

# ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

## Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων έτους 2021

### Εισαγωγή

1. Το Ελεγκτικό Συνέδριο πραγματοποιεί κάθε έτος ελέγχους υποχρεωτικούς εκ του νόμου και ελέγχους σε πεδία δημόσιας διαχείρισης που επιλέγει ύστερα από εκτίμηση κινδύνων.

2. Στην πρώτη κατηγορία περιλαμβάνονται:

(i) Ο έλεγχος επί του Απολογισμού και του Ισολογισμού του Κράτους για τη σύνταξη της οικείας έκθεσης που απευθύνεται στη Βουλή<sup>1</sup>.

(ii) Οι προσυμβατικοί έλεγχοι επί σχεδίων συμβάσεων ποσού άνω των 300.000 ευρώ<sup>2</sup>.

(iii) Οι έλεγχοι στους λογαριασμούς των δημοσίων υπολόγων και όσων εξομοιώνονται με αυτούς<sup>3</sup>.

(iv) Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου των φορέων που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία<sup>4</sup>.

3. Στη δεύτερη κατηγορία ελέγχων περιλαμβάνονται:

(i) Έλεγχοι επιδόσεων, δηλαδή έλεγχοι που στοχεύουν στη διατύπωση ελεγκτικής γνώμης επί της οικονομικότητας, αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας της δημόσιας διαχείρισης, με αποκλεισμό εκτιμήσεως επί της σκοπιμότητας των ενεργειών των ελεγχόμενων διαχειρίσεων<sup>5</sup>.

---

<sup>1</sup> Άρθρο 66<sup>Α</sup> του ν. 4129/2013 (φ. 52 Α'), όπως ισχύει μετά την προσθήκη του με το άρθρο 343 του ν. 4700/2020 (φ. 127 Α').

<sup>2</sup> Άρθρο 324 παρ. 1 και 2 του ν. 4700/2020.

<sup>3</sup> Άρθρα 38 επόμενα του ν. 4129/2013, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τα άρθρα 345 επόμενα του ν. 4700/2020.

<sup>4</sup> Άρθρα 22 παρ. 1 περ. α' του ν. 4129/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 341 παρ. 1 του ν. 4700/2020, 28 παρ. 9 του ν. 4129/2013, όπως η εν λόγω παράγραφος προστέθηκε με το άρθρο 341 παρ. 2 του ν. 4700/2020, 54<sup>Α</sup> παρ. 3 του ν. 4129/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 347 του ν. 4700/2020. Κατ' εξουσιοδότηση της προαναφερόμενης παρ. 9 του άρθρου 28, εκδόθηκε ήδη η ΦΓ8/55081/2020 απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία» (φ. 4938 Β').

<sup>5</sup> Άρθρο 40 παρ. 2 του ν. 4129/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 342 του ν. 4700/2020.

(ii) Στοχευμένοι έλεγχοι συμμόρφωσης επί διαχειριστικών πεδίων υψηλού ελεγκτικού ενδιαφέροντος όταν κρίνεται ότι η διαχειριστική δραστηριότητα εμφανίζει κινδύνους αξιοπιστίας των λογαριασμών ή παρατυπίας των υποκείμενων στους λογαριασμούς συναλλαγών<sup>6</sup>.

(iii) Έλεγχοι εντοπισμού συστημικών παθογενειών στη δημόσια διαχείριση που συνοδεύονται από ανάλυση των αιτίων που τις προκαλούν καθώς και από συστάσεις στηριγμένες στη διάγνωση των αιτίων<sup>7</sup>.

**4.** Το παρόν Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων καλύπτει το σύνολο της ελεγκτικής δραστηριότητας του Ελεγκτικού Συνεδρίου<sup>8</sup>. Αυτή διενεργείται μέσω των Υπηρεσιών Επιτρόπων αυτού και του Τμήματος Ελέγχων του Δικαστηρίου. Το Τμήμα Ελέγχων, συνεργαζόμενο με τις Υπηρεσίες Επιτρόπων, προετοιμάζει σχέδιο του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων, το οποίο υποβάλλεται προς έγκριση στην Ολομέλεια<sup>9</sup>.

**5.** Για την κατάρτιση του Προγράμματος λαμβάνονται υπ' όψη κυρίως οι ελεγκτικές δυνάμεις του Δικαστηρίου σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές του υποχρεώσεις καθώς και οι προτεραιότητες ελέγχου ενόψει των πεδίων επικινδυνότητας στη δημόσια διαχείριση που έχουν εντοπισθεί. Η εκτέλεση του Προγράμματος εποπτεύεται από το Τμήμα Ελέγχων σε συνεργασία με τις αρμόδιες Υπηρεσίες Επιτρόπου οριζόντιας αρμοδιότητας<sup>10</sup>.

Αποτελεί ζήτημα αξιοπιστίας του Θεσμού η αυστηρή τήρηση του Προγράμματος για την ολοκλήρωση των προγραμματιζόμενων ελέγχων εντός του χρονικού πλαισίου που έχει ορισθεί.

**6.** Στην ελεγκτική δραστηριότητα του Δικαστηρίου δεν περιλαμβάνεται μόνον η εκτέλεση των ελέγχων που έχουν προγραμματισθεί, υποχρεωτικών και μη υποχρεωτικών, αλλά επίσης και οι μελέτες, οι επισκοπήσεις, οι προπαρασκευαστικές εργασίες και η εν γένει παρακολούθηση της δημόσιας διαχείρισης. Κι' αυτό, είτε ενόψει προγραμματισμού νέων ελέγχων που θα ενταχθούν σε επόμενο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων ή σε τροποποίηση του ισχύοντος, είτε και άνευ της προοπτικής αυτής, δοθέντος ότι αυτοτελώς, κατά την ελεγκτική αντίληψη του Δικαστηρίου, και μόνη η αίσθηση από τον

<sup>6</sup> Άρθρο 40 παρ. 1 του ν. 4129/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 342 του ν. 4700/2020.

<sup>7</sup> Άρθρο 40 παρ. 4, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 342 του ν. 4700/2020.

<sup>8</sup> Για το κατά νόμο περιεχόμενο του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων, βλ. άρθρο 15 του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας των Υπηρεσιών Διοίκησης και Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου (έγκριση με τη ΦΓ8/57805/2020 απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, φ. 4220 Β').

<sup>9</sup> Άρθρα 5<sup>Α</sup> του ν. 4129/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 340 του ν. 4700/2020, και 16 παρ. 1, 2 και 6 του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας των Υπηρεσιών Διοίκησης και Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

<sup>10</sup> Άρθρα 5<sup>Α</sup> παρ. 1 του ν. 4129/2013 και 19 του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας των Υπηρεσιών Διοίκησης και Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

ελεγχόμενο ότι παρακολουθείται η δράση του, έχει ως αποτέλεσμα την ενίσχυση της δημοσιονομικής πειθαρχίας.

Συνεπώς, στο παρόν Πρόγραμμα θα γίνει αναφορά και σε δραστηριότητες ως οι ανωτέρω που δεν περιλαμβάνονται σε υπό αυστηρά έννοια προγραμματισμό ελέγχων.

**7.** Κατωτέρω σε τρία μέρη αναφέρονται πρώτον, περιγραφή των υποχρεωτικών ελέγχων που θα πραγματοποιηθούν από το Ελεγκτικό Συνέδριο κατά το έτος 2021, δεύτερον, αναφορά των θεμάτων που περιλαμβάνονται στον κατάλογο των μη υποχρεωτικών ελέγχων που περιλαμβάνονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του προσεχούς έτους, και, τρίτον, μνεία των πεδίων ελεγκτικού ενδιαφέροντος επί των οποίων θα εκπονηθούν μελέτες ή θα διενεργηθούν επισκοπήσεις, παρακολούθηση ή προπαρασκευαστικές εργασίες ενόψει προγραμματισμού, αργότερα, νέων ελέγχων.

## Μέρος Πρώτο

### Υποχρεωτικοί Έλεγχοι

#### α΄ Έλεγχοι Απολογισμού και Ισολογισμού

**8.** Ο έλεγχος θα πραγματοποιηθεί μέσω της ειδικής αρμόδιας Υπηρεσίας Επιτρόπου<sup>11</sup>. Θα μελετηθεί η συνεργασία της Υπηρεσίας αυτής με την Υπηρεσία Επιτρόπου που είναι αρμόδια για την παρακολούθηση και τον έλεγχο της είσπραξης των δημοσίων εσόδων.

**9.** Για πρώτη φορά φέτος θα προετοιμασθεί Υπόμνημα Σχεδιασμού Ελέγχου ώστε να καταστεί δυνατός ο έλεγχος της αξιοπιστίας του ισολογισμού και των λοιπών χρηματοοικονομικών καταστάσεων με επαλήθευση πρωτογενών στοιχείων.

