείς που υπάγονται στην αρμοδιότητα ή εποπτεία του Υπουργού Υγείας, καθώς και σε όλες τις υπηρεσίες και τους φορείς που υπάγονται στην αρμοδιότητα ή εποπτεία του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και

<sup>14</sup> Πληροφορίες στο: <http://www.moh.gov.gr/articles/swma-epithewrhtwn-yphresiwn-ygeias-s-e-y-y>



Κοινωνικής Αλληλεγγύης, ως προς το αντικείμενο της Γενικής Γραμματείας Πρόνοιας.

Το Σ.Ε.Υ.Υ.Π. διενεργεί ελέγχους κατόπιν εντολής του Υπουργού Υγείας, του Αν. Υπουργού Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, αρμόδιου για θέματα διαφθοράς, του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης & Κοινωνικής Αλληλεγγύης (για θέματα αρμοδιότητας Γενικής Γραμματείας Πρόνοιας) και του Γ.Ε.Δ.Δ., μετά από αίτημα του Συνηγόρου του Πολίτη, αυτεπάγγελα ή κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

Οι Επιθεωρητές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους ενεργούν ως εξουσιοδοτημένοι από το νόμο εκπρόσωποι του Υπουργού Υγείας, έχοντας δικαίωμα πρόσβασης στους συναφείς με το αντικείμενο και τη φύση του ελέγχου φακέλους ενώ η άρνηση ή η αμέλεια χορήγησης πληροφοριών και στοιχείων αποτελεί πειθαρχικό παράπτωμα.

Κάθε Επιθεωρητής, κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ενεργεί αυτοβούλως και φέρει ατομική ευθύνη για τη νομιμότητα των ενεργειών του.

Συν τοις άλλοις, οι επιθεωρητές, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους, έχουν δικαιώματα και καθήκοντα ανακριτικού υπαλλήλου μετά, δηλαδή το πέρας της επιθεώρησης, του ελέγχου ή της έρευνας, γνωστοποιούν εγγράφως, τις παρατηρήσεις τους στην ελεγχόμενη υπηρεσία και παρέχει προθεσμία τουλάχιστον τριών (3) ημερών για τη διατύπωση τυχόν αντίθετων απόψεων.

Μετά την υποβολή των απόψεων της ελεγχόμενης υπηρεσίας, ο Επιθεωρητής συντάσσει και υποβάλλει στο Γενικό Επιθεωρητή τεκμηριωμένη έκθεση, στην οποία αναφέρει με σαφήνεια και πληρότητα τις διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του ελέγχου και προτείνει λύσεις ή διατυπώνει βελτιωτικές προτάσεις. Την έκθεση γνωστοποιεί στον Υπουργό Υγείας, στον Αναπληρωτή Υπουργό Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, αρμόδιο για θέματα διαφθοράς, στον Γενικό Γραμματέα Καταπολέμησης της Διαφθοράς, στον Υπουργό Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης & Κοινωνικής Αλληλεγγύης (για θέματα πρόνοιας), στον Γ.Ε.Δ.Δ., στις υπηρεσίες (φορείς) που ελέγχθηκαν, για εφαρμογή των προτάσεων και, τέλος, σε άλλους φορείς που εμπλέκονται στην εφαρμογή των προτάσεων.

Οι υπηρεσίες και τα Δ.Σ. των ελεγχόμενων φορέων οφείλουν να μεριμνήσουν για την εφαρμογή των προτάσεων που περιέχονται στην έκθεση επιθεώρησης ή ελέγχου και να αναφέρουν στο Γενικό Επιθεωρητή και στον Υπουργό Υγείας τα μέτρα που έλαβαν ή πρόκειται να λάβουν.

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης στις υποδείξεις της έκθεσης επιθεώρησης ή ελέγχου, οφείλουν να γνωστοποιούν στον Υπουργό Υγείας και το Γενικό Επιθεωρητή, μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα, τους λόγους για τους οποίους δεν ήταν δυνατή ή σκόπιμη η υλοποίηση των προτάσεων. Η παράλειψη αυτής της υποχρέωσης συνιστά παράβαση του υπαλληλικού καθήκοντος.

**Διάρθρωση – Οργανόγραμμα.** Το Σ.Ε.Υ.Υ.Π. διαρθρώνεται στους τομείς:

- Υγειονομικού-Φαρμακευτικού Ελέγχου
- Διοικητικού-Οικονομικού Ελέγχου
- Ελέγχου Δημόσιας Υγείας και Ψυχικής Υγείας
- Ελέγχου Φορέων πρόνοιας
- Επίσης, λειτουργεί το Περιφερειακό Γραφείο Μακεδονίας-Θράκης με έδρα τη Θεσσαλονίκη.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Οι κεντρικές, περιφερειακές ή αποκεντρωμένες υπηρεσίες του Υπουργείου Υγείας, οι υπηρεσίες των Περιφερειών και των ασφαλιστικών φορέων που παρέχουν Υπηρεσίες Υγείας, τα ΝΠΔΔ και τα ΝΠΙΔ του δημόσιου τομέα που παρέχουν και ασκούν δραστηριότητες στους τομείς υγείας και τελούν υπό την εποπτεία του Υπουργού Υγείας, όλοι οι φορείς παροχής υπηρεσιών υγείας του ιδιωτικού τομέα, που βρίσκονται υπό την εποπτεία του Υπουργού Υγείας, τα νοσοκομειακά και ιδιωτικά φαρμακεία, οι φαρμακαποθήκες, τα εργαστήρια και γενικά κάθε κατάστημα παραγωγής και εμπορίας κάθε είδους φαρμακευτικού ή υγειονομικού υλικού, τα ινστιτούτα αδυνατίσματος και αισθητικής, τα εργοστάσια εμφιάλωσης νερού και οι ιαματικές πηγές, οι ιδιωτικοί φορείς που έχουν ως αντικείμενο τη διάθεση προϊόντων που χρησιμοποιούνται άμεσα στην παροχή υπηρεσιών υγείας, οι Φορείς υπό την εποπτεία της Γενικής Γραμματείας Πρόνοιας του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, τα ΝΠΔΔ και τα ΝΠΙΔ του δημόσιου τομέα που ασκούν δραστηριότητες στον τομέα της Πρόνοιας και εποπτεύονται από τον Υπουργό Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, καθώς και οι φορείς παροχής υπηρεσιών πρόνοιας του ιδιωτικού τομέα, που εποπτεύονται από τον Υπουργό Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

### **A3.13 Σώμα Επιθεώρ.& Ελέγχου Καταστημάτων Κράτησης (ΣΕΕΚΚ)**

**Ίδρυση.** Με τον Ν. 3090/2002 (ΦΕΚ 329/Α/24-12-2002) ιδρύθηκε το ΣΕΕΚΚ, που υπάγεται απευθείας στον Γενικό Γραμματέα Αντεγκληματικής

Πολιτικής και συμμετέχει στο Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου (ΣΟΕΕ).

Του ΣΕΕΚΚ προΐσταται ο Γενικός Επιθεωρητής Καταστημάτων Κράτησης. Στη θέση του Γενικού Επιθεωρητή Καταστημάτων Κράτησης τοποθετείται, με απόφαση του Υπουργού Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, μετά από γνώμη της Επιτροπής Θεσμών και Διαφάνειας της Βουλής, σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κανονισμό της Βουλής, πρόσωπο εγνωσμένου κύρους, με επιστημονική κατάρτιση και εμπειρία στα θέματα της οργάνωσης και λειτουργίας των καταστημάτων κράτησης και της μεταχείρισης των κρατουμένων. Η θητεία του είναι τριετής και μπορεί να ανανεωθεί μία φορά.<sup>15</sup>

**Αρμοδιότητες.** Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3090/2002, είναι όργανο εσωτερικού ελέγχου, επιφορτισμένο με τη διενέργεια των τακτικών και έκτακτων ελέγχων, οποτεδήποτε, και τις χωρίς προειδοποίηση επισκέψεις στα καταστήματα κράτησης, έχοντας ελεύθερη πρόσβαση σε όλους τους χώρους, με στόχο τη διαπίστωση των συνθηκών κράτησης, της συνεπούς άσκησης των καθηκόντων των υπαλλήλων των εν λόγω καταστημάτων, του σεβασμού και της προστασίας των δικαιωμάτων των κρατουμένων, της ευταξίας και της τήρησης των μέτρων ασφάλειας στα καταστήματα κράτησης, της εφαρμογής των διατάξεων του Σωφρονιστικού Κώδικα και των κανονισμών λειτουργίας των καταστημάτων αυτών, καθώς και των σχετικών εγκυκλίων που παρέχουν οδηγίες αναφορικά με τη λειτουργία των καταστημάτων κράτησης. Μπορεί να πραγματοποιεί δειγματοληπτικούς ελέγχους ιδίως για τον τρόπο εφαρμογής των διατάξεων περί αδειών, της απόλυσης υπό όρους και της πειθαρχικής διαδικασίας.

Όσοι υπηρετούν στο ΣΕΕΚΚ ασκούν ελεγκτικά καθήκοντα, έχοντας παράλληλα την ιδιότητα του ειδικού ανακριτικού υπαλλήλου και υποβάλλουν τις σχετικές δικογραφίες στον εισαγγελέα που είναι αρμόδιος για την άσκηση ποινικής δίωξης.<sup>16</sup>

Το ΣΕΕΚΚ ενεργεί ελέγχους είτε κατόπιν εντολής του Γενικού Γραμματέα Αντεγκληματικής Πολιτικής, ή έπειτα από αναφορά κρατουμένου, αίτημα του Συνηγόρου του Πολίτη ή και αυτεπαγγέλτως. Με το πέρας του ελέγχου, συντάσσεται έκθεση για τα αποτελέσματά του.

---

<sup>15</sup> Πληροφορίες στο: <http://www.opengov.gr/ministryofjustice/?p=8541>

<sup>16</sup> Πληροφορίες στο: <http://www.opengov.gr/ministryofjustice/?p=8541>

Τον Μάρτιο κάθε έτους, το Σώμα υποβάλλει στον Υπουργό Δικαιοσύνης, Διαφάνειας & Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και το Γενικό Γραμματέα Αντεγκληματικής Πολιτικής έκθεση πεπραγμένων με παρατηρήσεις για το διενεργηθέν ελεγκτικό έργο και προτάσεις για τη βελτίωση της οργάνωσης και λειτουργίας των καταστημάτων κράτησης. Η έκθεση, χωρίς τα στοιχεία που θεωρούνται απόρρητα, δημοσιεύεται σε ειδική έκδοση ή στο διαδίκτυο.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Τα Καταστήματα Κράτησης που λειτουργούν στην Ελληνική Επικράτεια.

#### **A3.14 Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.)**

**Ίδρυση.** Με τον Ν. 3074/2002 (ΦΕΚ 296/Α/04-12-2002) συστάθηκε η θέση του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης με αρμοδιότητα να παρακολουθεί και να αξιολογεί το έργο των ελεγκτικών σωμάτων της δημόσιας διοίκησης, να διασφαλίζει την αποτελεσματική και εύρυθμη λειτουργία της και να εντοπίζει τα φαινόμενα κακοδιαχείρισης και διαφθοράς στο δημόσιο τομέα.

Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης διορίζεται, με προεδρικό διάταγμα, πρόσωπο το οποίο επιλέγεται από το Υπουργικό Συμβούλιο, είναι εγνωσμένου κύρους, απολαμβάνει ευρεία κοινωνική αποδοχή και διαθέτει υψηλή επιστημονική κατάρτιση.<sup>17</sup>

**Αρμοδιότητες.** Διατάσσει το Σώμα Επιθεωρητών – Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης καθώς και τα Σώματα και Υπηρεσίες Ελέγχου όλων των Υπηρεσιών του Δημοσίου Τομέα να διενεργήσουν έρευνες, ελέγχους ή επιθεωρήσεις, ελέγχει τη δράση των Σωμάτων αυτών και αξιολογεί το ελεγκτικό τους έργο. Διεξάγει έλεγχο των ετήσιων δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης των μελών των Σωμάτων Επιθεώρησης και Ελέγχου. Συντάσσει ετήσια έκθεση στην οποία παρουσιάζονται οι υποθέσεις κακοδιοίκησης και διαφθοράς, που προέκυψαν από τους ελέγχους και τις επιθεωρήσεις που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους από τα Ελεγκτικά Σώματα και, τέλος, διατυπώνει προτάσεις για τη βελτίωση της λειτουργίας των Σωμάτων αλλά και των όλων των Υπηρεσιών του Δημοσίου Τομέα. Προεδρεύει του Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.), το οποίο αποσκοπεί στην παρακολούθηση και το συντονισμό των επιθεωρήσεων και των ελέγχων των ιδιαίτερων σωμάτων και υπηρεσιών επιθεωρήσεων και ελέγχου (Ν.3074/2002).

---

<sup>17</sup>Πληροφορίες στο: <https://www.gedd.gr/>

Η δικαιοδοσία του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης συνεχώς ενισχύεται με νομοθετικές πράξεις:

- Με το άρθρο 26 του Ν. 3200/2003 ενισχύθηκε η πειθαρχική του δικαιοδοσία. Έτσι, μπορεί να ασκήσει ή να διατάξει την άσκηση πειθαρχικής δίωξης ή τη λήψη άλλων διοικητικών μέτρων. Μπορεί, επίσης, να παραπέμπει υποθέσεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί απόφαση πειθαρχικού οργάνου στο αμέσως ανώτερο πειθαρχικό όργανο, ασκώντας τα προβλεπόμενα από το νόμο ένδικα μέσα.
- Με το άρθρο 12 του ν.3320/2005 απέκτησε τη δυνατότητα να ενημερώνεται για την πορεία των ποινικών διώξεων που ασκούνται κατά υπαλλήλων, λειτουργών ή οργάνων δημόσιων φορέων, σχετικά με τα παραπεμπτικά ή απαλλακτικά βουλεύματα και τις καταδικαστικές ή αθωωτικές αποφάσεις.
- Με το άρθρο 14 του Ν. 3345/2005 (ΦΕΚ 128/Α/16-6-2005), στο πλαίσιο των ελέγχων που διενεργούνται από τον Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης ή κατόπιν εντολή του ΣΕΕΔΔ, είναι δυνατή, ύστερα από έγγραφη εντολή αυτού, η άρση του τραπεζικού, χρηματιστηριακού και φορολογικού απορρήτου.

**Διάρθρωση.** Ο Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης επικουρείται στο έργο του από δώδεκα ειδικούς επιθεωρητές που επιλέγονται μετά από δημόσια πρόσκληση, με θητεία δύο ετών ή με τριετή απόσπαση, και που πληρούν τα προσόντα του ειδικού επιστημονικού προσωπικού ή με οκταετή προϋπηρεσία αντίστοιχα.<sup>18</sup> Οι ειδικοί επιθεωρητές υποστηρίζουν το έργο της διεξαγωγής των ελέγχων, επανελέγχων, επιθεωρήσεων και ερευνών στους φορείς που ελέγχονται από το θεσμό και κατά βάση ενεργούν κατ' εντολή του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης και των Βοηθών του. Ακόμα, μπορούν να εκτελέσουν καθήκοντα ειδικών ανακριτικών υπαλλήλων και να διενεργούν ένορκες διοικητικές εξετάσεις.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Το Σώμα Επιθεωρητών – Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης, τα ιδιαίτερα Σώματα και οι Υπηρεσίες Επιθεώρησης και Ελέγχου των Υπουργείων, των Περιφερειών, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης πρώτου και δεύτερου βαθμού, των επιχειρήσεών τους, των Ν.Π.Δ.Δ., των κρατικών Ν.Π.Ι.Δ., των δημόσιων επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων, τη διοίκηση των οποίων ορίζει άμεσα ή έμμεσα το δημόσιο με διοικητική πράξη ή ως μέτοχος.

---

<sup>18</sup> Πληροφορίες στο: <https://www.gedd.gr/>

### **A3.15 Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων**

**Ίδρυση.** Με το Ν. 3492/2006 (ΦΕΚ 210/Α/05-10-2006) συστάθηκε Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων, η οποία έχει ως αποστολή την διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και τον έλεγχο του συνόλου ή μέρους του συστήματος διαχείρισης των δημοσιονομικών του Κράτους.

**Αρμοδιότητες.**<sup>19</sup> Να ασκεί έλεγχο στη χρηστή διαχείριση του προϋπολογισμού φορέων που χρηματοδοτούνται από το δημόσιο. Ακόμα, παρακολουθεί τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν αυτά κρίνονται επαρκή, εισηγείται τη λήψη αποτελεσματικών μέτρων για τη βελτίωση αυτών των συστημάτων και, σε περίπτωση που διαπιστωθούν παρεκκλίσεις από τις αρχές της χρηστής διαχείρισης, επιβάλλει τις προβλεπόμενες κυρώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις, ενώ οφείλει να συντάσσει ετήσια έκθεση ελέγχου.

Η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων διενεργεί τακτικούς και έκτακτους κατασταλτικούς οικονομικούς ελέγχους σε φορείς, ύστερα από καταγγελίες ή αναφορές για βάσιμες υπόνοιες για ατασθαλίες ή διαχειριστικές ανωμαλίες προκειμένου να εντοπισθούν φαινόμενα κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, απάτης, διαφθοράς, σπατάλης και γενικά φαινόμενα κακοδιοίκησης.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Δημόσιοι φορείς, Δημόσιοι Οργανισμοί, ο «Ευρύτερος Δημόσιος Τομέας», τα Ν.Π.Δ.Δ., τα Ν.Π.Ι.Δ. που επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, οι Ο.Τ.Α. Α΄ και Α΄ βαθμού, οι κοινωφελείς περιουσίες/εθνικά κληροδοτήματα και οι σχολάζουσες κληρονομίες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν.4182/2013 (κώδικας κοινωφελών περιουσιών) και οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης με την ιδιότητα Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (Μ.Κ.Ο.)

### **A3.16 Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ΥΠ.ΕΘ.Α.**

**Ίδρυση.** Με την κοινή υπουργική απόφαση Φ.800/265/139770/2014 (ΦΕΚ 3465/Β/23-12-2014) των Υπουργών Οικονομικών, Εθνικής Άμυνας, Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης συστάθηκε στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας «Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου» (Μ.Ε.Ε.), η οποία λογοδοτεί

---

<sup>19</sup> Πληροφορίες στο: <https://www.minfin.gr/web/31351/home>

απευθείας στον Υπουργό, είναι ανεξάρτητη και έχει ως αποστολή την παροχή διαβεβαίωσης για την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των φορέων του Υπουργείου.

**Αρμοδιότητες.** Έχει ελεγκτικές συμβουλευτικές αρμοδιότητες, στο πλαίσιο των προδιαγραφών που ορίζονται από τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τα πρότυπα διαχείρισης εσωτερικού ελέγχου.<sup>20</sup>

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Όλες οι υπηρεσίες που εμπίπτουν στο πεδίο ευθύνης του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας.

### **A3.17 Κοινό Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών Ενόπλων Δυνάμεων**

**Ίδρυση.** Με το άρθρο 9 του Ν. 4494/2017 (ΦΕΚ 165/Α/02-11-2017) συνιστάται Κοινό Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών, το οποίο υπάγεται απευθείας στον Αρχηγό του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (Γ.Ε.ΕΘ.Α.).

Σύμφωνα με το Ν. 4494/2017, το Σώμα έχει σαν αποστολή την οργάνωση, διενέργεια και λειτουργία της οικονομικής επιθεώρησης και του εσωτερικού ελέγχου. Επίσης, στην αποστολή του περιλαμβάνεται και η πρόληψη, έρευνα και καταστολή οικονομικών εγκλημάτων σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, των εποπτευόμενων από αυτό ή υπαγόμενων σε αυτό νομικών προσώπων και των Ενόπλων Δυνάμεων.

**Αρμοδιότητες.** Να παρακολουθεί, να μελετά, να αναλύει, να αξιολογεί και, επίσης, να αξιοποιεί τα οικονομικά γεγονότα, τις κινήσεις και τις μεταβολές που άπτονται στα οικονομικά συμφέροντα του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας ή των υπαγόμενων ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων, ή των Ειδικών Δυνάμεων, στο εσωτερικό και το εξωτερικό.

Παράλληλα, το Κοινό Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών Ενόπλων Δυνάμεων είναι υπεύθυνο για την πρόληψη, τη διερεύνηση οικονομικών εγκλημάτων και εγκλημάτων διαφθοράς, που βλάπτουν τα οικονομικά συμφέροντα του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας ή των υπαγόμενων σε αυτό ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων ή των Ειδικών Δυνάμεων. Προκειμένου να επιτύχει αυτό το σκοπό, συνεργάζεται, ανταλλάσσει πληροφορίες και δρα, μερικές φορές σε συνεργασία με τις συναρμόδιες Υπηρεσίες και τις εισαγγελικές και διωκτικές Αρχές, σύμφωνα πάντα με τις ισχύουσες διατάξεις.

---

<sup>20</sup>Πληροφορίες στο: <https://www.e-nomothesia.gr/kat-enoples-dynameis/kya-f-800-265-139770-2014.html>

Τέλος, το Κοινό Σώμα επιβλέπει την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, η οποία εξακολουθεί να λειτουργεί μέχρι να εκδοθεί προεδρικό διάταγμα, μετά την έκδοση του οποίου, καταργείται, ενώ το σύνολο του αρχείου της, οι φάκελοι ελέγχου με τα ελεγκτικά τεκμήρια και τα λοιπά στοιχεία, καθώς επίσης και όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις της παραδίδονται στην Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων.

**Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.** Όλες οι υπηρεσίες που εμπίπτουν στο πεδίο ευθύνης του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας.



## **A4. Κυριότερα Ελεγκτικά Όργανα Κρατών Μελών Ευρωπαϊκής Ένωσης**

### **A4.1 Εισαγωγή**

Ο δημόσιος έλεγχος αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των δημοκρατικών συστημάτων. Όλες οι χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, έχουν σήμερα εφαρμόσει ρυθμίσεις για να παρακολουθούν τις δημόσιες δαπάνες με διαφάνεια και αυστηρή εποπτεία.

Αυτόν τον έλεγχο και την εποπτεία έχουν αναλάβει τα Ανώτατα Ελεγκτικά Όργανα (Α.Ε.Ο.) κάθε χώρας, τα οποία διερευνούν την αποτελεσματική και οικονομική χρήση των δημόσιων πόρων καθώς και τη συμμόρφωση της συλλογής δημόσιων δαπανών και εσόδων στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Υποστηρίζουν, παράλληλα, τον κοινοβουλευτικό έλεγχο των κυβερνήσεων με βάση τις αντικειμενικές και αμερόληπτες εκθέσεις τους που βασίζονται σε γεγονότα και συμβάλλουν έτσι στη βελτίωση των πολιτικών, των προγραμμάτων, της δημόσιας διοίκησης και της διαχείρισης των οικονομικών του κάθε κράτους. Αυτό συντελεί στην οικοδόμηση της εμπιστοσύνης των πολιτών στους ελέγχους και τις ισορροπίες των κοινωνιών αλλά και στην περαιτέρω ανάπτυξη δημοκρατιών που λειτουργούν σωστά.

Εκτός από την προώθηση και ανάπτυξη της λογοδοσίας και της διαφάνειας στην κυβέρνηση, τα ανώτατα ελεγκτικά όργανα της Ε.Ε. υποστηρίζουν, επίσης, ενεργά την αναβάθμιση των δυνατοτήτων των οργανισμών δημοσίου ελέγχου σε τρίτες χώρες, καθώς η ύπαρξη ανεξάρτητου ανώτατου ελεγκτικού οργάνου αποτελεί προϋπόθεση για ένταξη στην Ευρωπαϊκή Ένωση.<sup>21</sup>

Ακολουθεί σύντομη ανάλυση του Ανώτατου Ελεγκτικού Οργάνου της Ε.Ε., αλλά και των 28 Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων των Κρατών Μελών της, η οποία δεν περιλαμβάνει άλλους δημόσιους ελεγκτικούς φορείς που έχουν συσταθεί σε ορισμένα κράτη μέλη, όπως περιφερειακούς ή επαρχιακούς.

Υπάρχουν διάφοροι τρόποι ταξινόμησης των ανώτατων ελεγκτικών οργάνων. Παραδοσιακά ομαδοποιούνται ανάλογα με την οργανωτική τους δομή η οποία μπορεί να ακολουθεί την γαλλική / λατινική, την αγγλοσαξονική ή την γερμανική παράδοση.

Σήμερα, η διάκριση γίνεται κυρίως μεταξύ των οργάνων με ή χωρίς δικαιοδοτική εξουσία (Πίνακας 1). Μία άλλη διάκριση αφορά στη σύνθεση της διοίκησης του ελεγκτικού οργάνου, σε αυτά που διευθύνονται από μονομελές όργανο

---

<sup>21</sup>Πληροφορίες: <http://publications.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/en/>

(π.χ. Πρόεδρος, Γενικός Ελεγκτής ή Επιθεωρητής) και σε αυτά που διοικούνται από ένα συλλογικό όργανο (π.χ. ένα συμβούλιο, κολλέγιο ή ολομέλεια) (Πίνακας 2).

Μία διάκριση που παρουσιάζει ιδιαίτερο ενδιαφέρον είναι το πεδίο δικαιοδοσίας και ελέγχου των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων των Κρατών Μελών της Ε.Ε. (Πίνακας 3).

Μπορούμε, ωστόσο, να κάνουμε και άλλες διακρίσεις όπως για παράδειγμα με βάση τη σχέση μεταξύ του ΑΕΟ και του εθνικού του κοινοβουλίου.

Τα ΑΕΟ της Ε.Ε. είναι ανεξάρτητοι δημόσιοι φορείς. Η ανεξαρτησία τους από το νομοθετικό, εκτελεστικό και δικαστικό σώμα κατοχυρώνεται από το Σύνταγμα. Ανάλογα με την εντολή τους, τα ΑΕΟ μπορούν να διενεργούν προληπτικούς ή κατασταλτικούς ελέγχους, να αξιολογούν τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων και δαπανών, καθώς και την οικονομία, την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα των πολιτικών, των προγραμμάτων και των μέτρων ή τη λειτουργία της δημόσιας διοίκησης. Ορισμένα ΑΕΟ αξιολογούν επίσης τον αντίκτυπο των δημόσιων πολιτικών και προγραμμάτων.

Ορισμένα ΑΕΟ έχουν ειδικό καθεστώς ως δικαιοδοτικά δικαστήρια. Αυτό τους επιτρέπει να κινήσουν δικαστικές διαδικασίες εναντίον διαχειριστών δημόσιων ταμείων ή λογιστών, οι οποίοι ενδεχομένως εμπλέκονται σε παρατυπίες σχετικά με δημόσιες δαπάνες και περιουσιακά στοιχεία. Η δικαιοδοτική λειτουργία παρέχει στα ΑΕΟ ένα εργαλείο για τον εντοπισμό των προσωπικών ευθυνών και την επιβολή κυρώσεων σε άτομα στο πλαίσιο της δημόσιας υπηρεσίας.

Παρά την ποικιλομορφία, είναι κοινό χαρακτηριστικό ότι τα ΑΕΟ διατηρούν γενικά στενές σχέσεις με τα κοινοβουλιά τους, υποβάλλοντας σε αυτά εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες συνήθως συζητούνται από ειδική επιτροπή.

Τα κοινοβουλία έχουν συχνά καθοριστικό ρόλο στον διορισμό του προέδρου ή του διοικητικού οργάνου του ΑΕΟ. Εκτός αυτού, ορισμένα κοινοβουλία καταρτίζουν και εγκρίνουν τον προϋπολογισμό του ΑΕΟ ή διορίζουν έναν εξωτερικό ελεγκτή για τον έλεγχο των λογαριασμών του ΑΕΟ.

Τέλος, ορισμένα, αλλά όχι όλα, τα ΑΕΟ έχουν την εξουσία να ελέγχουν τις διοικητικές δαπάνες των εθνικών τους κοινοβουλίων.

Τα ΑΕΟ της ΕΕ διαδραματίζουν κεντρικό ρόλο στη διαδικασία δημόσιας λογοδοσίας. Ως ελεγκτές της εκτελεστικής εξουσίας, αξιολογούν τον βαθμό στον οποίο οι πολιτικές και οι δαπάνες της κυβέρνησης επιτυγχάνουν τους επιδιωκόμενους στόχους, ελέγχουν τη δημοσιονομική διαχείριση του δημόσιου τομέα και αναφέρουν

τους λογαριασμούς των δημόσιων φορέων, παρέχοντας έτσι ανεξάρτητες πληροφορίες και διαβεβαιώσεις στα κοινοβούλια.

Όλα τα ΑΕΟ της Ε.Ε. είναι μέλη του INTOSAI και του EUROSAI.

#### **A4.2 INTOSAI**

Ο Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου (INTOSAI) παρέχει ένα θεσμοθετημένο πλαίσιο για τα ΑΕΟ που αποσκοπεί στην προώθηση της ανάπτυξης και της μεταφοράς γνώσεων, τη βελτίωση του κυβερνητικού ελέγχου παγκοσμίως και την ενίσχυση της επαγγελματικής ικανότητας, της θέσης και της επιρροής των ΑΕΟ μελών στις χώρες δραστηριοποίησής τους.

Το INTOSAI ιδρύθηκε το 1953 ως αυτόνομη, ανεξάρτητη και μη πολιτική οργάνωση. Έχει ειδική συμβουλευτική θέση στο Οικονομικό και Κοινωνικό Συμβούλιο (ECOSOC) των Ηνωμένων Εθνών.

Η Γενική Γραμματεία του INTOSAI διοικείται από το SAI της Αυστρίας.

Τα ΑΕΟ της ΕΕ συμμετέχουν σε διάφορα έργα του INTOSAI, όπως το Forum για τις Επαγγελματικές Ανακοινώσεις της INTOSAI (FIPP) που καθορίζει τα διεθνή πρότυπα ελέγχου (ISSAI), τα οποία δηλώνουν τις βασικές προϋποθέσεις για τα ΑΕΟ και τις θεμελιώδεις αρχές στον έλεγχο των δημόσιων φορέων.<sup>22</sup>

#### **A4.3 EUROSAI**

Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου (EUROSAI) είναι μία από τις περιφερειακές ομάδες του INTOSAI. Ιδρύθηκε το 1990 με 30 μέλη (τα ΑΕΟ των 29 ευρωπαϊκών κρατών και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο). Το 2018, οι συμμετέχοντες ανέρχονταν σε 50 (τα ΑΕΟ 49 ευρωπαϊκών κρατών και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο).<sup>23</sup>

#### **A4.4 Κύριες κατηγορίες ελέγχου των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων<sup>24</sup>**

**Οικονομικοί έλεγχοι:** περιλαμβάνουν την έκθεση εγγράφων, διαδικασιών και συστημάτων ελέγχου, λογιστικών και οικονομικών αρχείων, προκειμένου να επαληθεύεται ότι τα οικονομικά στοιχεία παρουσιάζουν την ακριβή εικόνα της οικονομικής κατάστασης και ότι τα αποτελέσματα των χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων συνάδουν με τα λογιστικά πρότυπα.

---

<sup>22</sup>Πληροφορίες: <http://www.intosai.org/>

<sup>23</sup>Πληροφορίες: <https://www.eurosai.org/en/about-us/about-eurosai/>

<sup>24</sup>Πληροφορίες: <http://publications.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/en/>

**Έλεγχοι συμμόρφωσης:** επαληθεύουν εάν η χρηματοοικονομική διαχείριση της οντότητας που υπόκειται στον έλεγχο, συμμορφώνεται με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές διατάξεις.

**Έλεγχοι επιδόσεων:** αφορούν στην εξέταση διαφόρων φορέων μέσα από τα προγράμματα, τις διαδικασίες και τα συστήματα διαχείρισης που χρησιμοποιούν, προκειμένου να εκτιμηθεί η οικονομική, αποδοτική και αποτελεσματική χρήση των πόρων που χρησιμοποιούν.

Τα ΑΕΟ ελέγχουν τα έσοδα και τις δαπάνες των κρατικών προϋπολογισμών σε κεντρικό ή ομοσπονδιακό επίπεδο και, σε ορισμένα κράτη μέλη, μπορούν επίσης να διενεργούν ελέγχους σε περιφερειακό ή τοπικό επίπεδο. Παρόλο που οι έλεγχοι τους επικεντρώνονται κυρίως σε υπουργεία και κυβερνητικούς φορείς, οι ελεγχόμενες οντότητες μπορούν επίσης να αφορούν κρατικές επιχειρήσεις, όπως εταιρείες ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών, ιδρύματα τριτοβάθμιας εκπαίδευσης ή εθνικές τράπεζες.

Τα περισσότερα ΑΕΟ έχουν το δικαίωμα να ελέγχουν όλα τα δημόσια έσοδα και τις δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων σε επίπεδο ιδιωτικών εταιρειών ή μεμονωμένων δικαιούχων.

## **A5. Ανώτατο Ελεγκτικό Όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης**

Η ΕΕ ιδρύθηκε το 1993 με τη Συνθήκη του Μάαστριχτ. Πρόδρομοί της ήταν η Ευρωπαϊκή Κοινότητα Άνθρακα και Χάλυβα (ECSC), η Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα (ΕΟΚ) και η Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας (EAECorEuratom) που χρονολογούνται από τη δεκαετία του 1950. Από το 1993, 16 χώρες προσχώρησαν στην Ένωση (το 1995, το 2004, το 2007 και το 2013). Σήμερα, η ΕΕ περιλαμβάνει 28 κράτη μέλη.

Ακολουθεί η παρουσίαση του European Court of Auditors, Ανώτατου Ελεγκτικού Οργάνου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

### **A5.1 European Court of Auditors<sup>25</sup>**



Λειτουργεί από το 1977

Το European Court of Auditors (ECA) συμβάλλει στη βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισης της ΕΕ, προωθεί την υπευθυνότητα και τη διαφάνεια και ενεργεί ως ανεξάρτητος θεματοφύλακας των οικονομικών συμφερόντων των πολιτών της ΕΕ. Ταυτόχρονα, προειδοποιεί για κινδύνους, παρέχει βεβαιότητα και υποδεικνύει αδυναμίες και ευκαιρίες. Παρέχει, επίσης, καθοδήγηση στους υπεύθυνους χάραξης πολιτικής της ΕΕ και στους νομοθέτες σχετικά με τον τρόπο βελτίωσης της διαχείρισης των πολιτικών και των προγραμμάτων της ΕΕ και μεριμνά ώστε οι Ευρωπαίοι πολίτες να γνωρίζουν πώς δαπανώνται τα χρήματά τους.

Το ECA εξετάζει όλα τα έσοδα και τις δαπάνες της ΕΕ ή των γραφείων και οργανισμών που έχουν συσταθεί από την ΕΕ και ελέγχει την εκτέλεση του προϋπολογισμού της ΕΕ. Πιο συγκεκριμένα, ο ECA ελέγχει τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης, την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Επενδύσεων, την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, δανειοδοτικές πράξεις της ΕΕ καθώς και τους Ενιαίο Μηχανισμό Εποπτείας (Single Supervisory Mechanism) και Ενιαίο Μηχανισμό Αναλύσεως (Single Resolution Mechanism).

Το ECA είναι ένα συλλογικό όργανο 28 βουλευτών, ένας από κάθε κράτος μέλος, χωρίς δικαιοδοτικές αρμοδιότητες. Είναι ένα από τα επτά θεσμικά όργανα της ΕΕ και είναι πλήρως ανεξάρτητο κατά τη διενέργεια των ελέγχων. Παρουσιάζει όλες

<sup>25</sup> Πληροφορίες: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)

τις εκθέσεις και τις γνωμοδοτήσεις του, συμπεριλαμβανομένης της ετήσιας έκθεσής του, στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Ευρωπαϊκό Συμβούλιο. Διαβιβάζει επίσης τις εκθέσεις και τις γνωμοδοτήσεις του στις αρμόδιες κοινοβουλευτικές επιτροπές των κρατών μελών. Ο Πρόεδρος του ECA παρουσιάζει την ετήσια έκθεση στο Συμβούλιο Οικονομικών και Δημοσιονομικών Υποθέσεων (ECOFIN) και μπορεί να κληθεί να παρουσιάσει επιλεγμένες εκθέσεις ειδικού ενδιαφέροντος. Η θητεία του Προέδρου διαρκεί 3 έτη, των μελών 6 έτη και οι θητείες είναι ανανεώσιμες.

Το ECA έχει πέντε ελεγκτικά επιμελητήρια, μια επιτροπή ελέγχου ποιότητας ελέγχου (AQC), μια διοικητική επιτροπή και μια γενική γραμματεία. Ο Πρόεδρος υποστηρίζεται από τη Διεύθυνση Προεδρίας (DOP), η οποία είναι υπεύθυνη για τη στρατηγική ανάπτυξη, τον προγραμματισμό της εργασίας, τον προγραμματισμό και τη διαχείριση των επιδόσεων, τις θεσμικές σχέσεις, τις επικοινωνίες και τις σχέσεις με τα ΜΜΕ. Επιπλέον, υπάρχει η νομική υπηρεσία και το τμήμα εσωτερικού ελέγχου που αναφέρονται απευθείας στον Πρόεδρο.

Το ECA πραγματοποιεί διάφορους τύπους ελέγχων:

- έλεγχοι απόδοσης σχετικά με την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα και την οικονομία των πολιτικών και προγραμμάτων της ΕΕ. Αυτοί οι έλεγχοι αξιολόγησης κόστους-οφέλους εστιάζουν σε συγκεκριμένα θέματα διαχείρισης ή προϋπολογισμού. Επιλέγονται με βάση κριτήρια όπως το δημόσιο συμφέρον, οι δυνατότητες βελτίωσης, ο κίνδυνος κακής απόδοσης ή ο κίνδυνος παρατυπίας.
- δημοσιονομικοί έλεγχοι και έλεγχοι συμμόρφωσης σχετικά με την αξιοπιστία των ετήσιων λογαριασμών και τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων (κυρίως τη δήλωση αξιοπιστίας), καθώς και εκτιμήσεις σχετικά με το κατά πόσον τα συστήματα και οι συναλλαγές σε συγκεκριμένους δημοσιονομικούς τομείς συμμορφώνονται με τους κανονισμούς που τις διέπουν.

Το ECA εκτελεί τους ελέγχους του σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου (ISSAI), τα οποία εφαρμόζει στο συγκεκριμένο πλαίσιο της Ε.Ε. και τον δικό του κώδικα δεοντολογίας. Χρησιμοποιεί εγχειρίδια ελέγχου επιδόσεων και συμμόρφωσης καθώς και πρακτικές οδηγίες, οι οποίες δημοσιεύονται στον δικτυακό τόπο του.

Όλες οι δημοσιεύσεις του ECA δημοσιεύονται στον ιστότοπό του σε όλες τις επίσημες γλώσσες της ΕΕ.

## Α6. Ανώτατα Ελεγκτικά Όργανα των Κρατών Μελών της Ε.Ε.

Πίνακας 1. Ταξινόμηση ΑΕΟ ανάλογα με το είδος Δικαιοδοσίας

|                                                                  | Δικαιοδοτική<br>Εξουσία | Προληπτικός<br>Έλεγχος | Κοινοβουλευτική<br>Εποπτεία |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|
| <b>Αυστρία</b><br>Rechnungshof Österreich                        |                         |                        | •                           |
| <b>Βέλγιο</b><br>Rekenhof Cour des comptes Rechnungshof          | •                       |                        |                             |
| <b>Βουλγαρία</b><br>Сметна палата на Република България          |                         |                        |                             |
| <b>Γαλλία</b><br>Cour des Comptes                                | •                       |                        |                             |
| <b>Γερμανία</b><br>Bundesrechnungshof                            |                         |                        |                             |
| <b>Δανία</b><br>Rigsrevisionen                                   |                         |                        | •                           |
| <b>Ελλάδα</b><br>Ελεγκτικό Συνέδριο                              | •                       | •                      |                             |
| <b>Εσθονία</b><br>Riigikontroll                                  |                         |                        |                             |
| <b>Ηνωμένο Βασίλειο</b><br>National Audit Office                 |                         |                        | •                           |
| <b>Ιρλανδία</b><br>Office of the Comptroller and Auditor General |                         |                        | •                           |
| <b>Ισπανία</b><br>Tribunal de Cuentas                            | •                       |                        | •                           |
| <b>Ιταλία</b><br>Corte dei conti                                 | •                       | •                      |                             |
| <b>Κροατία</b><br>Državniuredzareviziju                          |                         |                        |                             |
| <b>Κύπρος</b><br>Ελεγκτική Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας    |                         |                        |                             |
| <b>Λετονία</b><br>Latvijas Republikas Valsts kontrole            |                         |                        |                             |
| <b>Λιθουανία</b><br>Valstybės Kontrolė                           |                         |                        | •                           |
| <b>Λουξεμβούργο</b><br>Cour des comptes                          |                         |                        |                             |
| <b>Μάλτα</b><br>National Audit Office                            |                         |                        | •                           |
| <b>Ολλανδία</b><br>Algemene Rekenkamer                           |                         |                        |                             |
| <b>Ουγγαρία</b><br>Állami Számvevőszék                           |                         |                        | •                           |
| <b>Πολωνία</b><br>Najwyższa Izba Kontroli                        |                         |                        | •                           |
| <b>Πορτογαλία</b><br>Tribunal de Contas                          | •                       | •                      |                             |
| <b>Ρουμανία</b><br>Curtea de Conturi a României                  |                         |                        |                             |
| <b>Σλοβακία</b><br>Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky  |                         |                        |                             |
| <b>Σλοβενία</b><br>Računsko sodišče Republike Slovenije          |                         | •                      |                             |
| <b>Σουηδία</b><br>Riksrevisionen                                 |                         |                        | •                           |
| <b>Τσέχικη Δημοκρατία</b><br>Nejvyšší kontrolní úřad             |                         |                        |                             |
| <b>Φινλανδία</b><br>Valtiontalouden tarkastusvirasto             |                         |                        | •                           |

Προσαρμογή από δημοσίευμα στην ιστοσελίδα <http://publications.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/en/>

Πίνακας 2. Ταξινόμηση ΑΕΟ ανάλογα με το είδος Διοίκησης

|                                                                  | Διοικητικό όργανο / Επικεφαλής             | Άτομα στο Κυβερνών Σώμα | Θητεία (έτη)                                                                                |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Αυστρία</b><br>Rechnungshof Österreich                        | Πρόεδρος                                   | 1                       | 12 (μη ανανεώσιμη)                                                                          |
| <b>Βέλγιο</b><br>Rekenhof Cour des comptes Rechnungshof          | Γενική Συνέλευση                           | 12                      | 6 (ανανεώσιμη)                                                                              |
| <b>Βουλγαρία</b><br>Сметна палата на Република България          | Πρόεδρος & δύο Αντιπρόεδροι                | 3                       | Πρόεδρος: 7 (μη ανανεώσιμη)<br>Αντιπρόεδροι: 7 (ανανεώσιμη)                                 |
| <b>Γαλλία</b><br>Cour des Comptes                                | Πρώτος Πρόεδρος & 6 Πρόεδρος Επιμελητηρίων | 7                       | Απεριόριστη έως την ηλικία συνταξιοδότησης                                                  |
| <b>Γερμανία</b><br>Bundes rechnungshof                           | Πρόεδρος, Γερουσία                         | 16                      | Πρόεδρος: 12 (μη ανανεώσιμη)<br>Διευθυντές: Απεριόριστη έως την ηλικία συνταξιοδότησης      |
| <b>Δανία</b><br>Rigsrevisionen                                   | Γενικός Ελεγκτής                           | 1                       | 6 (ανανεώσιμη για μία επιπλέον τετραετία)                                                   |
| <b>Ελλάδα</b><br>Ελεγκτικό Συνέδριο                              | Ολομέλεια                                  | 42                      | Πρόεδρος: 4 (μη ανανεώσιμη)<br>Μέλη & Δικαστές: Απεριόριστη έως την ηλικία συνταξιοδότησης  |
| <b>Εσθονία</b><br>Riigikontroll                                  | Γενικός Ελεγκτής                           | 1                       | 5 (ανανεώσιμη)                                                                              |
| <b>Ηνωμένο Βασίλειο</b><br>National Audit Office                 | Επιθεωρητής - Γενικός Ελεγκτής             | 1                       | 10 (μη ανανεώσιμη)                                                                          |
| <b>Ιρλανδία</b><br>Office of the Comptroller and Auditor General | Επιθεωρητής - Γενικός Ελεγκτής             | 1                       | Απεριόριστη έως την ηλικία συνταξιοδότησης                                                  |
| <b>Ισπανία</b><br>Tribunal de Cuentas                            | Ολομέλεια                                  | 13                      | Πρόεδρος: 3 (ανανεώσιμη)<br>Ολομέλεια: 9 (ανανεώσιμη)                                       |
| <b>Ιταλία</b><br>Corte dei conti                                 | Πρόεδρος                                   | 1                       | Απεριόριστη έως την ηλικία συνταξιοδότησης                                                  |
| <b>Κροατία</b><br>Državniuredzaviziju                            | Γενικός Ελεγκτής                           | 1                       | 8 (ανανεώσιμη)                                                                              |
| <b>Κύπρος</b><br>Ελεγκτική Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας    | Γενικός Ελεγκτής                           | 1                       | Απεριόριστη έως την ηλικία συνταξιοδότησης                                                  |
| <b>Λετονία</b><br>Latvijas Republikas Valsts kontrole            | Συμβούλιο & Γενικός Ελεγκτής               | 7                       | 4 (ανανεώσιμη μόνο για δύο διαδοχικές θητείες)                                              |
| <b>Λιθουανία</b><br>Valstybės Kontrolė                           | Γενικός Ελεγκτής                           | 1                       | 5 (ανανεώσιμη μία φορά)                                                                     |
| <b>Λουξεμβούργο</b><br>Cour des comptes                          | Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος & τρεις Σύμβουλοι   | 5                       | 6 (ανανεώσιμη)                                                                              |
| <b>Μάλτα</b><br>National Audit Office                            | Γενικός Ελεγκτής                           | 1                       | 5 (ανανεώσιμη μία φορά)                                                                     |
| <b>Ολλανδία</b><br>Algemene Rekenkamer                           | Συμβούλιο                                  | 5                       | Απεριόριστη                                                                                 |
| <b>Ουγγαρία</b><br>Állami Számvevőszék                           | Πρόεδρος                                   | 1                       | 12 (ανανεώσιμη)                                                                             |
| <b>Πολωνία</b><br>Najwyższa Izba Kontroli                        | Πρόεδρος & Συμβούλιο                       | 18                      | Πρόεδρος: 4 (ανανεώσιμη μία φορά)<br>Συμβούλιο: 3 (ανανεώσιμη)                              |
| <b>Πορτογαλία</b><br>Tribunal de Contas                          | Πρόεδρος & Ολομέλεια                       | 19                      | Πρόεδρος: 4 (ανανεώσιμη)<br>Μέλη: Απεριόριστη                                               |
| <b>Ρουμανία</b><br>Curtea de Conturi a României                  | Ολομέλεια                                  | 18                      | 9 (μη ανανεώσιμη)                                                                           |
| <b>Σλοβακία</b><br>Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky  | Πρόεδρος                                   | 1                       | 7 (ανανεώσιμη μία φορά)                                                                     |
| <b>Σλοβενία</b><br>Računsko sodišče Republike Slovenije          | Γερουσία                                   | 3                       | 9 (ανανεώσιμη)                                                                              |
| <b>Σουηδία</b><br>Riksrevisionen                                 | Γενικοί Ελεγκτές                           | 3                       | 7 (μη ανανεώσιμη)                                                                           |
| <b>Τσέχικη Δημοκρατία</b><br>Nejvyšší kontrolní úřad             | Επιτροπή Εποπτείας                         | 17                      | Πρόεδρος & Αντιπρόεδρος: 9 (ανανεώσιμη)<br>Μέλη: Απεριόριστη έως την ηλικία συνταξιοδότησης |
| <b>Φινλανδία</b><br>Valtiontalouden tarkastusvirasto             | Γενικός Ελεγκτής                           | 1                       | 6 (ανανεώσιμη)                                                                              |

Προσαρμογή από δημοσίευμα στην ιστοσελίδα <http://publications.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/en/>



Πίνακας 3. Ταξινόμηση ΑΕΟ ανάλογα με το πεδίο εφαρμογής του Ελέγχου

|                                                                  | Κεντρική Κυβέρνηση | Περιφερειακή Κυβέρνηση | Τοπική Κυβέρνηση | Κρατικές Επιχειρήσεις | Δημόσιοι Φορείς | Τοπική Αυτοδιοίκηση | Άλλοι Δικαιούχοι |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|------------------|
| <b>Αυστρία</b><br>Rechnungshof Österreich                        | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Βέλγιο</b><br>Rekenhof Cour des comptes<br>Rechnungshof       | •                  | •                      | •                | •                     | •               |                     |                  |
| <b>Βουλγαρία</b><br>Сметна палата на Република България          | •                  |                        |                  | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Γαλλία</b><br>Cour des Comptes                                | •                  |                        |                  | •                     | •               |                     | •                |
| <b>Γερμανία</b><br>Bundesrechnungshof                            | •                  |                        |                  | •                     | •               |                     | •                |
| <b>Δανία</b><br>Rigsrevisionen                                   | •                  | •                      |                  | •                     | •               |                     | •                |
| <b>Ελλάδα</b><br>Ελεγκτικό Συνέδριο                              | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Εσθονία</b><br>Riigikontroll                                  | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Ηνωμένο Βασίλειο</b><br>National Audit Office                 | •                  |                        | •                | •                     | •               |                     | •                |
| <b>Ιρλανδία</b><br>Office of the Comptroller and Auditor General | •                  |                        |                  | •                     | •               |                     | •                |
| <b>Ισπανία</b><br>Tribunal de Cuentas                            | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Ιταλία</b><br>Corte dei conti                                 | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Κροατία</b><br>Državniuredzavrežiju                           | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Κύπρος</b><br>Ελεγκτική Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας    | •                  |                        | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Λετονία</b><br>Latvijas Republikas Valsts kontrole            | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Λιθουανία</b><br>Valstybės Kontrolė                           | •                  |                        | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Λουξεμβούργο</b><br>Cour des comptes                          | •                  |                        |                  | •                     | •               |                     | •                |
| <b>Μάλτα</b><br>National Audit Office                            | •                  |                        | •                | •                     | •               |                     | •                |
| <b>Ολλανδία</b><br>Algemene Rekenkamer                           | •                  |                        |                  | •                     | •               |                     | •                |
| <b>Ουγγαρία</b><br>Állami Számvevőszék                           | •                  |                        | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Πολωνία</b><br>Najwyższa Izba Kontroli                        | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Πορτογαλία</b><br>Tribunal de Contas                          | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Ρουμανία</b><br>Curtea de Conturi a României                  | •                  |                        | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Σλοβακία</b><br>Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky  | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Σλοβενία</b><br>Računsko sodišče Republike Slovenije          | •                  | •                      | •                | •                     | •               | •                   | •                |
| <b>Σουηδία</b><br>Riksrevisionen                                 | •                  |                        |                  | •                     | •               |                     | •                |
| <b>Τσέχικη Δημοκρατία</b><br>Nejvyšší kontrolní úřad             | •                  |                        |                  | •                     | •               |                     | •                |
| <b>Φινλανδία</b><br>Valtiontalouden tarkastusvirasto             | •                  | •                      | •                | •                     | •               |                     | •                |

Προσαρμογή από δημοσίευμα στην ιστοσελίδα <http://publications.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/en/>

## A6.1 Αυστρία – Rechnungshof Österreich<sup>26</sup>



Λειτουργεί από το 1948

Πρώτη Ίδρυση το 1761

Το Austrian Court of Audit (ACA) είναι το ανεξάρτητο ανώτατο όργανο ελέγχου σε ομοσπονδιακό, επαρχιακό και δημοτικό επίπεδο.