**10.** Για την περίοδο αιχμής των ελεγκτικών εργασιών θα μετακινηθούν έμπειροι ελεγκτές από άλλες Υπηρεσίες ώστε να εκτελεσθεί έγκαιρα και ποιοτικά άψογα το έργο της Υπηρεσίας Επιτρόπου<sup>12</sup>, το οποίο χαρακτηρίζεται ως η κορυφαία ελεγκτική εργασία του Δικαστηρίου ενόψει της χρήσης αυτής από τη Βουλή.

**11.** Τέλος, για τον έλεγχο των υποκειμένων πράξεων στον Απολογισμό θα απασχοληθεί περί το 10% των ελεγκτικών δυνάμεων των Υπηρεσιών Επιτρόπου που ελέγχουν το Δημόσιο.

#### β΄ Προσυμβατικοί Έλεγχοι

**12.** Οι έλεγχοι αυτοί διεξάγονται από τα δικαστικής σύνθεσης Κλιμάκια (το έργο των οποίων δεν περιλαμβάνεται στο παρόν Πρόγραμμα) και από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Τα Κλιμάκια είναι αρμόδια για τον έλεγχο σχεδίων συμβάσεων άνω του 1.000.000 ευρώ, ενώ οι Υπηρεσίες Επιτρόπου για σχέδια συμβάσεων μεταξύ 300.000 και 1.000.000 ευρώ<sup>13</sup>.

---

<sup>11</sup> Άρθρο 11 του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας των Υπηρεσιών Διοίκησης και Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

<sup>12</sup> Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 5 του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας των Υπηρεσιών Διοίκησης και Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, «Η διενέργεια κάθε συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου ανατίθεται σε κατάλληλους για την εκτέλεσή του ελεγκτές. Οι ελεγκτές οφείλουν να συμμορφώνονται με τις θεμελιώδεις αρχές δεοντολογίας, ήτοι τις υποχρεώσεις ακεραιότητας, αντικειμενικότητας και εχεμύθειας, όπως ειδικότερα αυτές προσδιορίζονται σε Κώδικα Δεοντολογίας».

<sup>13</sup> Άρθρα 324 (υπαγωγή στον προσυμβατικό έλεγχο) παρ. 1 και 2, 326 (διαδικασία άσκησης) και 327 (συνέπειες της μη άσκησης προσυμβατικού ελέγχου) του ν. 4700/2020. Βλ. επίσης άρθρο 20 του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας των Υπηρεσιών Διοίκησης και Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που αφορά τον προσυμβατικό έλεγχο που διεξάγεται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου.

**13.** Εκτιμάται ότι για το έτος 2021 θα ελεγχθούν περί τα 2.000 σχέδια συμβάσεων από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου και ότι για κάθε σύμβαση απαιτείται χρόνος αποκλειστικής απασχόλησης ελεγκτή, κατά μέσον όρο, τέσσερις ημέρες.

Ο μέσος όρος διάθεσης ελεγκτικών δυνάμεων κάθε μιας Υπηρεσίας Επιτρόπου για την άσκηση προσυμβατικού ελέγχου υπολογίζεται στο 20 έως 25%.

#### γ' Έλεγχοι των υπό στενή έννοια υπολόγων<sup>14</sup>

**14.** Το Ελεγκτικό Συνέδριο θα ελέγξει, με βάση τις ελεγκτικές δυνάμεις που διαθέτει και ύστερα από εκτίμηση επικινδυνότητας, κάθε διαχείριση υπολόγου που θα προκριθεί. Καμιά διαχείριση δεν αποκλείεται εκ προοιμίου όσο ασήμαντη και να είναι<sup>15</sup>.

**15.** Ο έλεγχος θα αφορά οπωσδήποτε το ταμείο<sup>16</sup>, καθώς και πληρωμές, ως προς τις οποίες θα ελεγχθούν και η ορθότητα της εκκαθάρισης αλλά και η πράξη ανάληψης νομικής υποχρέωσης<sup>17</sup>.

Με χρήση λογισμικού τεχνητής νοημοσύνης που θα εφαρμοσθεί επί των ελεγχόμενων λογαριασμών θα αναζητηθούν, ύστερα από διασταυρώσεις δεδομένων, αποκλίσεις που προκαλούν υποψία προβληματικής διαχείρισης.

**16.** Υπολογίζεται ότι ο έλεγχος αυτός για τους Δήμους και τα λοιπά νπδδ, θα απορροφήσει περί το 15 έως 20% της ελεγκτικής δύναμης των Υπηρεσιών Επιτρόπου.

<sup>14</sup> Για την έννοια του υπολόγου, διαλαμβάνει το άρθρο 44 παρ. 2 του ν. 4129/2013.

<sup>15</sup> Με το άρθρο 98 παρ. 1 του Συντάγματος, το Ελεγκτικό Συνέδριο αναδεικνύεται ως το Ανώτατο Δημοσιονομικό Δικαστήριο, μεταξύ άλλων, και των δημοσίων υπολόγων (περ. γ' και στ'). Η αρμοδιότητα αυτή εξειδικεύεται περαιτέρω, μεταξύ άλλων, στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. β' και στ' του ν. 4129/2013, όπου γίνεται μνεία περί της υποχρεωτικής φύσης του κατασταλτικού ελέγχου και περί εποπτείας των δημοσίων υπολόγων.

<sup>16</sup> Βλ. και άρθρα 43 και 44 του ν. 4129/2013, σχετικά με τον έλεγχο των μηνιαίων και ετήσιων, αντιστοίχως, λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων.

<sup>17</sup> Για τον έλεγχο χρηματοοικονομικής διαχείρισης, μέρος του οποίου αποτελεί και το «ορθώς έχει» των λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων, διαλαμβάνει το άρθρο 22 του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας των Υπηρεσιών Διοίκησης και Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Βλ. επίσης και το άρθρο 24 του ίδιου Κανονισμού, που ρυθμίζει τα σχετικά με τον Έλεγχο Συμμόρφωσης, κατά τον οποίο το Ελεγκτικό Συνέδριο «αξιολογεί αν οι δραστηριότητες, χρηματοοικονομικές πράξεις και πληροφορίες, που αποτελούν το αντικείμενο του ελέγχου, είναι σύμφωνες, από κάθε ουσιώδη άποψη, με τις κανονιστικές διατάξεις ή τυχόν άλλες αρχές (επαγγελματικά πρότυπα, όρους ενίσχυσης ή χρηματοδότησης κ.λπ.) που τις διέπουν και έχουν ορισθεί ως κριτήρια για τη νόμιμη, ορθή ή ποιοτική εκτέλεση της ελεγχόμενης δραστηριότητας ή πράξης».

## **δ' Έλεγχος της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου<sup>18</sup>**

**17.** Ο έλεγχος αυτός θα διεξαχθεί σε δύο σκέλη: το πρώτο, περιλαμβάνει τον Κεντρικό Προγραμματισμό, με θέματα ελέγχου που αφορούν οριζοντίως όλες τις Υπηρεσίες Επιτρόπου<sup>19</sup> και, το δεύτερο, θα περιλάβει ειδικούς ελέγχους που αποφασίζονται αυτοτελώς από κάθε Υπηρεσία Επιτρόπου ενόψει του διαθέσιμου από αυτήν ελεύθερου ελεγκτικού χρόνου και των ελεγκτικών της αναγκών.

Τα θέματα, με τα οικεία τεχνικά δελτία του Κεντρικού Προγραμματισμού, περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι.

**18.** Υπολογίζεται ότι για την εκτέλεση των ελέγχων αυτών, η κάθε Υπηρεσία Επιτρόπου θα χρειασθεί να διαθέσει περί το 20 έως 25% των ελεγκτικών της δυνάμεων.

**19.** Πρέπει να επισημανθεί πάντως ότι οι Υπηρεσίες Επιτρόπου που θα αναλάβουν την εκτέλεση των ελέγχων που περιλαμβάνονται στο Μέρος Δεύτερο του παρόντος θα τύχουν μερικής απαλλαγής εκτέλεσης των ελέγχων της παρούσας περίπτωσης δ', ώστε να απελευθερωθεί ελεγκτικός χρόνος.

**20.** Με βάση τις επιμέρους εκθέσεις ελέγχου που θα συνταχθούν από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου, θα εκπονηθεί με την επιμέλεια του Τμήματος Ελέγχων, και συγκεντρωτική έκθεση Ευρημάτων και Συστάσεων που θα τύχει ευρύτερης δημοσιότητας<sup>20</sup>.