Επιβεβαιώνει ότι τα κρατικά κονδύλια διοχετεύονται σωστά, συμπεριλαμβανομένων κρατικών δαπανών από δημόσιους οργανισμούς και κρατικών κονδυλίων που χρησιμοποιούνται από ιδιωτικά ιδρύματα.

Το ACA ελέγχει εάν οι διαθέσιμοι πόροι χρησιμοποιούνται οικονομικά, αποδοτικά και αποτελεσματικά. Εκτός από τους ελέγχους και τις διαβουλεύσεις, που είναι η σημαντικότερη στρατηγική λειτουργία του, το ACA εκτελεί επίσης καθήκοντα που σχετίζονται με τη δημόσια πολιτική, όπως η κατάρτιση των ομοσπονδιακών οικονομικών καταστάσεων, η επεξεργασία της κατάστασης του χρέους, η επανεξέταση σχεδίων νόμων και κανονισμών, καθήκοντα βάσει του νόμου περί ασυμβατότητας, του νόμου περί περιορισμών εισοδήματος και του νόμου περί συμβαλλομένων μερών, αλλά και καθήκοντα σχετικά με την έκθεση που αφορούν στο μέσο εισόδημα και τις συντάξεις γήρατος που καταβάλλονται από επιχειρήσεις και οργανισμούς της ομοσπονδιακής κυβέρνησης, και την κατάρτιση γνώμών εμπειρογνομόνων για τις ομάδες διαιτησίας.

Το ACA ελέγχει:

- το κράτος, τις επαρχίες, τις δημοτικές ενώσεις, τους δήμους με περισσότερους από 10.000 κατοίκους και άλλες νομικές οντότητες που ορίζονται από το νόμο,
- τα ιδρύματα, τα ταμεία και όσα από αυτά διοικούνται από ομοσπονδιακούς, επαρχιακούς ή δημοτικούς φορείς ή ιδιώτες οι οποίοι αποτελούν μέρος ενός ομοσπονδιακού, επαρχιακού ή δημοτικού ιδρύματος,
- οργανώσεις στις οποίες το κράτος και η τοπική αυτοδιοίκηση ελέγχουν εκ νόμου, ή κατέχουν τουλάχιστον το 50% του μετοχικού κεφαλαίου,
- ομοσπονδιακά, επαρχιακά και δημοτικά δημόσια νομικά πρόσωπα που χρησιμοποιούν ομοσπονδιακά, επαρχιακά ή δημοτικά ταμεία,
- φορείς κοινωνικής ασφάλισης και καταστατικές ενώσεις εργοδοτών, εργαζομένων και επαγγελματιών (επιμελητήρια) και

<sup>26</sup>Website: [www.rechnungshof.gv.at](http://www.rechnungshof.gv.at)

- Νομικά πρόσωπα που έχουν συσταθεί με νόμο.

Το ACA είναι το Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα της Αυστρίας και αναφέρεται απευθείας στο Εθνικό Κοινοβούλιο. Παρέχει ετήσια έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητές του στο Εθνικό Κοινοβούλιο, στα κοινοβούλια των επαρχιών και στο δημοτικό συμβούλιο. Μπορεί να υποβάλλει ανά πάσα στιγμή τις παρατηρήσεις του σε επιμέρους θέματα στο Εθνικό Κοινοβούλιο, τα επαρχιακά κοινοβούλια και τα δημοτικά συμβούλια και, ενδεχομένως, να υποβάλλει προτάσεις. Το ACA ενημερώνει την ομοσπονδιακή κυβέρνηση για όλες τις εκθέσεις του ταυτόχρονα με την υποβολή τους στο Εθνικό Κοινοβούλιο.

Ο Πρόεδρος του ACA εκλέγεται μετά από πρόταση της Κεντρικής Επιτροπής του εθνικού κοινοβουλίου και η θητεία του διαρκεί 12 έτη χωρίς δικαίωμα ανανέωσης. Ο Πρόεδρος του ACA δεν μπορεί να είναι μέλος γενικού αντιπροσωπευτικού οργάνου ή του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και πρέπει να μην έχει υπάρξει μέλος της ομοσπονδιακής κυβέρνησης ή επαρχιακής κυβέρνησης τα τελευταία πέντε χρόνια πριν την εκλογή του. Ο Πρόεδρος έχει την αποκλειστική εξουσία λήψης αποφάσεων αφού το ACA δεν διαθέτει διοικητικό όργανο. Δεν υπάρχει μόνιμος Αντιπρόεδρος του ACA. Σε περίπτωση αδυναμίας του Προέδρου να εκπληρώσει τα καθήκοντά του, τον εκπροσωπεί ο ανώτερος αξιωματούχος του ACA.

Το ACA είναι οργανωμένο σε πέντε τμήματα, και πιο συγκεκριμένα, ένα τμήμα διαχείρισης και διοίκησης και τέσσερα τμήματα ελέγχου. Τα τμήματα λογιστικού ελέγχου αποτελούνται από δύο μονάδες ελέγχου, όπου κάθε ένα από τα τρία ή τέσσερα τμήματα ελέγχου ομαδοποιούνται θεματικά (δηλαδή τέσσερα τμήματα ελέγχου με οκτώ μονάδες ελέγχου και συνολικά 34 τμήματα ελέγχου). Το ελεγκτικό έργο σχεδιάζεται σε ετήσια βάση.

Από το 2017, το ACA ξεκίνησε, για πρώτη φορά, μια πρωτοβουλία για τη συμμετοχή του κοινού, μέσω του Facebook. Οι πολίτες ενθαρρύνθηκαν να συμμετάσχουν στην ανάπτυξη θεμάτων ελέγχου προτείνοντας θέματα ενδιαφέροντος. Οι προτάσεις τους εξετάστηκαν, όπου αυτό ήταν δυνατό, στη διαδικασία σχεδιασμού του ελέγχου και συζητήθηκαν στην ετήσια διάσκεψη σχεδιασμού του ελέγχου.

Τα κριτήρια ελέγχου του ACA είναι οι νομικές αρχές της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας, με βάση την κανονικότητα και τη νομιμότητα και πραγματοποιεί δημοσιονομικούς ελέγχους και ελέγχους απόδοσης.

Το ACA υποβάλλει τις εκθέσεις του σε ομοσπονδιακό, επαρχιακό και δημοτικό επίπεδο, εκδίδει δελτία τύπου, ενώ παράλληλα, δημοσιεύει αναφορές στην ιστοσελίδα του και σε κοινωνικά μέσα ενημέρωσης.

Σε εθνικό επίπεδο, συνεργάζεται με επαρχιακά ελεγκτικά ιδρύματα για τον συντονισμό των αντίστοιχων ετήσιων σχεδίων ελέγχου.

Από το 1963 το ACA διοικεί τη Γενική Γραμματεία του INTOSAI.

## A6.2 Βέλγιο – Rekenhof Cour des comptes Rechnungshof<sup>27</sup>



Ιδρύθηκε το 1831

Το Belgian Court of Audit (BCA) συμβάλλει στη βελτίωση της δημόσιας διαχείρισης μέσω των ελέγχων του. Εξετάζει τα έσοδα, τις δαπάνες και την εφαρμογή της πολιτικής από την εκτελεστική εξουσία. Το BCA έχει επίσης νομική λειτουργία σε σχέση με τους δημόσιους υπολόγους. Κατά την άσκηση των καθηκόντων του, έχει δικαίωμα πρόσβασης σε όλα τα έγγραφα και τις πληροφορίες που θεωρεί απαραίτητες. Είναι ανεξάρτητο όργανο στο ίδιο επίπεδο με το βέλγικο κοινοβούλιο.

Το BCA ελέγχει το ομοσπονδιακό κράτος, τις Κοινότητες, τις Περιφέρειες, τις επαρχίες και όλους τους οργανισμούς και τα ιδρύματα που ανήκουν στη δημόσια διοίκηση. Στον έλεγχο του δεν εμπίπτουν οι δήμοι.

Η γενική συνέλευση, αποτελούμενη από 12 μέλη, απαρτίζεται από γαλλόφωνο συμβούλιο και ολλανδόφωνο συμβούλιο. Κάθε συμβούλιο αποτελείται από έναν πρόεδρο, τέσσερις συμβούλους και έναν γενικό γραμματέα. Ο ανώτερος των δύο προέδρων ονομάζεται "Premier" ή "EersteVoorzitter" και ο ανώτερος των δύο γενικών γραμματέων "Greffierenchef" ή "Hoofdgriffier". Η θητεία τους διαρκεί 6 έτη και είναι ανανεώσιμη. Ο Ανώτερος Πρόεδρος και τα μέλη εκλέγονται από τη Βουλή των Αντιπροσώπων.

Οι υπηρεσίες του BCA υποδιαιρούνται σε τρεις τομείς, οι οποίοι αποτελούνται από δέκα διευθύνσεις, και καθένας από τους οποίους διοικείται από τον ανώτερο ελεγκτή-διευθυντή.

Η κατανομή σε τομείς γίνεται σύμφωνα με τις αρμοδιότητες της γενικής συνέλευσης και των γαλλόφωνων και ολλανδόφωνων επιμελητηρίων.

<sup>27</sup>Website: [www.ccrek.be](http://www.ccrek.be)

Η γενική συνέλευση του BCA είναι υπεύθυνη για θέματα που αφορούν το ομοσπονδιακό κράτος, την περιφέρεια των Βρυξελλών, την κοινή κοινοτική επιτροπή των Βρυξελλών και τη γερμανόφωνη κοινότητα, καθώς και την ερμηνεία των κανόνων της ΕΕ και των ομοσπονδιακών αρχών.

Το γαλλόφωνο συμβούλιο έχει αποκλειστική εξουσία σε θέματα που αφορούν τη γαλλική κοινότητα, τη γαλλική κοινοτική επιτροπή των Βρυξελλών, την περιφέρεια της Βαλλονίας, τις επαρχίες της περιοχής αυτής και τα ιδρύματα δημόσιας υπηρεσίας που τους αφορούν.

Το ολλανδόφωνο συμβούλιο έχει αποκλειστική αρμοδιότητα των θεμάτων που αφορούν τη φλαμανδική κοινότητα, την περιφέρεια της Φλάνδρας, τις επαρχίες της περιοχής αυτής και τα ιδρύματα δημόσιας υπηρεσίας που συνδέονται με αυτά.

Το BCA σχεδιάζει τις εργασίες του σε τρία επίπεδα: α) πολυετές στρατηγικό σχέδιο, β) επιχειρησιακά σχέδια και γ) ετήσια σχέδια διαχείρισης.

Εκτελεί ελέγχους επιδόσεων, νομιμότητας, κανονικότητας, καθώς και οικονομικούς ελέγχους. Εκτελεί τους ελέγχους του σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου και έχει τυποποιήσει τις πρακτικές ελέγχου μέσω εγχειριδίων και ηλεκτρονικών αρχείων εργασίας.

Το BCA δημοσιεύει ετήσιες εκθέσεις ελέγχου, ειδικές εκθέσεις για συγκεκριμένα θέματα, γνωμοδοτήσεις σχετικά με τα σχέδια προϋπολογισμού και ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας. Ενημερώνει τις κοινοβουλευτικές συνελεύσεις, τους υπουργούς και τις δημόσιες αρχές για τα αποτελέσματα των ελέγχων της και δημοσιεύει όλες τις αναφορές στην ιστοσελίδα του.

Στο πλαίσιο των δημοσίων υπηρεσιών του ομοσπονδιακού κράτους, της περιφέρειας της Βαλλονίας και της Γαλλικής Κοινότητας, το BCA συνεργάζεται με τα τμήματα εσωτερικού ελέγχου. Στο πλαίσιο, όμως, του δημόσιου τομέα της Φλαμανδικής Κοινότητας, η BCA έχει συνάψει επίσημες συμφωνίες με τον Οργανισμό Εσωτερικού Ελέγχου και το Ινστιτούτο IBR-IRE σχετικά με τον δημοσιονομικό έλεγχο στη Φλάνδρα. Από το 1994 είναι μέλος του AISCUF (Συλλόγου των Γαλλόφωνων Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου), ενώ ένας σύμβουλος του BCA προεδρεύει του συμβουλίου των εξωτερικών ελεγκτών OCCAΓ.

### Α6.3 Βουλγαρία – Сметна палата на Република България<sup>28</sup>



Λειτουργεί από το 1995

Πρώτη Ίδρυση το 1880

Το Bulgarian National Audit Office (BNAO) ασκεί τον έλεγχο για την εκτέλεση του προϋπολογισμού και άλλων δημόσιων πόρων και δραστηριοτήτων σύμφωνα με τον νόμο και τα διεθνώς εγκεκριμένα πρότυπα ελέγχου.

Το κύριο καθήκον του είναι να ελέγχει την αξιοπιστία και την αυθεντικότητα των οικονομικών καταστάσεων των οργανισμών που εντάσσονται στον προϋπολογισμό και τη νόμιμη, αποτελεσματική και οικονομική διαχείριση των δημόσιων πόρων και δραστηριοτήτων, καθώς και να παρέχει στην Εθνοσυνέλευση αξιόπιστες και αντικειμενικές πληροφορίες για το έργο του.

Το BNAO ελέγχει τον κρατικό προϋπολογισμό, τους προϋπολογισμούς της κρατικής κοινωνικής ασφάλισης και το εθνικό ταμείο ασφάλισης υγείας, τους προϋπολογισμούς των δήμων, της Βουλγαρικής Ακαδημίας Επιστημών, των κρατικών φορέων τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, της Βουλγαρικής Τηλεγραφικής Υπηρεσίας, της Βουλγαρικής Εθνικής Τηλεόρασης, του Βουλγαρικού Εθνικού Ραδιοφώνου, καθώς και της Βουλγαρικής Εθνικής Τράπεζας. Επίσης, στον έλεγχο του υπόκεινται άτομα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα και έχουν επιχορηγηθεί με χρήματα του δημοσίου ή από λογαριασμούς των ταμείων της ΕΕ και άλλων διεθνών προγραμμάτων και συμφωνιών, η ιδιωτικοποίηση και η παραχώρηση κρατικής και δημοτικής περιουσίας, καθώς και, η εφαρμογή διεθνών συμφωνιών, συμβάσεων, συμβάσεων ή άλλων διεθνών πράξεων. Ακόμα, ελέγχει κρατικές επιχειρήσεις και εμπορικές εταιρείες με ποσοστό 50% ή περισσότερο να ανήκει στο κράτος ή στην τοπική αυτοδιοίκηση.

Το BNAO είναι Γραφείο ελέγχου ανεξάρτητο από την κυβέρνηση και από κάθε κυβερνητικό φορέα, με επικεφαλής τον Πρόεδρο, ο οποίος εκλέγεται από το Κοινοβούλιο. Η θητεία του Προέδρου είναι 7ετής και δεν ανανεώνεται. Η διοικητική ομάδα του BNAO αποτελείται από έναν Πρόεδρο, δύο Αντιπροέδρους και δύο βουλευτές, εκπροσώπους του Ινστιτούτου Πιστοποιημένων Λογιστών και του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

<sup>28</sup> Website: [www.bulnao.government.bg](http://www.bulnao.government.bg)

Η ομάδα διαχείρισης διαμορφώνεται με βάση την αρχή της «ανοικτής κυβέρνησης». Η θητεία των Αντιπροέδρων είναι 7ετής αλλά μπορεί να ανανεωθεί.

Το BNAO έχει έξι διευθύνσεις: δύο για δημοσιονομικούς ελέγχους, δύο για ελέγχους συμμόρφωσης της δημοσιονομικής διαχείρισης, μία για έλεγχο επιδόσεων και μία για ειδικούς ελέγχους. Οι δύο αντιπρόεδροί του είναι υπεύθυνοι για τρεις διευθύνσεις. Εκτός αυτού, υπάρχουν επτά διευθύνσεις για διάφορες διοικητικές αρμοδιότητες, οι οποίες εμπίπτουν, όλες, άμεσα στον Πρόεδρο.

Το BNAO εγκρίνει ένα ετήσιο πρόγραμμα για την ελεγκτική του δραστηριότητα βάσει τομέων και κριτηρίων προτεραιότητας. Το πρόγραμμα αυτό βασίζεται σε τριετές στρατηγικό σχέδιο ελέγχου. Το Κοινοβούλιο μπορεί, επίσης, να του αναθέτει έως και 5 συμπληρωματικούς ελέγχους ετησίως.

Τα είδη των ελέγχων που διενεργεί είναι: χρηματοοικονομικοί έλεγχοι, έλεγχοι συμμόρφωσης, απόδοσης και ειδικοί έλεγχοι.

Το BNAO δημοσιεύει, στον ιστότοπό του, όλες τις εκθέσεις ελέγχου καθώς επίσης και ετήσια έκθεση σχετικά με τη δραστηριότητά του.

Τέλος, συνεργάζεται με τις άλλες ενδιαφερόμενες κυβερνητικές αρχές, για να αυξήσει την αποτελεσματικότητα του συστήματος ελέγχου και για την καταπολέμηση του εγκλήματος και της διαφθοράς, καθώς και με επαγγελματικές και μη κυβερνητικές οργανώσεις για την ανταλλαγή ορθών πρακτικών και την προώθηση της επαγγελματικής ανάπτυξης.

#### **A6.4 Γαλλία - Cour des Comptes<sup>29</sup>**



Λειτουργεί από το 1807

Πρώτη Ίδρυση το 1319

Το Γαλλικό Εθνικό Ελεγκτικό Συνέδριο (CDC), με την υποστήριξη των 17 περιφερειακών και υπερπόντιων επιμελητηρίων (“chambres régionales et territoriales descomptes” - CRTCs), είναι υπεύθυνο να διενεργεί έλεγχο στους δημόσιους λογαριασμούς, επίσης, ελέγχους συμμόρφωσης και απόδοσης όλων των δημόσιων οργανισμών και δημόσιων ταμείων. Στις αρμοδιότητές του εντάσσεται η πιστοποίηση

---

<sup>29</sup>Website: [www.ccomptes.fr](http://www.ccomptes.fr)

λογαριασμών κρατικής και κοινωνικής ασφάλισης καθώς και η αξιολόγηση των δημόσιων πολιτικών.

Στην προσπάθειά του να ελέγξει τα δημόσια οικονομικά, έχει αρωγό το Δημοσιονομικό Πειθαρχικό Δικαστήριο (“Courde discipline budgétaire et financière” - CDBF), το οποίο κρίνει τις παρατυπίες που διαπράττονται από διαχειριστές που χειρίζονται κάθε είδους δημόσιο ταμείο και δημόσιο χρήμα.

Τα CDC και CRTCs διενεργούν ελέγχους σε όλες τις κρατικές διοικήσεις και τους λογαριασμούς του Κοινοβουλίου, την Προεδρία της Δημοκρατίας, την Εθνική Συνέλευση, την Γερουσία, τα υπουργεία και τα κατά τόπους γραφεία τους, τις κυβερνητικές υπηρεσίες σε όλη την επικράτεια, τις δημόσιες επιχειρήσεις, τους δημόσιους πόρους που χορηγούνται σε ιδιωτικούς φορείς, και τέλος στα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται από φιλανθρωπικούς οργανισμούς εάν δωρίζονται μέσω δημόσιων εκστρατειών, αλλά και σε εκείνα που χρησιμοποιούνται από ιδιωτικούς φορείς, εάν προέρχονται από ιδιωτικές, απαλλασσόμενες από τον φόρο επιχορηγήσεις. Τέλος, είναι όργανα αρμόδια για τον έλεγχο της διαχείρισης των λογαριασμών κοινωνικής ασφάλισης και των λογαριασμών των τοπικών αρχών, σε δημοτικό και περιφερειακό επίπεδο, καθώς και των υπηρεσιών τους (δημόσια νοσοκομεία, σχολεία δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης κλπ).

Το CDC είναι ελεγκτικό όργανο με δικαστικές αρμοδιότητες, ανεξάρτητο από την κυβέρνηση και το κοινοβούλιο, στο οποίο, όμως, υποβάλλει εκθέσεις ελέγχου και παρέχει συστάσεις.

Ο Πρώτος Πρόεδρος του CDC είναι επίσης ο πρόεδρος του Δημοσιονομικού Πειθαρχικού Δικαστηρίου (“Courde discipline budgétaire et financière” - CDBF), του Ανώτατου Συμβουλίου Δημοσίων Οικονομικών (“Haut Conseil des finances publiques” - HCFP) και του Συμβουλίου Υποχρεωτικών Εισφορών (“Conseil des prélèvements obligatoires” - CPO). Έχει απεριόριστη θητεία η οποία μπορεί να φτάσει έως τη νόμιμη ηλικία συνταξιοδότησης. Διορίζεται με διάταγμα του Προέδρου της Δημοκρατίας που εκδίδεται από το Συμβούλιο των Υπουργών.

Το CDC διοικείται από σώμα αποτελούμενο από τον Πρώτο Πρόεδρο και τους έξι Προέδρους των Επιμελητηρίων. Ο Γενικός Εισαγγελέας (ο οποίος είναι ανεξάρτητος) παρίσταται στις συνεδριάσεις αυτού του οργάνου.

Οι CRTCs διευθύνονται από τους προέδρους, οι οποίοι είναι μέλη του CDC, ενώ στο Ανώτατο Συμβούλιο των CRTCs προεδρεύει ο Πρώτος Πρόεδρος. Τα μέλη του διοικητικού οργάνου είναι δικαστές και έχουν απεριόριστη θητεία (έως ότου



φθάσουν στην προβλεπόμενη από το νόμο ηλικία συνταξιοδότησης) και διορίζονται, επίσης, με διάταγμα του Προέδρου της Δημοκρατίας που εκδίδεται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

Το CDC είναι οργανωμένο σε έξι εθνικά τομεακά τμήματα, ένα τμήμα στρατηγικού σχεδιασμού και δημοσίευσης και τη γενική γραμματεία.

Ο Γενικός Εισαγγελέας, οι Γενικοί Εισαγγελείς και οι περιφερειακοί εισαγγελείς είναι ανεξάρτητοι από το CDC, το CDBF και το CRTCs αντίστοιχα.

Ο Πρώτος Πρόεδρος, αφού συμβουλευτεί το Γενικό Εισαγγελέα, καθορίζει τη γενική οργάνωση του CDC, σχεδιάζει τους ελέγχους και κατανέμει τους πόρους στα διάφορα επιμελητήρια. Ο λεπτομερής σχεδιασμός εργασιών ολοκληρώνεται σε ομαδικό επίπεδο σε κάθε επιμελητήριο.

Όλοι οι τύποι ελέγχων γίνονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα, ενώ οι δικαστικές δραστηριότητες ακολουθούν αυστηρούς διαδικαστικούς κανόνες.

Το CDC διαβιβάζει όλες τις κύριες εκθέσεις του στην κυβέρνηση και το Κοινοβούλιο, έχοντας ωστόσο, συνταγματική υποχρέωση να ενημερώνει και το κοινό. Ως εκ τούτου, δημοσιεύει ένα μεγάλο ποσοστό των εκθέσεων του στα μέσα μαζικής ενημέρωσης, στον ιστότοπό του και στο Twitter.

Το CDC δημοσιεύει:

- Γενική ετήσια έκθεση για 15 έως 20 θέματα, η οποία υποβάλλεται επίσης στον Πρόεδρο της Δημοκρατίας και 5 έως 10 θεματικές εκθέσεις κάθε χρόνο.
- Πιστοποίηση κρατικών λογαριασμών, εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού του συστήματος κοινωνικής ασφάλισης, καθώς και των οικονομικών αποτελεσμάτων τους για το προηγούμενο έτος.
- Αξιολόγηση της κατάστασης των δημόσιων οικονομικών για το τρέχον έτος.
- Αξιολογήσεις των τοπικών δημόσιων οικονομικών για το προηγούμενο έτος.
- Εκθέσεις σχετικά με τη χρήση ιδιωτικών επιχορηγήσεων από φιλανθρωπικές οργανώσεις.

Τα CRTCs δημοσιεύουν αναφορές διαχείρισης που αφορούν τις τοπικές αρχές και ορισμένες εκθέσεις στο πλαίσιο της γενικής ετήσιας έκθεσης του CDC.

Το CDC συνεργάζεται με τις κοινοβουλευτικές επιτροπές, το κρατικό συμβούλιο, τα δικαστήρια (μέσω του γενικού εισαγγελέα), άλλες δημόσιες αρχές ελέγχου και κυβερνητικές γενικές επιθεωρήσεις.

## A6.5 Γερμανία – Bundes rechnungshof<sup>30</sup>



Λειτουργεί από το 1950

Πρώτη Ίδρυση το 1714

Το Γερμανικό SAI έχει σαν σκοπό να ενισχύσει τη διαφάνεια, την αποδοτικότητα και τη βιωσιμότητα της κυβερνητικής δράσης. Έχει πλήρη δικαιώματα πρόσβασης σε όλους τους φορείς και τις πληροφορίες που χρειάζεται για τις ελεγκτικές του εργασίες, συμπεριλαμβανομένων των μη ομοσπονδιακών οντοτήτων, όταν αυτές διαχειρίζονται τα ομοσπονδιακά κεφάλαια. Ελέγχει, επιπλέον, όλα τα ομοσπονδιακά έσοδα και τις δαπάνες, καθώς και τα κονδύλια εκπροσώπησης και τις μυστικές δαπάνες και καθορίζει κατά πόσον ο ομοσπονδιακός προϋπολογισμός έχει διαχειριστεί με ορθότητα και αποτελεσματικότητα.

Πιο αναλυτικά, ελέγχει τα υπουργεία της Κυβέρνησης και όλα τα όργανά τους, τις κρατικές υπηρεσίες, τα ιδρύματα κοινωνικής ασφάλισης, τις δημόσιες επιχειρήσεις, τις διοικητικές μονάδες συνταγματικών οργάνων και όσους έχουν λάβει επιχορηγήσεις από την Ομοσπονδία.

Το Γερμανικό SAI είναι μια ανώτατη ομοσπονδιακή αρχή, είναι πλήρως ανεξάρτητο και δεν λαμβάνει οδηγίες για την εκτέλεση συγκεκριμένων ελεγκτικών εργασιών. Ωστόσο, το Κοινοβούλιο μπορεί να προτείνει ορισμένους ελέγχους στο Γερμανικό SAI.

Μέσω του ελεγκτικού και συμβουλευτικού της έργου, το Γερμανικό SAI υποστηρίζει τη γερμανική ομοσπονδιακή κυβέρνηση και το κοινοβούλιο, το οποίο χρησιμοποιεί την ετήσια έκθεσή του ως βάση για τη χορήγηση απαλλαγής στην ομοσπονδιακή κυβέρνηση. Συμμετέχει στις διαπραγματεύσεις για τον προϋπολογισμό μεταξύ του ομοσπονδιακού Υπουργείου Οικονομικών και των υπηρεσιών και μπορεί να παράσχει συμβουλές κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Ο Πρόεδρος του Γερμανικού SAI κατέχει αυτεπάγγελτη θέση ως Ομοσπονδιακός Επίτροπος Επίδοσης (Federal Performance Commissioner). Υποβάλλει συστάσεις, εκθέσεις και γνωμοδοτήσεις για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της ομοσπονδιακής διοίκησης. Μπορεί, επίσης, να συμβουλευεί το Κοινοβούλιο για τη νομοθεσία. Η θητεία του διαρκεί 12 έτη και δεν

<sup>30</sup>Website: [www.bundesrechnungshof.de](http://www.bundesrechnungshof.de)

μπορεί να ανανεωθεί. Ο Πρόεδρος εκλέγεται από τα δύο Σώματα του Κοινοβουλίου και διορίζεται από τον Πρόεδρο της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας.

Οι αποφάσεις σχετικά με τις εργασίες ελέγχου λαμβάνονται σε επίπεδο τμημάτων ελέγχου από συλλογικούς φορείς, τους οποίους απαρτίζουν τα μέλη του SAI, δηλαδή ο ανώτερος διευθυντής ελέγχου και ο διευθυντής ελέγχου, και σε ορισμένες περιπτώσεις και ο Πρόεδρος ή ο Αντιπρόεδρος. Τα μέλη του Γερμανικού SAI απολαμβάνουν δικαστικής ανεξαρτησίας.

Ορισμένοι τύποι συνολικών αποφάσεων, π.χ. σχετικά με τα στοιχεία που σχετίζονται με την ετήσια έκθεση, προορίζονται για τη Γερουσία. Η Γερουσία είναι το ανώτατο όργανο λήψης αποφάσεων.

Οι ανώτεροι διευθυντές ελέγχου είναι δημόσιοι υπάλληλοι. Η θητεία τους περιορίζεται στη νόμιμη ηλικία συνταξιοδότησης για δημοσίους υπαλλήλους, η οποία επί του παρόντος είναι το 67ο έτος της ηλικίας.

Το Γερμανικό SAI αποτελείται από εννέα τμήματα ελέγχου. Ένα τμήμα επικεντρώνεται στο διεθνές ελεγκτικό έργο και υποστηρίζει τον Πρόεδρο στην ιδιότητά του ως μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου των Ηνωμένων Εθνών. Ο τομέας υποστήριξης είναι υπεύθυνος για την κεντρική διαχείριση.

Ο Πρόεδρος, ο Αντιπρόεδρος, η Γερουσία και όλα τα συλλογικά όργανα συμμετέχουν στο στρατηγικό και εργασιακό σχεδιασμό του γερμανικού SAI, ενώ οι μονάδες ελέγχου πραγματοποιούν τακτικά μια ανάλυση κινδύνων και εργασιών, η οποία αποτελεί τη βάση ενός μεσοπρόθεσμου σχεδίου και μιας στρατηγικής ελέγχου για τα επόμενα τρία έως πέντε έτη.

Το Γερμανικό SAI πραγματοποιεί ελέγχους απόδοσης, συμμόρφωσης και οικονομικούς ελέγχους σε πραγματικό χρόνο αλλά και εκ των υστέρων, ενώ παρέχει και προληπτικές συμβουλές. Το ανώτατο γερμανικό όργανο ελέγχου χρησιμοποιεί τη βιωσιμότητα ως πρόσθετο κριτήριο στρατηγικού ελέγχου. Επίσης, χρησιμοποιεί και άλλα είδη ελέγχων, όπως για παράδειγμα, επιλεκτικούς ελέγχους, οι οποίοι περιλαμβάνουν διεξοδικές εξετάσεις με σκοπό τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με μια συγκεκριμένη πτυχή του ελεγκτικού θέματος, οριζόντιους ελέγχους, ελέγχους παρακολούθησης, ελέγχους διαχείρισης και διερευνητικές μελέτες.

Το Γερμανικό SAI παρουσιάζει την ετήσια έκθεσή του στο κοινό σε ομοσπονδιακή συνέντευξη Τύπου και δημοσιεύει στον ιστότοπό του όλες τις εργασίες και εκθέσεις του.

Δεδομένου ότι η Γερμανία διαθέτει ομοσπονδιακή κυβέρνηση, τα περιφερειακά ελεγκτικά όργανα και τα δημοτικά ελεγκτικά γραφεία ελέγχουν τα άλλα επίπεδα διακυβέρνησης. Ωστόσο, επειδή τα δημοσιονομικά συστήματα της Ομοσπονδίας και των δεκατεσσάρων συνιστωσών κρατών της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας είναι σε μεγάλο βαθμό αλληλένδετα, το γερμανικό SAI και οι ανεξάρτητοι περιφερειακοί ελεγκτικοί φορείς των κρατών συνεργάζονται στενά.

#### **A6.6 Δανία - Rigsrevisionen<sup>31</sup>**



Ιδρύθηκε το 1976

Η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου της Δανίας Rigsrevisionen ελέγχει τους λογαριασμούς της κυβέρνησης και εξετάζει κατά πόσον τα κυβερνητικά κονδύλια διαχειρίζονται σύμφωνα με τις προθέσεις και τις αποφάσεις του δανικού κοινοβουλίου.

Έχει δικαίωμα πρόσβασης σε όλες τις πληροφορίες που χρειάζεται για να εκτελέσει τις εργασίες της.

Η Rigsrevisionen ελέγχει όλους τους λογαριασμούς της κυβέρνησης, τα υπουργεία, τις κυβερνητικές υπηρεσίες, τους λογαριασμούς των ιδρυμάτων, των ενώσεων ή των ιδρυμάτων των οποίων τα έξοδα ή τα ελλείμματα των λογαριασμών καλύπτονται από επιδοτήσεις που χρηματοδοτούνται από το κράτος, τους λογαριασμούς ανεξάρτητων διοικητικών οντοτήτων που έχουν συσταθεί με νόμο, τους λογαριασμούς των εταιρικών σχέσεων και των επιχειρήσεων στις οποίες το κράτος συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα ως εταίρος ή όπου είναι υπεύθυνος επιχειρηματικός συνεργάτης. Οι αρμοδιότητες του οργάνου δεν καλύπτουν τον έλεγχο της δανικής κεντρικής τράπεζας.

Η Rigsrevisionen είναι ένας ανεξάρτητος οργανισμός στο πλαίσιο του κοινοβουλίου της Δανίας, με επικεφαλής τον Γενικό Ελεγκτή ο οποίος δεν επιτρέπεται να είναι μέλος του Κοινοβουλίου. Ο Γενικός Ελεγκτής διορίζεται από τον Πρόεδρο του Κοινοβουλίου της Δανίας κατόπιν συστάσεως της Επιτροπής Δημόσιων Λογαριασμών και με την έγκριση της Επιτροπής των Μόνιμων Εντολών του Κοινοβουλίου. Η θητεία του Γενικού Ελεγκτή είναι 6 έτη με δυνατότητα ανανέωσης μόνο για τέσσερα επιπλέον έτη.

---

<sup>31</sup>Website: [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)

Ο Γενικός Ελεγκτής προΐσταται του ελεγκτικού οργάνου, επικουρούμενος από συμβουλευτικό όργανο που αποτελείται από 4 Βοηθούς Γενικούς Ελεγκτές και τον Επικεφαλής Σύμβουλο. Ο Γενικός Ελεγκτής διορίζει τους Βοηθούς Γενικούς Ελεγκτές και τον Επικεφαλής Σύμβουλο. Οι βοηθοί γενικοί ελεγκτές και ο Επικεφαλής Σύμβουλος δεν διορίζονται για καθορισμένο χρονικό διάστημα. Η υπηρεσία χωρίζεται σε τέσσερα τμήματα και σε κάθε ένα προΐσταται Βοηθός Γενικός Ελεγκτής. Ο Γενικός Ελεγκτής και οι τέσσερις Βοηθοί Γενικοί Ελεγκτές συνεδριάζουν εβδομαδιαίως για να συζητήσουν τη στρατηγική και τον προγραμματισμό της δραστηριότητας του ελεγκτικού σώματος.

Η Rigsrevisionen διενεργεί οικονομικούς ελέγχους, ελέγχους συμμόρφωσης και ελέγχους απόδοσης.

Δημοσιεύει μία ετήσια έκθεση σχετικά με τον έλεγχο των δανικών κρατικών λογαριασμών, μεγάλες εκθέσεις μελετών σε συγκεκριμένους τομείς, ετήσια έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητες και τις επιδόσεις του σώματος, αλλά και μνημόνια παρακολούθησης για όλες τις εκθέσεις ελέγχου και τα Δανικά πρότυπα ελέγχου του δημόσιου τομέα. Σύμφωνα με το δανικό νόμο για τη δημόσια πληροφόρηση, δε, η υπηρεσία ελέγχου είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει μνημόνια και εκθέσεις λογιστικού ελέγχου στην Επιτροπή Δημόσιων Λογαριασμών, προτού τα δημοσιεύσει στον ιστότοπό της.

#### **A6.7 Ελλάδα - Ελεγκτικό Συνέδριο<sup>32</sup>**



Ιδρύθηκε το 1833

Το Ελεγκτικό Συνέδριο, για το οποίο αναφερθήκαμε εκτενώς κεφάλαιο A3.1 Ελεγκτικό Συνέδριο (σελίδα 29). Είναι ένα από τα τρία ανώτατα δικαστήρια της Ελλάδας ταυτόχρονα όμως έχει και διοικητικές αρμοδιότητες. Έχει σαν σκοπό τον έλεγχο των δαπανών του Κράτους, των νομικών προσώπων που ανήκουν στην δικαιοδοσία του και οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης. Με λίγα λόγια, το Ελεγκτικό Συνέδριο πραγματοποιεί όλους τους λογιστικούς ελέγχους του Κράτους.

---

<sup>32</sup>Website: [www.elsyn.gr](http://www.elsyn.gr)

## A6.8 Εσθονία - Riigikontroll<sup>33</sup>



Λειτουργεί από το 1990

Πρώτη Ίδρυση το 1918

Η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου της Εσθονίας, Riigikontroll, διενεργεί ελέγχους στο δημόσιο τομέα και ελέγχει κατά πόσον τα δημόσια κονδύλια έχουν χρησιμοποιηθεί οικονομικά, αποτελεσματικά, αποτελεσματικά και νόμιμα.

Η Υπηρεσία ελέγχει τις δραστηριότητες της Καγκελαρίας του Κοινοβουλίου, το γραφείο του προέδρου της Δημοκρατίας, τα δικαστήρια, την κεντρική τράπεζα της Εσθονίας, το κυβερνητικό γραφείο και το γραφείο του Καγκελαρίου της Δικαιοσύνης. Επίσης, ελέγχει τις κυβερνητικές αρχές, αλλά και τις τοπικές αρχές, όσον αφορά στην κατοχή, χρήση και διάθεση των δημοτικών περιουσιακών στοιχείων (γίνεται μόνο χρηματοοικονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης), των ακινήτων και των κινητών περιουσιακών στοιχείων του κράτους που μεταβιβάστηκαν, καθώς και αναφορικά με επιχορηγήσεις που αντλούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό. Συν τοις άλλοις, ασκεί έλεγχο σε ιδρύματα και μη κερδοσκοπικές ενώσεις που ιδρύονται από μία κρατική αρχή ή σε αυτές που έχει συμμετοχή στο μετοχικό τους κεφάλαιο το κράτος, σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, στα ιδρύματα και τις μη κερδοσκοπικές οργανώσεις που ιδρύονται από το κράτος ή από ένα νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου ή όταν σε αυτές έχει συμμετοχή το κράτος ή ένα νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, σε εταιρείες στις οποίες το κράτος, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή τα προαναφερθέντα ιδρύματα ασκούν από κοινού ή ξεχωριστά κυρίαρχη επιρροή μέσω μιας πλειοψηφικής συμμετοχής ή άλλως, και στις θυγατρικές αυτών των εταιρειών, σε εταιρείες, επίσης, που έχουν λάβει δάνεια από το κράτος ή των οποίων τα δάνεια ή άλλες συμβατικές υποχρεώσεις είναι εξασφαλισμένα από το κράτος και τέλος ελέγχει πρόσωπα που εκτελούν δημόσιες λειτουργίες που σχετίζονται με τη χρήση και τη διατήρηση κρατικών περιουσιακών στοιχείων.

Η Riigikontroll είναι, σύμφωνα με το Σύνταγμα της Εσθονίας, ανεξάρτητος κρατικός φορέας, ο προϋπολογισμός του οποίου εγκρίνεται από το Κοινοβούλιο, λογοδοτεί στο Κοινοβούλιο, καθώς υποβάλλει τις εκθέσεις της στην Επιτροπή

<sup>33</sup>Website: [www.riigikontroll.ee](http://www.riigikontroll.ee)

Ελέγχου του Κρατικού Προϋπολογισμού του Κοινοβουλίου. Επικεφαλής της είναι ο Γενικός Ελεγκτής, ο οποίος διορίζεται από το Κοινοβούλιο μετά από πρόταση του Προέδρου της Δημοκρατίας. Η θητεία του είναι 5ετής και ανανεώσιμη.

Η Riigikontroll χωρίζεται σε δύο δομικές μονάδες. Το Τμήμα Ελέγχου, το οποίο διεξάγει οικονομικούς ελέγχους, ελέγχους συμμόρφωσης και επιδόσεις και περιλαμβάνει επτά ομάδες ελέγχου. Η Υπηρεσία Ανάπτυξης και Διοίκησης, η οποία υποστηρίζει το Τμήμα Ελέγχου και τον Γενικό Ελεγκτή κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους και συντονίζει την εκτέλεση των εργασιών όλης της υπηρεσίας.

Η Riigikontroll δημοσιεύει εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες μπορούν να χωριστούν σε οικονομικούς ελέγχους και ελέγχους επιδόσεων. Εκτός από τις εκθέσεις ελέγχου, καταρτίζει ειδικές εκθέσεις οι οποίες δεν περιλαμβάνουν απαραίτητως κλασικές διαδικασίες ελέγχου, αλλά επικεντρώνονται στην ανάλυση μιας μόνο ερώτησης. Επιπλέον, υποβάλλει ετησίως στο Κοινοβούλιο μια επισκόπηση της χρήσης και διατήρησης των κρατικών περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια του προηγούμενου οικονομικού έτους, την αξιολόγηση της ενοποιημένης ετήσιας έκθεσης του κράτους στην οποία ο εθνικός φορέας ελέγχου εκτιμά, μεταξύ άλλων, αν οι ετήσιοι λογαριασμοί του κράτους είναι ορθοί και οι οικονομικές συναλλαγές νόμιμες. Όλες οι δημοσιεύσεις διατίθενται στην ιστοσελίδα της υπηρεσίας ελέγχου στην εσθονική γλώσσα με περιλήψεις στα αγγλικά και, παράλληλα, η υπηρεσία διαδίδει ενεργά τις εκθέσεις της στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης.

Η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου της Εσθονίας συνεργάζεται με τις τοπικές αρχές και την Κυβέρνηση της Δημοκρατίας προκειμένου να βελτιώσει τα συστήματα και εσωτερικού ελέγχου των κυβερνητικών αρχών και των φορέων που διαχειρίζονται οι κυβερνητικές αρχές.

#### **A6.9 Ηνωμένο Βασίλειο - National Audit Office<sup>34</sup>**



Ιδρύθηκε το 1983

Το National Audit Office (NAO) του Ηνωμένου Βασιλείου είναι ο νόμιμος ελεγκτής των κυβερνητικών υπηρεσιών και των δημόσιων φορέων. Αναφέρεται και χρηματοδοτείται από το Κοινοβούλιο. Ελέγχει τις οικονομικές καταστάσεις όλων των

<sup>34</sup>Website: [www.nao.org.uk](http://www.nao.org.uk)

κεντρικών κυβερνητικών υπηρεσιών, οργανισμών και άλλων δημόσιων φορέων. Οι εκθέσεις του εξάγουν συμπεράσματα σχετικά με την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα και την οικονομία των κρατικών δαπανών.

Ο ΝΑΟ παρέχει ανεξάρτητη ελεγκτική γνώμη σε ολόκληρο τον δημόσιο τομέα, συμπεριλαμβανομένων των κυριότερων κυβερνητικών υπηρεσιών, των οργανισμών, των φορέων, των εταιρειών και των φιλανθρωπικών οργανώσεων.

Το χαρτοφυλάκιο ελέγχου περιλαμβάνει επίσης οντότητες με μεγάλες πολύπλοκες εμπορικές δραστηριότητες όπως το BBC, το Rail Network και το UK Asset Resolution Ltd.

Ο επικεφαλής του ΝΑΟ είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, δημοσίευση και διατήρηση του Κώδικα Πρακτικής Ελέγχου, ο οποίος ορίζει πρότυπα ελέγχου για τοπικές αρχές και τοπικούς φορείς της Εθνικής Υπηρεσίας Υγείας (NHS) και μικρότερους φορείς, όπως συμβούλια πόλεων και κοινοτήτων. Ο ΝΑΟ εκδίδει αναφορές σχετικά με τις δημόσιες δαπάνες σε τοπικό επίπεδο.

Ο ΝΑΟ είναι υπηρεσία ελέγχου ανεξάρτητη από την κυβέρνηση με επικεφαλής τον Επιθεωρητή - Γενικό Ελεγκτή, ο οποίος διορίζεται από το Στέμμα. Διαθέτει διευρυμένα δικαιώματα πρόσβασης σε πληροφορίες των οργανισμών του δημόσιου τομέα. Η θητεία του είναι 10ετής και δεν ανανεώνεται.

Ο ΝΑΟ διοικείται από ένα συμβούλιο αποτελούμενο από πέντε μη εκτελεστικά μέλη και τέσσερα εκτελεστικά μέλη, συμπεριλαμβανομένου του Επιθεωρητή - Γενικού Ελεγκτή. Ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και τα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. διορίζονται για τρία έτη και η θητεία τους μπορεί να ανανεωθεί μόνο για μία ακόμα τριετία. Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τον Επιθεωρητή - Γενικό Ελεγκτή, διορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από σύσταση του επικεφαλής του ΝΑΟ για μια ετήσια περίοδο, η οποία δύναται να ανανεωθεί.

Το ΝΑΟ διαρθρώνει τις ελεγκτικές του ομάδες σε έξι επιμέρους ομάδες, γνωστές ως συμπλέγματα. Κάθε ομάδα καλύπτει τμήματα που αντιμετωπίζουν παρόμοια στρατηγικά ζητήματα, όπως μεγάλα έργα υποδομής και προγράμματα ή τοπική παροχή υπηρεσιών. Ακόμα, μια κεντρική ομάδα παρέχει στρατηγικές πληροφορίες στην ομάδα ηγεσίας και συμβουλές εμπειρογνομόνων σχετικά με την ποιότητα των εργασιών του ελεγκτικού σώματος, καθώς και όσον αφορά στα αποτελέσματα που αποδίδει ο ΝΑΟ στους ελεγχόμενους φορείς και το Κοινοβούλιο.



Ο ΝΑΟ παρουσιάζει τα σημαντικά αποτελέσματά του στο Κοινοβούλιο και τα δημοσιεύει στον ιστότοπό του.

#### **A6.10 Ιρλανδία - Office of the Comptroller and Auditor General<sup>35</sup>**



Λειτουργεί από το 1923

Πρώτη Ίδρυση το 1866

Το Γραφείο του Επιθεωρητή - Γενικού Ελεγκτή (Comptroller and Auditor General) διαδραματίζει κεντρικό ρόλο στη διαδικασία δημόσιας λογοδοσίας, παρέχοντας διαβεβαίωση στο Κοινοβούλιο μέσω της Επιτροπής Δημόσιων Λογαριασμών σχετικά με τον τρόπο διαχείρισης των δημόσιων κονδυλίων και την παροχή εκθέσεων για θέματα που προκύπτουν από ελέγχους και άλλες εξετάσεις.

Κύρια καθήκοντα είναι ο έλεγχος των λογαριασμών δημόσιων οργανισμών, έλεγχος των πράξεων των δημόσιων οργανισμών, προκειμένου να διαπιστωθεί αν είναι σύμφωνες με τις νομικές αρχές που τις διέπουν, και επιβεβαίωση ότι τα κεφάλαια δαπανώνται για τους σκοπούς που προορίζονται. Επίσης, εξετάζει εάν οι δημόσιοι φορείς διαχειρίζονται τους πόρους οικονομικά και αποτελεσματικά και διαθέτουν μηχανισμούς για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών τους.

Οι οντότητες που ελέγχονται είναι όλοι οι κρατικοί φορείς και οι εταιρείες τους, οι εκπαιδευτικοί φορείς και οι φορείς υγείας.

Πρόκειται για ένα Ελεγκτικό Γραφείο, ανεξάρτητο από την κυβέρνηση, με επικεφαλής τον Επιθεωρητή - Γενικό Ελεγκτή, ο οποίος διορίζεται από τον Ιρλανδό Πρόεδρο, μετά από πρόταση του Κοινοβουλίου. Η θητεία του είναι απεριόριστη και μπορεί να διαρκέσει μέχρι τη νόμιμη ηλικία συνταξιοδότησης.

Εκτός από τον Επιθεωρητή - Γενικό Ελεγκτή, η επιτροπή ελέγχου απαρτίζεται από τον Γραμματέα, τους Διευθυντές Ελέγχου και ένα Διοικητικό Συμβούλιο αποτελούμενο από τους Διευθυντές και τους Αναπληρωτές Διευθυντές Ελέγχου. Το Συμβούλιο Ελέγχου ασκεί ανεξάρτητη εποπτεία του Γραφείου και είναι υπεύθυνο για την ανάπτυξη και εφαρμογή στρατηγικής. Το Διοικητικό Συμβούλιο συντονίζει τις εργασίες του Γραφείου.

---

<sup>35</sup>Website: [www.audgen.gov.ie](http://www.audgen.gov.ie)

Ο Επιθεωρητής - Γενικός Ελεγκτής διεξάγει, πάντα σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και τον κώδικα δεοντολογίας του Ελεγκτικού Γραφείου της Ιρλανδίας, οικονομικούς ελέγχους και ελέγχους επιδόσεων.

Κάθε χρόνο, ο επικεφαλής του Ελεγκτικού Γραφείου, υποβάλλει στο Κοινοβούλιο τις οικονομικές καταστάσεις των κυβερνητικών υπηρεσιών και γραφείων και μια έκθεση σχετικά με τους λογαριασμούς των δημόσιων υπηρεσιών. Αντίστοιχα, οι εκθέσεις σχετικά με την αξία των χρημάτων υποβάλλονται στον αρμόδιο υπουργό, ο οποίος είναι υπεύθυνος για την παρουσίαση της έκθεσης στο Κοινοβούλιο.

Οι εκθέσεις διατίθενται στο κοινό στον ιστότοπο του Ελεγκτικού Γραφείου και στη βιβλιοθήκη του Κοινοβουλίου της Ιρλανδίας.

#### **A6.11 Ισπανία – Tribunal de Cuentas<sup>36</sup>**



Λειτουργεί από το 1978

Πρώτη Ίδρυση το 1851

Το Tribunal de Cuentas (TCU) διεξάγει εξωτερικούς, μόνιμους και υποχρεωτικούς ελέγχους της οικονομικής δραστηριότητας του δημόσιου τομέα και εποπτεύει τους λογιστικούς λογαριασμούς όσων είναι υπεύθυνοι για τη διαχείριση δημόσιων πόρων. Έχει, επίσης, τη δυνατότητα να επιβάλλει κυρώσεις στα πολιτικά κόμματα και έχει περιορισμένη συμβουλευτική λειτουργία.

Η δικαιοδοσία του εκτείνεται σε όλη την εθνική επικράτεια της Ισπανίας. Διεξάγει ελέγχους σε όλο τον δημόσιο τομέα, συμπεριλαμβανομένων των υπουργείων, των ανεξάρτητων διοικητικών αρχών, των δημοσίων ιδρυμάτων, αυτόνομων φορέων, των πολιτικών κομμάτων που έχουν κοινοβουλευτική εκπροσώπηση, καθώς και του περιφερειακού δημόσιου τομέα (οικονομικούς φορείς σε 17 κοινότητες και 2 αυτόνομες πόλεις).

Το TCU είναι ουσιαστικά Δικαστήριο με δικαιοδοτική αρμοδιότητα, αποτελεί το ανώτατο όργανο ελέγχου στην Ισπανία και είναι αρμόδιο για τον λογιστικό έλεγχο

---

<sup>36</sup>Website: [www.tcu.es](http://www.tcu.es)

και τη χρηματοοικονομική διαχείριση του κράτους και του δημόσιου τομέα. Είναι ανεξάρτητο όργανο ελέγχου, το οποίο λογοδοτεί απευθείας στο Κοινοβούλιο.

Ο Πρόεδρος του TCU διορίζεται από τον Ισπανό Βασιλιά, κατόπιν προτάσεως της Ολομέλειας της TCU με 3ετή ανανεώσιμη θητεία.

Το TCU διοικείται από την Ολομέλεια, ένα συλλογικό σώμα αποτελούμενο από τους δώδεκα Συμβούλους Ελεγκτών (Audit Counsellors), ένας από τους οποίους είναι ο Πρόεδρος και από τον Γενικό Εισαγγελέα της TCU. Διαθέτει, επίσης, διοικητικό συμβούλιο, το οποίο απαρτίζεται από τον Πρόεδρο της TCU και τους Προέδρους των τμημάτων ελέγχου και δίωξης του οργανισμού. Το Δ.Σ. είναι αρμόδιο για τις σχέσεις του οργανισμού με το Κοινοβούλιο, για θέματα ανθρώπινου δυναμικού, για τον προγραμματισμό των ελέγχων, ενώ οφείλει να εφαρμόζει πειθαρχικές κυρώσεις σε περιπτώσεις σοβαρών παραπτώματων, και ταυτόχρονα να αναπτύσσει και να προτείνει θέματα για την ημερήσια διάταξη της Ολομέλειας. Η θητεία του Δ.Σ. διαρκεί 9 έτη με δικαίωμα ανανέωσης, ενώ οι σύμβουλοι ελέγχου, που διορίζονται από το ισπανικό κοινοβούλιο, έχουν την ιδιότητα των δικαστών, είναι ανεξάρτητοι και δεν μπορούν να αντικατασταθούν.

Το Τμήμα Ελέγχου της TCU αποτελείται από οκτώ τμήματα: πέντε τομεακές υπηρεσίες που καλύπτουν τη χρηματοοικονομική δραστηριότητα του δημόσιου τομέα, δύο εδαφικά τμήματα (ένα για τον έλεγχο των οικονομικών δραστηριοτήτων των αυτόνομων περιφερειών και των αυτόνομων πόλεων και το άλλο για τον έλεγχο των επαρχιακών και δημοτικών φορέων) και, τέλος, ένα τμήμα που ελέγχει τα πολιτικά κόμματα.

Το TCU εκτελεί έλεγχους συμμόρφωσης, δημοσιονομικούς ελέγχους, ελέγχους απόδοσης του συνόλου ή μέρους των λειτουργιών, των συστημάτων διαχείρισης και των διαδικασιών της ελεγχόμενης οντότητας.

Τα αποτελέσματα των ελέγχων, αφού εγκριθούν από την ολομέλεια, δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα της TCU και διαβιβάζονται στο ισπανικό κοινοβούλιο, στις νομοθετικές συνελεύσεις των αυτόνομων περιφερειών και στις συνόδους ολομέλειας των τοπικών αρχών, κατά περίπτωση.

## A6.12 Ιταλία - Corte dei conti<sup>37</sup>



Λειτουργεί από το 1948

Πρώτη Ίδρυση το 1862

Το Corte dei conti (Cdc) ασκεί προληπτικό έλεγχο της νομιμότητας των κυβερνητικών μέτρων καθώς και του εκ των υστέρων ελέγχου της διοίκησης του κρατικού προϋπολογισμού. Πρόκειται για τον ανεξάρτητο εξωτερικό ελεγκτή του ιταλικού κράτους, ο οποίος αξιολογεί κατά πόσον η διαχείριση των δημόσιων οικονομικών είναι βιώσιμη σε εθνικό και τοπικό επίπεδο. Είναι το Ανώτατο Δικαστήριο που έχει στη δικαιοδοσία του τους δημόσιους λογαριασμούς και άλλα θέματα που προβλέπονται από το νόμο.

Σε περίπτωση διαπιστωμένης ζημίας στο δημόσιο ταμείο, το κράτος ή οποιοδήποτε δημόσιο οργανισμό, η ευθύνη των διευθυντών και των υπαλλήλων δεν ακολουθεί τους συνήθεις κανόνες του αστικού δικαίου, αλλά λαμβάνει τα χαρακτηριστικά της διοικητικής και λογιστικής ευθύνης.

Το Cdc είναι αρμόδιο να ελέγχει τις δραστηριότητες των ατόμων που έχουν καθήκον να διαχειρίζονται δημόσιο χρήμα και αγαθά.

Οι έλεγχοι του Cdc αφορούν Υπουργεία, δημόσιες αρχές και κρατικές υπηρεσίες, ανεξάρτητες αρχές, οργανισμούς που χρηματοδοτούνται από το δημόσιο, περιφέρειες, επαρχίες, δήμους, μητροπολιτικές πόλεις και εταιρείες παροχής υπηρεσιών, που λειτουργούν εντός των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, και ιδιωτικές εταιρείες, των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο ελέγχει το ιταλικό κράτος.

Το Cdc αποτελεί Ελεγκτικό Συνέδριο με δικαστικές αρμοδιότητες. Λειτουργεί, επιπλέον, συμβουλευτικά για την κυβέρνηση, τις περιφέρειες, τους δήμους, τις επαρχίες και τις μητροπολιτικές πόλεις. Είναι όργανο αυτόνομο και ανεξάρτητο από τις άλλες εξουσίες του Ιταλικού Κράτους. Αναφέρει τα αποτελέσματα του ελέγχου στο Κοινοβούλιο.

Ο Πρόεδρος του Cdc διορίζεται από τον Πρόεδρο της Δημοκρατίας μετά από πρόταση του Προέδρου του Συμβουλίου Υπουργών. Η θητεία του Προέδρου διαρκεί μέχρι την ηλικία της συνταξιοδότησής του, ήτοι μέχρι το 70ο έτος της ηλικίας του.

---

<sup>37</sup>Website: [www.corteconti.it](http://www.corteconti.it)

Το Συμβούλιο της Προεδρίας του Cdc αποτελείται από έντεκα μέλη: τον Πρόεδρο και τον Αναπληρωτή Πρόεδρο, τον Γενικό Εισαγγελέα, τέσσερα μέλη που διορίζονται από το Κοινοβούλιο και τέσσερις Δικαστές. Τα μέλη έχουν 4ετή θητεία. Οι τέσσερις Δικαστές εκλέγονται μεταξύ των δικαστών του Cdc. Τα εξωτερικά μέλη διορίζονται από τη Βουλή των Αντιπροσώπων και τη Γερουσία, από τους καθηγητές του δικαίου ή / και τους δικηγόρους με τουλάχιστον 20ετή εμπειρία.

Το Cdc χωρίζεται σε ελεγκτικά και δικαιοδοτικά Επιμελητήρια, σε κεντρικό και τοπικό επίπεδο, και έχει Γενικό Εισαγγελέα, με περιφερειακά γραφεία.

Το Cdc ορίζει ένα ετήσιο γενικό σχέδιο ελέγχου το οποίο καλύπτει την πολιτική και τη στρατηγική ελέγχου και εγκρίνεται από τα Ηνωμένα Ελεγκτικά Επιμελητήρια, καθώς περιέχει κριτήρια αναφοράς για τα Κεντρικά Ελεγκτικά Επιμελητήρια αλλά και ενδείξεις για τα Περιφερειακά Επιμελητήρια Ελέγχου. Κάθε Κεντρικό και Περιφερειακό Επιμελητήριο Ελέγχου συντάσσει, ανεξάρτητα, το δικό του σχέδιο ελέγχου.

Οι μέθοδοι ελέγχου που ακολουθεί το Cdc είναι: α) εκ των προτέρων έλεγχο συμμόρφωσης, β) ένας εκ των υστέρων γενικός έλεγχος επίδοσης, με στόχο την αύξηση της αποτελεσματικότητας της διοίκησης και γ) χρηματοοικονομικοί έλεγχοι. Όλοι όσοι ελέγχονται από το Cdc έχουν το δικαίωμα να απαντήσουν σε όλα τα ευρήματα πριν δημοσιευθεί η τελική έκθεση.

Το Cdc ενημερώνει το Κοινοβούλιο με ετήσιες εκθέσεις, τριμηνιαίες εκθέσεις σχετικά με τους νόμους περί δαπανών, ειδικές εκθέσεις σχετικά με την περιφερειακή και τοπική χρηματοδότηση, έκθεση για τον συντονισμό των δημόσιων οικονομικών, εκθέσεις σχετικά με τη διαχείριση των κονδυλίων της ΕΕ, εκθέσεις σχετικά με τη διαχείριση δημόσιων φορέων και αναφορές σχετικά με το κόστος εργασίας του δημοσίου. Όλες οι εκθέσεις του Cdc δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του.

#### **A6.13 Κροατία – Državni ured zaveziziju<sup>38</sup>**



Ιδρύθηκε το 1993

Το State Audit Office (SAO) διενεργεί ελέγχους εσόδων και εξόδων, περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, οικονομικών καταστάσεων, χρηματοοικονομικών

---

<sup>38</sup>Website: [www.revizija.hr](http://www.revizija.hr)

συναλλαγών και προγραμμάτων, καθώς και έργων και δραστηριοτήτων σχετικά με τα θέματα ελέγχου όπως ορίζονται στον νόμο περί κρατικών ελεγκτικών γραφείων και στον νόμο περί χρηματοδότησης των πολιτικών δραστηριοτήτων και των εκλογικών εκστρατειών. Αξιολογεί, ταυτόχρονα, κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν μια πραγματική και δίκαιη εικόνα της οικονομίας και αν τα αποτελέσματα των χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων είναι σύμφωνα με τα αποδεκτά λογιστικά πρότυπα.

Διεξάγει τους ελέγχους του σε κεντρικό, περιφερειακό και τοπικό επίπεδο, ελέγχει, δηλαδή, κρατικούς φορείς, μονάδες τοπικής και περιφερειακής αυτοδιοίκησης, νομικές οντότητες που χρηματοδοτούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό ή από τον προϋπολογισμό των μονάδων τοπικής και περιφερειακής αυτοδιοίκησης καθώς και νομικές οντότητες που ιδρύονται από τη Δημοκρατία ή από τοπικές και περιφερειακές αυτοδιοικήσεις. Εκτός αυτών, ελέγχει εταιρείες και άλλα νομικά πρόσωπα στα οποία η Δημοκρατία ή οι τοπικές και περιφερειακές αυτοδιοικήσεις κατέχουν πλειοψηφική κυριότητα επί των μετοχών, νομικά πρόσωπα, επίσης, που χρησιμοποιούν κεφάλαια από την Ευρωπαϊκή Ένωση και άλλους διεθνείς οργανισμούς ή ιδρύματα που χρηματοδοτούν δημόσιες ανάγκες και, τέλος, πολιτικά κόμματα και ανεξάρτητους αντιπροσώπους και ανεξάρτητα μέλη αντιπροσωπευτικών οργάνων μονάδων τοπικής αυτοδιοίκησης.

Σύμφωνα με το Σύνταγμα της Δημοκρατίας της Κροατίας, το SAO είναι το ανώτατο όργανο ελέγχου της Δημοκρατίας και είναι αυτόνομο και ανεξάρτητο στις εργασίες του, με επικεφαλής τον Γενικό Ελεγκτή. Η θητεία του είναι δετής με δικαίωμα ανανέωσης. Ο Γενικός Ελεγκτής διορίζεται από το κοινοβούλιο της Κροατίας μετά από πρόταση της επιτροπής εκλογών, διορισμών και διοικητικών υποθέσεων και με γνώμονα τη γνωμοδότηση της επιτροπής οικονομικών και κρατικών προϋπολογισμών.

Το SAO έχει έδρα στο Ζάγκρεμπ και σε ολόκληρη την επικράτεια της Δημοκρατίας λειτουργούν 21 περιφερειακά γραφεία. Στο κεντρικό γραφείο, τα τμήματα είναι δομημένα σύμφωνα με τους τύπους οντοτήτων και τους τύπους ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των νομικών, των ανθρώπινων πόρων και των λογιστικών υπηρεσιών, καθώς και του τμήματος εσωτερικού ελέγχου.

Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και το σχέδιο εργασίας εγκρίνονται από τον Γενικό Ελεγκτή, καθώς επίσης και οδηγίες σχετικά με την προετοιμασία του ετήσιου προγράμματος και του σχεδίου εργασίας. Το ετήσιο πρόγραμμα και το πρόγραμμα

εργασιών περιλαμβάνουν υποχρεωτικούς ελέγχους, καθώς και ελέγχους άλλων θεμάτων.

Το SAO εκτελεί χρηματοοικονομικούς ελέγχους, ελέγχους συμμόρφωσης και ελέγχους απόδοσης σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου και τον δικό του κώδικα δεοντολογίας.

Η ετήσια έκθεση εργασίας, που περιλαμβάνει τα αποτελέσματα των ελεγκτικών εργασιών, οι εκθέσεις ελέγχου που αφορούν στους οικονομικούς ελέγχους, τη συμμόρφωση και τους ελέγχους απόδοσης, αλλά και οι εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τους θεματικούς ελέγχους, που δημοσιεύονται ταυτόχρονα με εκθέσεις ενιαίου ελέγχου του SAO, συζητούνται κατά τις συνεδριάσεις των αντίστοιχων επιτροπών και κατά τις συνεδριάσεις της Ολομέλειας του Κοινοβουλίου και δημοσιεύονται στο διαδικτυακό του τόπο. Οι εκθέσεις ελέγχου, αφού υποβληθούν στο κοινοβούλιο, υποβάλλονται και στο γραφείο του κρατικού εισαγγελέα.

Το Γραφείο συνεργάζεται με την Κρατική Εκλογική Επιτροπή, τη Φορολογική Διοίκηση, το Γραφείο Καταστολής της Διαφθοράς και του Οργανωμένου Εγκλήματος, το Υπουργείο Εσωτερικών και τα δικαστήρια και άλλα κρατικά όργανα.

Το SAO διατηρεί στενές σχέσεις με άλλα εθνικά ΑΕΟ και διεθνείς ελεγκτικούς οργανισμούς και συμμετέχει ενεργά στις δραστηριότητες των οργάνων και ομάδων εργασίας τους.

#### **A6.14 Κύπρος - Ελεγκτική Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας<sup>39</sup>**



Λειτουργεί από το 1960

Πρώτη Ίδρυση το 1879

Σύμφωνα με το Σύνταγμα, το Σώμα Ελεγκτών της Κυπριακής Δημοκρατίας (AORC) ελέγχει όλα τα έσοδα και τις δαπάνες του δημόσιου τομέα και όλα τα νομισματικά και λοιπά διαχειριζόμενα στοιχεία ενεργητικού του δημόσιου τομέα.

Το Σώμα Ελεγκτών δεν αντιμετωπίζει περιορισμούς στο εύρος των ελέγχων του και έχει το δικαίωμα να αποκτά πρόσβαση σε όλα τα βιβλία, αρχεία και μέρη που θεωρεί απαραίτητα ώστε να διεξάγει το έργο του.

<sup>39</sup>Website: [www.audit.gov.cy](http://www.audit.gov.cy)

Το AORC ελέγχει τις δραστηριότητες των: α) Δημόσιων οργάνων, όπως Υπουργεία, κυβερνητικές υπηρεσίες, τμήματα και αρχές, β) Κρατικών σωμάτων, γ) Αρχών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Δήμοι και Περιφέρειες) και δ) Λοιπών οργανισμών, δημόσιων επιχειρήσεων και ταμείων του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Το AORC είναι μία ανεξάρτητη αρχή ελέγχου, η οποία συνεργάζεται στενά με το Κοινοβούλιο, έχοντας επικεφαλής και ως μοναδικό όργανο διοίκησης τον Γενικό Ελεγκτή. Ο Γενικός Ελεγκτής διορίζεται από τον Πρόεδρο της Δημοκρατίας, η θητεία του είναι απεριόριστη, μέχρι, βέβαια, να φτάσει τη νόμιμη ηλικία συνταξιοδότησης των 65 ετών. Ο Γενικός Ελεγκτής διενεργεί ελέγχους και υποβάλλει ετήσιες εκθέσεις στον Πρόεδρο της Κυπριακής Δημοκρατίας, καθώς και διάφορες εκθέσεις ελέγχου στους ελεγχόμενους φορείς.

Το AORC χωρίζεται σε τρία τμήματα: δύο για οικονομικούς ελέγχους, ελέγχους συμμόρφωσης και επιδόσεων και ένα για τεχνικούς ελέγχους. Συνολικά, τα τμήματα αυτά περιλαμβάνουν επτά κλάδους, οι οποίοι χωρίζονται σε 13 τμήματα.

Εκτός αυτού, το AORC διαθέτει μια μονάδα μεθοδολογίας και διασφάλισης της ποιότητας και των λειτουργιών της διοικητικής υποστήριξης.

Τα τμήματα του AORC προετοιμάζουν τα ετήσια προγράμματα εργασίας τους μεμονωμένα. Δεν υπάρχει ενιαίο ετήσιο σχέδιο ελέγχου για το AORC στο σύνολό του.

Το AORC εκτελεί διάφορους τύπους ελέγχων, όπως:

- χρηματοοικονομικοί έλεγχοι
- έλεγχοι συμμόρφωσης
- έλεγχοι απόδοσης
- τεχνικοί έλεγχοι, οι οποίοι περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο ελέγχους των πρακτικών δημόσιων συμβάσεων, επιτόπιους ελέγχους των κατασκευαστικών έργων που βρίσκονται σε εξέλιξη, ελέγχους συμβάσεων για την ενοικίαση ακινήτων τα γραφεία και τους λογιστικούς ελέγχους
- περιβαλλοντικοί έλεγχοι, οι οποίοι συνήθως συνεπάγονται ένα συνδυασμό οικονομικού ελέγχου, συμμόρφωσης και ελέγχου απόδοσης σχετικά με ένα συγκεκριμένο θέμα που σχετίζεται με την περιβαλλοντική διακυβέρνηση. Αυτά διεξάγονται σύμφωνα με εξειδικευμένες μεθοδολογικές οδηγίες και πρότυπα που εκδίδει το INTOSAI.
- Ειδικές έρευνες, οι οποίες συνήθως ξεκινούν κατόπιν συγκεκριμένου αιτήματος του κοινοβουλίου ή της αστυνομίας και βοηθούν στην περαιτέρω διερεύνηση πιθανών ποινικών υποθέσεων



Το AORC εκδίδει μία ετήσια έκθεση, η οποία περιέχει κυρίως αναφορές σε ειδικές εκθέσεις ελέγχου που εκδόθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους και εκφράζει γνώμη για τις οικονομικές καταστάσεις της Κυπριακής Δημοκρατίας αλλά και ειδικές εκθέσεις που εκδίδονται μετά την ολοκλήρωση σημαντικών ελέγχων. Οι εκθέσεις ελέγχου δημοσιεύονται στον διαδικτυακό τόπο του ελεγκτικού σώματος.

#### **A6.15 Λετονία – Latvijas Republikas Valsts kontrole<sup>40</sup>**



Λειτουργεί από το 1991

Πρώτη Ίδρυση το 1923

Το Κρατικό Ελεγκτικό Συνέδριο της Δημοκρατίας της Λετονίας ελέγχει την αποτελεσματική και νόμιμη χρήση των χρημάτων των φορολογουμένων, τη δημοσιονομική διαχείριση των δημόσιων δαπανών και τη δίκαιη και διαφανή λήψη αποφάσεων στο πλαίσιο του δημόσιου τομέα.

Οι έλεγχοι του αφορούν τα κρατικά ιδρύματα, τα υπουργεία και τα υποκείμενα σε αυτά ιδρύματα, τα κεντρικά κρατικά όργανα, τις τοπικές κυβερνήσεις, τις κρατικές ή τοπικές κυβερνητικές επιχειρήσεις, τις ιδιωτικές εταιρείες που ανήκουν στην κρατική ιδιοκτησία, άλλες εμπορικές εταιρείες, κοινωνίες, ιδρύματα και φυσικά πρόσωπα τα οποία είτε χρηματοδοτούνται από κρατικούς ή τοπικούς δημόσιους πόρους, είτε έχουν υπογράψει κρατικές ή τοπικές δημόσιες συμβάσεις, είτε διαθέτουν στην κατοχή τους κρατικούς ή τοπικούς δημόσιους πόρους και επιχορηγήσεις.

Το Κρατικό Ελεγκτικό Συνέδριο της Δημοκρατίας της Λετονίας, ένας από τους έξι συνταγματικούς φορείς της Λετονίας, είναι ανεξάρτητο συλλογικό όργανο ανώτατου ελέγχου με επικεφαλής τον Γενικό Ελεγκτή, ο οποίος διορίζεται από το Κοινοβούλιο. Η θητεία του διαρκεί 4 έτη και μπορεί να ανανεωθεί μόνο για δύο διαδοχικές θητείες.

Διοικείται από τον Γενικό Ελεγκτή και ένα Συμβούλιο, το οποίο απαρτίζεται από τους διευθυντές των πέντε υπηρεσιών ελέγχου και του Τμήματος Ελέγχου και Μεθοδολογίας. Η θητεία τους είναι ίδιας διάρκειας με αυτήν του Γενικού Ελεγκτή και διορίζονται από το Κοινοβούλιο κατόπιν συστάσεως του Γενικού Ελεγκτή.

---

<sup>40</sup>Website: [lrvk.gov.lv](http://lrvk.gov.lv)

Το Συμβούλιο απαρτίζουν ο Γενικός Ελεγκτής (Πρόεδρος) και έξι μέλη του Συμβουλίου, οι Διευθυντές, δηλαδή, των Υπηρεσιών Ελέγχου. Το Συμβούλιο εγκρίνει τα περισσότερα από τα έγγραφα που ρυθμίζουν την απόδοση του ελεγκτικού συνεδρίου.

Διαθέτει πέντε τμήματα λογιστικού ελέγχου και ένα τμήμα ελέγχου και μεθοδολογίας, το οποίο διενεργεί ελέγχους και επίσης συντάσσει, επικαιροποιεί και εφαρμόζει τη μεθοδολογία ελέγχου του Κρατικού Ελεγκτικού Συνεδρίου. Κάθε τμήμα ελέγχου αποτελείται από έναν διευθυντή και δύο ή τρεις τομείς ελέγχου. Τα ελεγκτικά τμήματα πραγματοποιούν ελέγχους σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου που εγκρίνεται από το Συμβούλιο της Υπηρεσίας. Κάθε Τμήμα Ελέγχου είναι υπεύθυνο για ορισμένες ελεγχόμενες οντότητες και συγκεκριμένους τομείς ελέγχου.

Το Κρατικό Ελεγκτικό Συνέδριο προγραμματίζει ετησίως την ελεγκτική του εργασία και το πρόγραμμα εγκρίνεται από το Συμβούλιο της Υπηρεσίας. Διενεργεί δημοσιονομικούς ελέγχους, ελέγχους συμμόρφωσης και ελέγχους απόδοσης, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου.

Το Κρατικό Ελεγκτικό Συνέδριο παρουσιάζει τις εκθέσεις και τις απόψεις του στο Κοινοβούλιο της χώρας και το υπουργικό συμβούλιο. Επίσης, δημοσιεύει την ετήσια έκθεσή του, εκθέσεις ελέγχου απόδοσης και συμμόρφωσης και τα σχετικά έγγραφα συζήτησης, με βάση τα πορίσματα των ελέγχων αυτών, γνώμη σχετικά με την οικονομική έκθεση που αφορά στην εκτέλεση του προϋπολογισμού του κράτους και των τοπικών προϋπολογισμών και, τέλος, γνώμες σχετικά με το εάν οι ετήσιες εκθέσεις έχουν προετοιμαστεί σωστά από τα υπουργεία και άλλους κεντρικούς κρατικούς θεσμούς.

Σύμφωνα με το νόμο, οφείλει να ενημερώνει τακτικά το ευρύ κοινό και τους πολίτες για τους ελέγχους που διενεργούνται, δημοσιεύοντας όλες τις εκθέσεις ελέγχου και τις γνωμοδοτήσεις στην ιστοσελίδα του μετά την έναρξη ισχύος τους. Τα πιο συνηθισμένα κανάλια διανομής για πληροφορίες ελέγχου είναι ο επίσημος δικτυακός τόπος του, τα δημόσια μέσα ενημέρωσης, οι δημοσιογράφοι και τα μέσα κοινωνικής δικτύωσης (Facebook, Twitter, YouTube). Η δημοσίευση των εκθέσεων ελέγχου συνοδεύεται πάντα από δελτία τύπου ή συνεντεύξεις Τύπου.

Συνεργάζεται στενά με τις διάφορες κοινοβουλευτικές επιτροπές, αλλά κυρίως με την Επιτροπή Δημόσιων Δαπανών και Ελέγχου (PEAC), η οποία είναι ο κύριος αποδέκτης των εκθέσεων του. Ενημερώνει, λοιπόν την Επιτροπή (PEAC) σχετικά με

τα αποτελέσματα όλων των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν, τις ελλείψεις στις δραστηριότητες των αντίστοιχων τομέων και τις παραβιάσεις των κανονιστικών διατάξεων που εντοπίστηκαν από τους ελέγχους, καθώς και αναφορικά με την πρόοδο στην εφαρμογή των συστάσεων. Συνεργάζεται, επίσης, στενά με τον ακαδημαϊκό τομέα, π.χ. με την Οικονομική Σχολή της Στοκχόλμης στη Ρίγα, προκειμένου να εισαγάγει ένα σύστημα πιστοποίησης των ελεγκτών του δημόσιου τομέα στη Δημοκρατία της Λετονίας, αλλά και με ενώσεις ελεγκτών του ιδιωτικού τομέα και ειδικότερα με τη Ένωση Ορκωτών Ελεγκτών της Λετονίας.

#### **A6.16 Λιθουανία – Valstybės Kontrolė<sup>41</sup>**



Λειτουργεί από το 1990

Πρώτη Ίδρυση το 1919

Η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου της Λιθουανίας επιβλέπει τη νομιμότητα και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης και της χρήσης της κρατικής περιουσίας και της εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού. Έχει το δικαίωμα πρόσβασης σε όλες τις πληροφορίες που κρίνει αναγκαίες για τη διεξαγωγή των ελέγχων της, καθώς και το δικαίωμα εισόδου στις εγκαταστάσεις των ελεγχομένων.

Το πεδίο ελέγχου της συνιστούν οι κρατικοί φορείς και τα κρατικά ιδρύματα, τα υπουργεία και οι υπηρεσίες που υπάγονται σε αυτά, οι κυβερνητικές υπηρεσίες, τα κρατικά νομισματικά και φορολογικά ταμεία, οι κάθε είδους επιχειρήσεις στις οποίες το κράτος ή ο δήμος κατέχουν τουλάχιστον το 50% των μετοχών, και τέλος, όλες οι οντότητες στις οποίες το κράτος ή ένα δημοτικό ίδρυμα έχει διαθέσει κεφάλαια ή έχει μεταβιβάσει περιουσιακά στοιχεία. Επίσης, ελέγχει την εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού, του προϋπολογισμού του κρατικού Ταμείου Κοινωνικών Ασφαλίσεων και αυτόν του Ταμείου Υποχρεωτικής Ασφάλισης Υγείας.

Η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου της Λιθουανίας είναι ένα όργανο ελέγχου ανεξάρτητο από την κυβέρνηση, που λογοδοτεί στο Κοινοβούλιο και δεν συνδέεται επισήμως με άλλα κυβερνητικά όργανα.

Επικεφαλής της Υπηρεσίας είναι ο Γενικός Ελεγκτής. Ο Πρόεδρος της Δημοκρατίας κάνει μια σύσταση για έναν Γενικό Ελεγκτή, τον οποίο εγκρίνει το

<sup>41</sup>Website: [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

Κοινοβούλιο και η θητεία του διαρκεί 5 έτη, με δυνατότητα ανανέωσης για μία ακόμα 5ετία.

Η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου διοικείται από σώμα αποτελούμενο από τρεις Γενικούς Αναπληρωτές Ελεγκτές, οι οποίοι διορίζονται από τον Πρόεδρο της Δημοκρατίας μετά από εισήγηση του Γενικού Ελεγκτή, ενώ για την θητεία τους ισχύουν τα ίδια που αφορούν τη θητεία του Γενικού Ελεγκτή.

Η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου της Λιθουανίας συνδυάζει τρεις λειτουργίες σε μία υπηρεσία:

- το Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα, που απαρτίζεται από Τμήμα Ανάπτυξης Ελέγχου και τέσσερα τμήματα ελέγχου
- το θεσμικό όργανο ελέγχου των επενδύσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, το οποίο απαρτίζεται από το Τμήμα Ελέγχου Επενδύσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα υποστηρικτικά του καθήκοντα
- το Δημοσιονομικό Συμβούλιο, αποτελούμενο από την Υπηρεσία Παρακολούθησης της Πολιτικής Προϋπολογισμού και τις λειτουργίες υποστήριξής της.

Το έργο του σχεδιάζεται σε ετήσια προγράμματα ελέγχου και οι έλεγχοι που διενεργεί είναι χρηματοοικονομικής φύσης, συμμόρφωσης και απόδοσης. Όλες οι μεθοδολογίες που χρησιμοποιούνται είναι σύμφωνες με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου και τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές, ενώ οι ελεγχόμενοι έχουν το δικαίωμα να σχολιάζουν το σχέδιο εκθέσεων ελέγχου.

Όλες οι εκθέσεις ελέγχου καθώς και η ετήσια έκθεση και οι γνωμοδοτήσεις της Υπηρεσίας υποβάλλονται στο Κοινοβούλιο και δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του. Η Υπηρεσία ακολουθεί τις αρχές της διαφάνειας που περιλαμβάνουν την αλληλεπίδραση με τους πολίτες στα κοινωνικά μέσα.

#### **A6.17 Λουξεμβούργο - Cour des comptes<sup>42</sup>**



Λειτουργεί από το 2000

Πρώτη Ίδρυση το 1840

Το Ελεγκτικό Συνέδριο του Λουξεμβούργου εξετάζει τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δημοσίων εσόδων και δαπανών και τη χρηστή δημοσιονομική

<sup>42</sup>Website: [www.cour-des-comptes.public.lu](http://www.cour-des-comptes.public.lu)

διαχείριση των δημόσιων πόρων. Ελέγχει τη δημοσιονομική διαχείριση των κρατικών μέσων, των διοικήσεων και των υπηρεσιών, ενώ έχει επίσης το δικαίωμα πρόσβασης σε όλα τα έγγραφα που κρίνει αναγκαία.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο του Λουξεμβούργου ελέγχει όλες τις κρατικές υπηρεσίες, τα υπουργεία, τις υπηρεσίες της Κυβέρνησης, όλους του δημόσιους οργανισμούς, τα πολιτικά κόμματα και οργανισμούς, επιχειρήσεις, υπηρεσίες και εταιρείες δημόσιων και ιδιωτικών φορέων που χρηματοδοτούνται με δημόσιες επιχορηγήσεις.

Λειτουργεί ως ανεξάρτητος φορέας, με επικεφαλής τον Πρόεδρο και διοικείται από ένα σώμα αποτελούμενο από τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο και τρεις συμβούλους. Όλοι διορίζονται από τον Μεγάλο Δούκα μετά από πρόταση του Κοινοβουλίου, το οποίο καταρτίζει έναν κατάλογο με τους υποψηφίους. Η θητεία τους είναι δετής και μπορεί να ανανεωθεί.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο του Λουξεμβούργου λαμβάνει αποφάσεις σε συλλογικό επίπεδο με πλειοψηφία.

Από πλευράς οργάνωσης, διαθέτει δύο τομείς, έναν ελέγχου με τέσσερα τμήματα και έναν διοικητικό τομέα.

Το σχέδιο ελέγχου βασίζεται σε ένα ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και η διαδικασία προγραμματισμού καθορίζεται από το συλλογικό όργανο διοίκησης της υπηρεσίας.

Οι έλεγχοι που διενεργούνται είναι λογιστικοί και διεξάγονται επιτόπου. Οι ελεγχόμενοι μπορούν να απαντήσουν με σχόλιά τους σχετικά με τα ευρήματα του ελέγχου, μέσα σε καθορισμένο χρονικό διάστημα, προτού οι εκθέσεις οριστικοποιηθούν και υποβληθούν στο Κοινοβούλιο.

Όλες οι ετήσιες εκθέσεις, οι ειδικές εκθέσεις και οι γνωμοδοτήσεις παρουσιάζονται στο Κοινοβούλιο και δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

## A6.18 Μάλτα – National Audit Office<sup>43</sup>



Λειτουργεί από το 1997

Πρώτη Ίδρυση το 1814

Το Εθνικό Γραφείο Ελέγχου της Μάλτας είναι ο εθνικός ελεγκτικός φορέας που είναι υπεύθυνος για τον εξωτερικό έλεγχο της κεντρικής και τοπικής κυβέρνησης. Υποχρεούται, πρωτίστως, να διενεργεί ελέγχους χρηματοοικονομικού ελέγχου και συμμόρφωσης της κεντρικής κυβέρνησης, ενώ παράλληλα μπορεί να διενεργεί οποιονδήποτε έλεγχο στον κεντρικό και τοπικό τομέα, καθώς και σε άλλους φορείς που κατέχουν ή διαχειρίζονται δημόσιους πόρους. Ωστόσο, δημόσιοι φορείς και άλλες μη κεντρικές κυβερνητικές οντότητες ελέγχονται από ελεγκτές του ιδιωτικού τομέα.