**21.** Υπενθυμίζεται ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο έχει με ιδιαίτερη έμφαση τονίσει τη σημασία εγκατάστασης συστημάτων εσωτερικού ελέγχου σε κάθε δημόσια υπηρεσία<sup>21</sup>.

<sup>18</sup> Βλ. άρθρο 23 του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας των Υπηρεσιών Διοίκησης και Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, υπό τον τίτλο «Έλεγχος Εσωτερικών Δικλίδων και Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου».

<sup>19</sup> Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 της ΦΓ8/55081/2020 απόφασης της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία», «Σε κάθε Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου περιλαμβάνεται υποχρεωτικά κατάλογος με ειδικά αντικείμενα προς έλεγχο της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου των υπαγόμενων στην ελεγκτική δικαιοδοσία του Δικαστηρίου φορέων. Τα αντικείμενα ελέγχου επιλέγονται ώστε κάθε έτος να καλύπτονται από τον έλεγχο όλες οι κατηγορίες δημοσιονομικών κινδύνων, να κατανέμονται σε όλες τις Υπηρεσίες Επιτρόπου που ελέγχουν φορείς, και να αφορούν κατά το δυνατόν τους περισσότερους από τους ελεγχόμενους φορείς».

<sup>20</sup> Άρθρο 5<sup>A</sup> παρ. 1 του ν. 4129/2013.

<sup>21</sup> Η δυνατότητα αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας και της επάρκειας των Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και των εσωτερικών δικλίδων όλων των φορέων της Γενικής

Το σύστημα αυτό δεν ταυτίζεται με την ύπαρξη ενός εσωτερικού ελεγκτή. Απαιτεί, πρωτίστως, από τους διαχειριστές της δημόσιας περιουσίας και του δημοσίου χρήματος: (α) να καταγράψουν τις διαδικασίες παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, (β) να εντοπίσουν ρητώς τους δημοσιονομικούς κινδύνους που ελλοχεύουν σε κάθε φάση παραγωγής των πράξεων αυτών, και (γ) να εγκαταστήσουν δικλίδες αποτροπής των κινδύνων<sup>22</sup>.

---

Κυβέρνησης είχε παρασχεθεί στο Ελεγκτικό Συνέδριο με το άρθρο 169 παρ. 2 του ν. 4270/2014 (φ. 143 Α'). Στο πλαίσιο αυτό, η αναγκαιότητα εγκατάστασης τέτοιων συστημάτων είχε προ πολλού επισημανθεί στους δημόσιους φορείς, αρχικά με το τιτλοφορούμενο «Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικών Δικλίδων» άρθρο 11 της ΦΓ8/28754/2015 απόφασης της Ολομέλειας του Δικαστηρίου «Ελεγκτικές διαδικασίες για τον κατασταλτικό έλεγχο των οτα, νπδδ και Ειδικών Λογαριασμών» (φ. 1676 Β'). Οι συστάσεις του Δικαστηρίου αποκρυσταλλώθηκαν τελικώς στην πλέον πρόσφατη ΦΓ8/55081/2020 απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου με τίτλο «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία».

<sup>22</sup> Για τα ειδικά χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, διαλαμβάνει το άρθρο 1 της προαναφερόμενης ΦΓ8/55081/2020 απόφασης.

## Μέρος Δεύτερο

### Έλεγχοι Επιδόσεων, Στοχευμένοι Έλεγχοι Συμμόρφωσης, Έλεγχοι επί Συστημικών Παθογενειών

**22.** Ο κατάλογος των θεμάτων των ελέγχων, στους οποίους αναφέρεται το Μέρος Δεύτερο περιλαμβάνεται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος, όπου και το τεχνικό δελτίο του καθενός από αυτούς.

**23.** Πρέπει να αναφερθεί ότι τα τελικώς προταθέντα θέματα επελέγησαν ως εξής:

(i) Αρχικώς χαρτογραφήθηκε η δυνατή θεματολογία με βάση τις ελεγκτικές αρμοδιότητες του Δικαστηρίου και τα θέματα ελέγχων που εμφανίζονται σε αντίστοιχες χαρτογραφήσεις από ομοειδείς ελεγκτικούς θεσμούς<sup>23</sup>.

(ii) Επακολούθησαν τρεις διαδικτυακές συναντήσεις του Προέδρου του Τμήματος Ελέγχων και της αρμόδιας για τον Προγραμματισμό Συμβούλου, με το σύνολο των Επιτρόπων Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου καθώς και πρόσκληση προς αυτούς να απευθύνουν στο Τμήμα Ελέγχων προτάσεις ελέγχου. Στην τρίτη συνάντηση συμμετείχαν όλα τα μέλη του Τμήματος Ελέγχων.

(iii) Το σύνολο των προτάσεων εντάχθηκε στον θεματικό χάρτη για να διαπιστωθεί ότι καλύπτονται τα σημαντικότερα πεδία του χάρτη.

(iv) Κατόπιν εκτιμήσεως των ελεγκτικών δυνάμεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου από τα 46 θέματα ελέγχων που είχαν αρχικά χαρτογραφηθεί επελέγησαν 21, εκ των οποίων τα 6 αφορούν ελέγχους αξιοπιστίας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

**24.** Τα θέματα ελέγχου θα κατανεμηθούν σε όλες τις ελεγκτικές υπηρεσίες, αφού ληφθεί υπόψη η επιβάρυνσή τους από το παρόν Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων και οι ελεγκτικές τους δυνατότητες. Υπολογίζεται ότι για την εκτέλεση των ελέγχων αυτών, η κάθε Υπηρεσία Επιτρόπου θα χρειασθεί να διαθέσει περί το 20 έως 25% των ελεγκτικών της δυνάμεων.

**25.** Με βάση τις επιμέρους εκθέσεις ελέγχου που θα συνταχθούν από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου, θα εκπονηθεί με την επιμέλεια του Τμήματος Ελέγχων συγκεντρωτική έκθεση Ευρημάτων και Συστάσεων που θα τύχει ευρύτερης δημοσιότητας.

**26.** Επισημαίνεται ότι με τα επιλεγέντα θέματα το Ελεγκτικό Συνέδριο συμπληρώνει, όπως το προβλέπει ρητώς πλέον η νομοθεσία, την εικόνα του ως ελεγκτικού θεσμού που, κατά τα διεθνή πρότυπα, δεν αναζητεί μόνον

<sup>23</sup> U.S. Governmental Accountability Office, U.K. National Audit Office.



ατασθαλίες στη δημόσια διαχείριση προκειμένου να καταλογίσει υπολόγους<sup>24</sup>, αλλά και προβλήματα αποτελεσματικότητας δημοσίων πολιτικών που συνεπάγονται διάθεση δημοσίου χρήματος, ιδίως σε τομείς όπως η προστασία θεμελιωδών κοινωνικών δικαιωμάτων, θεσμών του Κράτους δικαίου και προστασίας του περιβάλλοντος<sup>25</sup>.

**27.** Όλα τα ομοειδή προς αυτό Ελεγκτικά Συνέδρια και Θεσμοί πραγματοποιούν τέτοιους ελέγχους, το δε επιχείρημα ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο δεν δικαιούται ως Δικαστήριο που είναι να ελέγξει τη σκοπιμότητα δημόσιων πολιτικών δεν ευσταθεί, διότι τα όρια μεταξύ του ελέγχου σκοπιμότητας και του ελέγχου επιδόσεων έχουν διευκρινισθεί διεθνώς εδώ και δεκαετίες με απολύτως διαυγή και πρακτικώς εφαρμόσιμα ελεγκτικά πρότυπα.

---

<sup>24</sup> Αρμοδιότητα που, σε κάθε περίπτωση, διατηρείται και ασκείται κατά τα οριζόμενα, προεχόντως, στο άρθρο 46 του ν. 4129/2013.

<sup>25</sup> Σύμφωνα με το άρθρο 40 παρ. 4 του ν. 4129/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 342 του ν. 4700/2020, «... το Ελεγκτικό Συνέδριο προγραμματίζει και διενεργεί κάθε χρόνο ειδικούς ελέγχους επί ζητημάτων γενικότερου ενδιαφέροντος με σκοπό τον εντοπισμό και τη διάγνωση συστημικής φύσης παθογενειών στη δημόσια διαχείριση, την ανάλυση των αιτίων των παθογενειών αυτών και τη διατύπωση συστάσεων για την αντιμετώπισή τους. Η αποτύπωση των ευρημάτων περιλαμβάνεται σε ειδικές εκθέσεις που απευθύνονται στην Βουλή και την Κυβέρνηση».