Πεδίο ευθύνης:

- A. υποχρεωτικών ελέγχων είναι τα υπουργεία, όλα τα κυβερνητικά τμήματα και τα γραφεία, η τοπική κυβέρνηση και
- B. προαιρετικών ελέγχων είναι οι δημόσιες αρχές ή φορείς που διαχειρίζονται, κατέχουν ή χρησιμοποιούν κεφάλαια που ανήκουν άμεσα ή έμμεσα στην κυβέρνηση και εταιρείες ή άλλες οντότητες, στις οποίες η κυβέρνηση έχει πλειοψηφική συμμετοχή.

Το Εθνικό Γραφείο Ελέγχου της Μάλτας είναι ανεξάρτητο όργανο με επικεφαλής τον Γενικό Ελεγκτή ο οποίος αναφέρεται απευθείας στον Πρόεδρο της Βουλής των Αντιπροσώπων. Ο Γενικός Ελεγκτής διορίζεται από τον Πρόεδρο, σύμφωνα με ψήφισμα της Βουλής των Αντιπροσώπων που υποστηρίζεται από ψήφο τουλάχιστον δύο τρίτων όλων των βουλευτών του Σώματος και η θητεία του διαρκεί 5 έτη με δυνατότητα ανανέωσης για μία ακόμα πενταετία.

Παρόλο που δεν υπάρχει επίσημο διοικητικό όργανο, ο Γενικός Ελεγκτής επικουρείται από έναν Αναπληρωτή Γενικό Ελεγκτή και από τρεις Βοηθούς Γενικούς Ελεγκτές. Ο Αναπληρωτής Γενικός Ελεγκτής ορίζεται επίσης από τον Πρόεδρο της Βουλής των Αντιπροσώπων, όπως ακριβώς ορίζεται και ο Γενικός Ελεγκτής ενώ οι βοηθοί γενικοί ελεγκτές διορίζονται μέσω εσωτερικής ή και εξωτερικής πρόσκλησης υποβολής υποψηφιοτήτων μετά από συνεντεύξεις.

Το Εθνικό Γραφείο Ελέγχου διαθέτει τέσσερα τμήματα:

---

<sup>43</sup>Website: [www.nao.gov.mt](http://www.nao.gov.mt)

- Το Τμήμα Ελέγχου Χρηματοοικονομικής Συμμόρφωσης και Ελέγχου Συμμόρφωσης, το οποίο είναι αρμόδιο για την ανάλυση της Δημοσιονομικής Έκθεσης της Κυβέρνησης, για τον έλεγχο ορισμένων Υπουργείων και Υπηρεσιών της κυβέρνησης, της τοπικής κυβέρνησης και ορισμένων μη κυβερνητικών οργανώσεων
- Το Τμήμα Ελέγχου απόδοσης, το οποίο είναι υπεύθυνο για τους ελέγχους απόδοσης
- Το Τμήμα Ειδικών Ελέγχων και Ερευνών, το οποίο είναι υπεύθυνο για τις αναφορές διερεύνησης, οι οποίες συνήθως ζητούνται από την Επιτροπή Δημόσιων Λογαριασμών ή από τον Υπουργό Οικονομικών και
- Το Τμήμα Πληροφορικής, το οποίο είναι υπεύθυνο για τους ελέγχους πληροφορικής, καθώς και για την παροχή υποστήριξης τεχνολογίας στα άλλα τμήματα ελέγχου κατά την εκτέλεση των ελέγχων τους

Το Εθνικό Γραφείο Ελέγχου καταρτίζει ετήσια προγράμματα ελέγχου, τα οποία περιλαμβάνουν κατάλογο προγραμματισμένων ελέγχων για το συγκεκριμένο έτος, οι οποίοι εγκρίνονται από τον Γενικό Ελεγκτή και τον Αναπληρωτή Γενικό Ελεγκτή.

Οι μέθοδοι ελέγχου που χρησιμοποιούνται είναι δημοσιονομικοί έλεγχοι, έλεγχοι συμμόρφωσης, έλεγχοι επιδόσεων, οικονομικοί και λογιστικοί έλεγχοι, που συνάδουν με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου και τα εγχειρίδια ελέγχου του Εθνικού Γραφείου Ελέγχου.

Οι οικονομικές εκθέσεις και οι εκθέσεις συμμόρφωσης δημοσιεύονται ετησίως, το αργότερο δώδεκα μήνες μετά το τέλος του οικονομικού έτους που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου. Επίσης, το Γραφείο εκδίδει ετησίως περίληψη των πορισμάτων των εκθέσεων των ελεγκτών τοπικής αυτοδιοίκησης προς το τέλος του έτους.

Δημοσιεύει ετήσιες εκθέσεις για τους δημόσιους λογαριασμούς, σχετικά με τη λειτουργία της τοπικής αυτοδιοίκησης, σχετικά με τους ελέγχους παρακολούθησης, καθώς και αυτόνομες αναφορές σχετικά με τους ελέγχους απόδοσης.

Όλες οι εκθέσεις υποβάλλονται στον τον Πρόεδρο της Βουλής των Αντιπροσώπων και αφού παρουσιαστούν στη Βουλή, δημοσιεύονται στον ιστότοπό του και στη σελίδα του γραφείου, στο Facebook.

Το Εθνικό Γραφείο Ελέγχου της Μάλτας διατηρεί στενές διμερείς σχέσεις με ορισμένα άλλα ελεγκτικά όργανα της ΕΕ. Τέλος, συμμετέχει ενεργά σε πολλά διεθνή ελεγκτικά σώματα και συνεργάζεται, σχετικά με θέματα ελέγχου, με το Πανεπιστήμιο της Μάλτας.

## A6.19 Ολλανδία – Algemene Rekenkamer<sup>44</sup>



Λειτουργεί από το 1814

Πρώτη Ίδρυση το 1447

Το Ελεγκτικό Συνέδριο των Κάτω Χωρών επαληθεύει αν έχουν εισπραχθεί όλα τα δημόσια έσοδα, αν έχουν πραγματοποιηθεί όλες οι δαπάνες καθώς και αν έχουν εφαρμοστεί όλα τα μέτρα πολιτικής, όπως προβλέπεται από τους νόμους. Διεξάγει, επίσης, ανεξάρτητους και αμερόληπτους ελέγχους για να αποκαλύψει τον τρόπο λειτουργίας της κεντρικής διοίκησης και ποιες βελτιώσεις μπορούν να γίνουν σε αυτόν.

Πεδίο ελέγχου του είναι όλα τα υπουργεία και όλες οι κρατικές υπηρεσίες.

Πρόκειται για ένα ανεξάρτητο όργανο, που λειτουργεί ως ανώτατο κρατικό συμβούλιο. Είναι, δηλαδή, ένα είδος εθνικού δημόσιου φορέα που δημιουργήθηκε για τη διασφάλιση του δημοκρατικού κράτους δικαίου.

Επικεφαλής του οργάνου είναι ο Πρόεδρος ο οποίος διορίζεται από το υπουργικό συμβούλιο με βασιλικό διάταγμα, κατόπιν συστάσεως του Κοινοβουλίου. Η θητεία του είναι ισόβια.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο των Κάτω Χωρών διοικείται από ένα συμβούλιο αποτελούμενο από τον Πρόεδρο και δύο βουλευτές. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν από κοινού όλες τις αποφάσεις. Υπάρχουν ακόμα δύο εξωτερικά, έκτακτα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία μπορεί να κληθούν να συμμετάσχουν σε ορισμένες δραστηριότητες, όπως, για παράδειγμα, να επιβλέπουν τους ελέγχους, να διεξάγουν εξωτερικές δραστηριότητες ή να αναπληρώνουν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διορίζονται, όπως και ο Πρόεδρος, από το Υπουργικό Συμβούλιο με βασιλικό διάταγμα κατόπιν συστάσεως του Κοινοβουλίου και έχουν ισόβια θητεία.

Από οργανωτικής πλευράς, το διοικητικό συμβούλιο υποστηρίζεται από μια ομάδα διαχείρισης, αποτελούμενη από τον Γενικό Γραμματέα και τους επτά διευθυντές. Η ομάδα διαχείρισης είναι υπεύθυνη για την ποιότητα της οργάνωσης και τους ελέγχους. Το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι οργανωμένο σε έξι διευθύνσεις ελέγχου και μία διεύθυνση προσωπικού.

---

<sup>44</sup>Website: <https://english.rekenkamer.nl/>



Το Ελεγκτικό Συνέδριο σχεδιάζει το έργο του βάσει πολυετών προγραμμάτων ελέγχου, τα οποία επικεντρώνονται σε τομείς πολιτικής και θέματα μεγάλης οικονομικής και κοινωνικής σημασίας.

Η Υπηρεσία ανταποκρίνεται προσεκτικά σε υποδείξεις και ενδείξεις από τους βουλευτές, τους υπουργούς, την κοινωνία, το κοινό, τις επιχειρήσεις και τους οργανισμούς αλλά η τελική απόφαση σχετικά με το ποιοι έλεγχοι θα διεξαχθούν ανήκει στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Οι έλεγχοι που διενεργούνται είναι λογιστικοί και έλεγχοι επίδοσης.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο των Κάτω Χωρών δημοσιεύει ετήσια έκθεση, εκθέσεις ελέγχου, εκθέσεις που αφορούν την εκτέλεση του προϋπολογισμού και διάφορες εκθέσεις σχετικές με τον κυβερνητικό έλεγχο. Τα ευρήματά του διαβιβάζει στην κυβέρνηση, το κοινοβούλιο και τους υπεύθυνους για τη διαχείριση των οντοτήτων που ελέγχει.

Όλες οι εκθέσεις δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του σώματος.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο των Κάτω Χωρών συνεργάζεται και είναι θεσμικό μέλος της INTOSAI, της EUROSAI, της Επιτροπής Επικοινωνίας της ΕΕ και του Φόρουμ Ηγεσίας του Παγκόσμιου Ελεγκτικού Συνεδρίου.

#### **A6.20 Ουγγαρία – Állami Számvevőszék<sup>45</sup>**



Λειτουργεί από το 1989

Πρώτη Ίδρυση το 1870

Το Κρατικό Ελεγκτικό Γραφείο της Ουγγαρίας είναι ο ανώτατος φορέας χρηματοπιστωτικού και οικονομικού ελέγχου της Εθνοσυνέλευσης. Είναι υπεύθυνο για τον οικονομικό έλεγχο και τον έλεγχο της εκτέλεσης του κεντρικού προϋπολογισμού, της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών, και της χρησιμοποίησης πόρων από τα δημόσια οικονομικά και της διαχείρισης των εθνικών πόρων. Είναι ανεξάρτητο όργανο και διενεργεί τους ελέγχους του σύμφωνα με τα κριτήρια νομιμότητας, σκοπιμότητας και αποτελεσματικότητας. Οι εκθέσεις του, τα πορίσματα

<sup>45</sup>Websites: [www.asz.hu](http://www.asz.hu) [www.aszhirportal.hu](http://www.aszhirportal.hu)

και τα συμπεράσματα δεν μπορούν να αμφισβητηθούν ενώπιον των δικαστηρίων ή άλλων αρχών.

Το Κρατικό Ελεγκτικό Γραφείο της Ουγγαρίας ελέγχει δημόσιους θεσμούς, οργανισμούς και ιδρύματα που χρηματοδοτούνται από τον κεντρικό προϋπολογισμό, ταμεία κοινωνικής ασφάλισης, τοπικές κυβερνήσεις, αυτοδιοικήσεις μειονοτήτων και τις ενώσεις τους, οικονομικές οργανώσεις που ανήκουν πλήρως ή εν μέρει στο κράτος ή τις τοπικές κυβερνήσεις, την φορολογική και την τελωνειακή αρχή, την Εθνική Τράπεζα της Ουγγαρίας, τα πολιτικά κόμματα, τις εκκλησίες και τις υπηρεσίες εθνικής ασφάλειας.

Επικεφαλής του Γραφείου είναι ο Πρόεδρος. Ο Πρόεδρος του Κρατικού Ελεγκτικού Γραφείου της Ουγγαρίας εκλέγεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων των μελών της Εθνοσυνέλευσης. Η θητεία του διαρκεί 12 έτη με δυνατότητα ανανέωσης.

Ο Πρόεδρος του Γραφείου προετοιμάζει ένα ετήσιο πρόγραμμα εργασιών και ενημερώνει την Εθνοσυνέλευση για το σχέδιο ελέγχου και τυχόν τροποποιήσεις του.

Το σχέδιο ελέγχου δημοσιεύεται και υποβάλλεται στην Εθνοσυνέλευση κάθε έξι μήνες. Το σχέδιο ελέγχου μπορεί να αλλάξει ανάλογα με τα ευρήματα των ελέγχων.

Οι μέθοδοι ελέγχου που ακολουθούνται είναι έλεγχοι συμμόρφωσης, επιδόσεων και παρακολούθησης οι οποίοι επικεντρώνονται στη νομιμότητα και την κανονικότητα όλων των εσόδων και δαπανών του κεντρικού προϋπολογισμού και είναι σύμφωνοι με τα πρότυπα του INTOSAI.

Το Κρατικό Ελεγκτικό Γραφείο της Ουγγαρίας δημοσιεύει εκθέσεις, μελέτες και άλλα έγγραφα, καθώς και οργανωτικά νέα, στην ιστοσελίδα του, ενώ χρησιμοποιεί διάφορους διαύλους κοινωνικών μέσων και διάφορα εργαλεία επικοινωνίας όπως συνοπτικά βίντεο, σχετικά με τους ελέγχους προτεραιότητας, που δημοσιεύονται στο κανάλι YouTube, συνεντεύξεις σχετικά με τα οφέλη των ελέγχων του και Πύλη ειδήσεων (στην ουγγρική, αγγλική, γερμανική, γαλλική γλώσσα), η οποία αποτελεί την κύρια πηγή πληροφοριών σχετικά με τη δραστηριότητα του Γραφείου.

Τέλος, διαδραματίζει ενεργό ρόλο στη διεθνή ελεγκτική κοινότητα με την ανταλλαγή εμπειριών στον τομέα του διεθνούς ελέγχου και τη συνεργασία με εθνικά ανώτατα ελεγκτικά όργανα και διεθνείς οργανισμούς.

## A6.21 Πολωνία – Najwyższa Izba Kontroli<sup>46</sup>



Λειτουργεί από το 1919

Πρώτη Ίδρυση το 1809

Η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου της Πολωνίας ελέγχει τη δραστηριότητα των φορέων της κρατικής διοίκησης, της Εθνικής Τράπεζας της Πολωνίας, των κρατικών νομικών προσώπων και άλλων κρατικών οργανωτικών μονάδων, καθώς και τη δραστηριότητα των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, των κοινοτικών νομικών οντοτήτων και άλλων κοινοτικών οργανωτικών μονάδων σχετικά με τη νομιμότητα, την οικονομική σύνεση, την αποτελεσματικότητα και την επιμέλεια. Η υπηρεσία έχει δικαίωμα πρόσβασης σε όλες τις πληροφορίες που απαιτεί και το προσωπικό της έχει ελεύθερη πρόσβαση στις εγκαταστάσεις των ελεγχόμενων οργανισμών και το δικαίωμα να εξετάζει σχετικά έγγραφα και άλλα υλικά, να καλέσει μάρτυρες από ελεγχόμενους ή συναφείς οργανισμούς και να λάβει αποδεικτικά στοιχεία, να ζητήσει προφορικές ή γραπτές εξηγήσεις από υπαλλήλους των ελεγχόμενων οργανισμών, να καλέσει εμπειρογνώμονες και ειδικούς και να συμμετάσχει στις συνεδριάσεις διαχείρισης των ελεγχόμενων οργάνων.

Οι έλεγχοι της Ανώτατης Υπηρεσίας Ελέγχου της Πολωνίας αφορούν τα υπουργεία, τις κρατικές υπηρεσίες, τα ειδικά ταμεία, τους οργανισμούς και τα κρατικά νομικά πρόσωπα, τις κρατικές τράπεζες, συμπεριλαμβανομένης της Εθνικής Τράπεζας της Πολωνίας, τους φορείς τοπικής αυτοδιοίκησης και όλες τις οντότητες που ασχολούνται με δημόσιες δαπάνες.

Η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου είναι ένας ανώτατος κρατικός ελεγκτικός φορέας, ανεξάρτητος από την κυβέρνηση, αλλά υπαγόμενος στην Κάτω Βουλή.

Το γραφείο τελεί υπό την ηγεσία ενός Προέδρου, η θητεία του οποίου έχει διάρκεια 6 έτη και μπορεί να ανανεωθεί μία φορά. Διορίζεται από την Κάτω Βουλή με τη συγκατάθεση της Γερουσίας (Ανώτατη Βουλή). Ο Πρόεδρος υποστηρίζεται από τρεις αντιπροέδρους και τον Γενικό Διευθυντή.

Η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου της Πολωνίας διοικείται από ένα Συμβούλιο. Πρόκειται για συλλογικό όργανο, αποτελούμενο από τον Πρόεδρο, όλους τους Αντιπροέδρους, τον Γενικό Διευθυντή και 14 μέλη (επτά ακαδημαϊκούς νομικούς ή

<sup>46</sup>Website: [www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

οικονομικούς, ανεξάρτητους από την υπηρεσία ελέγχου και επτά διευθυντές ελεγκτικών οργανωτικών μονάδων ή συμβούλους του προέδρου της υπηρεσίας). Η θητεία των μελών είναι 3ετούς διάρκειας και μπορεί να ανανεωθεί. Τα 14 μέλη διορίζονται από την Κάτω Βουλή, μετά από αίτημα του Προέδρου της Υπηρεσίας.

Η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου της Πολωνίας είναι οργανωμένη σε μονάδες ελέγχου (τμήματα και περιφερειακά παραρτήματα) και υπηρεσίες διοίκησης και υποστήριξης ενώ όλοι οι έλεγχοι που διενεργούνται από τα τμήματα ελέγχου και τα περιφερειακά παραρτήματα εποπτεύονται από τον Πρόεδρο της Υπηρεσίας ή έναν από τους Αντιπροέδρους.

Ο προγραμματισμός του ελεγκτικού έργου γίνεται σε ετήσια βάση. Προτεραιότητα στον προγραμματισμό του ελέγχου έχει ο έλεγχος της εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού.

Η επιλογή των τομέων που προτείνονται για τον έλεγχο προηγείται της συνολικής ανάλυσης κινδύνου που βασίζεται, μεταξύ άλλων, σε εκθέσεις και δημοσιεύσεις διεθνών οργανισμών όπως ο ΟΟΣΑ, η Παγκόσμια Τράπεζα ή το Συμβούλιο της ΕΕ, σε εθνικά έγγραφα στρατηγικής, δημοσιονομικά σχέδια του δημόσιου τομέα, στατιστικά στοιχεία, στις καταγγελίες που έλαβε η Υπηρεσία και στα αποτελέσματα των δημοσκοπήσεων και των εκθέσεων των ΜΜΕ.

Η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου διεξάγει ελέγχους χρηματοοικονομικής φύσεως, κανονικότητας και επιδόσεων (προγραμματισμένους και *ad hoc*), καθώς και ολοκληρωμένους ελέγχους, οι οποίοι αφορούν τόσο οικονομικά όσο και κανονιστικά θέματα και επιδόσεις. Οι έλεγχοι είναι βασισμένοι στην πολωνική νομοθεσία, τα Ελεγκτικά Πρότυπα INTOSAI, τις Ευρωπαϊκές Οδηγίες Εφαρμογής για τα Ελεγκτικά Πρότυπα INTOSAI, και στα Πρότυπα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) και του κώδικα δεοντολογία της Υπηρεσίας.

Όλες οι εκθέσεις ελέγχου και τα σχετικά έγγραφα δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του και στα μέσα μαζικής ενημέρωσης.

Η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου συνεργάζεται τακτικά με πανεπιστήμια και ερευνητικά ιδρύματα και αναζητά συστηματικά συμβουλές από εξωτερικούς ειδικούς.

## A6.22 Πορτογαλία - Tribunal de Contas<sup>47</sup>



Λειτουργεί από το 1849

Πρώτη Ίδρυση το 1389

Το Tribunal de Contas de Portugal (TCP) ενεργεί ως ανεξάρτητος θεματοφύλακας των οικονομικών συμφερόντων των πολιτών σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο δαπανώνται τα χρήματά τους. Το TCP έχει το δικαίωμα πρόσβασης σε όλες τις πληροφορίες που κρίνει απαραίτητες και οι ελεγχόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συνεργάζονται.

Έχει αρμοδιότητα να ελέγχει τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δημόσιων εσόδων και δαπανών, καθώς και του δημόσιου χρέους, να αξιολογεί τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών και να εκδίδει γνωμοδότηση σχετικά με τους λογαριασμούς των γενικών κρατικών λογαριασμών και των αυτόνομων περιφερειών, ενώ προβλέπεται να πιστοποιεί τους γενικούς κρατικούς λογαριασμούς από το 2021 και μετά.

Οι ελεγχόμενες από το TCP οντότητες είναι:

- το κράτος και οι υπηρεσίες του
- οι αυτόνομες περιοχές των Αζόρων και της Μαδέρα και τις υπηρεσίες τους
- οι τοπικές αρχές και οι ενώσεις τους ή ομοσπονδίες, συμπεριλαμβανομένων των μητροπολιτικών περιοχών
- τα δημόσια ιδρύματα
- τα ιδρύματα κοινωνικής ασφάλισης
- οι δημόσιες ενώσεις, ενώσεις δημόσιων φορέων ή ενώσεις μεικτών δημόσιων και ιδιωτικών φορέων οι οποίοι χρηματοδοτούνται κυρίως από δημόσιους φορείς ή υπόκεινται στον διαχειριστικό τους έλεγχο
- οι κρατικές εταιρείες
- οι περιφερειακές εταιρείες
- οι διαδημοτικές και δημοτικές επιχειρήσεις
- οποιεσδήποτε οντότητες στις οποίες συμμετέχουν τα δημόσια ταμεία και είτε λαμβάνουν επιχορήγηση είτε είναι εν μέρει κρατικές
- οι εταιρείες με μερίδιο που ανήκει στο δημόσιο ή μεικτές ιδιωτικές και εταιρείες που ελέγχονται από τον δημόσιο τομέα

---

<sup>47</sup>Website: [www.tcontas.pt](http://www.tcontas.pt)

- οι εταιρείες τις οποίες διαχειρίζονται δημόσιες υπηρεσίες
- οι εταιρείες που αναλαμβάνουν δημόσια έργα και
- οι οντότητες που διαχειρίζονται ή επωφελούνται από δημόσια κεφάλαια

Σύμφωνα με το Σύνταγμα, το TCP είναι ένα ανώτατο δικαστήριο, αλλά και ο ανεξάρτητος ανώτατος ελεγκτικός φορέας που είναι επιφορτισμένος με τον εξωτερικό δημοσιονομικό έλεγχο και τον έλεγχο της εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού από την κυβέρνηση. Το TCP είναι αυτοδιοικούμενο. Έχει το δικαίωμα να καθορίζει τον δικό του προϋπολογισμό και έχει επίσης οικονομική αυτονομία για τη διαχείριση του προϋπολογισμού του. Ο προϋπολογισμός εγκρίνεται από το Κοινοβούλιο.

Ο Πρόεδρος είναι ο επικεφαλής του Ιδρύματος, διορίζεται από τον Πρόεδρο της Δημοκρατίας μετά από πρόταση της Κυβέρνησης και έχει θητεία 4 έτη με δικαίωμα ανανέωσης.

Η ολομέλεια του Συνεδρίου, αποτελούμενη από τον Πρόεδρο και 18 βουλευτές (δικαστές υπό το ίδιο καθεστώς με τους δικαστές του Ανώτατου Δικαστηρίου), αποτελεί το όργανο λήψης αποφάσεων σχετικά με το σχέδιο ετήσιου προϋπολογισμού ή στρατηγικού σχεδίου του TCP. Τα μέλη προσλαμβάνονται μέσω δημόσιου διαγωνισμού με εξεταστική επιτροπή και διορίζονται για όλη τους τη ζωή.

Το TCP είναι οργανωμένο σε τρία τμήματα και δύο Περιφερειακά Επιμελητήρια (για τις Αζόρες και τη Μαδέρα αντίστοιχα). Αυτά τα ελεγκτικά επιμελητήρια αποτελούνται από ελεγκτικές και διοικητικές υπηρεσίες. Συν τοις άλλοις, διαθέτει τμήμα εσωτερικού ελέγχου υπό την άμεση ευθύνη του Προέδρου του και της Επιτροπής Ελέγχου Προτύπων.

Το TCP εγκρίνει ένα στρατηγικό σχέδιο κάθε τρία χρόνια, περιγράφοντας τους στόχους του έργου του και λαμβάνοντας υπόψη βασικές αδυναμίες, πλεονεκτήματα, ευκαιρίες, προκλήσεις και απειλές (ανάλυση SWOT). Επιπλέον, εγκρίνει ένα λεπτομερές ετήσιο πρόγραμμα εργασίας με πλήρη ανεξαρτησία.

Το TCP εκτελεί όλους τους τύπους ελέγχων. Οι μέθοδοι και οι μεθοδολογίες που χρησιμοποιούνται καθορίζονται στα εγχειρίδια ελέγχου του TCP, τα οποία λαμβάνουν υπόψη τα διεθνή πρότυπα ελέγχου (ISSAI) καθώς και τις βέλτιστες πρακτικές.

Το TCP δημοσιεύει εκθέσεις, αποφάσεις, σχετικά έγγραφα, εκδηλώσεις και δραστηριότητες στην ιστοσελίδα του. Επιπλέον, μπορεί να αποφασίσει να δημοσιεύσει τις εκθέσεις του στην Επίσημη Εφημερίδα της Πορτογαλίας και να τις

δημοσιοποιήσει στα μέσα ενημέρωσης. Τέλος, χρησιμοποιεί κοινωνικά δίκτυα για να αλληλεπιδρά με το κοινό.

Το TCP είναι επικεφαλής της Task Force EUROSAI για τους ελέγχους και τη δεοντολογία και είναι μέλος του διοικητικού συμβουλίου του INTOSAI (2017-2019).

#### **A6.23 Ρουμανία - Curtea de Conturi a României<sup>48</sup>**



Λειτουργεί από το 1992

Πρώτη Ίδρυση το 1864

Το Romanian Court of Accounts (RCoA) διενεργεί ελέγχους για τη δημιουργία, τη διαχείριση και τη χρήση των κρατικών και δημόσιων οικονομικών πόρων.

Οι έλεγχοι του RCoA αφορούν το κράτος και τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τις αυτόνομες δημόσιες επιχειρήσεις, την Εθνική Τράπεζα της Ρουμανίας, εμπορικές εταιρείες στις οποίες το κράτος, οι διοικητικές και εδαφικές μονάδες, τα δημόσια ιδρύματα ή οι αυτόνομες διοικήσεις κατέχουν μεμονωμένα ή από κοινού πλειοψηφικό μερίδιο, αλλά και φορείς που διαχειρίζονται δημόσια περιουσιακά στοιχεία ή κεφάλαια, φορείς κοινωνικής ασφάλισης και νομικές οντότητες που λαμβάνουν κρατικές εγγυήσεις για πιστώσεις ή επιδοτήσεις ή άλλη κρατική οικονομική βοήθεια από την κεντρική και τοπική δημόσια διοίκηση ή άλλους δημόσιους οργανισμούς.

Το RCoA είναι το ανώτατο όργανο ελέγχου και, μετά την τροποποίηση του Συντάγματος το 2003, δεν έχει πλέον δικαιοδοτικές αρμοδιότητες.

Το RCoA διοικείται από μια ολομέλεια αποτελούμενη από 18 μέλη, τα οποία διορίζονται από το Κοινοβούλιο σύμφωνα με το νόμο και είναι γνωστά ως Σύμβουλοι Λογαριασμών.

Η εκτελεστική διοίκηση του RCoA επιτελείται από τον Πρόεδρο, επικουρούμενο από δύο Αντιπροέδρους, οι οποίοι είναι και Σύμβουλοι Λογαριασμών. Ο Πρόεδρος διορίζεται από το Κοινοβούλιο με 9ετή θητεία, μη ανανεώσιμη. Τα μέλη διορίζονται από το Κοινοβούλιο, είναι δημόσιοι αξιωματούχοι και υπόκεινται στους ίδιους νομικούς περιορισμούς με τους δικαστές, δεν δικαιούνται, δηλαδή, να είναι μέλη πολιτικών κομμάτων ή να εκτελούν δημόσιες δραστηριότητες οποιασδήποτε

<sup>48</sup>Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro)

πολιτικής φύσης κατά τη διάρκεια της θητείας τους, η οποία διαρκεί όπως και του Προέδρου, 9 έτη χωρίς δικαίωμα ανανέωσης.

Το RCoA είναι οργανωμένο σε διάφορα τμήματα ελέγχου, τη Γενική Γραμματεία, τα Περιφερειακά Επιμελητήρια και το Λογιστήριο του Δήμου του Βουκουρεστίου.

Ο πολυετής σχεδιασμός της δραστηριότητας του RCoA ορίζεται για περίοδο 3 ετών.

Οι έλεγχοι που διενεργούνται είναι δημοσιονομικοί έλεγχοι των λογαριασμών εκτέλεσης, έλεγχοι απόδοσης, έλεγχοι συμμόρφωσης και εξωτερικοί δημόσιοι έλεγχοι των κοινοτικών κεφαλαίων. Οι έλεγχοι πραγματοποιούνται σύμφωνα με τα πρότυπα του RCoA, που αναπτύσσονται με βάση τα πρότυπα INTOSAI.

Η Ετήσια Δημόσια Έκθεση είναι το πιο σημαντικό έγγραφο που δημοσιεύει ο RCoA. Στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων, δημοσιοποιεί τη στρατηγική, την εντολή, τις ευθύνες, τις αποστολές και τις σχέσεις του με διάφορους εμπλεκόμενους φορείς, συμπεριλαμβανομένου του Κοινοβουλίου και της εκτελεστικής εξουσίας.

Οι εκθέσεις και άλλες δημοσιεύσεις του RCoA διατίθενται ηλεκτρονικά στον επίσημο διαδικτυακό τόπο του και κοινοποιούνται σε όλα τα ενδιαφερόμενα δημόσια ιδρύματα.

#### A6.24 Σλοβακία – Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky<sup>49</sup>



Λειτουργεί από το 1993

Πρώτη Ίδρυση το 1919

Η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου της Σλοβακικής Δημοκρατίας ελέγχει τη διαχείριση των κεφαλαίων και των περιουσιακών στοιχείων του κράτους, των τοπικών αρχών και της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ελέγχει, επίσης, τα έσοδα του κράτους και διασφαλίζει ότι τα τελωνειακά τέλη και ο φόρος εισπράττονται σωστά. Κατά τη διενέργεια των ελέγχων, η Υπηρεσία έχει δικαίωμα πρόσβασης σε όλους τους χώρους και τα έγγραφα που κρίνονται απαραίτητα για την ολοκλήρωσή τους.

Εκτός από τις δικές της δραστηριότητες ελέγχου, κατόπιν αιτήματος της Εθνικής Τράπεζας της Σλοβακίας, η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου συμμετέχει στη

<sup>49</sup>Website: [www.nku.gov.sk](http://www.nku.gov.sk)



διαδικασία διορισμού του ανεξάρτητου εξωτερικού ελεγκτή για τον έλεγχο των τελικών λογαριασμών της Εθνικής Τράπεζας της Σλοβακίας.

Η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου της Σλοβακικής Δημοκρατίας ελέγχει τα κυβερνητικά όργανα, τα υπουργεία, τους κεντρικούς φορείς κρατικής διοίκησης, τους δημόσιους θεσμούς, νομικές οντότητες που ιδρύονται από κεντρικές κυβερνητικές αρχές ή άλλες υπηρεσίες κρατικής διοίκησης, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπα που ενσωματώνονται σε αυτά, μονάδες ειδικού σκοπού καθώς επίσης ιδιώτες και νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν εθνικά, δημόσια, ευρωπαϊκά και άλλα ξένα κεφάλαια.

Η δομή του οργάνου είναι τύπου Westminster, χωρίς δικαιοδοτική αρμοδιότητα. Επικεφαλής αυτού του ανεξάρτητου οργάνου είναι ο Πρόεδρος, το έργο του οποίου υποστηρίζεται από δύο Αντιπροέδρους. Τόσο ο Πρόεδρος, όσο και οι Αντιπρόεδροι εκλέγονται από τα μέλη του Εθνικού Συμβουλίου (Κοινοβούλιο) με μυστική ψηφοφορία και η θητεία τους διαρκεί 7 έτη χωρίς να μπορεί να ανανεωθεί.

Η έδρα της Ανώτατης Υπηρεσίας Ελέγχου της Σλοβακικής Δημοκρατίας βρίσκεται στη Μπρατισλάβα και αποτελείται από δύο τμήματα ελέγχου και διάφορες οργανωτικές μονάδες που παρέχουν υπηρεσίες υποστήριξης (Τμήμα Στρατηγικής, Γραφείο Προέδρου, Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού και Γραφείο Εσωτερικού Ελεγκτή). Υπάρχουν, επίσης, επτά περιφερειακά υποκαταστήματα τα οποία βρίσκονται σε περιφερειακά κέντρα που ελέγχουν τις αυτοδιοικούμενες περιφερειακές και τοπικές αρχές.

Η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου προγραμματίζει τις ελεγκτικές εργασίες της σε ετήσιο σχέδιο ελέγχου, το οποίο εγκρίνει η συμβουλευτική επιτροπή βάσει τριετούς σχεδίου πλαισίου.

Οι έλεγχοι που διενεργούνται είναι κυρίως τριών τύπων, χρηματοοικονομικοί έλεγχοι, έλεγχοι συμμόρφωσης και έλεγχοι απόδοσης.

Οι εκθέσεις που δημοσιεύονται είναι η ετήσια έκθεση, εκθέσεις χρηματοοικονομικού ελέγχου, εκθέσεις ελέγχου συμμόρφωσης, εκθέσεις ελέγχου απόδοσης, καθώς και μία συνοπτική έκθεση σχετικά με τα αποτελέσματα όλων των ελέγχων.

Η Ανώτατη Υπηρεσία Ελέγχου αποστέλλει όλες τις εκθέσεις ελέγχου της στην ελεγχόμενη οντότητα και στο Κοινοβούλιο αλλά και στις αντίστοιχες επιτροπές του. Επιπλέον, μια περίληψη της τελικής έκθεσης δημοσιεύεται στο ιστότοπό της.

Τέλος, συνεργάζεται με πολλά ιδρύματα σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, όπως πανεπιστήμια, δημόσιες αρχές, όπως η Γενική Εισαγγελία, το Αντιμονοπωλιακό Γραφείο της Σλοβακικής Δημοκρατίας και, μεταξύ άλλων, το Γραφείο για τις Δημόσιες Προμήθειες.

#### **A6.25 Σλοβενία – Računsko sodišče Republike Slovenije<sup>50</sup>**



Ιδρύθηκε το 1994

Το Court of Audit (CoA) της Δημοκρατίας της Σλοβενίας επιβλέπει τους κρατικούς λογαριασμούς, τον κρατικό προϋπολογισμό και όλα τα δημόσια έσοδα και τις δαπάνες. Οι πράξεις κατά τις οποίες ασκεί τις αρμοδιότητές του το CoA δεν μπορούν να αμφισβητηθούν ενώπιον δικαστηρίου ή άλλων κρατικών αρχών.

Ελέγχει όλες τις οντότητες του δημοσίου τομέα και κάθε νομική οντότητα του ιδιωτικού τομέα, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα, που εκτελούν δημόσια υπηρεσία ή που έχουν λάβει επιχορήγηση από τον προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τον κρατικό προϋπολογισμό ή τον προϋπολογισμό μιας τοπικής αρχής.

Το CoA είναι ανεξάρτητο όργανο και δεσμεύεται από το Σύνταγμα και τους νόμους. Ο Πρόεδρος και τα μέλη του διορίζονται από το Κοινοβούλιο και η θητεία τους διαρκεί 9 έτη με δικαίωμα ανανέωσης. Ο Πρόεδρος είναι ο Γενικός Ελεγκτής, ο οποίος εκπροσωπεί το Δ.Σ. και είναι υπεύθυνος για τις δραστηριότητές του οργάνου. Ο πρώτος Αντιπρόεδρος αναλαμβάνει την εξουσία κατά την απουσία του Προέδρου και, μαζί με τον Δεύτερο Αντιπρόεδρο, με την εξουσιοδότηση του Προέδρου, εκτελεί τα καθήκοντα του Γενικού Ελεγκτή. Τα τμήματα διευθύνονται από τους ανώτατους ελεγκτές και οργανώνονται ανάλογα με τους τομείς δραστηριοτήτων του δημοσίου τομέα. Ένα Τμήμα ειδικεύεται στην επιθεώρηση επιδόσεων και πληροφορικής.

Ο Πρόεδρος και οι Αντιπρόεδροι αποτελούν τη Γερουσία, το ανώτατο όργανο διοίκησης. Η Γερουσία εγκρίνει τον Κανονισμό του Συνεδρίου σε συμφωνία με το Κοινοβούλιο και αποφασίζει για τους πιο σχετικούς ελέγχους και θέματα στρατηγικής.

---

<sup>50</sup>Website: [www.rs-rs.si](http://www.rs-rs.si)

Το CoA διενεργεί ελέγχους απόδοσης σχετικά με την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα των ελεγχόμενων φορέων. Επίσης διενεργεί δημοσιονομικούς ελέγχους και ελέγχους συμμόρφωσης ή συνδυασμό αυτών.

Το ΔΣ υποβάλλει την ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του στον Πρόεδρο του Κοινοβουλίου. Στη συνέχεια, η έκθεση συζητείται στην Επιτροπή Εποπτείας των Δημόσιων Οικονομικών σε μια συνεδρίαση ανοικτή σε δημοσιογράφους και άλλους εκπροσώπους των μέσων ενημέρωσης.

Όλες οι εκθέσεις ελέγχου και οι εκθέσεις μετά τον έλεγχο δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του CoA.

#### **A6.26 Σουηδία - Riksrevisionen<sup>51</sup>**



Πρώτη Ίδρυση το 1921

Η Σουηδική Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου αποτελεί μέρος της δομής του κοινοβουλευτικού ελέγχου και είναι το μόνο όργανο που μπορεί να ελέγξει όλα τα δημόσια οικονομικά. Ελέγχοντας ολόκληρη την αλυσίδα εκτελεστικής εξουσίας, εξασφαλίζει ότι το Σουηδικό Κοινοβούλιο (Riksdag) λαμβάνει συντονισμένο και ανεξάρτητο έλεγχο των κρατικών οικονομικών και των κυβερνητικών δραστηριοτήτων.

Επίσης, συμβάλλει στην προώθηση της διαφανούς και αποτελεσματικής χρήσης των πόρων της κεντρικής κυβέρνησης και μιας αποτελεσματικής δημόσιας διοίκησης μέσω ανεξάρτητου ελέγχου όλων των δραστηριοτήτων της κεντρικής κυβέρνησης.

Επιπλέον, η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου εκπροσωπεί τη Σουηδία σε διεθνή πλαίσια ελέγχου για την προώθηση και ανάπτυξη του δημόσιου λογιστικού ελέγχου και της έχει ανατεθεί από το Σουηδικό Κοινοβούλιο να συνεργάζεται με τα ΑΕΟ στις αναπτυσσόμενες χώρες για την ενίσχυση των δεξιοτήτων και της ικανότητας τους στον έλεγχο.

---

<sup>51</sup>Website: [www.riksrevisionen.se](http://www.riksrevisionen.se)

Η Σουηδική Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου ασκεί τα καθήκοντά της σε όλους τους λογαριασμούς της κυβέρνησης, των κυβερνητικών γραφείων, των δικαστηρίων και όλων των υπουργείων και κυβερνητικών υπηρεσιών. Επίσης ελέγχει τις κρατικές υπηρεσίες, τη διοίκηση και τους οργανισμούς του κοινοβουλίου, τις βασιλικές δαπάνες και τις εγκαταστάσεις που χρησιμοποιεί η βασιλική οικογένεια, τα σουηδικά κληροδοτήματα και τα ιδρύματα που δημιουργήθηκαν ή διοικούνταν εν μέρει ή εξ ολοκλήρου από τις κρατικές αρχές, τις εταιρείες με κρατική ιδιοκτησία άνω του 50%, καθώς και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης υπό κρατική ιδιοκτησία ή επιρροή.

Η Σουηδική Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου είναι οργανισμός ανεξάρτητος από την κυβέρνηση, με επικεφαλής τρεις Γενικούς Ελεγκτές. Ωστόσο, το Κοινοβούλιο είναι αυτό που αποφασίζει για την έκταση και το αντικείμενο των ελεγκτικών δραστηριοτήτων του οργανισμού καθώς και των ετήσιων επιχορηγήσεών του.

Η Υπηρεσία διοικείται από τρεις Γενικούς Ελεγκτές οι οποίοι αποφασίζουν από κοινού για την κατανομή των περιοχών ελέγχου. Οι Γενικοί Ελεγκτές εκλέγονται και διορίζονται από το Κοινοβούλιο και η θητεία τους είναι επταετής χωρίς δικαίωμα ανανέωσης ή εκ νέου διορισμού. Η ανεξαρτησία των τριών Γενικών Ελεγκτών προστατεύεται από το Σύνταγμα. Το Κοινοβούλιο ορίζει, επίσης, έναν Γενικό Ελεγκτή ο οποίος είναι υπεύθυνος για τη διοικητική διαχείριση του οργανισμού.

Η Riksrevisionen οργανώνεται σε ένα τμήμα για τον έλεγχο των επιδόσεων και ένα για τον οικονομικό έλεγχο. Επιπρόσθετα, υπάρχουν άλλες πέντε υπηρεσίες, οι οποίες είναι υπεύθυνες για τις διεθνείς σχέσεις, τους ανθρώπινους πόρους, την επικοινωνία, τις νομικές υπηρεσίες και την επιχειρησιακή υποστήριξη αντιστοίχως.

Η Riksrevisionen διενεργεί ετήσιο οικονομικό έλεγχο, εκτιμώντας την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων και ελέγχων και αξιολογώντας την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών.

Δημοσιεύει όλες τις εκθέσεις της στην ιστοσελίδα της και εκδίδει τακτικά δελτία τύπου σχετικά με το έργο της, ενώ χρησιμοποιεί διάφορα κανάλια επικοινωνίας, συμπεριλαμβανομένων μερικών μέσων κοινωνικής δικτύωσης.

## A6.27 Τσεχική Δημοκρατία – Nejvyšší kontrolní úřad<sup>52</sup>



Λειτουργεί από το 1993

Πρώτη Ίδρυση το 1919

Το Supreme Audit Office της Τσεχικής Δημοκρατίας ελέγχει τόσο τη διαχείριση της κρατικής περιουσίας, όσο και τα οικονομικά που συλλέγονται σύμφωνα με το νόμο προς όφελος νομικών προσώπων (π.χ. ασφάλιση υγείας) και οικονομικών πόρων που λαμβάνονται από το εξωτερικό (συμπεριλαμβανομένων των κονδυλίων της ΕΕ). Εκφράζει τη γνώμη του σχετικά με τους τελικούς κρατικούς λογαριασμούς και επιβλέπει την εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού. Το Γραφείο δεν είναι εξουσιοδοτημένο να ελέγχει τα οικονομικά των δήμων, των πόλεων και των περιφερειών ή να ελέγχει εμπορικές εταιρείες που ανήκουν στο κράτος ή την τοπική αυτοδιοίκηση.

Το Supreme Audit Office ελέγχει κρατικούς φορείς και οργανώσεις, νομικά και φυσικά πρόσωπα τα οποία επιχορηγούνται με κρατικά κονδύλια και, επίσης, ελέγχει τη δημοσιονομική διαχείριση της Τσεχικής Εθνικής Τράπεζας στον τομέα των δαπανών για την απόκτηση ακίνητης περιουσίας, καθώς και τις δραστηριότητες της τράπεζας.

Είναι ανεξάρτητο ελεγκτικό όργανο της Τσεχικής Δημοκρατίας. Η ύπαρξή του ορίζεται από το Σύνταγμα της Τσεχικής Δημοκρατίας, διασφαλίζοντας έτσι την ανεξαρτησία του οργάνου από το νομοθετικό, εκτελεστικό και δικαστικό σώμα.

Ο Πρόεδρος και ο Αντιπρόεδρος του Supreme Audit Office διορίζονται από τον Πρόεδρο της Δημοκρατίας μετά από πρόταση της Βουλής, η θητεία τους διαρκεί 9 έτη και είναι ανανεώσιμη.

Τα όργανα της Επιτροπής Εποπτείας είναι το Διοικητικό Συμβούλιο, οι Γερουσίες και το Πειθαρχικό Επιμελητήριο. Η Υπηρεσία αποτελείται από το τμήμα ελέγχου, το διοικητικό τμήμα και το γραφείο του Προέδρου. Έκαστο αποτελείται από εξειδικευμένα τμήματα που χωρίζονται περαιτέρω σε μονάδες.

Το Supreme Audit Office σχεδιάζει τις εργασίες του συντάσσοντας ετήσιο σχέδιο ελέγχου, το οποίο βασίζεται σε προτάσεις του Προέδρου, των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Ελέγχους μπορούν επίσης να προτείνουν η κυβέρνηση, η

---

<sup>52</sup>Website: [www.nku.cz](http://www.nku.cz)

Βουλή των Αντιπροσώπων ή η Γερουσία του κοινοβουλίου της Τσεχικής Δημοκρατίας και τα όργανα τους.

Η Υπηρεσία διενεργεί ελέγχους νομιμότητας, οικονομικούς ελέγχους και ελέγχους απόδοσης. Η διαδικασία του ελέγχου περιλαμβάνει μια προπαρασκευαστική φάση, μια φάση εκτέλεσης και μια φάση ολοκλήρωσης του. Ένας έλεγχος διαρκεί 10 μήνες κατά μέσο όρο, με τη συμμετοχή 5 έως 30 ελεγκτών, ανάλογα με τον αριθμό των ελεγχόμενων.

Ο Πρόεδρος του Supreme Audit Office αποστέλλει όλα τα εγκεκριμένα συμπεράσματα ελέγχου στη Βουλή των Αντιπροσώπων, στη Γερουσία και την Κυβέρνηση, ενώ όλα τα συμπεράσματα των ελέγχων δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του.

Η ανταλλαγή γνώσεων στο διεθνές περιβάλλον είναι ένας από τους κύριους στόχους του Supreme Audit Office. Ως εκ τούτου, υποστηρίζει την ανταλλαγή γνώσεων σε διεθνείς δραστηριότητες και μέσω συνεργατικών ελέγχων. Διοργανώνει αρκετά συνέδρια, σεμινάρια και άλλες επαγγελματικά προσανατολισμένες δραστηριότητες κάθε χρόνο, ενώ σε διεθνές επίπεδο οι ελεγκτές του συμμετέχουν τακτικά σε όργανα ελέγχου διεθνών οργανισμών.

#### **A6.28 Φινλανδία – Valtionalouden tarkastusvirasto<sup>53</sup>**



Ιδρύθηκε το 1825

Η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου της Φινλανδίας είναι ανεξάρτητη αρχή που ελέγχει τη χρηματοδότηση της κεντρικής κυβέρνησης, αξιολογεί τη δημοσιονομική πολιτική και εποπτεύει την προεκλογική εκστρατεία και τη χρηματοδότηση πολιτικών κομμάτων.

Οι έλεγχοι καλύπτουν τα κεντρικά δημόσια οικονομικά στο σύνολό τους. Ως εκ τούτου, έχει εκτεταμένα δικαιώματα πρόσβασης στα δεδομένα, όπως προβλέπεται από το Σύνταγμα της Φινλανδίας.

Οι έλεγχοι αφορούν την κυβέρνηση και τα υπουργεία, τις κυβερνητικές υπηρεσίες, τις κρατικές επιχειρήσεις και οργανισμούς, επιχορηγήσεις της κεντρικής κυβέρνησης που καταβάλλονται σε δήμους, εταιρείες και άλλες οντότητες και τις μεταφορές κεφαλαίων μεταξύ της Φινλανδίας και της ΕΕ. Η υπηρεσία δεν ελέγχει τα

<sup>53</sup>Website: [www.vtv.fi](http://www.vtv.fi)

οικονομικά του Κοινοβουλίου, τα κεφάλαια υπό την ευθύνη του Κοινοβουλίου, την Τράπεζα της Φινλανδίας ή την Αρχή Χρηματοπιστωτικής Εποπτείας και το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

Η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου της Φινλανδίας είναι ανεξάρτητο κρατικό όργανο, συνδεδεμένο με το Κοινοβούλιο υπό την ηγεσία ενός Γενικού Ελεγκτή. Ο Γενικός Ελεγκτής διορίζεται και μπορεί να καταργηθεί μόνο από το Κοινοβούλιο. Η θητεία του διαρκεί 6 έτη και μπορεί να ανανεωθεί.

Ο Γενικός Ελεγκτής υποστηρίζεται από μια ομάδα διαχείρισης, η οποία αποτελείται από δύο Αναπληρωτές Γενικούς Ελεγκτές και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, οι οποίοι έχουν συμβάσεις μόνιμης εργασίας.

Η υπηρεσία διαθέτει τμήμα οικονομικού ελέγχου και συμμόρφωσης, τμήμα λογιστικού ελέγχου και υπηρεσία δημοσιονομικής πολιτικής, εκτελεστικό γραφείο και διοικητική υπηρεσία. Εκτός αυτού, έχει επιστημονικό συμβούλιο, διοικητικό συμβούλιο ποινών και κυρώσεων και συμβουλευτικό συμβούλιο.

Η Εθνική Υπηρεσία Ελέγχου της Φινλανδίας οργανώνει τις εργασίες της σε ένα σχέδιο ελέγχου, το οποίο καλύπτει χρονικό διάστημα τεσσάρων ετών. Επιλέγει θέματα ελέγχου βάσει ανάλυσης κινδύνου σχετικά με τα οικονομικά του κράτους και την οικονομία. Οι έλεγχοι που διενεργεί είναι δημοσιονομικοί, συμμόρφωσης και απόδοσης, ενώ παράλληλα εφαρμόζει τις κατευθυντήριες γραμμές εσωτερικού ελέγχου, που βασίζονται στα πρότυπα ελέγχου ISSAI που εκδίδει ο INTOSAI.

Η Υπηρεσία δημοσιεύει στην ιστοσελίδα της, εκθέσεις για τον έλεγχο των τελικών λογαριασμών της κεντρικής κυβέρνησης, εκθέσεις σχετικά με τους οικονομικούς ελέγχους, τη συμμόρφωση, τις επιδόσεις και τους δημοσιονομικούς ελέγχους, κριτικές και αναφορές στο κοινοβούλιο, εκθέσεις αξιολόγησης της δημοσιονομικής πολιτικής, αλλά και εκθέσεις για την παρακολούθηση της χρηματοδότησης εκλογικής εκστρατείας και της χρηματοδότησης των πολιτικών κομμάτων.

## Μέρος Β' - Έρευνα

### Εισαγωγή

Σε προηγούμενα κεφάλαια αναφερθήκαμε διεξοδικά στα θεσμοθετημένα ελεγκτικά όργανα που διενεργούν ελέγχους στους τομείς της Δημόσιας Διοίκησης της Ελλάδας.

Αναφερθήκαμε, επίσης, στη δια νόμου υποχρέωση των υπηρεσιών του Δημόσιου Τομέα, να συστήσουν εντός της υπηρεσίας τους, Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.

Προκειμένου να διαπιστώσουμε, εάν έχουν συσταθεί σώματα εσωτερικού ελέγχου στις υπηρεσίες του στενού και του ευρύτερου δημόσιου τομέα, σε ποιο ποσοστό αυτά τα σώματα είναι ενεργά και κατά πόσο οι εργαζόμενοι είναι ενήμεροι για το σκοπό, τις αρμοδιότητες και τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου, διενεργήσαμε ανώνυμη έρευνα.

Παράλληλα, θέλαμε να διαπιστώσουμε, εάν υπάρχουν διαφορές μεταξύ του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα, όσον αφορά στην εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου. Για να πετύχουμε το σκοπό αυτό, διευρύναμε το δείγμα των ατόμων που συμμετείχαν στην έρευνα, έτσι ώστε να μπορούν να λάβουν μέρος, όλοι οι εργαζόμενοι, ανεξάρτητα από το φορέα στον οποίο εργάζονται.

Για τη διεξαγωγή της πρωτογενούς έρευνας επιλέχθηκε το ερωτηματολόγιο ως το κατάλληλο μέσο συλλογής ποσοτικών δεδομένων συμβαδίζοντας με τη διεθνή βιβλιογραφία (Allegrini & D'Onza, 2003), (Enofe & et. al., 2013), (Alzeban&Gwilliam, 2014), (Coetzee & Erasmus, 2017) και (Musah & et. al., 2018). Επιπρόσθετα, το ερωτηματολόγιο είναι ενδεδειγμένο για μεγάλο δείγμα ατόμων, από διαφορετικό εργασιακό περιβάλλον, μπορεί να συμπληρωθεί χωρίς την παρουσία του ερευνητή, οι πληροφορίες που συλλέγονται είναι αντικειμενικές, ενώ, οι απαντήσεις μπορούν να κωδικοποιηθούν και να αναλυθούν με μεγαλύτερη ακρίβεια.

Διατυπώθηκαν συνολικά 34 ερωτήσεις η πλειοψηφία των οποίων ήταν κλειστού τύπου, ενώ, υπήρχε μία ερώτηση ανοικτού τύπου και ένα πεδίο, στο τέλος του ερωτηματολογίου για σχόλια και παρατηρήσεις.

Το ερωτηματολόγιο δημιουργήθηκε στην εφαρμογή διαχείρισης έρευνας Google Forms, η διανομή του ξεκίνησε στις 18/2/2019, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και, επίσης, μέσω της πλατφόρμας κοινωνικής δικτύωσης Facebook.

Η διαδικασία συλλογής των ερωτηματολογίων διήρκησε δύο (2) μήνες και ολοκληρώθηκε στις 18/4/2019 με συνολικά 159 απαντήσεις.



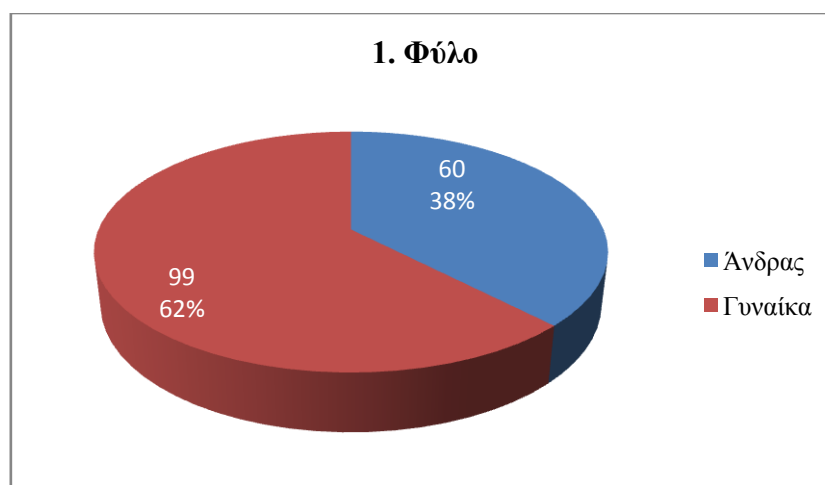
Από τους ερωτηθέντες, το 65% εργάζεται στο δημόσιο τομέα, με την πλειοψηφία να απασχολείται σε Ν.Π.Δ.Δ. (31%), ακολουθούν οι εργαζόμενοι σε Υπουργεία με ποσοστό 18% και έπονται, με ποσοστό 7% όσοι εργάζονται σε Δ.Ε.Κ.Ο.

Το δείγμα παρουσιάζει πολυμορφία όσον αφορά, την ηλικία και το φύλο, το επίπεδο σπουδών, την εργασιακή εμπειρία, τη θέση εργασίας που κατέχουν οι συμμετέχοντες, καθώς, και το μέγεθος της οργανικής μονάδας στην οποία απασχολούνται ή το μέγεθος του Οργανισμού στον οποίο ανήκουν.

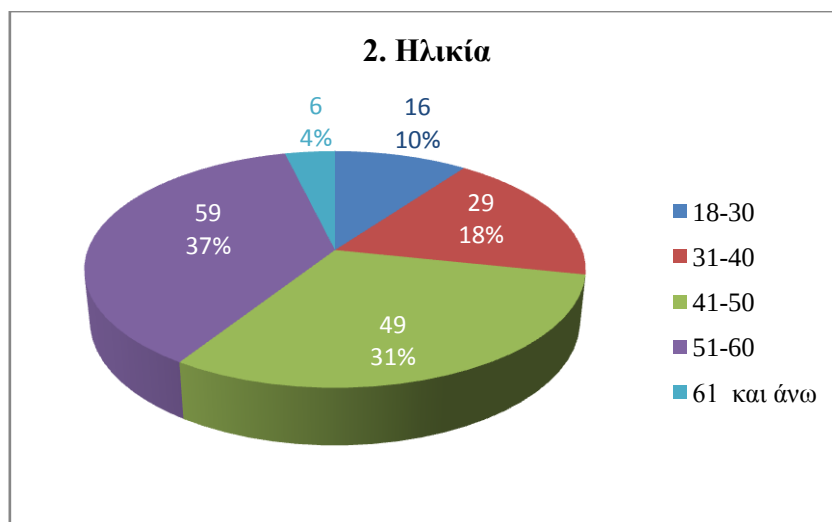
Τα παραπάνω μας δίνουν πλήθος πληροφορίες, ικανές, να μας οδηγήσουν σε αντικειμενικά συμπεράσματα σχετικά με το άμεσο αντικείμενο της έρευνάς μας.

Ακολουθούν τα γραφήματα των απαντήσεων 1-9 του ερωτηματολογίου (βλέπε Παράρτημα 1 - Ερωτηματολόγιο), τα οποία απεικονίζουν τα χαρακτηριστικά του δείγματος.

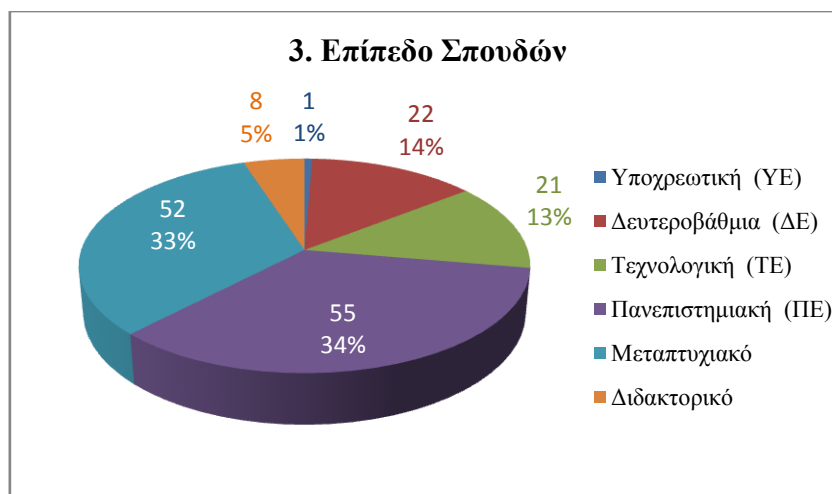
### **B1.1 Προσωπικά στοιχεία**



Γράφημα 1- Ερώτηση 1 - Σύνολο Απαντήσεων



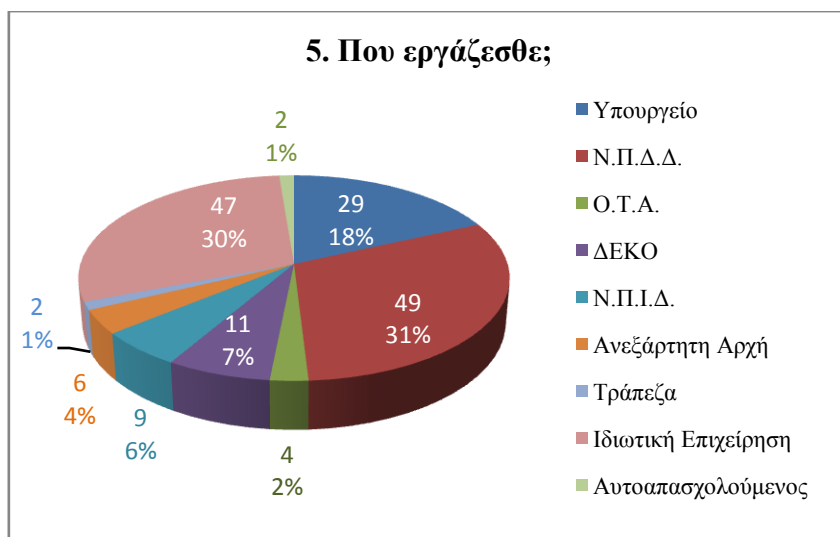
Γράφημα 2- Ερώτηση 2 - Σύνολο Απαντήσεων



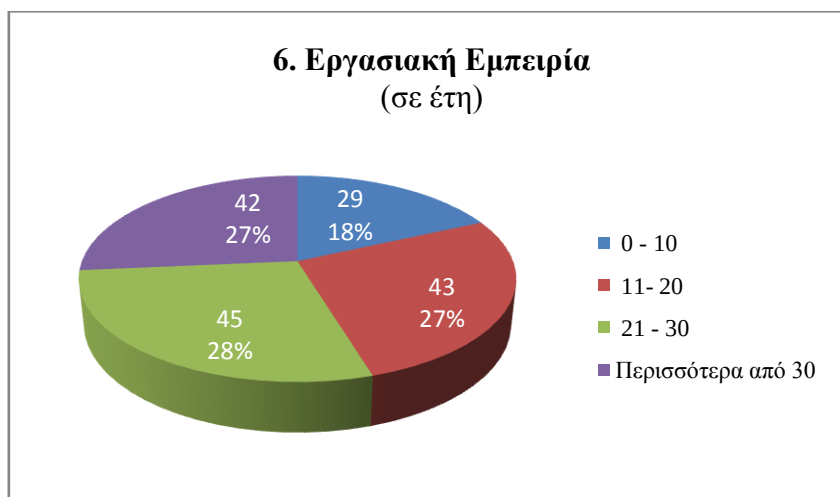
Γράφημα 3 - Ερώτηση 3 - Σύνολο Απαντήσεων



Γράφημα 4 - Ερώτηση 4 - Σύνολο Απαντήσεων



Γράφημα 5 - Ερώτηση 5 - Σύνολο Απαντήσεων

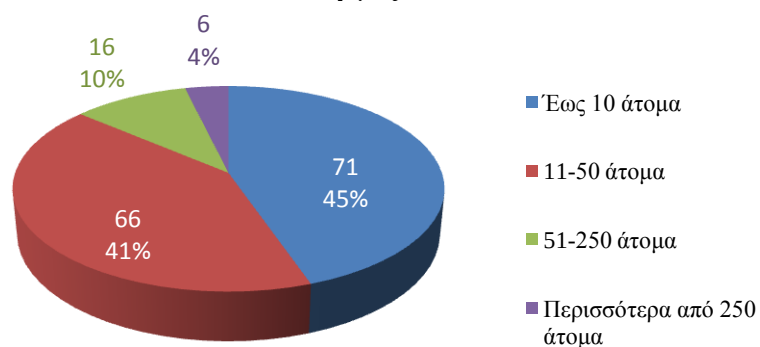


Γράφημα 6 - Ερώτηση 6 - Σύνολο Απαντήσεων



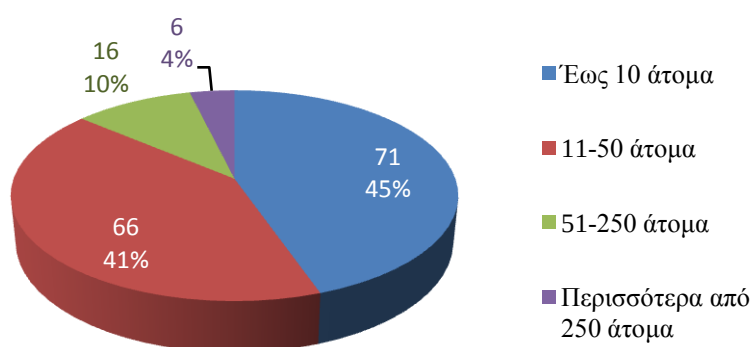
Γράφημα 7 - Ερώτηση 7 - Σύνολο Απαντήσεων

**8. Αριθμός υπαλλήλων στην οργανική μονάδα που εργάζεσθε**



**Γράφημα 8 - Ερώτηση 8 - Σύνολο Απαντήσεων**

**9. Συνολικός αριθμός εργαζομένων στον Οργανισμό/Υπηρεσία/Εταιρεία που εργάζεσθε**



**Γράφημα 9 - Ερώτηση 9 - Σύνολο Απαντήσεων**

## **B1.2 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control)**

Τα γραφήματα των απαντήσεων 10-22 (βλέπε Παράρτημα 1 - Ερωτηματολόγιο), αφορούν στοιχεία σχετικά με το «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control)».

Η ερώτηση με τον αριθμό 13 «Ποιος καθορίζει τους στόχους» ήταν ανοικτού τύπου και οι απαντήσεις οι οποίες δόθηκαν, ανέφεραν, στην πλειοψηφία τους, ότι τους στόχους θέτουν οι ιεραρχικά ανώτεροι, είτε αυτοί είναι οι πολιτικοί προϊστάμενοι ενός Υπουργείου, είτε οι διοικητικοί προϊστάμενοι των Οργανισμών ή των οργανικών μονάδων γενικότερα. Οι εργαζόμενοι στον ιδιωτικό τομέα ανέφεραν ότι τους στόχους θέτει το Δ.Σ. αλλά υπήρξαν και ορισμένες απαντήσεις, οι οποίες ανέφεραν ότι τους στόχους ορίζουν οι πελάτες. Η συγκεκριμένη ερώτηση δεν αποτυπώθηκε σε γράφημα.

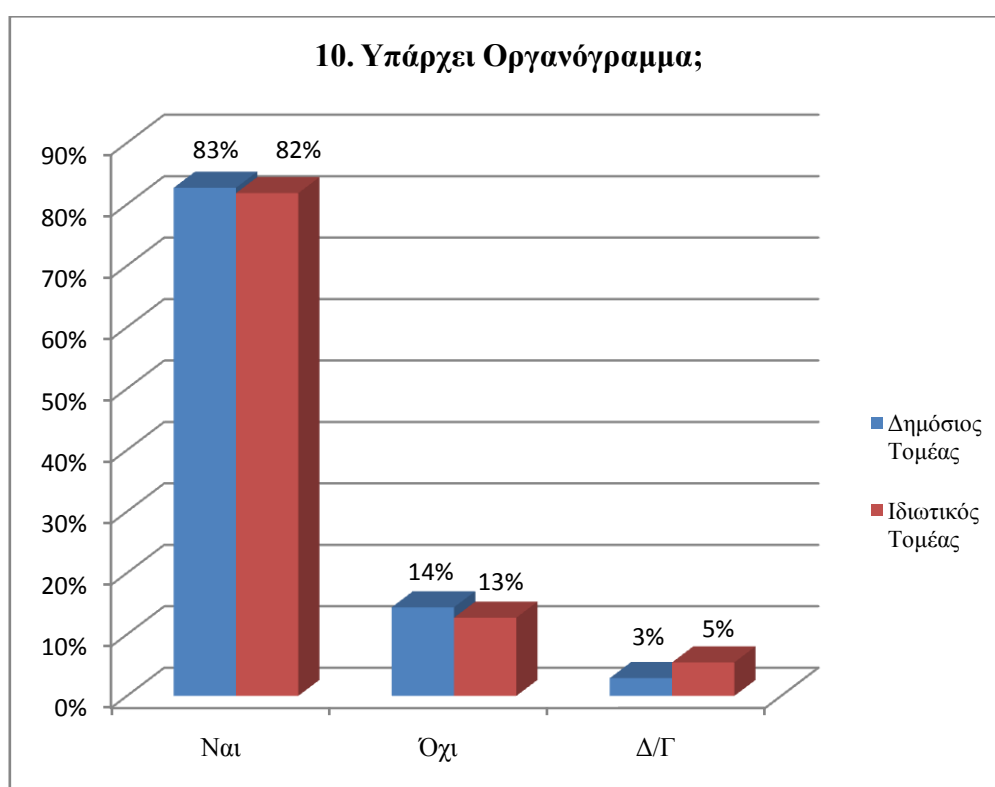
Για κάθε ερώτηση παρατίθενται δύο γραφήματα. Στο πρώτο παρουσιάζονται τα αποτελέσματα στο σύνολο των απαντήσεων, ενώ στο δεύτερο αποτυπώνονται, σε αντιπαραβολή, τα αποτελέσματα των απαντήσεων των εργαζομένων στον δημόσιο και στον ιδιωτικό τομέα διακριτά.

Αξίζει να σημειωθεί πως σε αυτήν την ενότητα, τα αποτελέσματα των απαντήσεων των εργαζομένων, δεν παρουσιάζουν μεγάλες αποκλίσεις, ανάμεσα στο δημόσιο και τον ιδιωτικό τομέα. Εξαίρεση αποτελεί η ομάδα ερωτήσεων 11 – 15 στις οποίες, η ύπαρξη περιγραφής καθηκόντων και η ύπαρξη ρεαλιστικών στόχων, οι οποίοι αναπροσαρμόζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα, φαίνεται να είναι λιγότερο διαδεδομένη στο δημόσιο τομέα.

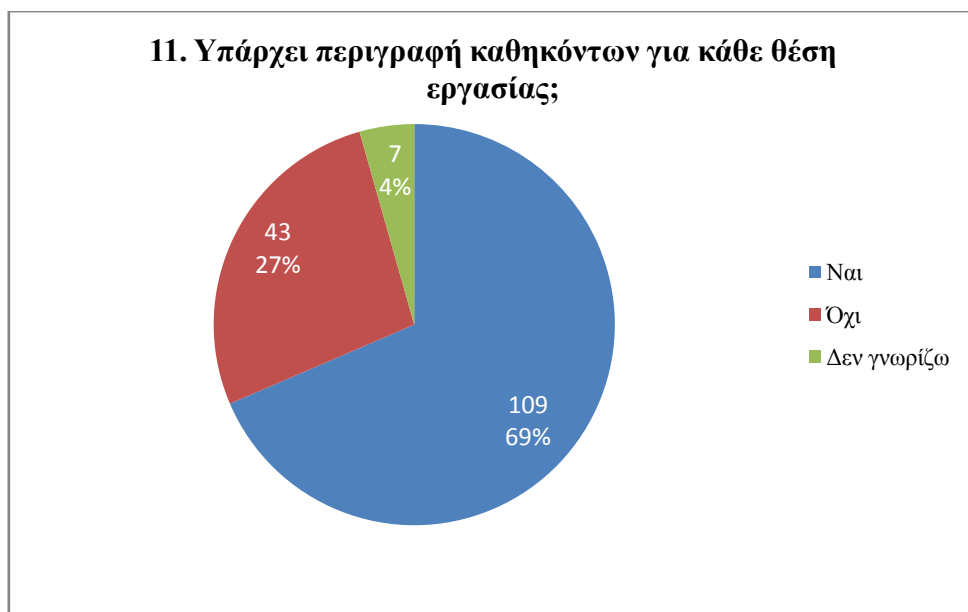
Από τα παραπάνω διαφαίνεται πως στο δημόσιο τομέα έχει σημειωθεί πρόοδος στην κατανόηση, στην εφαρμογή και στη λειτουργία του «Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου», χωρίς όμως αυτά να είναι, ακόμα, σε ικανοποιητικό βαθμό.



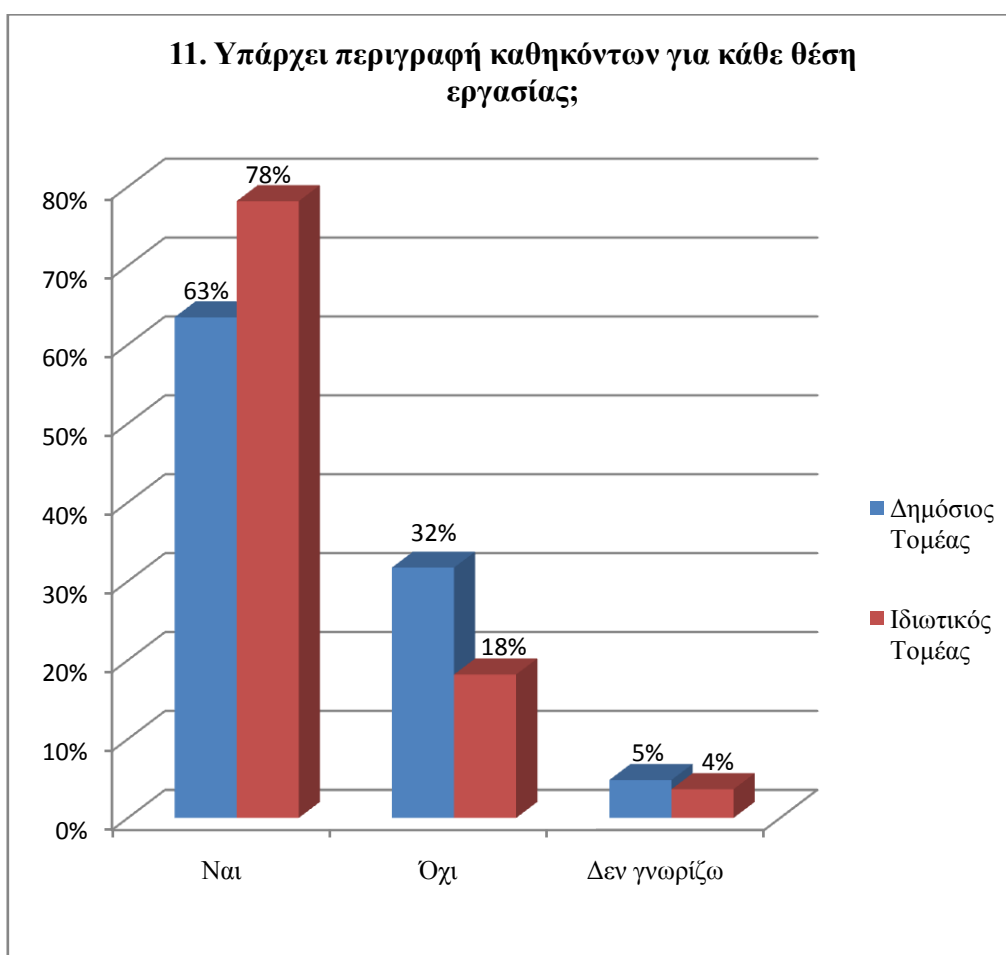
Γράφημα 10 - Ερώτηση 10 - Σύνολο Απαντήσεων



Γράφημα 11 - Ερώτηση 10 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

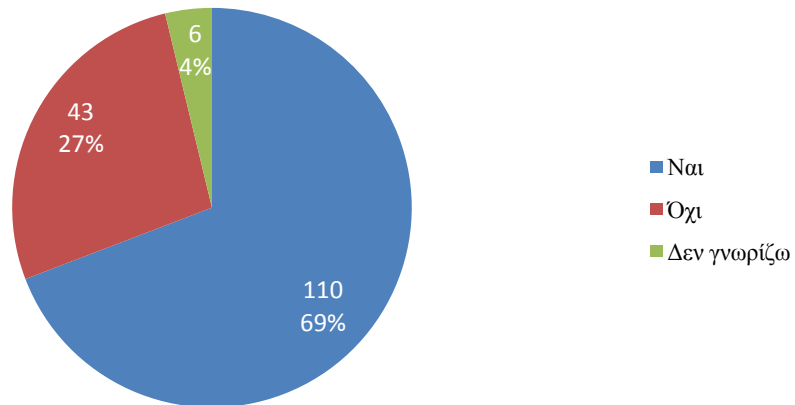


Γράφημα 12 - Ερώτηση 11 - Σύνολο Απαντήσεων



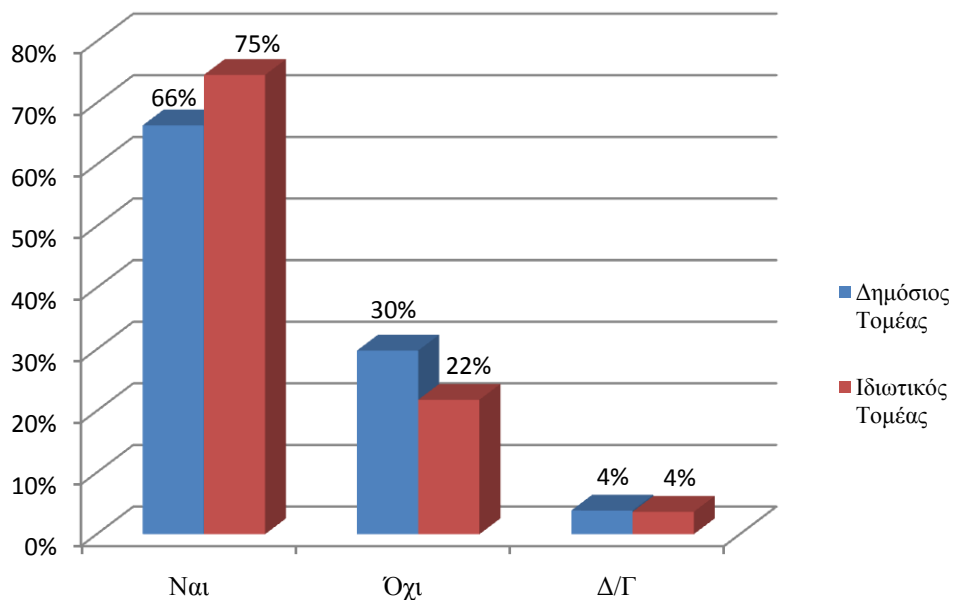
Γράφημα 13 - Ερώτηση 11 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

**12. Υπάρχει καθορισμός στόχων οι οποίοι πρέπει να επιτευχθούν εντός συγκεκριμένων χρονικών ορίων;;**



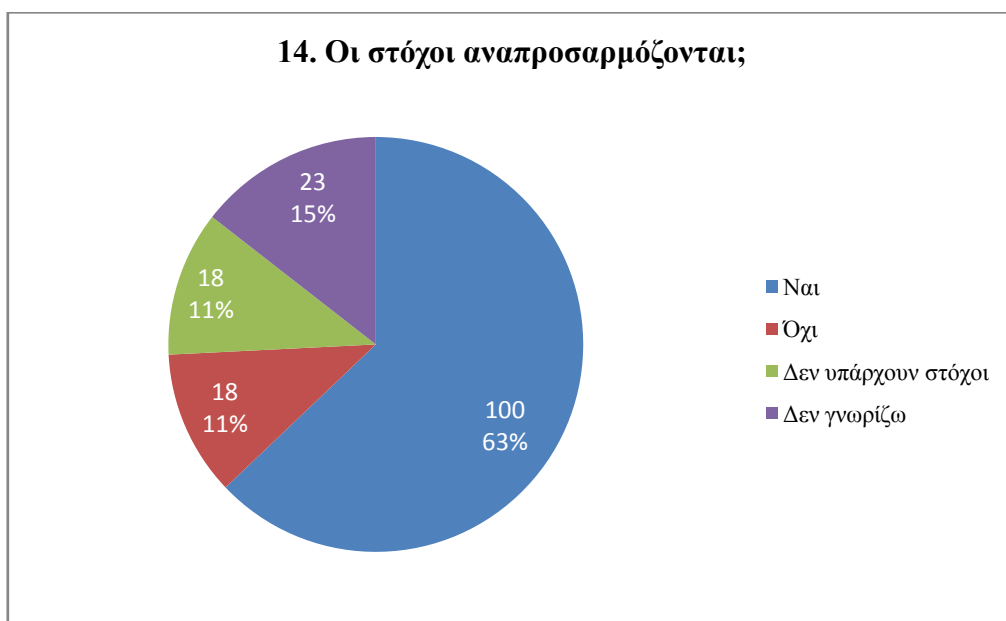
Γράφημα 14 - Ερώτηση 12 - Σύνολο Απαντήσεων

**12. Υπάρχει καθορισμός στόχων οι οποίοι πρέπει να επιτευχθούν εντός συγκεκριμένων χρονικών ορίων;;**

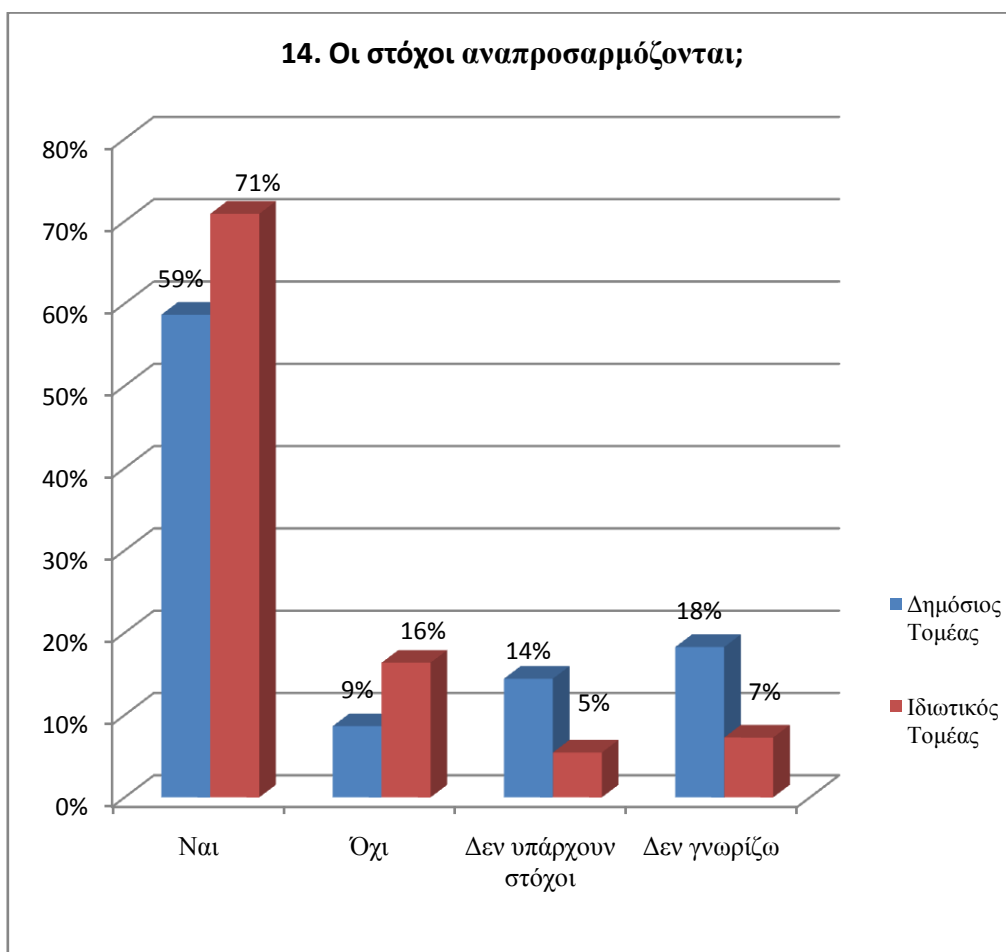


Γράφημα 15 - Ερώτηση 12 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα



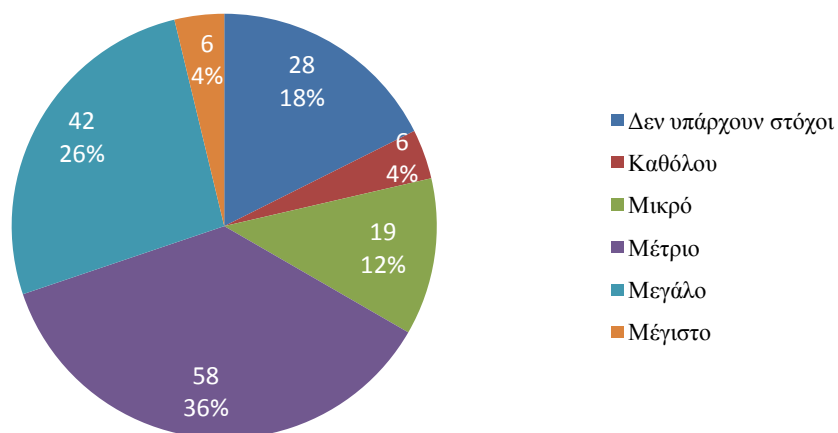


Γράφημα 16 - Ερώτηση 14 - Σύνολο Απαντήσεων



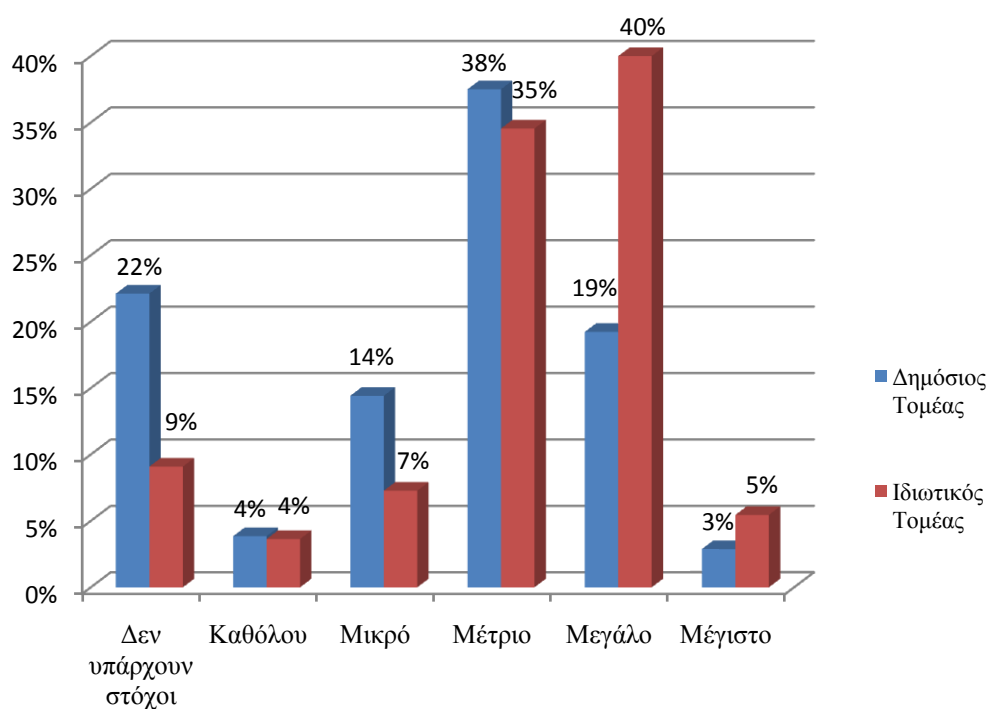
Γράφημα 17 - Ερώτηση 14 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

**15. Σε ποιό βαθμό οι στόχοι, όπως αυτοί καθορίζονται, είναι ρεαλιστικοί;**



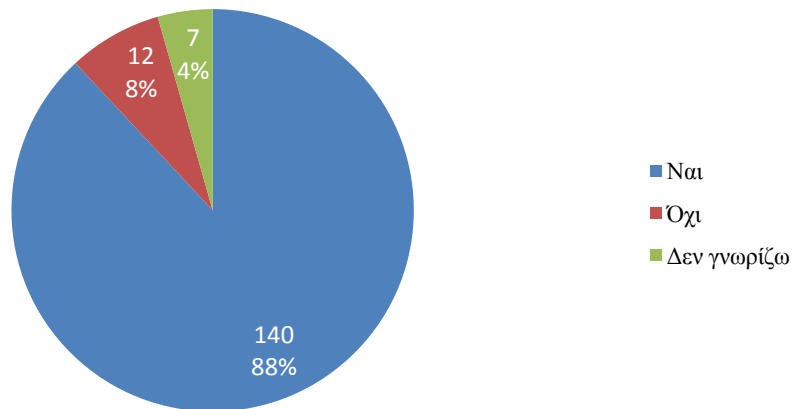
Γράφημα 18 - Ερώτηση 15 - Σύνολο Απαντήσεων

**15. Σε ποιό βαθμό οι στόχοι, όπως αυτοί καθορίζονται, είναι ρεαλιστικοί;**



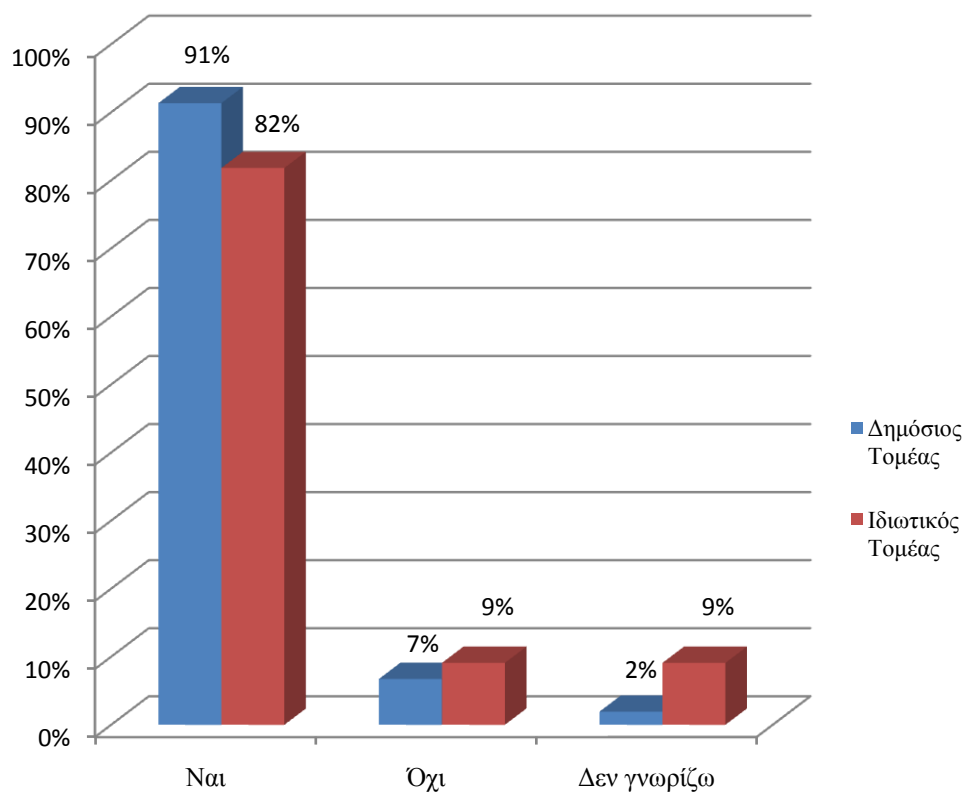
Γράφημα 19 - Ερώτηση 15 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