### Μέρος Τρίτο

#### Μελέτες, Επισκοπήσεις, Παρακολούθηση της δημόσιας διαχείρισης, Προκαταρκτικές Εργασίες

**28.** Το Ελεγκτικό Συνέδριο θα προετοιμάσει μελέτες και προπαρασκευαστικές εργασίες ελέγχων ώστε να διευκρινισθούν πλήρως, τόσο σε συνταγματική<sup>26</sup> όσο και σε νομοθετική βάση<sup>27</sup>, τα όρια της ελεγκτικής του δικαιοδοσίας.

**29.** Ειδικότερα πρέπει να διευκρινισθεί:

(i) Αν η Τράπεζα της Ελλάδος, που αποτελεί θεσμό προεχόντως της Ελληνικής Δημοκρατίας, ασκούσα δημόσια εξουσία με βάση ρυθμίσεις που προβλέπονται και σε εθνική νομοθεσία<sup>28</sup>, υπάγεται ή πρέπει κατά το Σύνταγμα να υπάγεται στην ελεγκτική δικαιοδοσία του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Επισημαίνεται ότι η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα υπόκειται βάσει των Συνθηκών στον έλεγχο του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου, το οποίο όμως δεν έχει αρμοδιότητα ελέγχου των Κεντρικών Τραπεζών των Κρατών Μελών<sup>29</sup>. Αποτέλεσμα είναι η ελληνική Κεντρική Τράπεζα να μην ελέγχεται από δημόσιο φορέα εξωτερικού ελέγχου.

(ii) Συναφώς, το Ελεγκτικό Συνέδριο θα εξετάσει την κατά το Σύνταγμα και τους νόμους ελεγκτική του δικαιοδοσία επί μορφωμάτων όπως το Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας<sup>30</sup> και το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου<sup>31</sup>.

(iii) Θα εξετασθεί επίσης, η ελεγκτική δικαιοδοσία του Δικαστηρίου επί επαγγελματικών συλλόγων, επιμελητηρίων ή οργανώσεων που λειτουργούν ως νπδδ, επιβάλλοντα κατά τον νόμο υποχρεωτικός, τόσο τη συμμετοχή των μελών τους σε αυτά, όσο και τις εισφορές των μελών τους προς αυτά.

(iv) Τέλος, θα εξετασθεί η άσκηση ελεγκτικής αρμοδιότητας επί θρησκευτικών οργανώσεων εφόσον είναι οργανωμένες ως νπδδ ή ως δημόσιες υπηρεσίες, με δεδομένο ότι η διοικητική αυτών αυτοτέλεια προστατεύεται ως στοιχείο του δικαιώματος στη θρησκευτική ελευθερία.

**30.** Περαιτέρω, το Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσω των Υπηρεσιών Επιτρόπων του που είναι εγκατεστημένες, ως οι βραχίονες αυτού, στο σύνολο των δημόσιων

<sup>26</sup> Άρθρο 98 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος.

<sup>27</sup> Βλ. ιδίως άρθρο 1 του ν. 4129/2013 υπό τον τίτλο «Αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συνεδρίου», όπως ισχύει.

<sup>28</sup> Βλ. και Καταστατικό της Τράπεζας της Ελλάδος, που κυρώθηκε με το ν. 3424/1927 (φ. 298 Α'), όπως ισχύει.

<sup>29</sup> Άρθρα 285 και 287 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

<sup>30</sup> ν. 3864/2010 (φ. 119 Α').

<sup>31</sup> ν. 3986/2011 (φ. 152 Α').

υπηρεσιών και στο σύνολο της Επικράτειας<sup>32</sup>, θα παρακολουθήσει τη δημόσια διαχείριση (έσοδα, έξοδα, πάγια) με την καταγραφή στα λογισμικά του συστήματα πρόσφορων πληροφοριών που θα τυγχάνουν επιμελούς επεξεργασίας ώστε να εντοπίζονται και, αν αυτό κρίνεται χρήσιμο, να δημοσιεύονται καταλλήλως οι αποκλίσεις.

**31.** Ειδικώς θα επισκοπείται η διάθεση δημοσίου χρήματος προς ανάσχεση των οικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας, όπου κάθε χρηματοδοτικό μέσο θα εξετάζεται αν διασφαλίζει τη διαφάνεια, τις απαιτούμενες δικλίδες εσωτερικού ελέγχου (διασταυρώσεις δεδομένων, επαληθεύσεις πρωτογενών στοιχείων) και τη λογοδοσία.

**32.** Το Ελεγκτικό Συνέδριο, τέλος, θα μελετήσει τη δυνατότητα έκδοσης κάθε έτος μιας συγκεντρωτικής έκθεσης που θα παρουσιάζει κατά τρόπο πανοραμικό και συνοπτικό το σύνολο των επιδόσεων στα πάσης φύσεως εκτελούμενα προγράμματα.

Κατά την ελεγκτική αντίληψη του Δικαστηρίου, η δημόσια διοίκηση οφείλει η ίδια να διασφαλίζει και να είναι σε θέση να αποδείξει, λογοδοτούσα γι' αυτό, όχι μόνο ότι η διαχείρισή της είναι έντιμη, οι λογαριασμοί της αξιόπιστοι και οι αποφάσεις της νόμιμες, αλλά ακόμη ότι τα δημόσια χρήματα που διατέθηκαν «έπιασαν τόπο».

Δεν επαφίεται στο Ελεγκτικό Συνέδριο να διαπιστώσει πρωτογενώς αυτό, κάτι τέτοιο. Στην αρμοδιότητά του περιλαμβάνεται η επαλήθευση των διαβεβαιώσεων της διοίκησης ότι η διαχείρισή της υπήρξε αποτελεσματική.

Με το νέο ελεγκτικό εργαλείο, το Δικαστήριο θα συγκεντρώσει τις αναγκαίες πληροφορίες και θα προβαίνει στις δέουσες επαληθεύσεις ώστε η Βουλή και ο ελληνικός λαός να ενημερώνεται αν όντως μπορεί να αποδειχθεί ότι «έπιασαν τόπο» τα χρήματα του Κράτους που διατέθηκαν.

---

<sup>32</sup> Βλ. και άρθρο 5 του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας των Υπηρεσιών Διοίκησης και Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τη «Θεμελιώδη Σημασία των Υπηρεσιών Επιτρόπου» και άρθρο 13 του ίδιου Κανονισμού για την «Κατανομή της Ελεγκτέας Ύλης μεταξύ των Υπηρεσιών Επιτρόπου».



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

[Έλεγχος αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου]

### 1. Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 202 του ν. 4555/2018): εισπράττεται για τα μη ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα;

Νομική βάση	Άρθρο 28 παρ. 9 ν. 4129/2013 (άρθρο 341 παρ. 2 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Αφορμή ελέγχου	Παρατήρηση Επιτρόπων ότι αυτά δεν εισπράττονται
Ελεγχόμενος φορέας	Δήμοι
Βασικές ερωτήσεις	(α) Υποχρέωση είσπραξης του τέλους. Πώς υπολογίζεται, πότε εισπράττεται; (β) Έχει εγκατασταθεί ένα αξιόπιστο σύστημα παρακολούθησης; (γ) Επανελέγχεται η δηλωθείσα επιφάνεια (βλ. άρθρο 51 του ν. 4647/2019 όπως αυτό έχει τροποποιηθεί με τις διατάξεις του ν. 4722/2020); (δ) Διαθέτουν οι ελεγχόμενοι φορείς δικό τους ηλεκτρονικό αρχείο για την παρακολούθηση και τον έλεγχο των δηλώσεων;
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Εποπτεία ελέγχου	Βιργινία Σκεύη, Σύμβουλος

### 2. Παραλαβή υπηρεσιών από τους δημόσιους φορείς: υπάρχουν επαρκείς εγγυήσεις εσωτερικού ελέγχου ότι οι υπηρεσίες πράγματι παρασχέθηκαν;

Νομική βάση	Άρθρο 22 παρ. 1 ν. 4129/2013 – άρθρο 341 του ν. 4700/2020
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Αφορμή ελέγχου	Σημαντικό πόρισμα σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση που προέκυψε από μία κατηγορία υποθέσεων στην Ολομέλεια του ΕλΣ
Ελεγχόμενος φορέας	Νοσοκομεία, ασφαλιστικά ταμεία, Δήμοι

Βασικές ερωτήσεις	(α) Υφίσταται αξιόπιστο σύστημα παραλαβής από τους ελεγχόμενους φορείς των υπηρεσιών; (β) Οι επιτροπές παραλαβής προβαίνουν σε έναν ουσιαστικό έλεγχο πραγματικής εκπλήρωσης των φερόμενων ως παραληφθεισών υπηρεσιών και όχι μόνο στη παραλαβή του εκδοθέντος τιμολογίου; (γ) Υφίσταται διάκριση ανάλογα με τη φύση της υπηρεσίας που παραλαμβάνεται (φύλαξη, καθαριότητα, τεχνική υποστήριξη κ.λπ.);
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Εποπτεία ελέγχου	Βιργινία Σκεύη, Σύμβουλος