### 16. Υπάρχουν μηχανογραφημένες διαδικασίες;



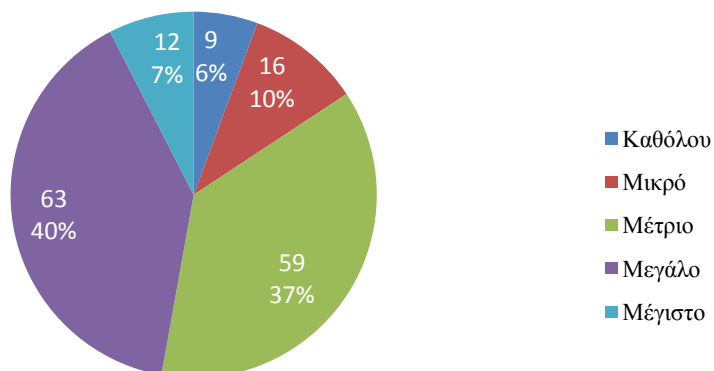
Γράφημα 20 - Ερώτηση 16 - Σύνολο Απαντήσεων

### 16. Υπάρχουν μηχανογραφημένες διαδικασίες;



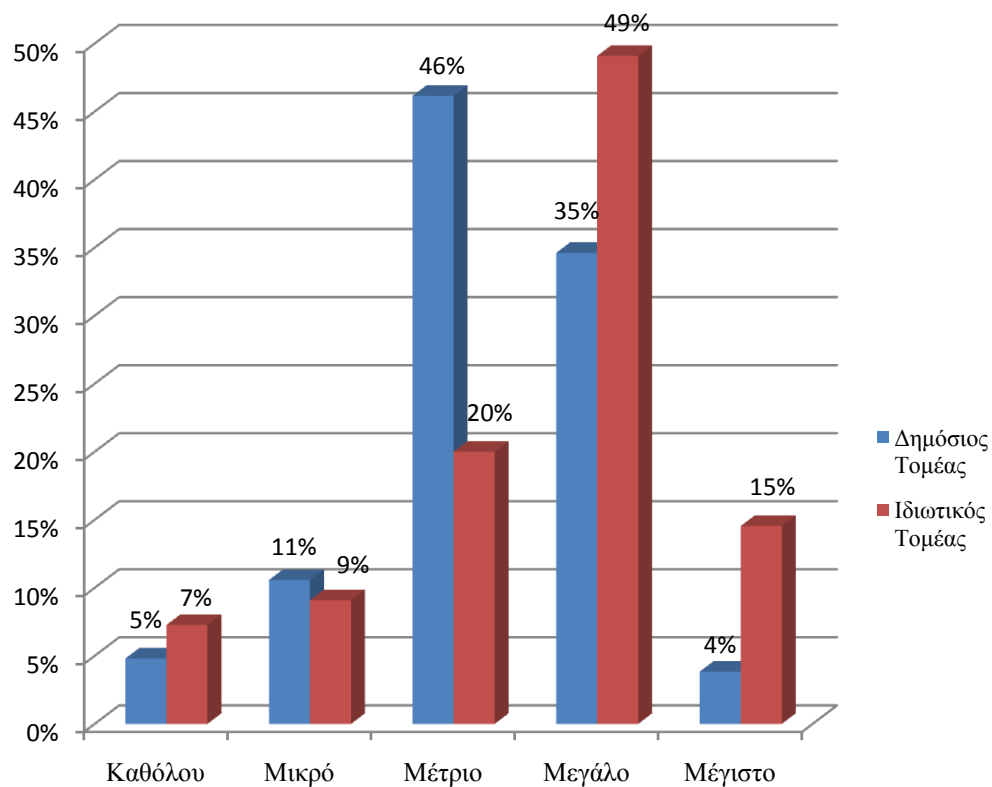
Γράφημα 21 - Ερώτηση 16 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

**17. Σε ποίο βαθμό είναι μηχανογραφημένες οι διαδικασίες;**



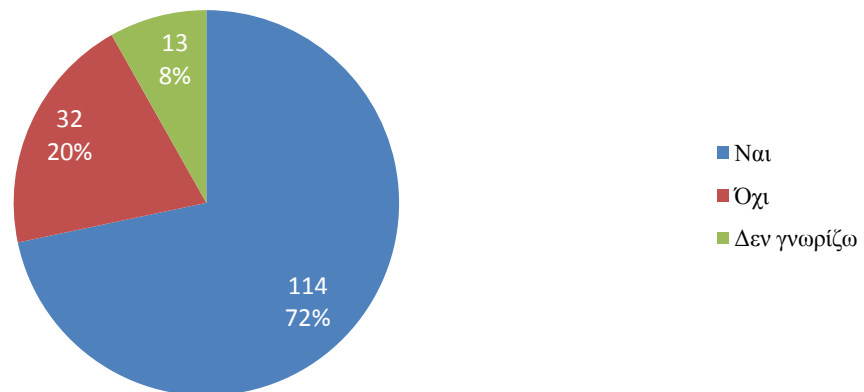
**Γράφημα 22 - Ερώτηση 17 - Σύνολο Απαντήσεων**

**17. Σε ποίο είναι μηχανογραφημένες οι διαδικασίες;**



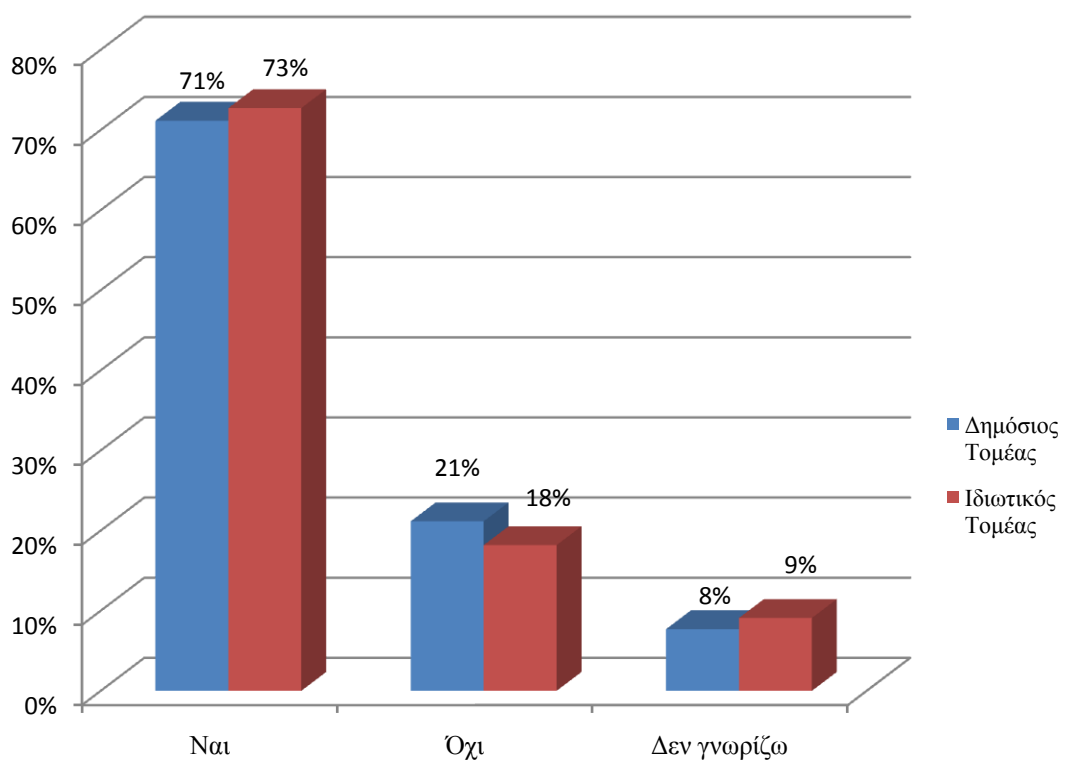
**Γράφημα 23 - Ερώτηση 17 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα**

**18. Υπάρχει Ολοκληρωμένο πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.);**



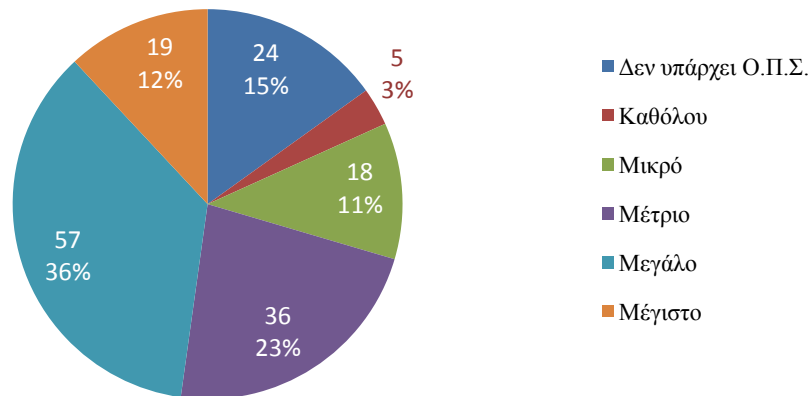
Γράφημα 24 - Ερώτηση 18 - Σύνολο Απαντήσεων

**18. Υπάρχει Ολοκληρωμένο πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.);**



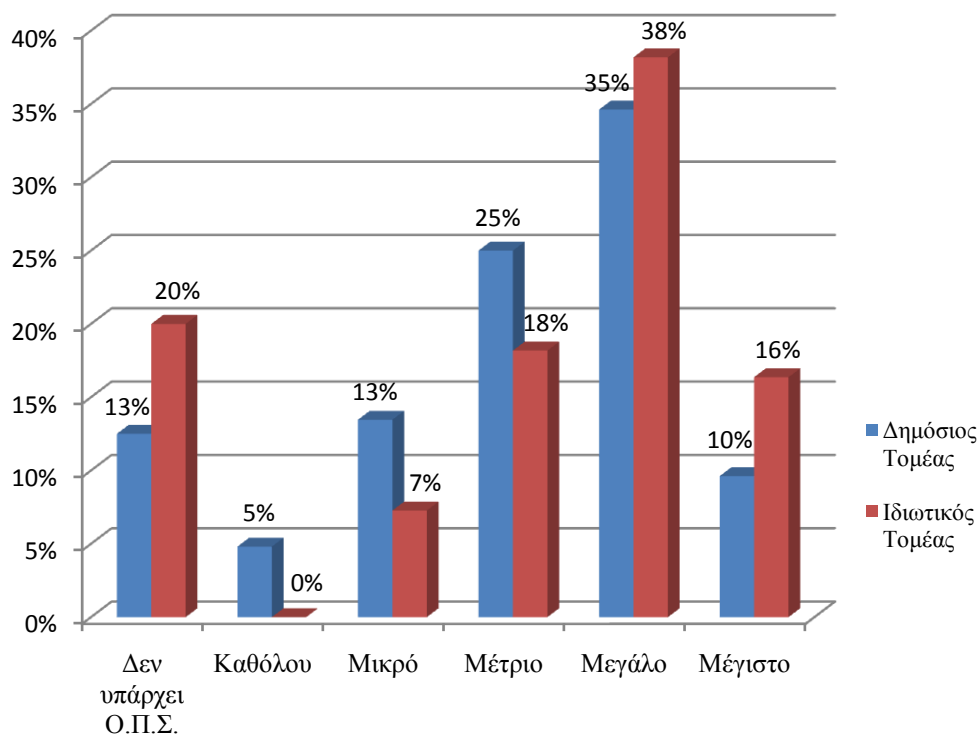
Γράφημα 25 - Ερώτηση 18 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

**19. Σε ποιό βαθμό χρησιμοποιείται το Ο.Π.Σ. στον κύκλο εργασιών της οργανικής μονάδας;**



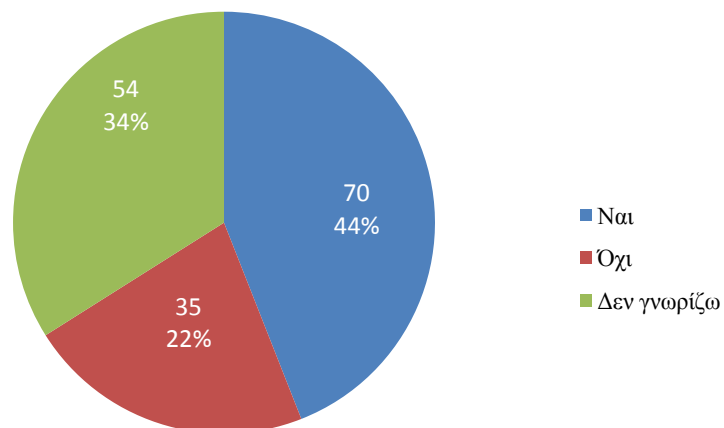
Γράφημα 26 - Ερώτηση 19 - Σύνολο Απαντήσεων

**19. Σε ποιό βαθμό χρησιμοποιείται το Ο.Π.Σ. στον κύκλο εργασιών της οργανικής μονάδας;**



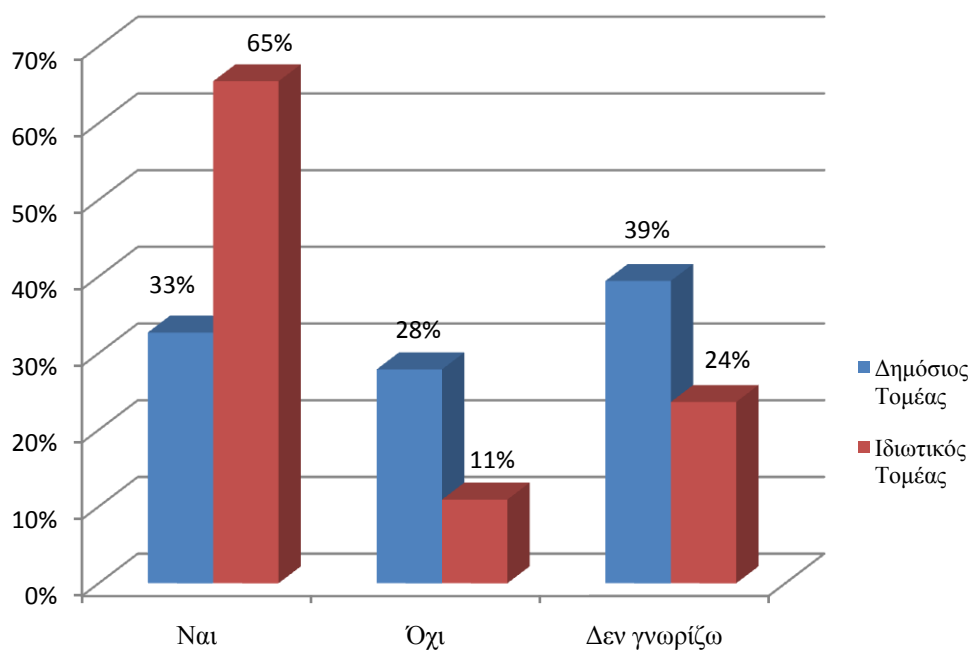
Γράφημα 27 - Ερώτηση 19 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

**20. Υπάρχουν δικλείδες ασφαλείας που στοχεύουν στην επισήμανση και έγκαιρη αντιμετώπιση των κινδύνων που πιθανόν να αντιμετωπίζει ο Οργανισμός που εργάζεσθε;**



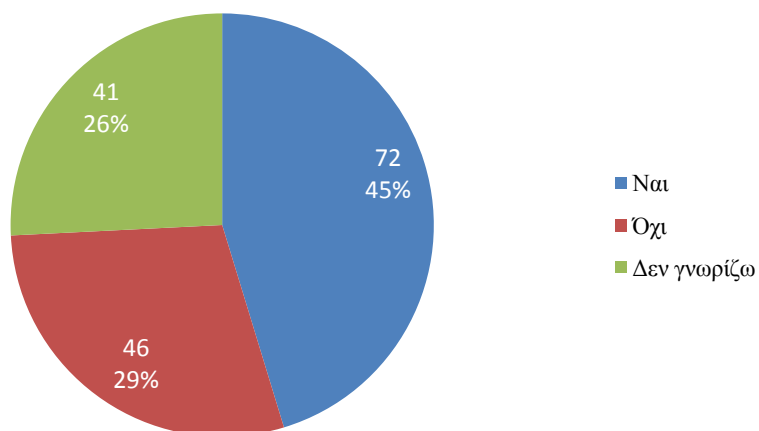
Γράφημα 28 - Ερώτηση 20 - Σύνολο Απαντήσεων

**20. Υπάρχουν δικλείδες ασφαλείας που στοχεύουν στην επισήμανση και έγκαιρη αντιμετώπιση των κινδύνων που πιθανόν να αντιμετωπίζει ο Οργανισμός που εργάζεσθε;**



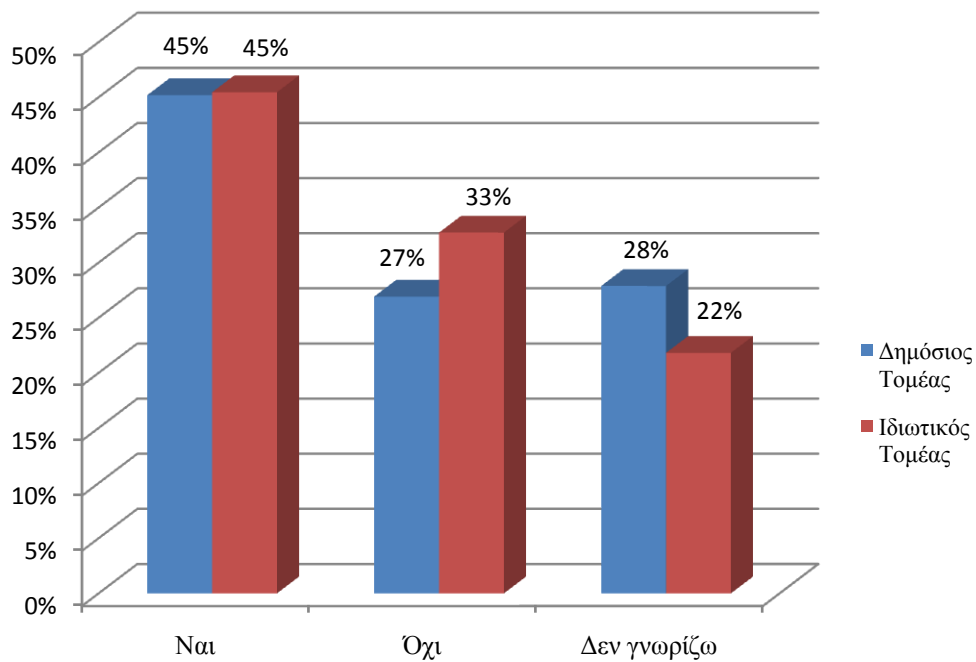
Γράφημα 29 - Ερώτηση 20 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

**21. Έχουν παρατηρηθεί φαινόμενα διαφθοράς ή κακοδιαχείρισης στον Οργανισμό σας;**



Γράφημα 30 - Ερώτηση 21 - Σύνολο Απαντήσεων

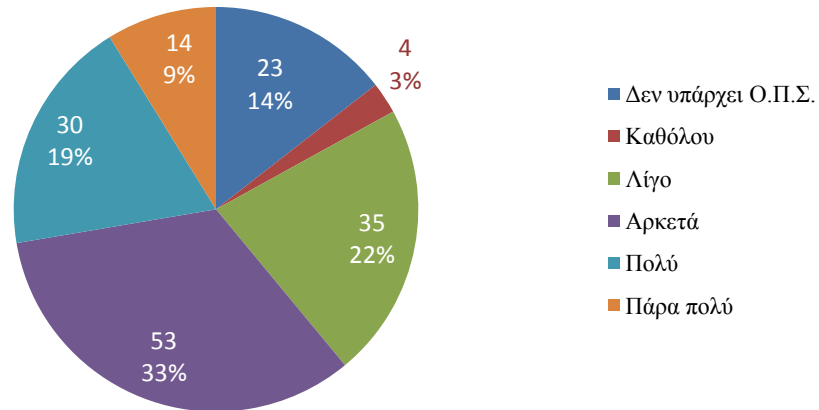
**21. Έχουν παρατηρηθεί φαινόμενα διαφθοράς ή κακοδιαχείρισης στον Οργανισμό σας;**



Γράφημα 31 - Ερώτηση 21 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

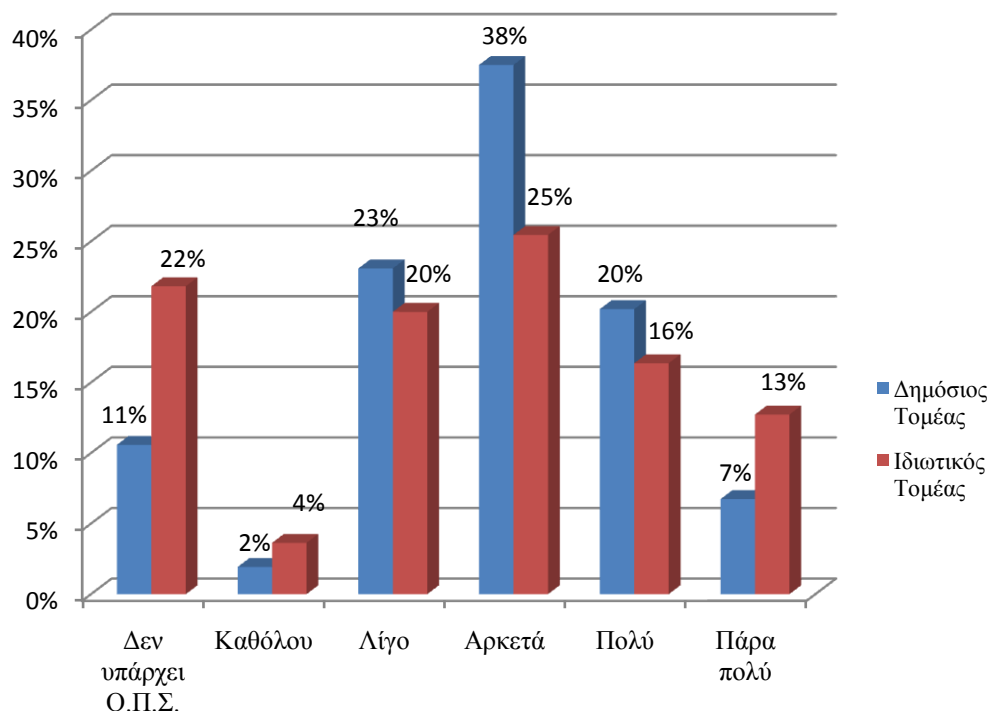


**22. Πόσο έχει συμβάλει στην εξάλειψη φαινομένων διαφθοράς ή κακοδιαχείρισης η ύπαρξη μηχανογραφημένων διαδικασιών ή η λειτουργία Ο.Π.Σ. ;**



**Γράφημα 32 - Ερώτηση 22 - Σύνολο Απαντήσεων**

**22. Πόσο έχει συμβάλει στην εξάλειψη φαινομένων διαφθοράς ή κακοδιαχείρισης η ύπαρξη μηχανογραφημένων διαδικασιών ή η λειτουργία Ο.Π.Σ. ;**



**Γράφημα 33 - Ερώτηση 22 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα**

### **B1.3 Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Auditing)**

Τα γραφήματα των απαντήσεων 23-34 (βλέπε Παράρτημα 1 - Ερωτηματολόγιο), αφορούν στοιχεία σχετικά με την «Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Auditing)».

Στις απαντήσεις παρατηρήθηκε ότι στην συντριπτική τους πλειοψηφία οι εργαζόμενοι, και στους δύο τομείς, γνωρίζουν την έννοια του εσωτερικού ελέγχου και τη διάκρισή του από τον εξωτερικό έλεγχο.

Επίσης, στην πλειοψηφία τους, όλοι οι εργαζόμενοι, θεωρούν ότι ο εσωτερικός έλεγχος είναι σημαντικός για τη λειτουργία του Οργανισμού.

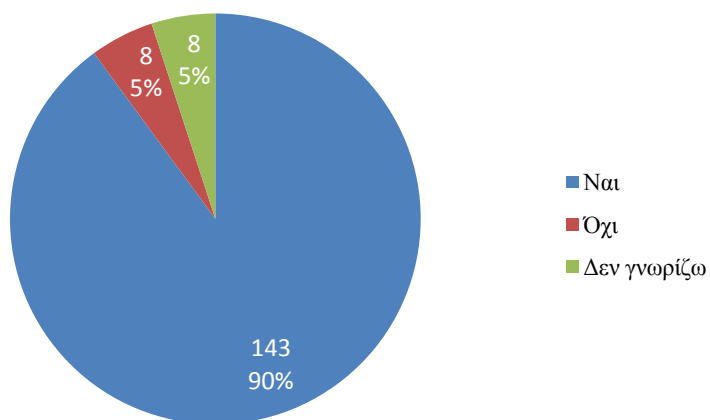
Παρόλα αυτά, σε επόμενη ερώτηση (28) διαπιστώθηκε η ελλιπής ενημέρωση για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου με τα ποσοστά των απαντήσεων να παρουσιάζουμε σημαντικές διακυμάνσεις, τόσο στο επίπεδο της ενημέρωσης, όσο και στη σύγκριση μεταξύ δημόσιου και ιδιωτικού τομέα. Συγκεκριμένα, 25% των εργαζομένων στο δημόσιο απάντησε ότι δεν έχει καθόλου ενημερωθεί, ακολουθεί ποσοστό 22% που έχει λάβει μέτρια ενημέρωση και 17% με μικρό ποσοστό ενημέρωσης. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι μόλις το 5% των εργαζομένων στο δημόσιο τομέα είχε λάβει ενημέρωση στο μέγιστο βαθμό για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

Παρόμοια διασπορά απαντήσεων παρατηρήθηκε και στις επόμενες ερωτήσεις (29, 30 & 31) που αναφερόταν στο βαθμό αποτελεσματικότητας των υφιστάμενων ελέγχων και στο ρόλο που επιτελεί στη βελτίωση της λειτουργίας των Οργανισμών. Τα αποτελέσματα κυμάνθηκαν στα μεσαία επίπεδα των απαντήσεων, μικρό, μέτριο και μεγάλο γεγονός που αποδεικνύει πως υπάρχουν μεγάλα περιθώρια βελτίωσης της αποτελεσματικότητας των ελέγχων, τόσο στον ιδιωτικό, όσο και στο δημόσιο τομέα.

Τέλος, αξίζει να σημειωθεί πως, αφενός μεν το 23% των ερωτηθέντων που απασχολούνται στον δημόσιο τομέα, δηλώσαν πως δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος στον Οργανισμό που εργάζονται, αφετέρου δε, στο 47% των εργαζομένων του τομέα αυτού, απάντησαν πως η υπηρεσία τους διαθέτει εσωτερικό έλεγχο για χρονικό διάστημα >15 ετών, ποσοστό που είναι μεγαλύτερο από το αντίστοιχο του ιδιωτικού τομέα.

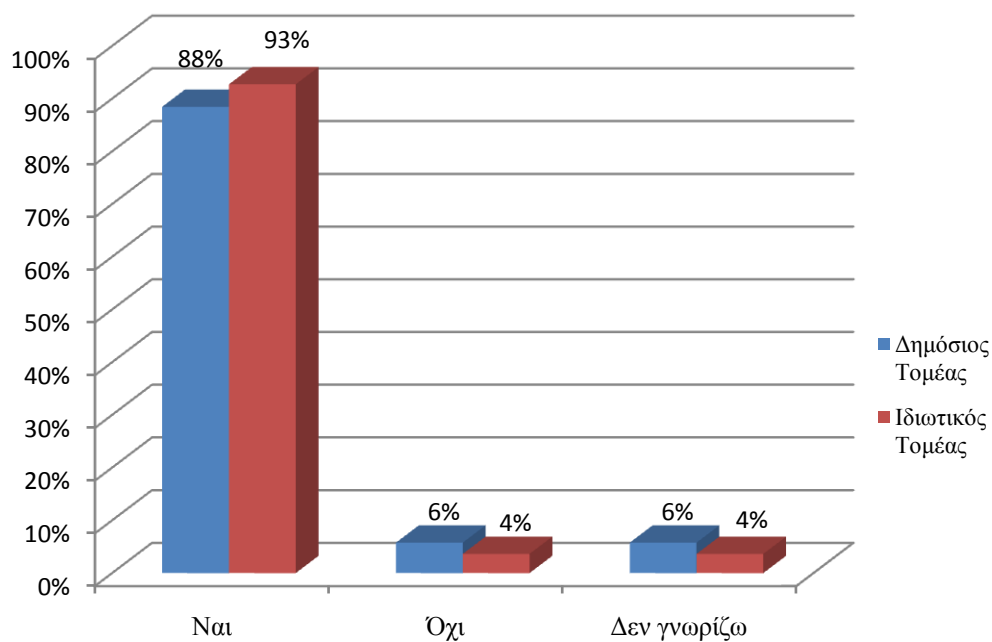
Ομοίως, και σε αυτήν την ενότητα, παρατίθενται δύο γραφήματα για κάθε ερώτηση. Στο πρώτο παρατηρούμε τα συνολικά αποτελέσματα των απαντήσεων και στο δεύτερο παρουσιάζονται σε σύγκριση τα ποσοστά των απαντήσεων των εργαζομένων στον δημόσιο και στον ιδιωτικό τομέα.

**23. Γενικά, γνωρίζετε τι είναι ο εσωτερικός έλεγχος και ποιός ο σκοπός του;**

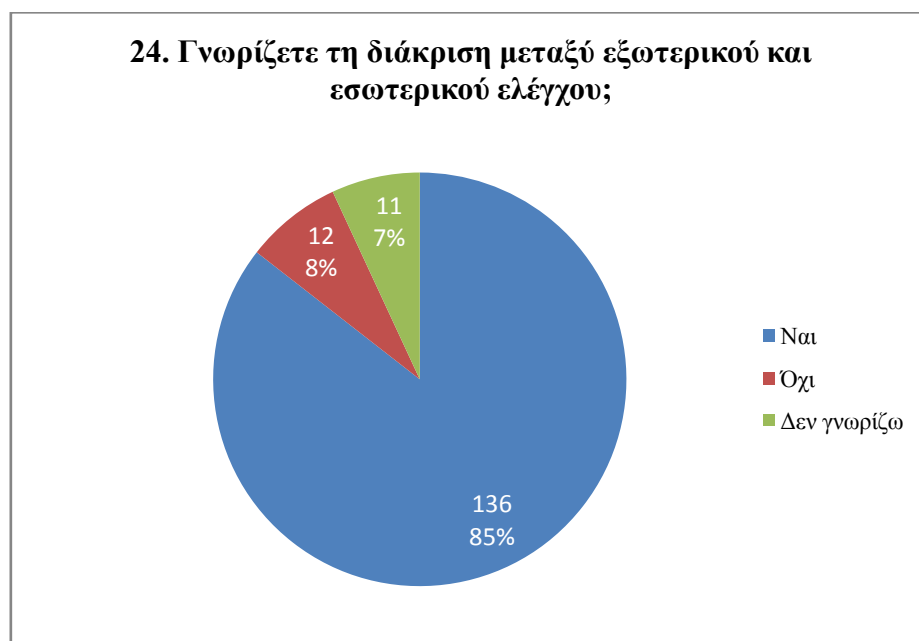


Γράφημα 34 - Ερώτηση 23 - Σύνολο Απαντήσεων

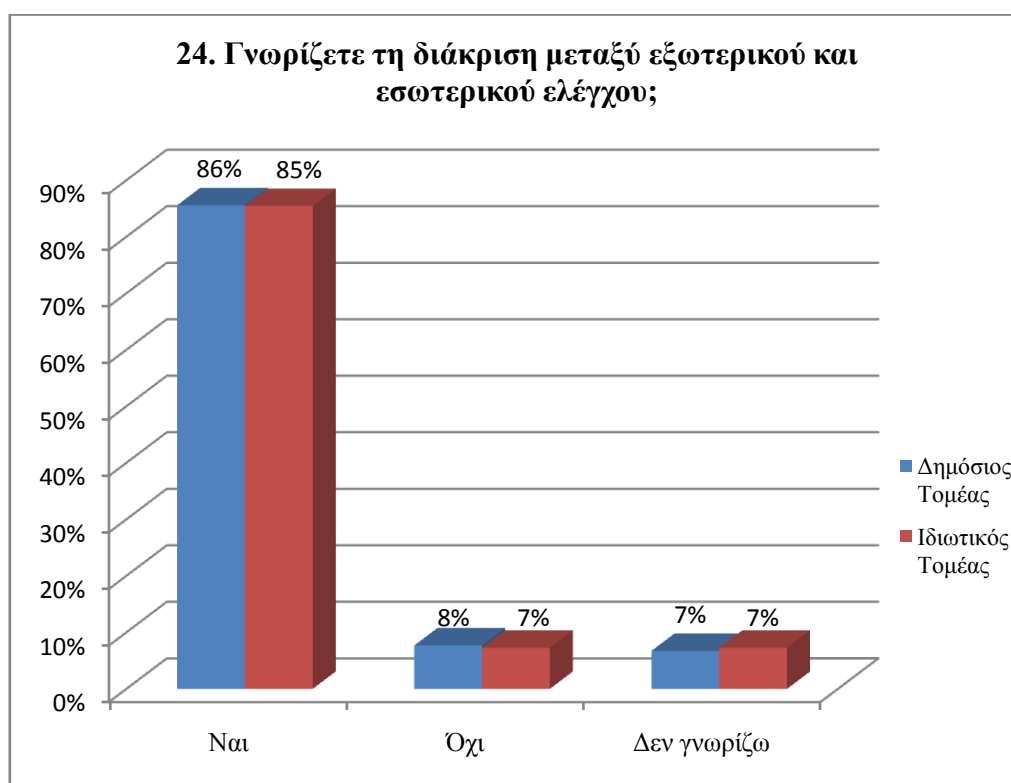
**23. Γενικά, γνωρίζετε τι είναι ο εσωτερικός έλεγχος και ποιός ο σκοπός του;**



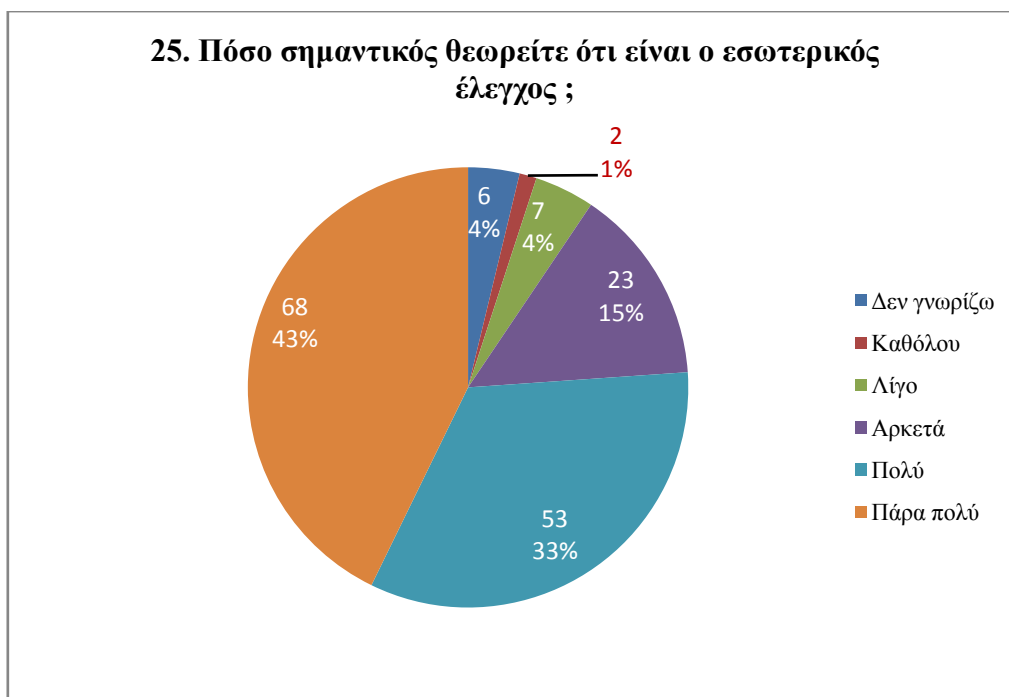
Γράφημα 35 - Ερώτηση 23 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα



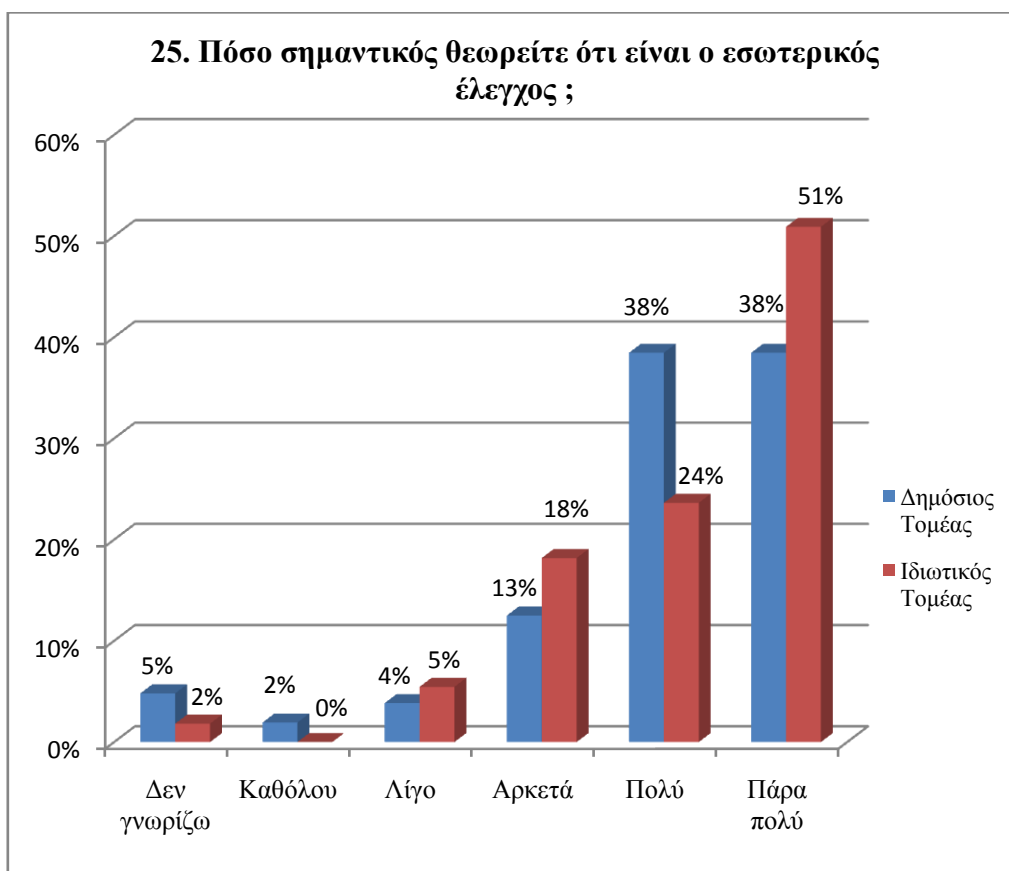
Γράφημα 36 - Ερώτηση 24 - Σύνολο Απαντήσεων



Γράφημα 37 - Ερώτηση 24 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα



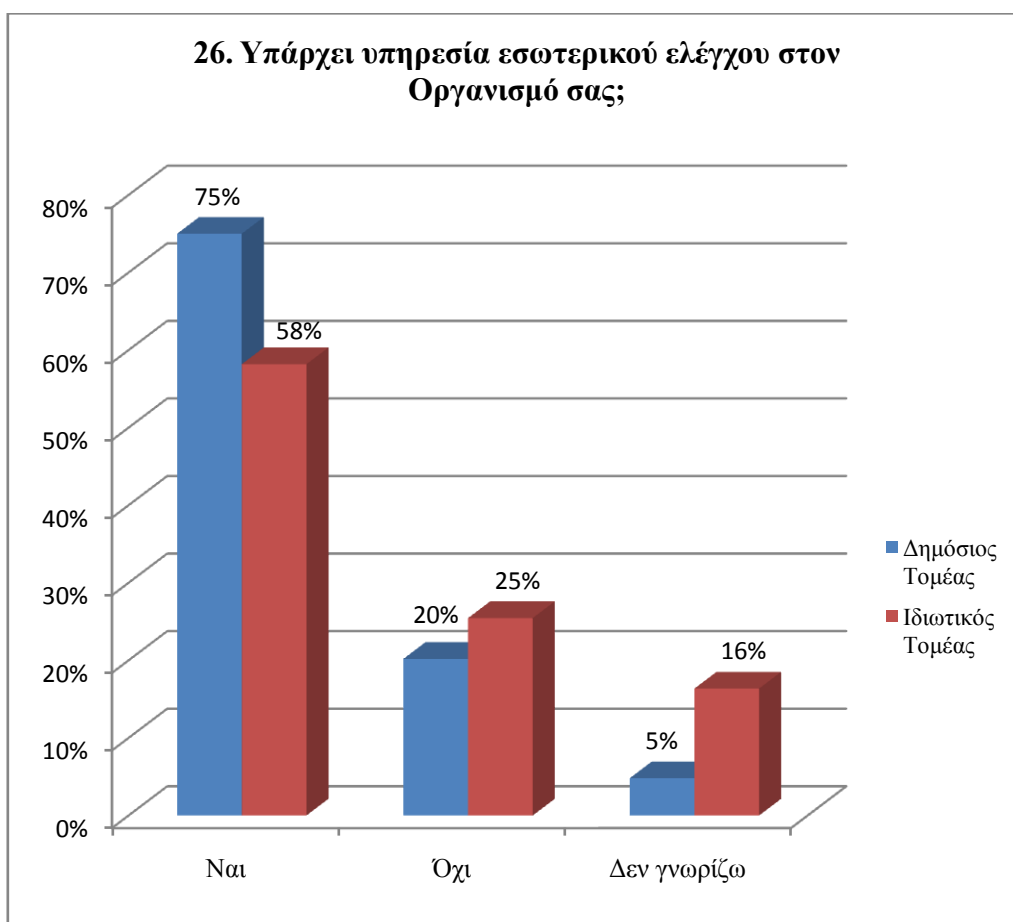
Γράφημα 38 - Ερώτηση 25 - Σύνολο Απαντήσεων



Γράφημα 39 - Ερώτηση 25 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

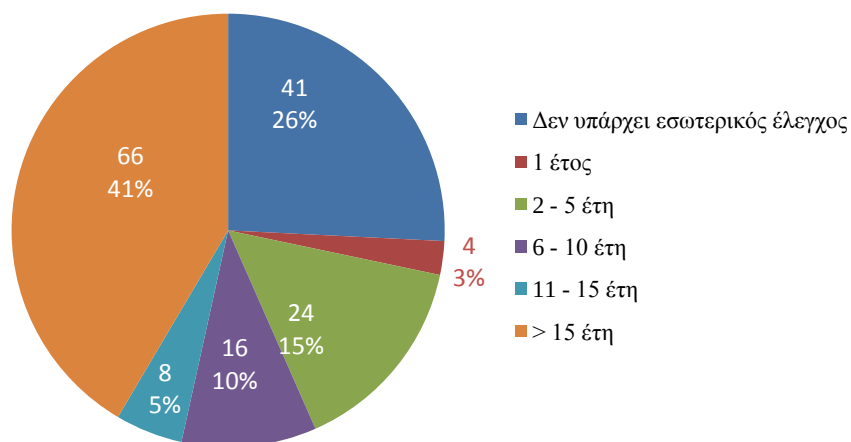


Γράφημα 40 - Ερώτηση 26 - Σύνολο Απαντήσεων



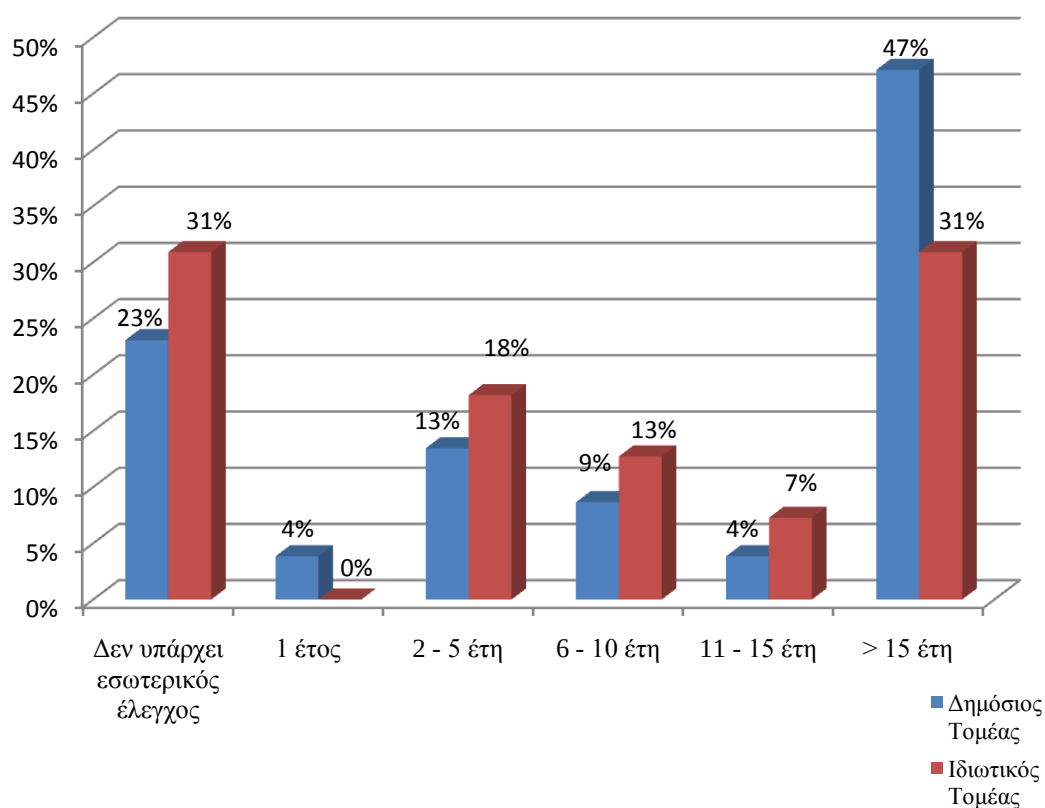
Γράφημα 41 - Ερώτηση 26 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

**27. Πόσα χρόνια διαθέτει εσωτερικό έλεγχο ο Οργανισμός σας;**



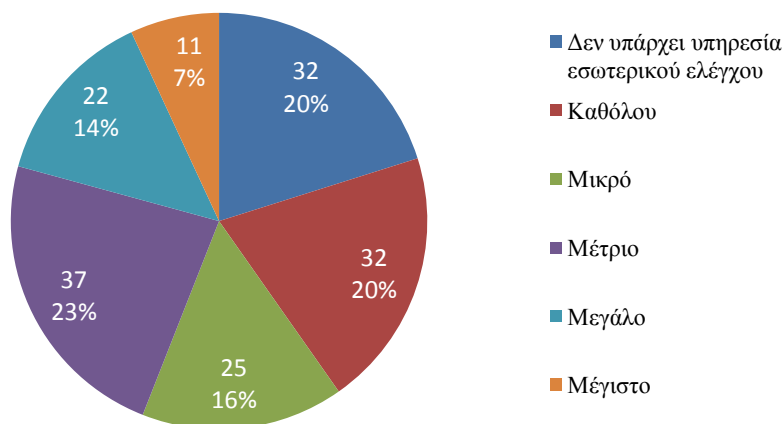
**Γράφημα 42 - Ερώτηση 27 - Σύνολο Απαντήσεων**

**27. Πόσα χρόνια διαθέτει εσωτερικό έλεγχο ο Οργανισμός σας;**



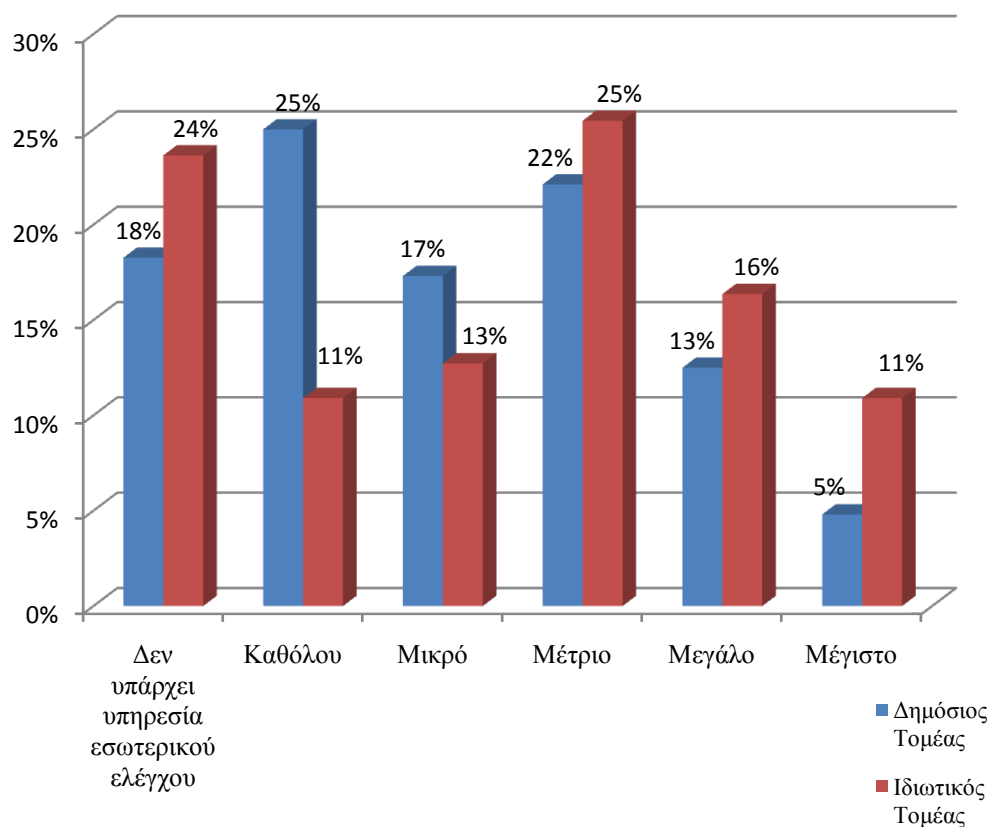
**Γράφημα 43 - Ερώτηση 27 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα**

**28. Σε ποιό βαθμό είστε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας;**



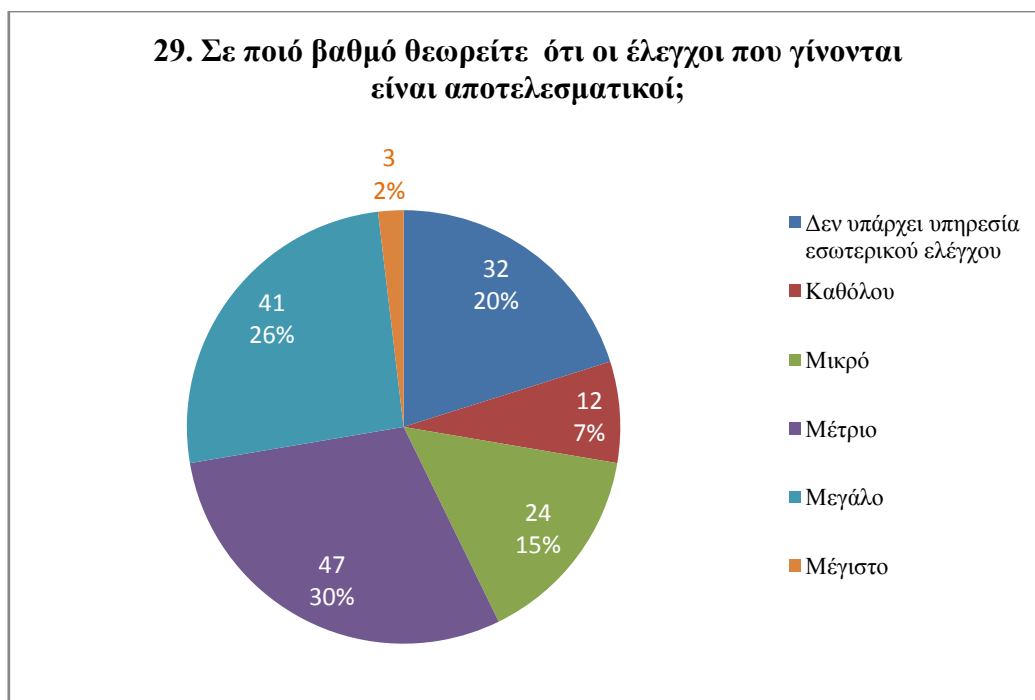
**Γράφημα 44 - Ερώτηση 28 - Σύνολο Απαντήσεων**

**28. Σε ποιό βαθμό είστε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας;**

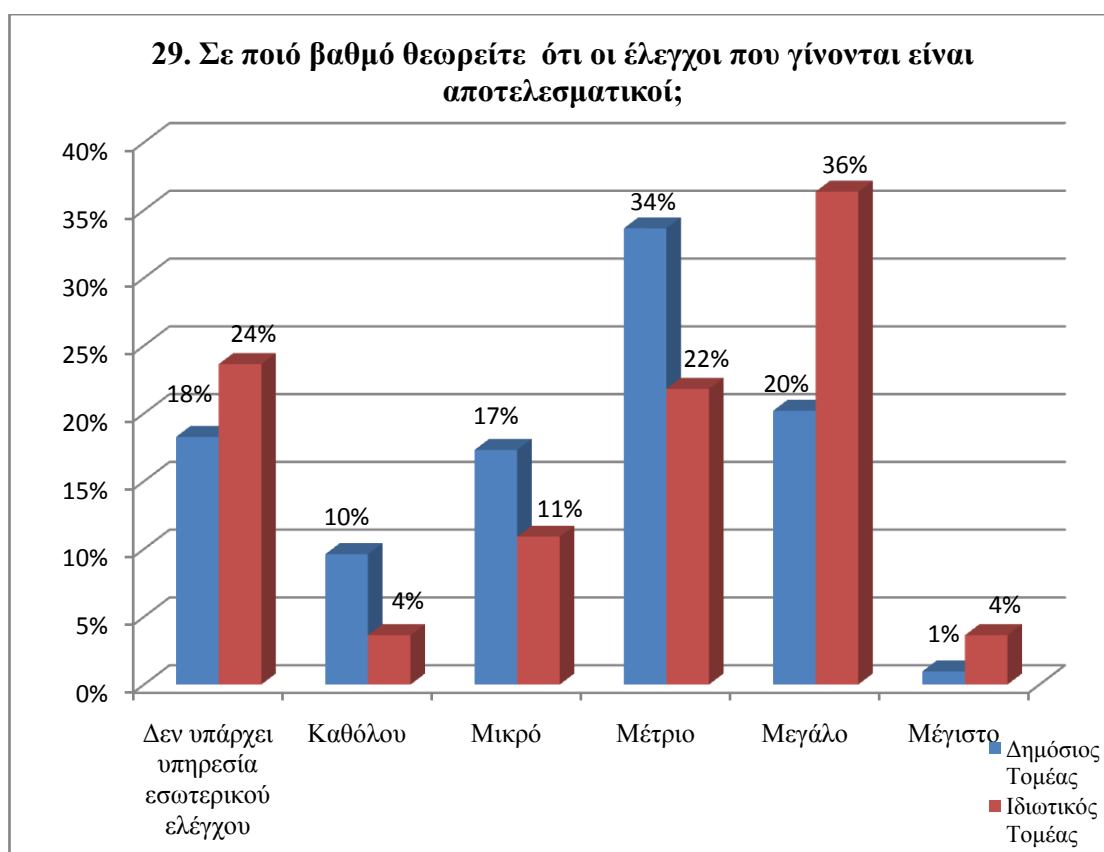


**Γράφημα 45 - Ερώτηση 28 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα**



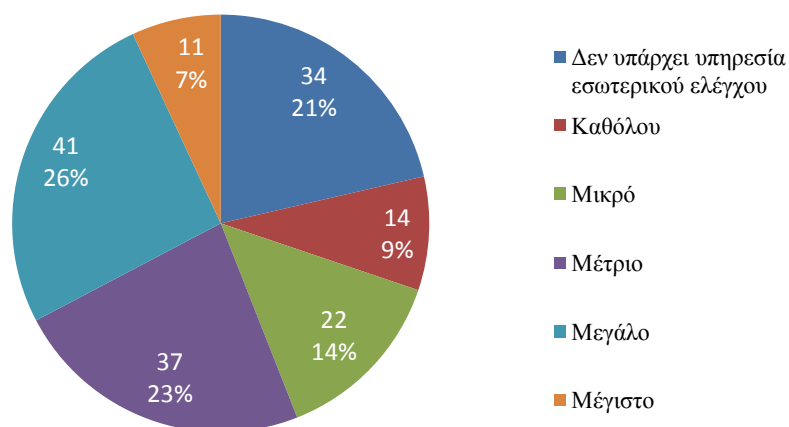


Γράφημα 46 - Ερώτηση 29 - Σύνολο Απαντήσεων



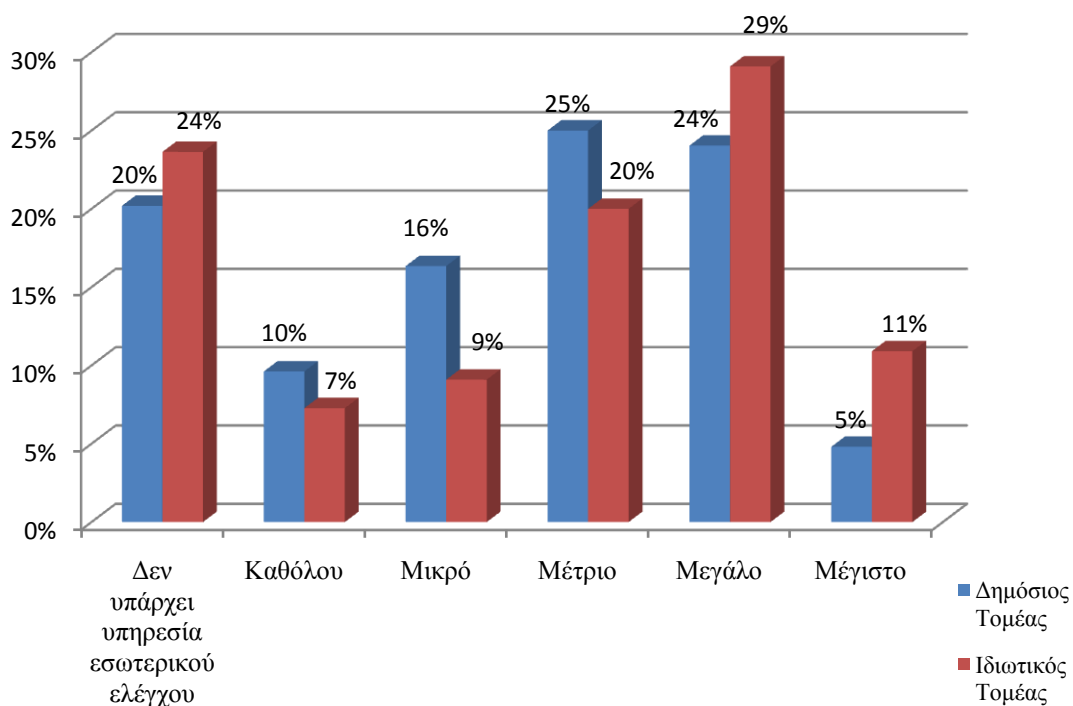
Γράφημα 47 - Ερώτηση 29 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

**30. Σε ποιό βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία της μονάδας στην οποία εργάζεσθε;**



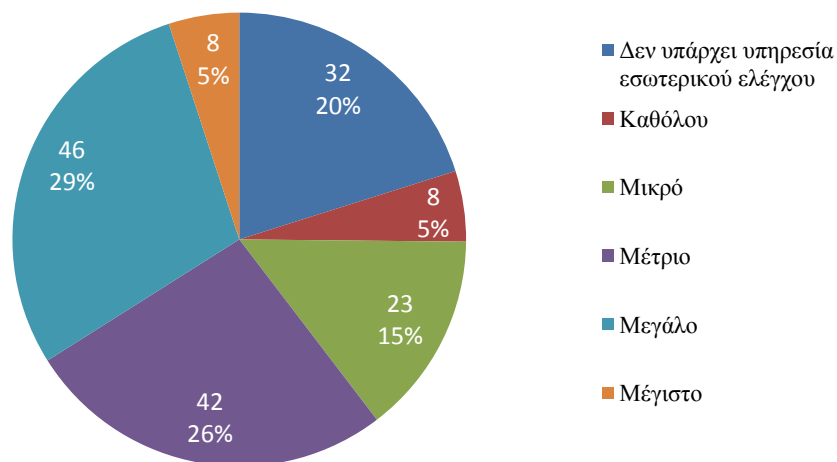
**Γράφημα 48 - Ερώτηση 30 - Σύνολο Απαντήσεων**

**30. Σε ποιό βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία της μονάδας στην οποία εργάζεσθε;**



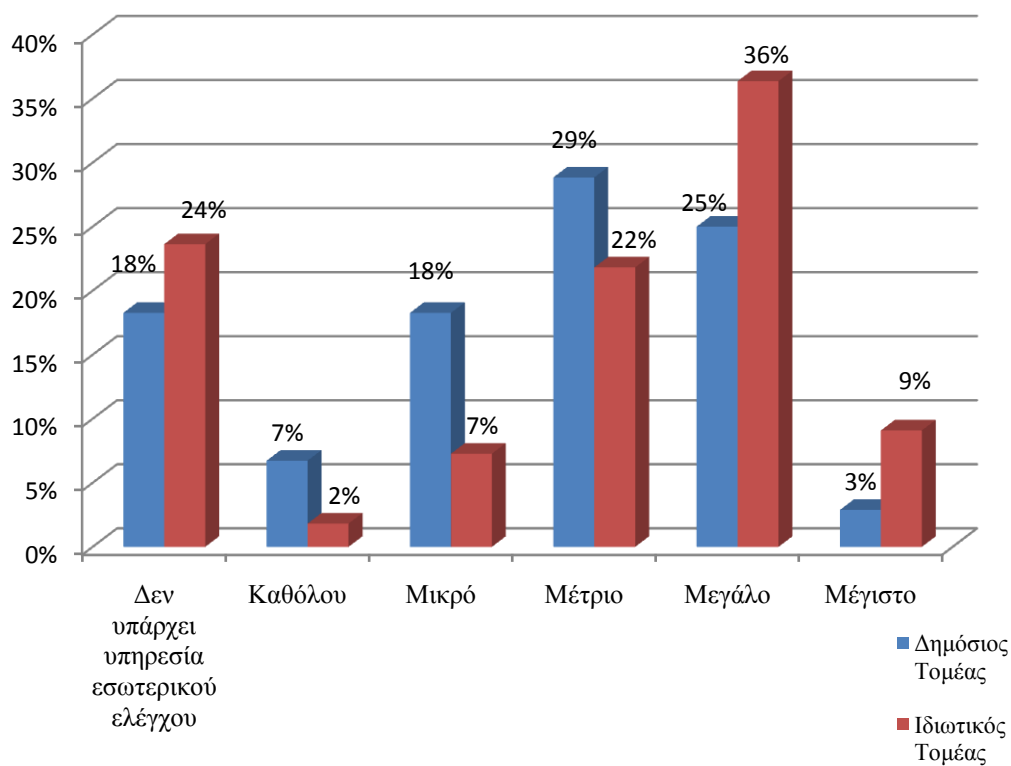
**Γράφημα 49 - Ερώτηση 30 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα**

**31. Σε ποιό βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας;**



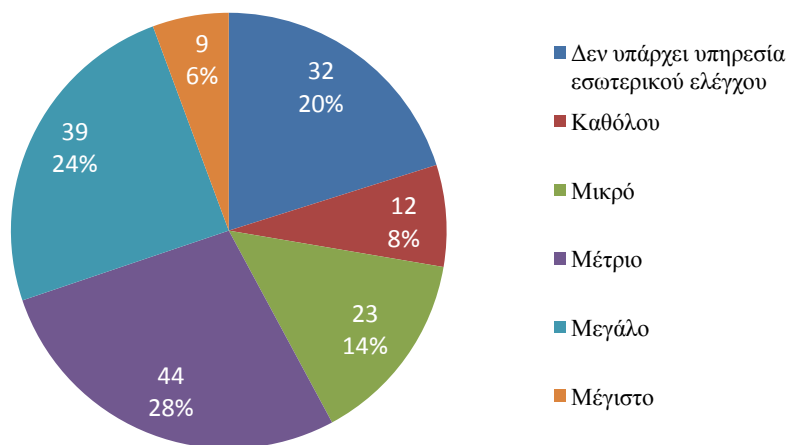
**Γράφημα 50 - Ερώτηση 31 - Σύνολο Απαντήσεων**

**31. Σε ποιό βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας;**



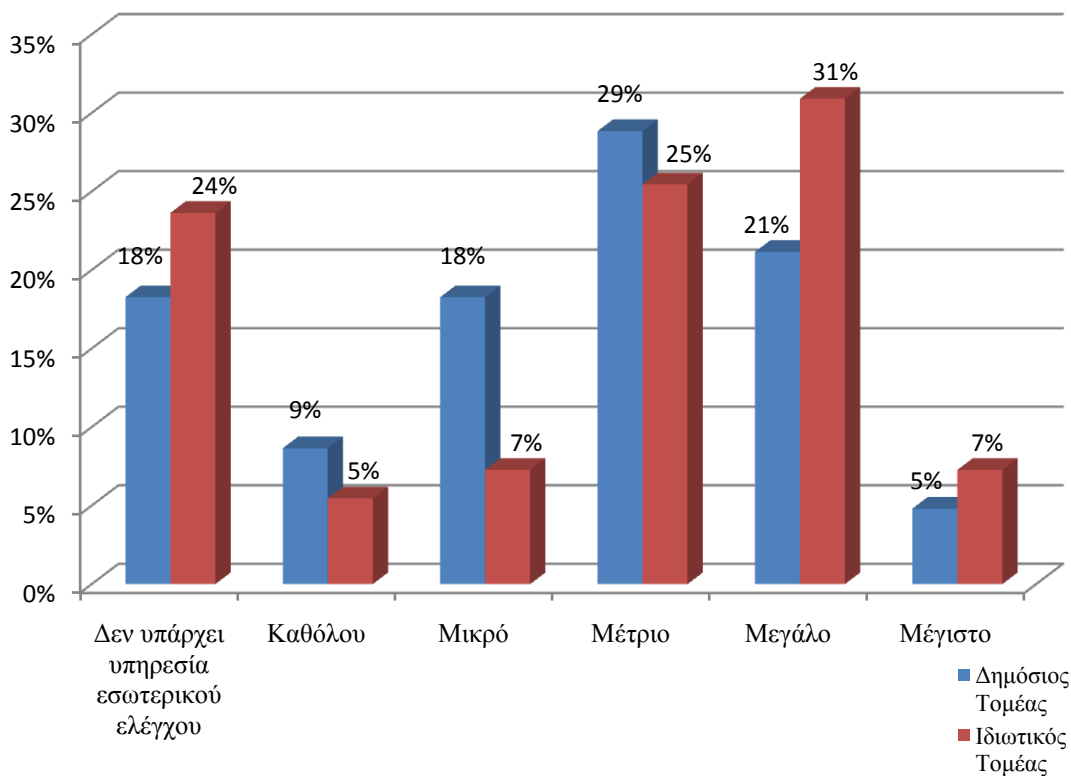
**Γράφημα 51 - Ερώτηση 31 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα**

**32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας;**



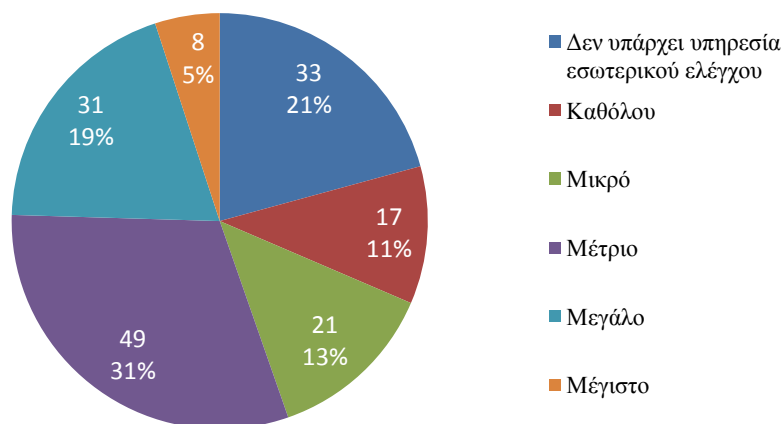
**Γράφημα 52 - Ερώτηση 32 - Σύνολο Απαντήσεων**

**32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας;**



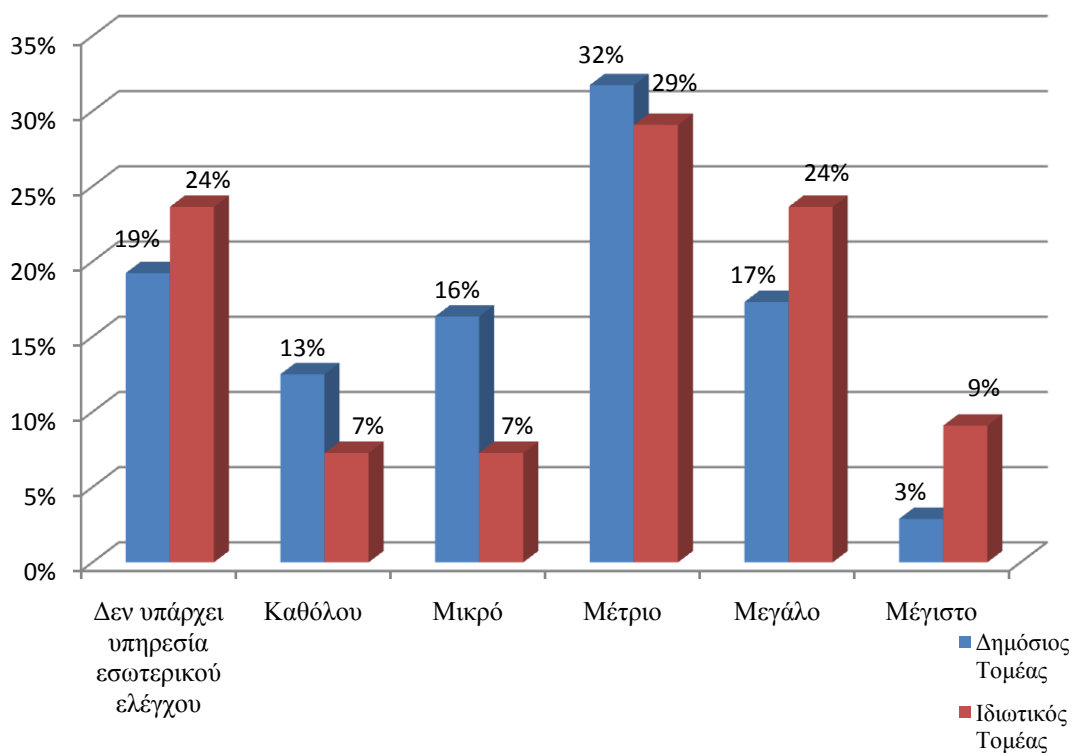
**Γράφημα 53 - Ερώτηση 32 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα**

**33. Σε ποίο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος της οργανικής μονάδας στην οποία εργάζεσθε είναι επαρκής και αποτελεσματικός;**

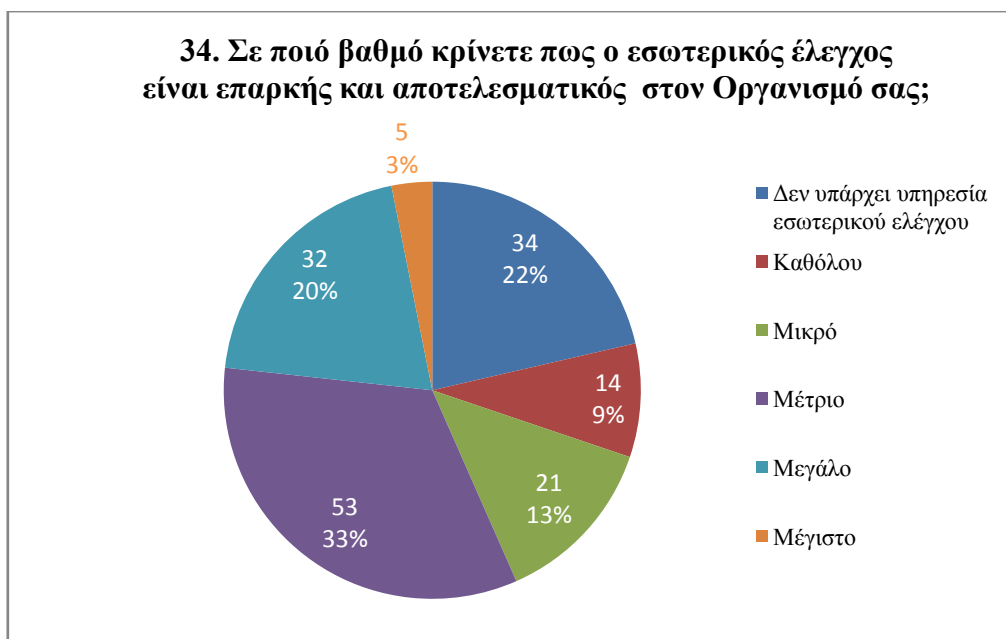


**Γράφημα 54 - Ερώτηση 33 - Σύνολο Απαντήσεων**

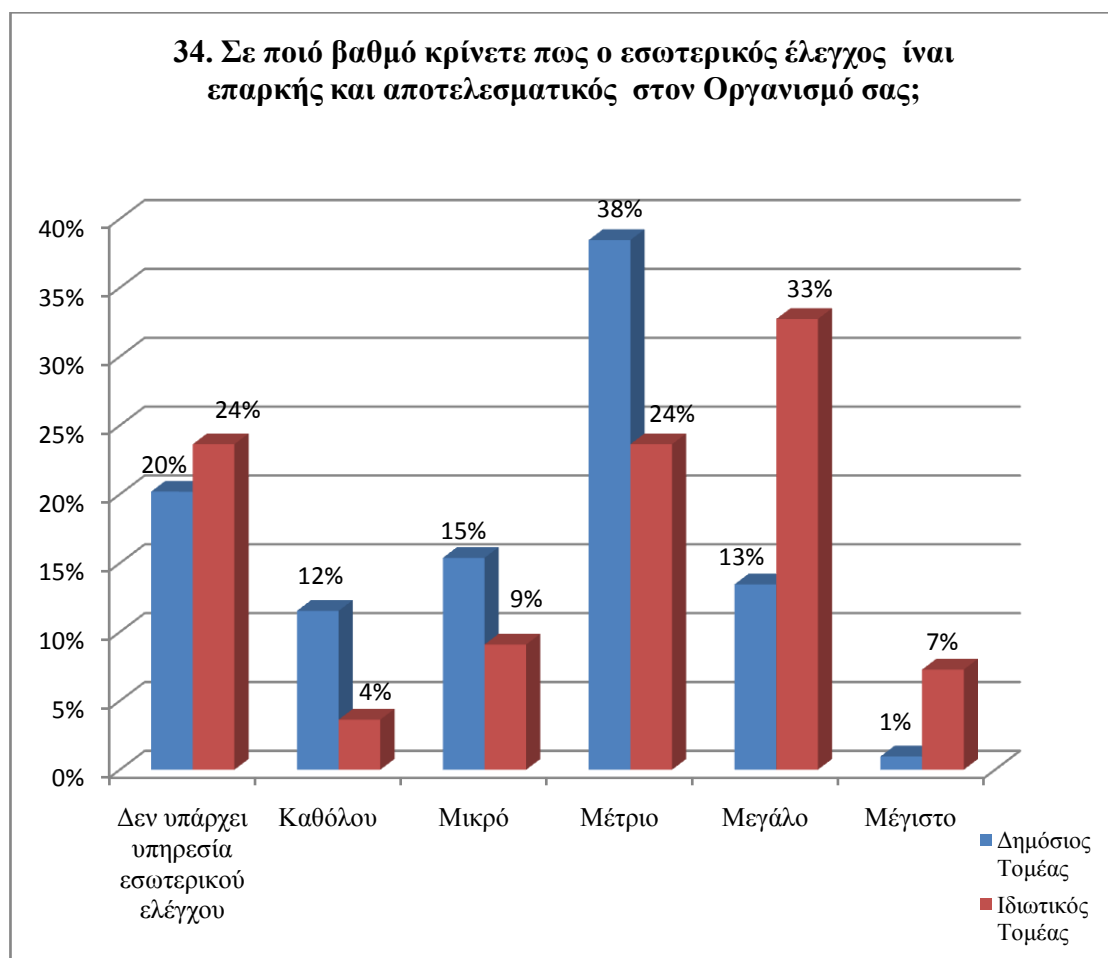
**33. Σε ποίο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος της οργανικής μονάδας στην οποία εργάζεσθε είναι επαρκής και αποτελεσματικός;**



**Γράφημα 55 - Ερώτηση 33 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα**



Γράφημα 56 - Ερώτηση 34 - Σύνολο Απαντήσεων



Γράφημα 57 - Ερώτηση 34 - Διάκριση Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα

## Μέρος Γ΄

### Γ1.1 Συμπεράσματα

Μετά την παρουσίαση των γραφημάτων, τα οποία στηρίχτηκαν στα αποτελέσματα του ερωτηματολογίου, έγινε Cross tabulation ανάλυση με συνδυασμό ερωτήσεων.

Ζητούμενο ήταν να συσχετισθεί ο φορέας εργασίας της ερώτησης 5, με την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Auditing) και πιο συγκεκριμένα με τις ερωτήσεις 26, 28, 29, 31, 32 και 34.

Στον πίνακα 4 γίνεται συσχετισμός του φορέα εργασίας με την ύπαρξη εσωτερικού ελέγχου. Παρατηρούμε ότι από τους φορείς του δημόσιου τομέα Ανεξάρτητες Αρχές έχουν υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου σε ποσοστό 83,3%, ακολουθούν οι Δ.Ε.Κ.Ο. με ποσοστό 81,8%, τα Ν.Π.Δ.Δ. με 79,6%, τα Υπουργεία με 69%, τα Ν.Π.Ι.Δ. με ποσοστό 55,6% και τέλος οι Ο.Τ.Α. με μόλις 25%. Στον ίδιο πίνακα αξίζει να σημειώσουμε ότι οι εργαζόμενοι στα Ν.Π.Ι.Δ. δήλωσαν σε ποσοστό 33,3% ότι δεν γνωρίζουν αν υπάρχει στον Οργανισμό που εργάζονται υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου. Παρόλα αυτά, πρέπει να τονίσουμε ότι το δείγμα αυτών που εργάζονται σε Ν.Π.Ι.Δ. είναι το 6% των ερωτηθέντων και ίσως τα αποτελέσματα στον συγκεκριμένο φορέα απασχόλησης να μην είναι αντιπροσωπευτικά.

Στον πίνακα 5 που αφορά τη σχέση του φορέα εργασίας με την πληροφόρηση που έχουν οι εργαζόμενοι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου αξίζει να σημειώσουμε οι εργαζόμενοι στα Ν.Π.Δ.Δ. δηλώνουν σε μεγάλο ποσοστό ότι η ενημέρωση που έχουν κυμαίνεται από καθόλου μέχρι μέτριο βαθμό ενώ μεγάλο βαθμό ενημέρωση έχει το 14,3% και μόλις 2% αγγίζει το μέγιστο βαθμό ενημέρωσης. Στον ίδιο πίνακα παρατηρούμε πως οι εργαζόμενοι στα Υπουργεία έχουν σχετικά καλύτερη ενημέρωση σε σχέση με όλους του άλλους φορείς του δημόσιου τομέα.

Ακολουθεί, στον πίνακα 6, η συσχέτιση του φορέα εργασίας με την αποτελεσματικότητα των ελέγχων. Εντυπωσιακή είναι η διαπίστωση ότι οι εργαζόμενοι στα Υπουργεία δηλώνουν σε ποσοστό 41,7% πως είναι έλεγχοι δεν είναι καθόλου αποδοτικοί, μικρό βαθμό απόδοσης δηλώνει το 13,8%, μέτριο το 37,9% και τέλος μεγάλο βαθμό αποτελεσματικότητας των ελέγχων στα Υπουργεία δηλώνει το 10,3%. Στον ίδιο πίνακα, ποσοστό 28,6% μέτριας αποτελεσματικότητας δηλώνουν οι εργαζόμενοι στα Ν.Π.Δ.Δ. και μεγάλης αποτελεσματικότητας το 26,5% ενώ οι εργαζόμενοι αυτού του φορέα δηλώνουν μόλις σε ποσοστό 6,1% πως οι έλεγχοι δεν είναι καθόλου αποτελεσματικοί.

| 26. Υπάρχει υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου στον Οργανισμό σας; * 5. |                                                                      |                                                                      |        | Που εργάζεσθε; Crosstabulation |          |        |        |          |                 |         |                     |                    |        |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------|----------|--------|--------|----------|-----------------|---------|---------------------|--------------------|--------|
|                                                                  |                                                                      |                                                                      |        | Υπουργείο                      | Ν.Π.Δ.Δ. | Ο.Τ.Α. | ΔΕΚΟ   | Ν.Π.Ι.Δ. | Ανεξάρτητη Αρχή | Τράπεζα | Ιδιωτική Επιχείρηση | Αυτοαπασχολούμενος | Total  |
| 26. Υπάρχει υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου στον Οργανισμό σας;      | Ναι                                                                  | Count                                                                |        | 20                             | 39       | 1      | 9      | 5        | 5               | 2       | 29                  | 0                  | 110    |
|                                                                  |                                                                      | % within 26. Υπάρχει υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου στον Οργανισμό σας; |        | 18,2%                          | 35,5%    | 0,9%   | 8,2%   | 4,5%     | 4,5%            | 1,8%    | 26,4%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                  |                                                                      | % within 5. Που εργάζεσθε;                                           |        | 69,0%                          | 79,6%    | 25,0%  | 81,8%  | 55,6%    | 83,3%           | 100,0%  | 61,7%               | 0,0%               | 69,2%  |
|                                                                  | Όχι                                                                  | Count                                                                |        | 8                              | 7        | 3      | 2      | 1        | 1               | 0       | 12                  | 1                  | 35     |
|                                                                  |                                                                      | % within 26. Υπάρχει υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου στον Οργανισμό σας; |        | 22,9%                          | 20,0%    | 8,6%   | 5,7%   | 2,9%     | 2,9%            | 0,0%    | 34,3%               | 2,9%               | 100,0% |
|                                                                  |                                                                      | % within 5. Που εργάζεσθε;                                           |        | 27,6%                          | 14,3%    | 75,0%  | 18,2%  | 11,1%    | 16,7%           | 0,0%    | 25,5%               | 50,0%              | 22,0%  |
|                                                                  | Δεν γνωρίζω                                                          | Count                                                                |        | 1                              | 3        | 0      | 0      | 3        | 0               | 0       | 6                   | 1                  | 14     |
|                                                                  |                                                                      | % within 26. Υπάρχει υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου στον Οργανισμό σας; |        | 7,1%                           | 21,4%    | 0,0%   | 0,0%   | 21,4%    | 0,0%            | 0,0%    | 42,9%               | 7,1%               | 100,0% |
|                                                                  |                                                                      | % within 5. Που εργάζεσθε;                                           |        | 3,4%                           | 6,1%     | 0,0%   | 0,0%   | 33,3%    | 0,0%            | 0,0%    | 12,8%               | 50,0%              | 8,8%   |
| Total                                                            | Count                                                                |                                                                      | 29     | 49                             | 4        | 11     | 9      | 6        | 2               | 47      | 2                   | 159                |        |
|                                                                  | % within 26. Υπάρχει υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου στον Οργανισμό σας; |                                                                      | 18,2%  | 30,8%                          | 2,5%     | 6,9%   | 5,7%   | 3,8%     | 1,3%            | 29,6%   | 1,3%                | 100,0%             |        |
|                                                                  | % within 5. Που εργάζεσθε;                                           |                                                                      | 100,0% | 100,0%                         | 100,0%   | 100,0% | 100,0% | 100,0%   | 100,0%          | 100,0%  | 100,0%              | 100,0%             |        |

Πίνακας 4. Cross tabulation ανάλυση - Φορέας εργασίας & Ύπαρξη υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου



| 28. Σε ποιο βαθμό είσατε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας; * 5. Που εργάζεσθε; Crosstabulation |         |                                                                                                                                             |           |          |        |       |          |                 |         |                     |                    |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|--------|-------|----------|-----------------|---------|---------------------|--------------------|--------|
|                                                                                                                                                                        |         |                                                                                                                                             | Υπουργείο | Ν.Π.Δ.Δ. | Ο.Τ.Α. | ΔΕΚΟ  | Ν.Π.Ι.Δ. | Ανεξάρτητη Αρχή | Τράπεζα | Ιδιωτική Επιχείρηση | Αυτοαπασχολούμενος | Total  |
| 28. Σε ποιο βαθμό είσατε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας;                                     | Καθόλου | Count                                                                                                                                       | 8         | 15       | 1      | 0     | 2        | 2               | 0       | 4                   | 0                  | 32     |
|                                                                                                                                                                        |         | % within 28. Σε ποιο βαθμό είσατε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Ελέγχου στον Οργανισμό σας;            | 25,0%     | 46,9%    | 3,1%   | 0,0%  | 6,3%     | 6,3%            | 0,0%    | 12,5%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                                                        |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                                  | 27,6%     | 30,6%    | 25,0%  | 0,0%  | 22,2%    | 33,3%           | 0,0%    | 8,5%                | 0,0%               | 20,1%  |
|                                                                                                                                                                        | Μικρό   | Count                                                                                                                                       | 3         | 10       | 0      | 2     | 3        | 0               | 0       | 7                   | 0                  | 25     |
|                                                                                                                                                                        |         | % within 28. Σε ποιο βαθμό είσατε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας; | 12,0%     | 40,0%    | 0,0%   | 8,0%  | 12,0%    | 0,0%            | 0,0%    | 28,0%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                                                        |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                                  | 10,3%     | 20,4%    | 0,0%   | 18,2% | 33,3%    | 0,0%            | 0,0%    | 14,9%               | 0,0%               | 15,7%  |
|                                                                                                                                                                        | Μέτριο  | Count                                                                                                                                       | 6         | 9        | 0      | 5     | 2        | 2               | 1       | 12                  | 0                  | 37     |
|                                                                                                                                                                        |         | % within 28. Σε ποιο βαθμό είσατε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας; | 16,2%     | 24,3%    | 0,0%   | 13,5% | 5,4%     | 5,4%            | 2,7%    | 32,4%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                                                        |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                                  | 20,7%     | 18,4%    | 0,0%   | 45,5% | 22,2%    | 33,3%           | 50,0%   | 25,5%               | 0,0%               | 23,3%  |
|                                                                                                                                                                        | Μεγάλο  | Count                                                                                                                                       | 3         | 7        | 0      | 2     | 0        | 1               | 1       | 8                   | 0                  | 22     |
|                                                                                                                                                                        |         | % within 28. Σε ποιο βαθμό είσατε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας; | 9,4%      | 28,6%    | 0,0%   | 6,3%  | 0,0%     | 3,2%            | 3,3%    | 24,2%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                                                        |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                                  | 10,3%     | 14,3%    | 0,0%   | 22,2% | 0,0%     | 3,3%            | 3,3%    | 27,5%               | 0,0%               | 23,3%  |

|  |                                |                                                                                                                                              |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|  |                                | % within 28. Σε ποιο βαθμό είσαστε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας; | 13,6%  | 31,8%  | 0,0%   | 9,1%   | 0,0%   | 4,5%   | 4,5%   | 36,4%  | 0,0%   | 100,0% |
|  |                                | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                                   | 10,3%  | 14,3%  | 0,0%   | 18,2%  | 0,0%   | 16,7%  | 50,0%  | 17,0%  | 0,0%   | 13,8%  |
|  | Μέγιστο                        | Count                                                                                                                                        | 4      | 1      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 6      | 0      | 11     |
|  |                                | % within 28. Σε ποιο βαθμό είσαστε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας; | 36,4%  | 9,1%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 54,5%  | 0,0%   | 100,0% |
|  | Δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                                   | 13,8%  | 2,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 12,8%  | 0,0%   | 6,9%   |
|  |                                | Count                                                                                                                                        | 5      | 7      | 3      | 2      | 2      | 1      | 0      | 10     | 2      | 32     |
|  |                                | % within 28. Σε ποιο βαθμό είσαστε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας; | 15,6%  | 21,9%  | 9,4%   | 6,3%   | 6,3%   | 3,1%   | 0,0%   | 31,3%  | 6,3%   | 100,0% |
|  |                                | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                                   | 17,2%  | 14,3%  | 75,0%  | 18,2%  | 22,2%  | 16,7%  | 0,0%   | 21,3%  | 100,0% | 20,1%  |
|  | Total                          | Count                                                                                                                                        | 29     | 49     | 4      | 11     | 9      | 6      | 2      | 47     | 2      | 159    |
|  |                                | % within 28. Σε ποιο βαθμό είσαστε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας; | 18,2%  | 30,8%  | 2,5%   | 6,9%   | 5,7%   | 3,8%   | 1,3%   | 29,6%  | 1,3%   | 100,0% |
|  |                                | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                                   | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