**3. Προστασία δημόσιας περιουσίας: ο ιατρικός εξοπλισμός των κρατικών νοσοκομείων υπόκειται σε αποτελεσματικό σύστημα προστασίας του;**

Νομική βάση	Άρθρο 28 παρ. 9 ν. 4129/2013 (άρθρο 341 παρ. 2 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Αφορμή ελέγχου	Παρατήρηση Επιτρόπου
Ελεγχόμενος φορέας	Νοσοκομεία
Βασικές ερωτήσεις	(α) Υφίσταται αξιόπιστο σύστημα καταγραφής και διαρκούς παρακολούθησης για τον ιατρικό εξοπλισμό των κρατικών νοσοκομείων; (β) Υπάρχει προσωπικό υπόλογο για την φύλαξη αυτού; (γ) Πώς συντηρείται αν απαιτείται συντήρηση; (δ) Αξιοποιείται ο ιατρικός εξοπλισμός ή παραμένει σε αποθηκευτικούς χώρους του νοσοκομείου; (ε) Πώς ανανεώνεται, εκσυγχρονίζεται;
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Εποπτεία ελέγχου	Βιργινία Σκεύη, Σύμβουλος

**4. Προστασία δημόσιας περιουσίας: τα υγειονομικά αναλώσιμα υλικά των νοσοκομείων υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης της κανονικής διάθεσής τους;**

Νομική βάση	Άρθρο 28 παρ. 9 ν. 4129/2013 (άρθρο 341 παρ. 2 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου

Αφορμή ελέγχου	Παρατήρηση Επιτρόπου
Ελεγχόμενος φορέας	Νοσοκομεία
Βασικές ερωτήσεις	(α) Υφίσταται σύστημα αποτελεσματικής παρακολούθησης και ορθολογικής διαχείρισης των αναλωσίμων; (π.χ. το σύστημα Logistics για την διαχείριση αποθηκών και αποθεμάτων / Barcoding για την άμεση χρέωση των υλικών, φαρμάκων κ.λπ., αποτελούν συστήματα αποτελεσματικής παρακολούθησης που δεν έχουν ακόμη εφαρμοστεί) (β) Μπορεί να προγραμματισθεί ικανοποιητικά και να αποτιμηθεί το κόστος αυτών; (γ) Τι ξοδεύουν ετησίως τα νοσοκομεία για τα αναλώσιμά τους; (συγκρίσεις) (δ) Υπάρχει σύστημα για την θωράκιση του φορέα από καταχρήσεις;
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Εποπτεία ελέγχου	Βιργινία Σκεύη, Σύμβουλος

**5. Πάγια οτα και άλλων νπδδ: Τηρείται και ενημερώνεται δεόντως το μητρώο παγίων σε κάθε οτα και άλλο νπδδ;**

Νομική βάση	Άρθρο 28 παρ. 9 ν. 4129/2013 (άρθρο 341 παρ. 2 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου του οτα ή του νπδδ
Αφορμή ελέγχου	Ευρήματα Επιτρόπων στα πλαίσια χρηματοοικονομικών ελέγχων σε Δήμους
Ελεγχόμενος φορέας	οτα ή άλλα νπδδ
Βασικές ερωτήσεις	(α) Υφίσταται αξιόπιστο σύστημα καταγραφής των παγίων; (β) Ενημερώνεται δεόντως και σε τακτική βάση το μητρώο αυτό; (γ) Γίνονται φυσικές απογραφές; (δ) Υπάρχει δυνατότητα επικοινωνίας μεταξύ των αρμόδιων υπηρεσιών ώστε να γίνεται διασταύρωση πληροφοριών π.χ. Διεύθυνση Δημοτικής περιουσίας με την Νομική Υπηρεσία και το Λογιστήριο για την εξακρίβωση της κυριότητας (ε) Γίνεται ορθή λογιστική παρακολούθηση και ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων;
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Εποπτεία ελέγχου	Βιργινία Σκεύη, Σύμβουλος

**6. Έχουν αξιοποιηθεί οι προμήθειες μεγάλων αντικειμένων σύμφωνα με τον αρχικό σχεδιασμό προς κάλυψη αναγκών ή παραμένουν επί μακρόν σε αχρησία;**

Νομική βάση	Άρθρο 28 παρ. 9 ν. 4129/2013 (άρθρο 341 παρ. 2 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Αφορμή ελέγχου	Εκτίμηση επικινδυνότητας στηριγμένη στα δεδομένα της κοινής πείρας.
Ελεγχόμενος φορέας	Όλοι οι δημόσιοι φορείς, ιδίως Νοσοκομεία και Δήμοι
Βασικές ερωτήσεις	(α) Γίνεται ορθή εκτίμηση των αναγκών πριν από την προμήθεια και μελέτη για την επιλογή του καταλληλότερου μέσου θεραπείας των αναγκών; (β) Ανατρέπεται χωρίς σπουδαίο λόγο ο προγραμματισμός που οδήγησε στην προμήθεια; (γ) Σε περίπτωση ανατροπής του προγραμματισμού, λαμβάνεται πρόνοια για την αξιοποίηση των προμηθευθέντων αντικειμένων; (δ) Αξιοποιήθηκαν πλήρως τα προμηθευθέντα είδη;
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Εποπτεία ελέγχου	Βιργινία Σκεύη, Σύμβουλος



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

[Έλεγχος επιδόσεων, στοχευμένοι έλεγχοι συμμόρφωσης, έλεγχοι εντοπισμού συστημικών παθογενειών]

**Α΄ Θεμελιώδη κοινωνικά δικαιώματα,  
υπηρεσίες γενικού οικονομικού ενδιαφέροντος**

*α΄ Υγεία*

### 1. Covid-19: Κριτήρια για τη διάθεση δημόσιων πόρων σε ανεπάρκεια: το πρόβλημα με τις μονάδες εντατικής θεραπείας.

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 2 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος επιδόσεων
Αφορμή ελέγχου	Μείζον ζήτημα με μεγάλο κοινωνικό αντίκτυπο – ανάγκη διασφάλισης επάρκειας κλινών σε Μονάδες Εντατικής Θεραπείας (ΜΕΘ) ενόψει της πανδημίας του Covid-19
Κριτήρια	<p>(α) Πρέπει τα κριτήρια να είναι γενικής εφαρμογής ώστε να μην καταλείπεται διακριτική ευχέρεια οδηγούσα σε άνιση ή διακριτική μεταχείριση.</p> <p>(β) Πρέπει να υφίστανται προκαθορισμένα επιστημονικά κριτήρια βάσει των οποίων να ορίζεται η σειρά προτεραιότητας στην πρόσβαση σε κλίνες ΜΕΘ (λ.χ. να έχουν άμεση πρόσβαση σε αυτές όσοι έχουν απειλητικό της ζωής πρόβλημα υγείας, για το οποίο απαιτείται νοσηλεία σε ΜΕΘ, και στους λοιπούς να δίνεται πρόσβαση εντός ευλόγου χρόνου, με προτεραιότητα ανάλογη της σοβαρότητας του περιστατικού).</p> <p>(γ) Τα κριτήρια πρέπει να στηρίζονται σε διεθνώς αναγνωρισμένες καλές πρακτικές.</p> <p>(δ) Πρέπει να ελέγχεται κεντρικά η τήρηση των κριτηρίων.</p> <p>(ε) Πρέπει να υφίσταται οργανωμένο σχέδιο για την έγκαιρη αύξηση των κλινών ΜΕΘ του ΕΣΥ (π.χ. με επίταξη αυτών ιδιωτικών νοσοκομείων) σε περίπτωση ραγδαίας αύξησης των αναγκών.</p>
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου επιδόσεων
Εποπτεία ελέγχου	Κωνσταντίνος Εφεντάκης, Σύμβουλος