Πίνακας 5. Cross tabulation ανάλυση – Φορέας εργασίας & Πληροφόρηση για την υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου

| 29. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι οι έλεγχοι που γίνονται είναι αποτελεσματικοί; * 5. Που εργάζεσθε; Crosstabulation |         |                                                                                        |           |          |        |       |          |                 |         |                     |                    |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|--------|-------|----------|-----------------|---------|---------------------|--------------------|--------|
|                                                                                                                   |         |                                                                                        | Υπουργείο | Ν.Π.Δ.Δ. | Ο.Τ.Α. | ΔΕΚΟ  | Ν.Π.Ι.Δ. | Ανεξάρτητη Αρχή | Τράπεζα | Ιδιωτική Επιχείρηση | Αυτοαπασχολούμενος | Total  |
| 29. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι οι έλεγχοι που γίνονται είναι αποτελεσματικοί;                                     | Καθόλου | Count                                                                                  | 5         | 3        | 0      | 1     | 1        | 1               | 0       | 1                   | 0                  | 12     |
|                                                                                                                   |         | % within 29. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι οι έλεγχοι που γίνονται είναι αποτελεσματικοί; | 41,7%     | 25,0%    | 0,0%   | 8,3%  | 8,3%     | 8,3%            | 0,0%    | 8,3%                | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                   |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                             | 17,2%     | 6,1%     | 0,0%   | 9,1%  | 11,1%    | 16,7%           | 0,0%    | 2,1%                | 0,0%               | 7,5%   |
|                                                                                                                   | Μικρό   | Count                                                                                  | 4         | 11       | 0      | 2     | 1        | 2               | 0       | 4                   | 0                  | 24     |
|                                                                                                                   |         | % within 29. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι οι έλεγχοι που γίνονται είναι αποτελεσματικοί; | 16,7%     | 45,8%    | 0,0%   | 8,3%  | 4,2%     | 8,3%            | 0,0%    | 16,7%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                   |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                             | 13,8%     | 22,4%    | 0,0%   | 18,2% | 11,1%    | 33,3%           | 0,0%    | 8,5%                | 0,0%               | 15,1%  |
|                                                                                                                   | Μέτριο  | Count                                                                                  | 11        | 14       | 1      | 5     | 3        | 1               | 1       | 11                  | 0                  | 47     |
|                                                                                                                   |         | % within 29. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι οι έλεγχοι που γίνονται είναι αποτελεσματικοί; | 23,4%     | 29,8%    | 2,1%   | 10,6% | 6,4%     | 2,1%            | 2,1%    | 23,4%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                   |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                             | 37,9%     | 28,6%    | 25,0%  | 45,5% | 33,3%    | 16,7%           | 50,0%   | 23,4%               | 0,0%               | 29,6%  |
|                                                                                                                   | Μεγάλο  | Count                                                                                  | 3         | 13       | 0      | 2     | 2        | 1               | 1       | 19                  | 0                  | 41     |
|                                                                                                                   |         | % within 29. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι οι έλεγχοι που γίνονται είναι αποτελεσματικοί; | 7,3%      | 31,7%    | 0,0%   | 4,9%  | 4,9%     | 2,4%            | 2,4%    | 46,3%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                   |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                             | 10,3%     | 26,5%    | 0,0%   | 18,2% | 22,2%    | 16,7%           | 50,0%   | 40,4%               | 0,0%               | 25,8%  |
|                                                                                                                   | Μέγιστο | Count                                                                                  | 0         | 1        | 0      | 0     | 0        | 0               | 0       | 2                   | 0                  | 3      |

|       |                                   |                                                                                              |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|-------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|       | Δεν υπάρχει<br>εσωτερικός έλεγχος | % within 29. Σε ποιο βαθμό<br>θεωρείτε ότι οι έλεγχοι που γίνονται είναι<br>αποτελεσματικοί; | 0,0%   | 33,3%  | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 66,7%  | 0,0%   | 100,0% |
|       |                                   | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                   | 0,0%   | 2,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 4,3%   | 0,0%   | 1,9%   |
|       |                                   | Count                                                                                        | 6      | 7      | 3      | 1      | 2      | 1      | 0      | 10     | 2      | 32     |
|       |                                   | % within 29. Σε ποιο βαθμό<br>θεωρείτε ότι οι έλεγχοι που γίνονται είναι<br>αποτελεσματικοί; | 18,8%  | 21,9%  | 9,4%   | 3,1%   | 6,3%   | 3,1%   | 0,0%   | 31,3%  | 6,3%   | 100,0% |
|       |                                   | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                   | 20,7%  | 14,3%  | 75,0%  | 9,1%   | 22,2%  | 16,7%  | 0,0%   | 21,3%  | 100,0% | 20,1%  |
|       |                                   | Count                                                                                        | 29     | 49     | 4      | 11     | 9      | 6      | 2      | 47     | 2      | 159    |
| Total |                                   | % within 29. Σε ποιο βαθμό<br>θεωρείτε ότι οι έλεγχοι που γίνονται είναι<br>αποτελεσματικοί; | 18,2%  | 30,8%  | 2,5%   | 6,9%   | 5,7%   | 3,8%   | 1,3%   | 29,6%  | 1,3%   | 100,0% |
|       |                                   | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                   | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

Πίνακας 6. Cross tabulation ανάλυση – Φορέας εργασίας & Αποτελεσματικότητα των ελέγχων

**31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας; \* 5. Που εργάζεσθε; Crosstabulation**

|                                                                                                                   |         |                                                                                                                            | Υπουργείο | Ν.Π.Δ.Δ. | Ο.Τ.Α. | ΔΕΚΟ  | Ν.Π.Ι.Δ. | Ανεξάρτητη Αρχή | Τράπεζα | Ιδιωτική Επιχείρηση | Αυτοαπασχολούμενος | Total  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|--------|-------|----------|-----------------|---------|---------------------|--------------------|--------|
| 31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας; | Καθόλου | Count                                                                                                                      | 3         | 3        | 0      | 0     | 1        | 1               | 0       | 0                   | 0                  | 8      |
|                                                                                                                   |         | % within 31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας; | 37,5%     | 37,5%    | 0,0%   | 0,0%  | 12,5%    | 12,5%           | 0,0%    | 0,0%                | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                   |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                 | 10,3%     | 6,1%     | 0,0%   | 0,0%  | 11,1%    | 16,7%           | 0,0%    | 0,0%                | 0,0%               | 5,0%   |
|                                                                                                                   | Μικρό   | Count                                                                                                                      | 5         | 8        | 0      | 5     | 1        | 1               | 0       | 3                   | 0                  | 23     |
|                                                                                                                   |         | % within 31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας; | 21,7%     | 34,8%    | 0,0%   | 21,7% | 4,3%     | 4,3%            | 0,0%    | 13,0%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                   |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                 | 17,2%     | 16,3%    | 0,0%   | 45,5% | 11,1%    | 16,7%           | 0,0%    | 6,4%                | 0,0%               | 14,5%  |
|                                                                                                                   | Μέτριο  | Count                                                                                                                      | 8         | 12       | 1      | 2     | 4        | 3               | 1       | 11                  | 0                  | 42     |
|                                                                                                                   |         | % within 31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας; | 19,0%     | 28,6%    | 2,4%   | 4,8%  | 9,5%     | 7,1%            | 2,4%    | 26,2%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                   |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                 | 27,6%     | 24,5%    | 25,0%  | 18,2% | 44,4%    | 50,0%           | 50,0%   | 23,4%               | 0,0%               | 26,4%  |
|                                                                                                                   | Μεγάλο  | Count                                                                                                                      | 7         | 16       | 0      | 3     | 1        | 0               | 0       | 19                  | 0                  | 46     |
|                                                                                                                   |         | % within 31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας; | 15,2%     | 34,8%    | 0,0%   | 6,5%  | 2,2%     | 0,0%            | 0,0%    | 41,3%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                   |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                 | 24,1%     | 32,7%    | 0,0%   | 27,3% | 11,1%    | 0,0%            | 0,0%    | 40,4%               | 0,0%               | 28,9%  |
|                                                                                                                   | Μέγιστο | Count                                                                                                                      | 0         | 3        | 0      | 0     | 0        | 0               | 1       | 4                   | 0                  | 8      |
|                                                                                                                   |         | % within 31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας; |           |          |        |       |          |                 |         |                     |                    |        |

|       |                                   |                                                                                                                            |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|-------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|       | Δεν υπάρχει<br>εσωτερικός έλεγχος | % within 31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας; | 0,0%   | 37,5%  | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 12,5%  | 50,0%  | 0,0%   | 100,0% |
|       |                                   | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                 | 0,0%   | 6,1%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 50,0%  | 8,5%   | 0,0%   | 5,0%   |
|       |                                   | Count                                                                                                                      | 6      | 7      | 3      | 1      | 2      | 1      | 0      | 10     | 2      | 32     |
|       |                                   | % within 31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας; | 18,8%  | 21,9%  | 9,4%   | 3,1%   | 6,3%   | 3,1%   | 0,0%   | 31,3%  | 6,3%   | 100,0% |
|       |                                   | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                 | 20,7%  | 14,3%  | 75,0%  | 9,1%   | 22,2%  | 16,7%  | 0,0%   | 21,3%  | 100,0% | 20,1%  |
| Total |                                   | Count                                                                                                                      | 29     | 49     | 4      | 11     | 9      | 6      | 2      | 47     | 2      | 159    |
|       |                                   | % within 31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας; | 18,2%  | 30,8%  | 2,5%   | 6,9%   | 5,7%   | 3,8%   | 1,3%   | 29,6%  | 1,3%   | 100,0% |
|       |                                   | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                 | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

Πίνακας 7. Cross tabulation ανάλυση – Φορέας εργασίας & Επίδραση των ελέγχων στην οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού

| 32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας; * 5. Που εργάζεσθε; Crosstabulation |         |                                                                                                                           |           |          |       |       |         |                 |         |                     |                    |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|-------|-------|---------|-----------------|---------|---------------------|--------------------|--------|
|                                                                                                                                                      |         |                                                                                                                           | Υπουργείο | Ν.Π.Δ.Δ. | Ο.Τ.Α | ΔΕΚΟ  | Ν.Π.Ι.Δ | Ανεξάρτητη Αρχή | Τράπεζα | Ιδιωτική Επιχείρηση | Αυτοαπασχολούμενος | Total  |
| 32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας;                                     | Καθόλου | Count                                                                                                                     | 4         | 4        | 0     | 0     | 2       | 1               | 0       | 1                   | 0                  | 12     |
|                                                                                                                                                      |         | % within 32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας; | 33,3%     | 33,3%    | 0,0%  | 0,0%  | 16,7%   | 8,3%            | 0,0%    | 8,3%                | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                                      |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                | 13,8%     | 8,2%     | 0,0%  | 0,0%  | 22,2%   | 16,7%           | 0,0%    | 2,1%                | 0,0%               | 7,5%   |
|                                                                                                                                                      | Μικρό   | Count                                                                                                                     | 4         | 7        | 0     | 6     | 1       | 2               | 0       | 3                   | 0                  | 23     |
|                                                                                                                                                      |         | % within 32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας; | 17,4%     | 30,4%    | 0,0%  | 26,1% | 4,3%    | 8,7%            | 0,0%    | 13,0%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                                      |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                | 13,8%     | 14,3%    | 0,0%  | 54,5% | 11,1%   | 33,3%           | 0,0%    | 6,4%                | 0,0%               | 14,5%  |
|                                                                                                                                                      | Μέτριο  | Count                                                                                                                     | 9         | 12       | 1     | 2     | 4       | 2               | 1       | 13                  | 0                  | 44     |
|                                                                                                                                                      |         | % within 32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας; | 20,5%     | 27,3%    | 2,3%  | 4,5%  | 9,1%    | 4,5%            | 2,3%    | 29,5%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                                      |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                | 31,0%     | 24,5%    | 25,0% | 18,2% | 44,4%   | 33,3%           | 50,0%   | 27,7%               | 0,0%               | 27,7%  |
|                                                                                                                                                      | Μεγάλο  | Count                                                                                                                     | 5         | 14       | 0     | 2     | 1       | 0               | 1       | 16                  | 0                  | 39     |
|                                                                                                                                                      |         | % within 32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας; | 14,3%     | 38,9%    | 0,0%  | 5,3%  | 2,6%    | 0,0%            | 2,6%    | 41,0%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                                      |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                | 13,8%     | 16,3%    | 0,0%  | 3,2%  | 5,6%    | 0,0%            | 5,0%    | 38,9%               | 0,0%               | 24,7%  |

|  |                                |                                                                                                                           |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|  |                                | % within 32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας; | 12,8%  | 35,9%  | 0,0%   | 5,1%   | 2,6%   | 0,0%   | 2,6%   | 41,0%  | 0,0%   | 100,0% |
|  |                                | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                | 17,2%  | 28,6%  | 0,0%   | 18,2%  | 11,1%  | 0,0%   | 50,0%  | 34,0%  | 0,0%   | 24,5%  |
|  | Μέγιστο                        | Count                                                                                                                     | 1      | 4      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 4      | 0      | 9      |
|  |                                | % within 32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας; | 11,1%  | 44,4%  | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 44,4%  | 0,0%   | 100,0% |
|  | Δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                | 3,4%   | 8,2%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 8,5%   | 0,0%   | 5,7%   |
|  |                                | Count                                                                                                                     | 6      | 8      | 3      | 1      | 1      | 1      | 0      | 10     | 2      | 32     |
|  | Total                          | % within 32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας; | 18,8%  | 25,0%  | 9,4%   | 3,1%   | 3,1%   | 3,1%   | 0,0%   | 31,3%  | 6,3%   | 100,0% |
|  |                                | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                | 20,7%  | 16,3%  | 75,0%  | 9,1%   | 11,1%  | 16,7%  | 0,0%   | 21,3%  | 100,0% | 20,1%  |
|  |                                | Count                                                                                                                     | 29     | 49     | 4      | 11     | 9      | 6      | 2      | 47     | 2      | 159    |
|  |                                | % within 32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας; | 18,2%  | 30,8%  | 2,5%   | 6,9%   | 5,7%   | 3,8%   | 1,3%   | 29,6%  | 1,3%   | 100,0% |
|  |                                | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                                | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

Πίνακας 8. Cross tabulation ανάλυση – Φορέας εργασίας & Επίδραση των ελέγχων στην οικονομική κατάσταση του Οργανισμού



| 34. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι επαρκής και αποτελεσματικός στον Οργανισμό σας; * 5. Που εργάζεσθε; Crosstabulation |         |                                                                                                                   |           |          |        |       |          |                 |         |                     |                    |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|--------|-------|----------|-----------------|---------|---------------------|--------------------|--------|
|                                                                                                                                              |         |                                                                                                                   | Υπουργείο | Ν.Π.Δ.Δ. | Ο.Τ.Α. | ΔΕΚΟ  | Ν.Π.Ι.Δ. | Ανεξάρτητη Αρχή | Τράπεζα | Ιδιωτική Επιχείρηση | Αυτοαπασχολούμενος | Total  |
| 34. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι επαρκής και αποτελεσματικός στον Οργανισμό σας;                                     | Καθόλου | Count                                                                                                             | 6         | 4        | 0      | 1     | 2        | 1               | 0       | 0                   | 0                  | 14     |
|                                                                                                                                              |         | % within 34. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι επαρκής και αποτελεσματικός στον Οργανισμό σας; | 42,9%     | 28,6%    | 0,0%   | 7,1%  | 14,3%    | 7,1%            | 0,0%    | 0,0%                | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                              |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                        | 20,7%     | 8,2%     | 0,0%   | 9,1%  | 22,2%    | 16,7%           | 0,0%    | 0,0%                | 0,0%               | 8,8%   |
|                                                                                                                                              | Μικρό   | Count                                                                                                             | 3         | 10       | 0      | 3     | 0        | 1               | 0       | 4                   | 0                  | 21     |
|                                                                                                                                              |         | % within 34. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι επαρκής και αποτελεσματικός στον Οργανισμό σας; | 14,3%     | 47,6%    | 0,0%   | 14,3% | 0,0%     | 4,8%            | 0,0%    | 19,0%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                              |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                        | 10,3%     | 20,4%    | 0,0%   | 27,3% | 0,0%     | 16,7%           | 0,0%    | 8,5%                | 0,0%               | 13,2%  |
|                                                                                                                                              | Μέτριο  | Count                                                                                                             | 12        | 18       | 1      | 4     | 3        | 2               | 1       | 12                  | 0                  | 53     |
|                                                                                                                                              |         | % within 34. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι επαρκής και αποτελεσματικός στον Οργανισμό σας; | 22,6%     | 34,0%    | 1,9%   | 7,5%  | 5,7%     | 3,8%            | 1,9%    | 22,6%               | 0,0%               | 100,0% |
|                                                                                                                                              |         | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                        | 41,4%     | 36,7%    | 25,0%  | 36,4% | 33,3%    | 33,3%           | 50,0%   | 25,5%               | 0,0%               | 33,3%  |
|                                                                                                                                              | Μεγάλο  | Count                                                                                                             | 1         | 9        | 0      | 1     | 3        | 0               | 0       | 18                  | 0                  | 32     |

|                            |                                |                                                                                                                   |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|                            |                                | % within 34. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι επαρκής και αποτελεσματικός στον Οργανισμό σας; | 3,1%   | 28,1%  | 0,0%   | 3,1%   | 9,4%   | 0,0%   | 0,0%   | 56,3%  | 0,0%   | 100,0% |
|                            |                                | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                        | 3,4%   | 18,4%  | 0,0%   | 9,1%   | 33,3%  | 0,0%   | 0,0%   | 38,3%  | 0,0%   | 20,1%  |
|                            | Μέγιστο                        | Count                                                                                                             | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 1      | 1      | 3      | 0      | 5      |
|                            |                                | % within 34. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι επαρκής και αποτελεσματικός στον Οργανισμό σας; | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 20,0%  | 20,0%  | 60,0%  | 0,0%   | 100,0% |
|                            | Δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                        | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 0,0%   | 16,7%  | 50,0%  | 6,4%   | 0,0%   | 3,1%   |
|                            |                                | Count                                                                                                             | 7      | 8      | 3      | 2      | 1      | 1      | 0      | 10     | 2      | 34     |
|                            |                                | % within 34. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι επαρκής και αποτελεσματικός στον Οργανισμό σας; | 20,6%  | 23,5%  | 8,8%   | 5,9%   | 2,9%   | 2,9%   | 0,0%   | 29,4%  | 5,9%   | 100,0% |
|                            |                                | % within 5. Που εργάζεσθε;                                                                                        | 24,1%  | 16,3%  | 75,0%  | 18,2%  | 11,1%  | 16,7%  | 0,0%   | 21,3%  | 100,0% | 21,4%  |
|                            | Total                          | Count                                                                                                             | 29     | 49     | 4      | 11     | 9      | 6      | 2      | 47     | 2      | 159    |
|                            |                                | % within 34. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι επαρκής και αποτελεσματικός στον Οργανισμό σας; | 18,2%  | 30,8%  | 2,5%   | 6,9%   | 5,7%   | 3,8%   | 1,3%   | 29,6%  | 1,3%   | 100,0% |
| % within 5. Που εργάζεσθε; |                                | 100,0%                                                                                                            | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |        |

Πίνακας 9. Cross tabulation ανάλυση – Φορέας εργασίας & Επάρκεια/ αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου στον Οργανισμό

Στον πίνακα 7 διαπιστώσαμε ότι οι έλεγχοι σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, σύμφωνα με τους ερωτηθέντες, βελτιώνουν την οργανωτική λειτουργία του οργανισμού από μικρό έως μεγάλο βαθμό, ενώ αξιοσημείωτο είναι ότι μόνο οι εργαζόμενοι στα Ν.Π.Δ.Δ. και σε ποσοστό μόλις 6,1% δήλωσαν πως με τους ελέγχους βελτιώνεται η οργανωτική λειτουργία του στο μέγιστο βαθμό.

Ακολουθεί η συσχέτιση του φορέα εργασίας με τη συμβολή του ελέγχου στη βελτίωση της οικονομικής κατάστασης του οργανισμού (πίνακας 8), όπου η πλειοψηφία των απαντήσεων συμφωνεί πως η συμβολή του είναι σε μέτριο βαθμό. Συγκεκριμένα, οι εργαζόμενοι στα Υπουργεία δίνουν ποσοστό 31%, στα Ν.Π.Δ.Δ. 25,5%, στους Ο.Τ.Α ποσοστό 25%, στις Δ.Ε.Κ.Ο. 18,2%, στα Ν.Π.Ι.Δ. 44,4% και στις Ανεξάρτητες Αρχές ποσοστό 33,3%. Σημειώνεται πως μόνο οι εργαζόμενοι στα Υπουργεία (3,4%) και στα Ν.Π.Δ.Δ. (8,2%) δήλωσαν πως οι έλεγχοι βελτιώνουν την οικονομική κατάσταση του οργανισμού τους στο μέγιστο βαθμό.

Στον πίνακα 9 έγινε συσχέτιση του φορέα εργασίας με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου. Οι εργαζόμενοι στα Υπουργεία σε ποσοστό 20,7% δηλώνουν πως ο εσωτερικός έλεγχος δεν είναι καθόλου επαρκής και αποτελεσματικός, το 10,3% δηλώνει πως είναι σε μικρό βαθμό ενώ η πλειοψηφία, με 41,4% δηλώνει πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι μέτρια αποτελεσματικός και επαρκής. Για τους εργαζόμενους στα Ν.Π.Δ.Δ. το 8,2% δηλώνει καθόλου, το 20,4% μικρό βαθμό, το 36,7% μέτριο βαθμό και το 18,4% μεγάλο βαθμό.

Συνοψίζοντας, τα αποτελέσματα της εμπειρικής διερεύνησης έδειξαν ότι:

- α. Η θεσμοθέτηση οργάνων εσωτερικού ελέγχου έχει προχωρήσει σε ικανοποιητικό βαθμό και εξασφαλίζει την απαραίτητη οργανωτική αυτοτέλειά τους.
- β. Η εφαρμογή των διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου στο Δημόσιο και στον ευρύτερο δημόσιο τομέα είναι αρκετά διαδεδομένη. Χρειάζεται περισσότερη προσπάθεια ώστε να εξασφαλιστούν οι απαραίτητες συνθήκες στις οποίες μπορεί ο εσωτερικός έλεγχος να επιτελέσει το έργο του, όπως η ύπαρξη αξιόπιστων και ενημερωμένων οργανογραμμάτων, περιγραφών καθηκόντων, αξιολογήσεων καθώς και η χρήση της τεχνολογίας στην αναζήτηση και διασταύρωση των πληροφοριών.
- γ. Η πληροφόρηση των υπαλλήλων και των στελεχών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα σχετικά με την σκοπιμότητα και τους στόχους του εσωτερικού ελέγχου επιδέχεται σημαντικής βελτίωσης. Ταυτόχρονα, εμφανίζεται από τους παραπάνω εργαζόμενους μια αυξημένη αναγνώριση του ρόλου του εσωτερικού ελέγχου στην καταπολέμηση της κακοδιαχείρισης και της διαφθοράς.

### **Γ1.2 Προτάσεις για περαιτέρω έρευνα:**

- Πως μπορεί η τυποποίηση των διαδικασιών στο δημόσιο και η δημιουργία σύγχρονων οργανογραμμάτων και περιγραφών καθηκόντων να ενισχύσει την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου;
- Πως μπορεί η χρήση της τεχνολογίας στην δημιουργία και την αξιοποίηση περιεκτικών και ενημερωμένων βάσεων δεδομένων να συμβάλει στην πληρέστερη εφαρμογή των διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου;
- Ο εσωτερικός έλεγχος σήμερα λειτουργεί κυρίως κατασταλτικά εκ των υστέρων (ex post). Πως θα μπορούσε η ενίσχυση των διαδικασιών προληπτικού εσωτερικού ελέγχου εκ των προτέρων (ex ante) να συμβάλει αποτελεσματικότερα στην λειτουργία των οργανισμών;

## Πηγές – Βιβλιογραφία

### Πηγές

#### Νόμοι

Διάταγμα (ΦΕΚ 32/07-10-1833)

N. 1348/1918 (ΦΕΚ 91/28-4-1918)

N. 2190/1920 (ΦΕΚ 144/A/30-6-1920)

N. 5076/1931 (ΦΕΚ 186/A/07-7-1931)

N.Δ. 3329/1955 (ΦΕΚ 230/A/25-8-1955)

Π.Δ 226/1992 (ΦΕΚ 120/A/14-7-1992)

N. 3016/2002 (ΦΕΚ 110/A/17-5-2002)

N. 2362/1995 (ΦΕΚ 247/A/27-11-1995)

N. 3429/2005 (ΦΕΚ 314/A/27-12-2005)

N. 3492/2006 (ΦΕΚ 210/A/05-10-2006)

N. 3871/2010 (ΦΕΚ 141/A/17-8-2010)

N. 4270/2014 (ΦΕΚ 143/A/28-6-2014)

N. 4607/2019 (ΦΕΚ 65/A/24-4-2019)

N. 372/19141 (ΦΕΚ 329/13-11-1914)

N. 1418/1984 (ΦΕΚ 23/A/29-02-1984)

Π.Δ. 218/1996 (ΦΕΚ 168/A/24-7-1996)

N. 2477/1997 (ΦΕΚ 59/A/18-4-1997)

N. 2946/2001 (ΦΕΚ 224/A/2001)

N. 2477/1997 (ΦΕΚ 59/A/18-4-1997)

N. 2671/1998 (ΦΕΚ 289/A/28-12-1998)

Π.Δ. 338/2002 (ΦΕΚ 282/A/21-11-2002)

N. 2676/1999 (ΦΕΚ 1/A/05-01-1999)

N.1558/1985 (ΦΕΚ 137/A/26-7-1985)

N. 2947/2001 (ΦΕΚ 228/A/09-10-2001)

N. 2920/2001(ΦΕΚ 131/A/27-6-2001)

N. 3090/2002 (ΦΕΚ 329/A/24-12-2002)

N. 3074/2002 (ΦΕΚ296/A/04-12-2002)

N. 3492/2006 (ΦΕΚ210/A/05-10-2006)

Υ.Α. Φ.800/265/139770/2014 (ΦΕΚ 3465/B/23-12-2014)

N. 4494/2017 (ΦΕΚ 165/A/02-11-2017)

## Ιστοσελίδες

<http://www.ime.gr/chronos/05/gr/>  
<https://www.hellenicparliament.gr/UserFiles/2f026f42-950c-4efc-b950-340c4fb76a24/k-astype-eis-synolo.pdf>  
<http://defenceline.gr/index.php/enoples-dynameis/stratos-kshras/item/3835-ges>  
<http://www.gsac.gov.gr/index.php/el/somata/sede>  
<https://www.minfin.gr/web/eidike-grammateia-sdoe/home>  
<http://www.gsac.gov.gr/index.php/el/somata/seedd>  
<http://www.opengov.gr/minreform/?p=811>  
<https://www.synigoros.gr/?i=stp.el.fundlaw>  
<http://www.yme.gr/index.php?tid=525>  
<https://www.eopyy.gov.gr/organization/ypedyfka>  
<https://www.sepenet.gr/liferayportal/42>  
<http://www.ypeka.gr/Default.aspx?tabid=407>  
<http://www.moh.gov.gr/articles/swma-epithewrhtwn-yphresiwn-ygeias-s-e-y-y>  
<http://www.opengov.gr/ministryofjustice/?p=8541>  
<https://www.gedd.gr/>  
<https://www.minfin.gr/web/31351/home>  
<https://www.e-nomothesia.gr/kat-enoples-dynameis/kya-f-800-265-139770-2014.html>  
<http://publications.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/en/>  
<http://www.intosai.org/>  
<https://www.eurosai.org/en/about-us/about-eurosai/>  
<http://publications.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/en/>  
[www.minadmin.gov.gr/wp-content/uploads/20130423\\_mhtrwo\\_forewn\\_2013.pdf](http://www.minadmin.gov.gr/wp-content/uploads/20130423_mhtrwo_forewn_2013.pdf)  
[www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)  
[www.rechnungshof.gv.at](http://www.rechnungshof.gv.at)  
[www.ccrek.be](http://www.ccrek.be)  
[www.bulnao.government.bg](http://www.bulnao.government.bg)  
[www.ccomptes.fr](http://www.ccomptes.fr)  
[www.bundesrechnungshof.de](http://www.bundesrechnungshof.de)  
[www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)  
[www.elsyn.gr](http://www.elsyn.gr)  
[www.riigikontroll.ee](http://www.riigikontroll.ee)  
[www.nao.org.uk](http://www.nao.org.uk)

[www.audgen.gov.ie](http://www.audgen.gov.ie)  
[www.tcu.es](http://www.tcu.es)  
[www.corteconti.it](http://www.corteconti.it)  
[www.revizija.hr](http://www.revizija.hr)  
[www.audit.gov.cy](http://www.audit.gov.cy)  
[lrvk.gov.lv](http://lrvk.gov.lv)  
[www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)  
[www.cour-des-comptes.public.lu](http://www.cour-des-comptes.public.lu)  
[www.nao.gov.mt](http://www.nao.gov.mt)  
<https://english.rekenkamer.nl/>  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)  
[www.aszhirportal.hu](http://www.aszhirportal.hu)  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)  
[www.tcontas.pt](http://www.tcontas.pt)  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro)  
[www.nku.gov.sk](http://www.nku.gov.sk)  
[www.rs-rs.si](http://www.rs-rs.si)  
[www.riksrevisionen.se](http://www.riksrevisionen.se)  
[www.nku.cz](http://www.nku.cz)  
[www.vtv.fi](http://www.vtv.fi)

## Βιβλιογραφία

### Ξενόγλωσση

- Allegri, M., & D'Onza, G. (2003). Internal Auditing and Risk Assessment in Large Italian Companies: an Empirical Survey. *International Journal of Auditing*, 7, σσ. 191-208.
- Alzeban, A., & Gwilliam, D. (2014). Factors affecting the internal audit effectiveness: A survey of the Saudi public sector. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation* 23, σσ. 74-86.
- Barišić, I., & Tušek, B. (2016). The importance of the supportive control environment for internal audit effectiveness – the case of Croatian companies. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, Volume 29, Issue 1, σσ. 1021-1037.  
Ανάκτηση από  
<https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/1331677X.2016.1211954>
- Brown, R., & et. al. (1905). *A History of Accounting and Accountants*. Edinburgh: T.C. & E.C. Jack.
- Coetzee, P., & Erasmus, L. (2017). What drives and measures public sector internal audit effectiveness? Dependent and independent variables. *Wiley on line Library Journal*, σσ. 1-12.
- Enofe, A., & et. al. (2013). The Role of Internal Audit in Effective Management in Public. *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol. 4, No 6, σσ. 2222-2847 (online).
- Joksimović, M., & Ahmed, A. (2017). THE INTERNAL AUDIT AS FUNCTION TO THE CORPORATE GOVERNANCE. *Megatrend revija ~ Megatrend Review*, Vol. 14, No 2, σσ. 109-126.
- Messier, W., & et. al. (2016). *Auditing & Assurance Services: A systematic approach*. Mc Graw Hill.
- Musah, A., & et. al. (2018). Determinants of Internal Audit Effectiveness in State-Owned Enterprises (SOEs) in Ghana. *Journal of Accounting and Management*, Vol. 8, No 1, σσ. 52-68.
- O'Leary, C., & Stewart, J. (2007). Governance factors affecting internal auditors' ethical decision- making: An exploratory study. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 22 Issue: 8, σσ. 787-808.



- Pappa, E., & Filos, J. (2019). *Benchmarking the Ethics of Internal Auditors: A Comparative Analysis of Private and Public Sector*. Αθήνα: SPOUDAI, under publication.
- Puttick, G., & van Esch, S. (1963, 9th edition 2007). *The Principles and Practice of Auditing*. S.P. Kana.
- Ramamoorti, S. (2003). CHAPTER 1 Internal Auditing: History, Evolution, and Prospects. *The Institute of Internal Auditors Research Foundation*.

### Ελληνόγλωσση

- Αληφαντής, Σ. (2010). *Ελεγκτική*. Αθήνα: Πάμισος.
- Αριστοτέλης. (χ.χ.). *Αθηναίων Πολιτεία*. Εκδοτική Θεσσαλονίκης.
- Γρηγοράκος, Θ. (1989). *Γενικές Αρχές Ελεγκτικής*. Αθήνα: Σ.Ο.Λ.
- Δήμου, Ν. (2000). *Ελεγκτική*. Έλλην.
- EIEE. (χ.χ.). Ανάκτηση Μάρτιος 12, 2019, από [www.hiia.gr](http://www.hiia.gr):  
<https://www.hiia.gr/el/sitemap/protipa-esoterikou-elegchou.html>
- EIEE. (2017). *Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας*. Ανάκτηση Μάρτιος 15, 2019, από [hiia.gr](http://hiia.gr): [https://global.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/Public\\_Sector\\_Governance1\\_1\\_.pdf](https://global.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/Public_Sector_Governance1_1_.pdf)
- EIEE. (2019). *Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας*. Ανάκτηση Μάιος 02, 2019, από [hiia.gr](http://hiia.gr): <https://www.hiia.gr/el/>
- ΕΛΤΕ. (2009). *Εγχειρίδιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Πρότυπων Δικλείδων Ποιότητας*. Αθήνα: ΕΛΤΕ.
- Καζαντζής, Χ. (2006). *Ελεγκτική και Εσωτερικός Έλεγχος: Μία συστηματική προσέγγιση Εννοιών, Αρχών και Προτύπων*. Πειραιάς: Business Plus A.E.
- Καραμάνης, Κ. (2008). *Σύγχρονη Ελεγκτική*. Αθήνα: Εκδόσεις Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών.
- Μπαμπινιώτης, Γ. (2008). *Λεξικό της Νέας Ελληνικής Γλώσσας*. Αθήνα: Κέντρο Λεξικολογίας.
- Νεγκάκης, Χ., & Ταχυνάκης, Π. (2013). *Σύγχρονα Θέματα Ελεγκτικής και Εσωτερικού Ελέγχου*. Αθήνα: Διπλογραφία.
- Παπαστάθης, Π. (2003). *Ο Σύγχρονος Εσωτερικός Έλεγχος στις επιχειρήσεις - οργανισμούς και η Πρακτική Εφαρμογή του*. Αθήνα: ΟΠΑ.
- Πιτσιρής, Β. (1997). *Διοικητική Ελεγκτική*. Κριτήριο.

- Σ.Ο.Ε.Λ. (2004). *Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και Επαγγελματική Δεοντολογία*. Αθήνα.
- Σιώτας, Θ., & Ζωίτσας, Α. (2009). *Σύγχρονη Ελεγκτική*. Θεσσαλονίκη: Σοφία Α.Ε.
- Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης & Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. (2013). *Μητρώο Υπηρεσιών και Φορών της Ελληνικής Διοίκησης*. Ανάκτηση Μάρτιος 12, 2019, από minadmin.gov.gr: [http://www.minadmin.gov.gr/wp-content/uploads/20130423\\_mhtrwo\\_forewn\\_2013.pdf](http://www.minadmin.gov.gr/wp-content/uploads/20130423_mhtrwo_forewn_2013.pdf)
- Φίλος, Ι. (2004). *Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου Επιχειρήσεων*. Αθήνα: IQ Group.
- Φλιτούρης, Α. (2007). *Εσωτερικός και Εξωτερικός Έλεγχος*. Θεσσαλονίκη.
- Φυτράκης, Ε. (2009). *Τα Ελεγκτικά Σώματα της Διοίκησης: θεωρία, νομοθεσία, νομολογία*. Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη.

## **Παράρτημα 1 - Ερωτηματολόγιο**

### **"Εσωτερικός Έλεγχος στον Δημόσιο Τομέα"**

#### **Ανώνυμη Εμπιστευτική Έρευνα Διπλωματικής Εργασίας**

Υπό την επίβλεψη του Καθηγητή κου Ιωάννη Φίλου

Αξιότιμες κυρίες / Αξιότιμοι κύριοι,

Το παρόν ερωτηματολόγιο αποτελεί χρήσιμη πηγή δεδομένων στο πλαίσιο της εκπόνησης της Διπλωματικής Εργασίας μου με θέμα "Εσωτερικός Έλεγχος στον Δημόσιο Τομέα", του Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών "Ελεγκτική και Φορολογία", του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης του Παντείου Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών.

Σκοπός της έρευνας είναι να διαπιστωθεί αν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος στον φορέα που εργάζεται ο καθένας από εσάς (Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου – Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου), σε τι βαθμό αυτά είναι ικανοποιητικά και κατά πόσο είναι ενημερωμένοι οι εργαζόμενοι για τον σκοπό και τον τρόπο λειτουργίας τους.

Η δική σας συμβολή για την ολοκλήρωση της έρευνας, είναι πολύτιμη.

Για λόγους εγκυρότητας, παρακαλείσθε να απαντήσετε αυτό το ερωτηματολόγιο ΜΟΝΟ μια φορά.

Στο τέλος του ερωτηματολογίου θα βρείτε ένα πεδίο με τίτλο "Σχόλια/Παρατηρήσεις" στο οποίο μπορείτε να γράψετε τα σχόλια ή τις παρατηρήσεις σας σχετικά με τις ερωτήσεις της έρευνας.

Διευκρινίζεται ότι η παρούσα έρευνα είναι απολύτως εμπιστευτική, ανώνυμη και οι πληροφορίες που θα συλλεχθούν, θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά για τους ακαδημαϊκούς σκοπούς που αναφέρθηκαν παραπάνω.

Σας ευχαριστώ για τον χρόνο που θα διαθέσετε για την συμπλήρωση του ερωτηματολογίου.

Με εκτίμηση

Όλγα Χήναρη

## Ερωτηματολόγιο

### Προσωπικά Στοιχεία

#### 1. Φύλο

☐ Γυναίκα ☐ Άνδρας

#### 2. Ηλικία

☐ 18-30 ☐ 31-40 ☐ 41-50 ☐ 51-60 ☐ 61 και άνω

#### 3. Επίπεδο σπουδών

☐ Υποχρεωτική εκπαίδευση (ΥΕ) ☐ Δευτεροβάθμια εκπαίδευση (ΔΕ) ☐ Τεχνολογική εκπαίδευση (ΤΕ)  
☐ Πανεπιστημιακή εκπαίδευση (ΠΕ) ☐ Μεταπτυχιακό ☐ Διδακτορικό

#### 4. Σε ποιο τομέα εργάζεσθε;

☐ Δημόσιο ☐ Ιδιωτικό

#### 5. Που εργάζεσθε;

☐ Ανεξάρτητη Αρχή ☐ Υπουργείο ☐ ΝΠΔΔ  
☐ ΝΠΙΔ ☐ ΟΤΑ ☐ ΔΕΚΟ  
☐ ΜΚΟ ☐ Τράπεζα ☐ Ιδιωτική Επιχείρηση  
☐ Αυτοαπασχολούμενος

#### 6. Εργασιακή εμπειρία

☐ 0-10 έτη ☐ 11 – 20 έτη ☐ 21-30 έτη ☐ Περισσότερα από 30 έτη

#### 7. Θέση εργασίας που κατέχετε

☐ Υπάλληλος ☐ Προϊστάμενος Τμήματος ☐ Προϊστάμενος Διεύθυνσης ☐ Γενικός Διευθυντής

Άλλο, αναφέρατε .....

#### 8. Αριθμός υπαλλήλων στην οργανική μονάδα που εργάζεσθε

☐ Έως 10 άτομα ☐ 11-50 άτομα ☐ 51-250 άτομα ☐ Περισσότερα από 250 άτομα

#### 9. Συνολικός αριθμός εργαζομένων στον Οργανισμό/Υπηρεσία/Εταιρεία που εργάζεσθε

☐ Έως 10 άτομα ☐ 11-50 άτομα ☐ 51-250 άτομα ☐ Περισσότερα από 250 άτομα

## Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control)

Το οργανωμένο σύνολο ελέγχων λειτουργιών και διαδικασιών που καθιερώνεται από τη Διοίκηση με σκοπό την εξάλειψη των αρνητικών επιπτώσεων του Οργανισμού, την αποτελεσματική του λειτουργία και την ικανοποίηση των στόχων του (Φίλος, 2004).

### 10. Υπάρχει οργανόγραμμα;

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

### 11. Υπάρχει περιγραφή καθηκόντων για κάθε θέση εργασίας;

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

### 12. Υπάρχει καθορισμός στόχων οι οποίοι πρέπει να επιτευχθούν εντός συγκεκριμένων χρονικών ορίων;

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

### 13. Ποιος καθορίζει τους στόχους;

.....

### 14. Οι στόχοι αναπροσαρμόζονται;

|                       |                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           | Δεν υπάρχουν στόχοι   |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

### 15. Σε ποιο βαθμό οι στόχοι, όπως αυτοί καθορίζονται, είναι ρεαλιστικοί;

|                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχουν στόχοι   | Καθόλου               | Μικρό                 | Μέτριο                | Μεγάλο                | Μέγιστο               |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

### 16. Υπάρχουν μηχανογραφημένες διαδικασίες;

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

### 17. Σε ποιο βαθμό είναι μηχανογραφημένες οι διαδικασίες;

|                       |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Καθόλου               | Μικρό                 | Μέτριο                | Μεγάλο                | Μέγιστο               |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

### 18. Υπάρχει Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.);

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

### 19. Σε ποιο βαθμό χρησιμοποιείται το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα στον κύκλο εργασιών της οργανικής μονάδας;

|                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχει ΟΠΣ       | Καθόλου               | Μικρό                 | Μέτριο                | Μεγάλο                | Μέγιστο               |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**20. Υπάρχουν δικλίδες ασφαλείας που στοχεύουν στην επισήμανση και έγκαιρη αντιμετώπιση των κινδύνων που πιθανόν να αντιμετωπίζει ο Οργανισμός που εργάζεσθε;**

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**21. Έχουν παρατηρηθεί φαινόμενα διαφθοράς ή κακοδιαχείρισης στον Οργανισμό σας;**

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**22. Πόσο έχει συμβάλει στην εξάλειψη φαινομένων διαφθοράς ή κακοδιαχείρισης, η ύπαρξη μηχανογραφημένων διαδικασιών ή η λειτουργία Ο.Π.Σ.;**

|                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχει ΟΠΣ       | Καθόλου               | Λίγο                  | Αρκετά                | Πολύ                  | Πάρα πολύ             |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

### **Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Auditing)**

Είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική δραστηριότητα διασφάλισης και παροχής συμβουλών, σχεδιασμένη για να προσθέσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες ενός Οργανισμού. Τον βοηθά να επιτύχει τους στόχους του, φέρνοντας μια συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση για να εκτιμήσει και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα των λειτουργιών του (Φίλος, 2004).

**23. Γνωρίζετε τι είναι ο εσωτερικός έλεγχος και ποιος ο σκοπός του;**

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**24. Γνωρίζετε τη διάκριση μεταξύ εξωτερικού και εσωτερικού ελέγχου;**

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**25. Πόσο σημαντικός θεωρείτε ότι είναι ο εσωτερικός έλεγχος;**

|                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν γνωρίζω           | Καθόλου               | Λίγο                  | Αρκετά                | Πολύ                  | Πάρα πολύ             |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**26. Υπάρχει υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου στον Οργανισμό σας;**

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ναι                   | Όχι                   | Δεν γνωρίζω           |
| <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**27. Πόσα χρόνια διαθέτει εσωτερικό έλεγχο ο Οργανισμός σας;**

|                                |                       |                       |                       |                       |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος | 1 έτος                | 2-5 έτη               | 6-10 έτη              | 11-15 έτη             | >15 έτη               |
| <input type="radio"/>          | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**28. Σε ποιο βαθμό είσαστε ενήμεροι για τους στόχους και τον τρόπο λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό σας;**

|                                         |                       |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχει υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου | Καθόλου               | Μικρό                 | Μέτριο                | Μεγάλο                | Μέγιστο               |
| <input type="radio"/>                   | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**29. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι οι έλεγχοι που γίνονται είναι αποτελεσματικοί;**

|                                |                       |                       |                       |                       |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος | Καθόλου               | Μικρό                 | Μέτριο                | Μεγάλο                | Μέγιστο               |
| <input type="radio"/>          | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**30. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία της μονάδας στην οποία εργάζεσθε;**

|                                |                       |                       |                       |                       |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος | Καθόλου               | Μικρό                 | Μέτριο                | Μεγάλο                | Μέγιστο               |
| <input type="radio"/>          | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**31. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οργανωτική λειτουργία του Οργανισμού σας;**

|                                |                       |                       |                       |                       |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος | Καθόλου               | Μικρό                 | Μέτριο                | Μεγάλο                | Μέγιστο               |
| <input type="radio"/>          | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**32. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο έλεγχος που διενεργείται βελτιώνει την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού σας;**

|                                |                       |                       |                       |                       |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος | Καθόλου               | Μικρό                 | Μέτριο                | Μεγάλο                | Μέγιστο               |
| <input type="radio"/>          | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**33. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος της οργανικής μονάδας στην οποία εργάζεσθε είναι επαρκής και αποτελεσματικός;**

|                                |                       |                       |                       |                       |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος | Καθόλου               | Μικρό                 | Μέτριο                | Μεγάλο                | Μέγιστο               |
| <input type="radio"/>          | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**34. Σε ποιο βαθμό κρίνετε πως ο εσωτερικός έλεγχος είναι επαρκής και αποτελεσματικός στον Οργανισμό σας;**

|                                |                       |                       |                       |                       |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Δεν υπάρχει εσωτερικός έλεγχος | Καθόλου               | Μικρό                 | Μέτριο                | Μεγάλο                | Μέγιστο               |
| <input type="radio"/>          | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**Σχόλια/Παρατηρήσεις**

.....