Διεξαγωγή ελέγχου	
1) 1η ΥΕ Τομέα Υγείας	Πανεπιστημιακό ΓΝ «ΑΤΤΙΚΟΝ»
2) 4η ΥΕ Τομέα Υγείας	ΓΝ Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών «ΣΩΤΗΡΙΑ»
3) ΥΕ ΠΕ Θεσσαλονίκης	ΓΝ Θεσσαλονίκης «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ» ΓΝ Θεσσαλονίκης «Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ» Πανεπιστημιακό ΓΝ «ΑΧΕΠΑ» Θεσσαλονίκης
4) 1η ΥΕ στην ΠΕ Αχαΐας	Πανεπιστημιακό ΓΝ Πατρών «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ»
5) 1η ΥΕ στην ΠΕ Ηρακλείου	Πανεπιστημιακό ΓΝ Ηρακλείου
6) ΥΕ στην ΠΕ Κοζάνης	ΓΝ Κοζάνης «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ»
7) ΥΕ στην ΠΕ Ρόδου	ΓΝ Ρόδου
8) ΥΕ στην ΠΕ Δράμας	ΓΝ Δράμας
9) ΥΕ στην ΠΕ Ιωαννίνων	Πανεπιστημιακό ΓΝ Ιωαννίνων
10) 1η ΥΕ στην ΠΕ Λάρισας	Πανεπιστημιακό ΓΝ Λάρισας

### β' Εργασία

**2. Covid-19: Εφάπαξ οικονομική ενίσχυση σε μη επιδοτούμενους μακροχρόνια ανέργους: Είναι σαφή τα κριτήρια επιλογής και επαρκή τα σχετικά δικαιολογητικά, ασκείται έλεγχος εκ των υστέρων για τον εντοπισμό παρατυπιών;**

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 1 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος συμμόρφωσης
Αφορμή ελέγχου	Αυξημένος ο κίνδυνος της μη διάθεσης των πόρων βάσει διαδικασιών που διασφαλίζουν τη διαφάνεια, τον έλεγχο και τη λογοδοσία, ενόψει του χρονικώς περιορισμένου του σχεδιασμού και της υλοποίησης των σχετικών δράσεων
Κριτήρια	(α) Πρέπει να προβλέπονται σαφή κριτήρια, επαρκή δικαιολογητικά και διαφανείς διαδικασίες επιλογής. (β) Πρέπει να υφίσταται επαρκής εκ των προτέρων έλεγχος της συνδρομής προϋποθέσεων χρηματοδότησης. (γ) Τα τυχόν κενά του εκ των προτέρων ελέγχου πρέπει να καλύπτονται με επαρκή εκ των υστέρων έλεγχο της συνδρομής των σχετικών προϋποθέσεων και αναζήτηση των τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου συμμόρφωσης σε συνδυασμό με το εγχειρίδιο ελέγχου της αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.
Εποπτεία ελέγχου	Κωνσταντίνος Εφεντάκης, Σύμβουλος
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
3η ΥΕ Τομέα Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων	ΟΑΕΔ [εφόπαξ οικονομική ενίσχυση σε μη επιδοτούμενους μακροχρόνια ανέργους κατά τις 15687/282/2020 <sup>33</sup> και 48222/1215/2020 <sup>34</sup> κυα]

**3. Ελληνικό Ταμείο Επιχειρηματικότητας και Ανάπτυξης - Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα: Χρηματοδοτικά εργαλεία στήριξης Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων σε περίοδο κρίσης (οικονομικής και υγειονομικής).**

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 1 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος συμμόρφωσης
Αφορμή ελέγχου	Αυξημένος ο κίνδυνος της μη διάθεσης των πόρων βάσει διαδικασιών που διασφαλίζουν τη διαφάνεια, τον έλεγχο και τη λογοδοσία, ενόψει του χρονικώς περιορισμένου του σχεδιασμού και της υλοποίησης των σχετικών δράσεων
Κριτήρια	(α) Πρέπει να προβλέπονται σαφή κριτήρια, επαρκή δικαιολογητικά και διαφανείς διαδικασίες επιλογής. (β) Πρέπει να υφίσταται επαρκής εκ των προτέρων έλεγχος της συνδρομής προϋποθέσεων χρηματοδότησης. (γ) Τα τυχόν κενά του εκ των προτέρων ελέγχου πρέπει να καλύπτονται με επαρκή εκ των υστέρων έλεγχο της συνδρομής των σχετικών προϋποθέσεων και αναζήτηση των τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου συμμόρφωσης σε συνδυασμό με το εγχειρίδιο ελέγχου της αποτελεσματικότητας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
Εποπτεία ελέγχου	Γεωργία Μαραγκού, Αντιπρόεδρος

<sup>1</sup> Δαπάνης 65.000.000 ευρώ

<sup>34</sup> Δαπάνης 52.000.000 ευρώ

Διεξαγωγή ελέγχου	
ΥΕ στον Τομέα Ανάπτυξης, Επενδύσεων και Τουρισμού	1) Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα: Ελληνικό Ταμείο Επιχειρηματικότητας και Ανάπτυξης 2) Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων

#### γ' Παιδεία

#### 4. Παιδιά με ειδικές εκπαιδευτικές ανάγκες: το σύστημα εκπαίδευσης εναρμονίζεται με τα διεθνή πρότυπα;

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 2 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος επιδόσεων
Αφορμή ελέγχου	Σημαντικός έλεγχος λόγω του διακυβεύματος. Η μέριμνα για τα ΑΜΕΑ ανταποκρίνεται στις θεμελιώδεις υποχρεώσεις (διεθνείς και εθνικές) της Πολιτείας.
Κριτήρια	(α) Πρέπει να τηρούνται οι διεθνείς υποχρεώσεις της Χώρας και να παρακολουθούνται διεθνώς οι καλές πρακτικές που αναφέρονται. (β) Πρέπει να υφίσταται διαδικασία αξιολόγησης των αναγκών των παιδιών με ειδικές ανάγκες και να προσφέρεται εκπαίδευση ανάλογη των δυνατοτήτων τους, όποτε είναι δυνατό στο πλαίσιο του κεντρικού εκπαιδευτικού συστήματος (με παροχή ειδικής υποστήριξης π.χ. tutor που παρακολουθεί μαζί τους τα μαθήματα) και στις λοιπές περιπτώσεις με φοίτηση σε ειδικά εκπαιδευτικά προγράμματα. (γ) Πρέπει να υφίστανται μετρήσιμοι δείκτες αποτελεσματικότητας των ειδικών προγραμμάτων εκπαίδευσης ΑΜΕΑ, με followup των αποφοίτων, αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των προγραμμάτων σε συνάρτηση και με την κοινωνική ένταξη και απασχόληση των προσώπων αυτών και αξιοποίηση των ευρημάτων για τη βελτίωση των προγραμμάτων.
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου επιδόσεων
Εποπτεία ελέγχου	Ιουλία Παπαθεοδώρου, Πάρεδρος

<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) 3η ΥΕ Τομέα Παιδείας σε σύμπραξη με ΥΕ Περιφέρειας για δείγμα σχολείων/ συλλόγων	Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων, Διεύθυνση Ειδικής Αγωγής – ΚΕΣΥ (Κέντρα Εκπαιδευτικής και Συμβουλευτικής Υποστήριξης, που ιδρύθηκαν με το άρθρο 6 του ν. 4547/2018, φ. 102 Α')

#### δ' Πρόνοια

**5. Ελάχιστο εγγυημένο εισόδημα: έχουν θεσπισθεί διαδικασίες που να διασφαλίζουν ότι τηρούνται τα κριτήρια ένταξης στο πρόγραμμα των δικαιουμένων προσώπων σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις;**

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 1 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020).
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος συμμόρφωσης
Αφορμή ελέγχου	Σημασία του Ελάχιστου Εγγυημένου Εισοδήματος (προνοιακού προγράμματος που χορηγείται σε περίπου 273.000 ευάλωτα νοικοκυριά), ως δίκτυ προστασίας για την αντιμετώπιση των συνεπειών της φτώχειας και την αποφυγή του κοινωνικού αποκλεισμού, απαραίτητος όρος της επιτυχίας του οποίου είναι να διασφαλίζεται η νομιμότητα των σχετικών δαπανών.
Κριτήρια	<p>(α) Οι σχετικές ενισχύσεις πρέπει να χορηγούνται μόνο στα άτομα που πληρούν τα περιουσιακά και εισοδηματικά κριτήρια ένταξης στο πρόγραμμα.</p> <p>(β) Οι εντασσόμενοι πρέπει να πληρούν το κριτήριο διαμονής που ορίζεται στο πρόγραμμα.</p> <p>(γ) Πρέπει να υφίσταται σύστημα δικλίδων που να εξασφαλίζει την επικαιροποίηση της βάσης δεδομένων των δικαιούχων του προγράμματος.</p> <p>(δ) Πρέπει να υφίσταται τακτικό πρόγραμμα ηλεκτρονικής διασταύρωσης των δηλωθέντων στοιχείων με τα στοιχεία της ΑΑΔΕ.</p> <p>(ε) Οι αρμόδιες υπηρεσίες των Δήμων πρέπει να διεξάγουν έναν ικανό αριθμό κοινωνικών ερευνών για την επαλήθευση του τόπου διαμονής, της σύνθεσης και των συνθηκών διαβίωσης του νοικοκυριού δεδομένου ότι τα στοιχεία αυτά σχετίζονται με τα κριτήρια ένταξης στο πρόγραμμα.</p> <p>(στ) Η διαδικασία ανάληψης αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών πρέπει να διενεργείται και ολοκληρώνεται σε εύλογο χρόνο.</p>

Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου συμμόρφωσης
Εποπτεία ελέγχου	Ιουλία Παπαθεοδώρου, Πάρεδρος
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) 2η ΥΕ Τομέα Εργασίας και Κοινωνικών Υπηρεσιών	Οργανισμός Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ)
2) ΥΕ Τομέα Βουλής των Ελλήνων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης	Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (ΗΔΙΚΑ) ΑΕ
3) 2η ΥΕ Τομέα Οικονομικών	ΑΑΔΕ
4) Πιθανότητα σύμπραξης με Υπηρεσίες Επιτρόπου Περιφέρειας	Δείγμα Δήμων
5) Στο στάδιο του υπομνήματος μπορεί να υπάρξει συνεργασία με την Υπηρεσία Επιτρόπου Πληροφορική.	

**6. Ανθρώπινη εξαθλίωση (άτομα που διανυκτερεύουν στην ύπαιθρο εκζητούντα τη βοήθεια των περαστικών): πόσο αποτελεσματική είναι η κρατική δράση για την αντιμετώπιση του φαινομένου;**

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 2 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος επιδόσεων
Αφορμή ελέγχου	Η εξάλειψη του φαινομένου συνδέεται με την επιτυχία ενός από τους στόχους της ατζέντας της στρατηγικής για την «ΕΥΡΩΠΗ 2020» που αποσκοπεί στην κατάποληση της φτώχειας και του κοινωνικού αποκλεισμού

Κριτήρια	<p>(α) Πρέπει να διαγνωσθούν από μέρος της Πολιτείας οι τύποι και οι μορφές της σύγχρονης επαιτείας.</p> <p>(β) Πρέπει να υφίσταται επίσημη στρατηγική για την ολοκληρωμένη αντιμετώπιση του φαινομένου της επαιτείας.</p> <p>(γ) Πρέπει να διενεργείται συγκεντρωτική καταγραφή του αριθμού των άστεγων επαιτών στα αστικά κέντρα.</p> <p>(δ) Πρέπει να αξιολογηθεί η επιτυχία των επιδομάτων στέγασης.</p> <p>(ε) Πρέπει να καταγραφούν οι πόροι που δίνονται για την καταπολέμηση της φτώχειας και να αξιολογηθεί κατά πόσο συντελούν στην αντιμετώπιση του φαινομένου της επαιτείας με τη θέσπιση των κατάλληλων δεικτών αποτελέσματος.</p>
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου επιδόσεων
Εποπτεία ελέγχου	Νικόλαος Σπανάκης, Εισηγητής
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) 1η ΥΕ Τομέα Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων	Διεύθυνση Καταπολέμησης Φτώχειας
2) ΥΕ Δήμου Αθηναίων	Δήμος Αθηναίων
3) ΥΕ Δήμου Πειραιά	Δήμος Πειραιά
4) ΥΕ Δήμου Θεσσαλονίκης	Δήμος Θεσσαλονίκης
5) 2 <sup>η</sup> ΥΕ ΠΕ Αχαΐας	Δήμος Πατρέων
6) 2 <sup>η</sup> ΥΕ ΠΕ Λαρίσης	Δήμος Λαρισαίων
7) 2 <sup>η</sup> ΥΕ Π.Ε. Ηρακλείου	Δήμος Ηρακλείου

### ε΄ Ισότητα Ευκαιριών

**7. Κοινωνική επανένταξη των κρατουμένων: Πώς εκδηλώνεται η μέριμνα της πολιτείας για την προσαρμογή των κρατουμένων (κατά την διάρκεια της κράτησης και μετά την αποφυλάκισή τους) στο οικογενειακό και κοινωνικό περιβάλλον και την επαγγελματική τους αποκατάσταση;**

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 4 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Εντοπισμός συστημικής παθογένειας
Αφορμή ελέγχου	Εμβάθυνση του ελέγχου που πρόσφατα ολοκληρώθηκε στα Καταστήματα Κράτησης από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του ΕλΣ. Ο έντονος κοινωνικός χαρακτήρας του προβλήματος.
Κριτήρια	(α) Πρέπει να υφίστανται μετρήσιμοι στόχοι αναφορικά με την κοινωνική επανένταξη των κρατουμένων που έχουν τεθεί από τη Γενική Γραμματεία Αντεγκληματικής Πολιτικής του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη. (β) Πρέπει να αναλυθούν τα προγράμματα, ώστε να αξιολογηθεί η επάρκεια των μέσων που χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των στόχων. (γ) Πρέπει να καταγράφονται και να αξιολογούνται τα αποτελέσματα της υλοποίησης των προγραμμάτων αυτών.
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδια ελέγχου επιδόσεων και συμμόρφωσης
Εποπτεία ελέγχου	Ιουλία Παπαθεοδώρου, Πάρεδρος
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) 2η ΥΕ Τομέα Εσωτερικών και Προστασίας Πολίτη	Υπουργείο Προστασίας του Πολίτη
2) 3η ΥΕ Τομέα Εσωτερικών και Προστασίας Πολίτη	25 καταστήματα κράτησης
3) Πιθανότητα σύμπραξης με 3η ΥΕ Του Τομέα Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων	ΟΑΕΔ
4) Πιθανότητα σύμπραξης με Υπηρεσίες Επιτρόπου Περιφέρειας	Δείγμα Δήμων



## Β' Περιβάλλον , ανάπτυξη και κλιματική αλλαγή

### α' Ύδατα

#### 8. Παροχή υπηρεσιών ύδρευσης από το Κράτος: Είναι αποδοτικές οι μονάδες αφαλάτωσης;

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 2 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος επιδόσεων
Αφορμή ελέγχου	Προτάσεις Επιτρόπων, Πράξεις Κλιμακίων Προσυμβατικού Ελέγχου
Κριτήρια	(α) Πρέπει να αξιολογείται με κατάλληλο σύστημα η αποδοτικότητα των μονάδων αφαλάτωσης. (β) Τα προβλήματα που εντοπίζονται πρέπει να αντιμετωπίζονται με πρόσφορα μέτρα. (γ) Πρέπει να εξετάζονται επαρκώς εναλλακτικά μέσα παροχής ύδατος στα μικρά νησιά.
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου επιδόσεων
Εποπτεία ελέγχου	Ειρήνη Λιάσκα, Εισηγήτρια
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) ΥΕ ΠΕ Μαγνησίας	Δήμος Αλονήσου
2) ΥΕ ΠΕ Ρόδου	Δήμος Νισύρου
3) ΥΕ ΠΕ Σάμου	Δήμος Φούρνων
4) ΥΕ ΠΕ Σύρου	α) Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Δήμου Θήρας (ΔΕΥΑΘ) β) Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Μυκόνου (ΔΕΥΑΜ) γ) Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Ερμούπολης (ΔΕΥΑΕ)
5) ΥΕ ΠΕ Χίου	α) Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης νήσου Χίου β) Δήμος Οινουσσών

### β' Απορρίμματα

#### 9. Απορρίμματα και ανακύκλωση: Μετράται η αποτελεσματικότητα των προγραμμάτων ανακύκλωσης με αξιόπιστους δείκτες οικονομικότητας;

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 4 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Εντοπισμός συστημικών παθογενειών

Αφορμή ελέγχου	Συνέχεια του ελέγχου Φορέων Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων που διενεργήθηκε στο πλαίσιο του ΕΠΕ 2018.
Κριτήρια	(α) Έχουν υιοθετηθεί προγράμματα ανακύκλωσης από τους Δήμους με μετρήσιμους δείκτες επιτυχίας; (β) Μετράται εν πάση περιπτώσει η αποτελεσματικότητα των προγραμμάτων με αξιόπιστους δείκτες οικονομικότητας; (γ) Λαμβάνονται υπόψη οι μετρήσεις για τη βελτίωση του συστήματος;
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου επιδόσεων
Εποπτεία ελέγχου	Γεωργία Μαραγκού, Αντιπρόεδρος
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) ΥΕ Δήμου Αθηναίων	Δήμος Αθηναίων
2) ΥΕ Δήμου Αμαρουσίου	Δήμος Αμαρουσίου
3) ΥΕ Δήμου Αγίας Παρασκευής	Δήμος Αγίας Παρασκευής
4) ΥΕ Δήμου Ηλιούπολης	Δήμος Βάρης-Βούλας -Βουλιαγμένης
5) ΥΕ Δήμου Περιστερίου	Δήμος Περιστερίου
6) ΥΕ Δήμου Νέας Ιωνίας	Δήμος Νέας Ιωνίας
7) ΥΕ Δήμου Πειραιώς	Δήμος Πειραιώς
8) ΥΕ Δήμου Αχαρνών	Δήμος Αχαρνών
9) ΥΕ Δήμου Καλαμαριάς	Δήμος Καλαμαριάς
10) ΥΕ ΠΕ Αιτωλοακαρνανίας	Δήμος Μεσολογγίου
11) ΥΕ ΠΕ Άρτας	Δήμος Αρταίων
12) 2 <sup>η</sup> ΥΕ ΠΕ Αχαΐας	Δήμος Πατρέων
13) ΥΕ ΠΕ Βοιωτίας	Δήμος Λειβαδιάς
14) ΥΕ ΠΕ Γρεβενών	Δήμος Γρεβενών
15) ΥΕ ΠΕ Δωδεκανήσου	Δήμος Ρόδου
16) 2 <sup>η</sup> Ε ΠΕ Ηρακλείου	Δήμος Ηρακλείου
17) ΥΕ ΠΕ Καβάλας	Δήμος Καβάλας
18) ΥΕ ΠΕ Καστοριάς	Δήμος Καστοριάς
19) ΥΕ ΠΕ Κεφαλλονιάς	Δήμος Κεφαλλονιάς
20) ΥΕ ΠΕ Κοζάνης	Δήμος Κοζάνης

21) ΥΕ ΠΕ Κορίνθου	Δήμος Κορινθίων
22) ΥΕ ΠΕ Σύρου	Δήμος Ερμούπολης
23) 2 <sup>η</sup> ΥΕ ΠΕ Λάρισας	Δήμος Λαρισαίων
24) ΥΕ ΠΕ Λασιθίου	Δήμος Αγίου Νικολάου
25) ΥΕ ΠΕ Λέσβου	Δήμος Μυτιλήνης
26) ΥΕ ΠΕ Μαγνησίας	Δήμος Βόλου
27) ΥΕ ΠΕ Μεσσηνίας	Δήμος Καλαμάτας
28) ΥΕ ΠΕ Ροδόπης	Δήμος Κομοτηνής
29) ΥΕ ΠΕ Τρικάλων	Δήμος Τρικκαίων
30) ΥΕ ΠΕ Φθιώτιδας	Δήμος Λαμιέων

### Γ' Δημοσιονομική βιωσιμότητα, καταπολέμηση της σπατάλης

#### α' Έσοδα, φόροι, δικαιώματα

**10. Ανταποδοτικά τέλη (βλ. άρθρο 25 του ν. 1828/1989 για το ενιαίο τέλος καθαριότητας και φωτισμού): Υπολογίζονται σωστά τα τέλη ώστε να μην καταλήγουν να μετατρέπονται σε φόρους; Διατίθενται για τις ανταποδοτικές υπηρεσίες για τις οποίες αποκλειστικά προορίζονται;**

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 1 ν. 4129/2013
Είδος Ελέγχου	Στοχευμένος θεματικός έλεγχος συμμόρφωσης
Αφορμή ελέγχου	Υψηλή επικινδυνότητα λόγω του τεχνικού χαρακτήρα του ζητήματος. Υψηλό ενδιαφέρον γιατί άπτεται θεμελιώδους κανόνα του κοινοβουλευτικού πολιτεύματος (ουδείς φόρος άνευ νόμου υπό στενή έννοια)
Κριτήρια	(α) Πρέπει να καθορισθούν οι συντελεστές τους ώστε η είσπραξη των εσόδων να είναι ανάλογη των εξόδων και να μην μετατρέπονται αυτά (καταδήλως) σε φόρους. (β) Πρέπει να διερευνηθούν οι αιτίες και οι συνέπειες της ύπαρξης αδιάθετων υπολοίπων ανταποδοτικών τελών στους απολογισμούς των Δήμων. (γ) Πρέπει τα ανταποδοτικά τέλη να χρησιμοποιούνται για τις ειδικές υπηρεσίες για τις οποίες προβλέφθηκαν. (δ) Πρέπει να είναι ευχερής η παρακολούθησή τους, ως ειδικευμένων εσόδων από τους ταμίες.
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου συμμόρφωσης
Εποπτεία ελέγχου	Νικόλαος Σπανάκης, Εισηγητής
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) ΥΕ Δήμου Αθηναίων	Δήμος Αθηναίων

2) ΥΕ Δήμου Ηλιούπολης	Δήμος Ελληνικού - Αργυρούπολης
3) ΥΕ Δήμου Νέας Ιωνίας	Δήμος Νέας Ιωνίας
4) ΥΕ Δήμου Πειραιώς	Δήμος Περάματος
5) ΥΕ Περιστερίου	Δήμος Περιστερίου
6) ΥΕ Δήμου Θεσσαλονίκης	Δήμος Αμπελοκήπων - Μενεμένης
7) ΥΕ Δήμου Καλαμαριάς	Δήμος Λαγκαδά
8) ΥΕ ΠΕ Βοιωτίας και Φωκίδας	Δήμος Δελφών
9) ΥΕ ΠΕ Ζακύνθου	Δήμος Ζακύνθου
10) ΥΕ ΠΕ Καβάλας	Δήμος Καβάλας
11) ΥΕ ΠΕ Κοζάνης	Δήμος Κοζάνης
12) ΥΕ ΠΕ Λακωνίας	Δήμος Σπάρτης
13) 2 <sup>η</sup> ΥΕ ΠΕ Λάρισας	Δήμος Λαρισαίων
14) ΥΕ ΠΕ Μαγνησίας	Δήμος Βόλου
15) ΥΕ ΠΕ Μεσσηνίας	Δήμος Καλαμάτας
16) ΥΕ ΠΕ Πρέβεζας	Δήμος Ζήρου
17) ΥΕ ΠΕ Ροδόπης	Δήμος Κομοτηνής
18) ΥΕ ΠΕ Ρόδου	Δήμος Κω
19) ΥΕ ΠΕ Σύρου	Δήμος Μυκόνου
20) ΥΕ ΠΕ Χαλκιδικής	Δήμος Νέας Προποντίδας

**11. Έσοδα κρατικών νοσοκομείων: Το κλειστό ενοποιημένο νοσήλιο έχει απομακρυνθεί από το πραγματικό κόστος νοσηλείας;**

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 2 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος οικονομικότητας (είδος του ελέγχου επιδόσεων)
Αφορμή ελέγχου	Βασικό ζήτημα δημοσιονομικής βιωσιμότητας: Κάθε κατηγορία πάθησης ασθενούς αντιστοιχεί σε ένα συγκεκριμένο «νοσηλευτικό κόστος», το οποίο αποτυπώνεται σε μία ενιαία τιμή με την οποία αποζημιώνονται τα νοσοκομεία (βλ. κυα Υ4α/ 85649/2011, φ. 1702 Β')
Κριτήρια	<p>(α) Πρέπει να υφίσταται αξιόπιστο σύστημα ελέγχου και διαρκούς παρακολούθησης του κόστους των εισαγωγών και εν γένει των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν στους πολίτες που νοσηλεύθηκαν σε δημόσια νοσοκομεία.</p> <p>(β) Πρέπει να υφίσταται διαδικασία επανεκτίμησης του μοναδιαίου κόστους του ΚΕΝ, ακόμη και της ολικής αναθεώρησης αυτού, όταν διαπιστωθούν σοβαρές αποκλίσεις μεταξύ του κόστους που υπολογίστηκε σε υλικά και εργασίες για κάθε εισαγωγή και του πραγματικού κόστους του ΚΕ., ώστε αυτά να αντιπροσωπεύουν το πραγματικό κόστος περίθαλψης.</p> <p>(γ) Το σύστημα ΚΕΝ πρέπει να εξυπηρετεί τους στόχους της γρήγορης και εύκολης τιμολόγησης των περιστατικών και να συνδυάζεται μέσω του συστήματος αυτού τιμολόγησης το καταβαλλόμενο από τα νοσοκομεία κόστος με την ετήσια δυνατότητα της χώρας για το ύψος της χρηματοδότησης του νοσοκομειακού τομέα.</p> <p>(δ) Πρέπει να γνωρίζουν τα νοσοκομεία, ανά πάσα στιγμή, μέσω των διαδικασιών τους πόσο κοστίζει η νοσηλεία ανάλογα με τα περιστατικά εισαγωγής ώστε το πραγματικό κόστος να μην απομακρύνεται απ' αυτό για το οποίο αποζημιώνονται τα νοσοκομεία από τα ασφαλιστικά ταμεία (ΚΕΝ).</p>
Νομική βάση	Εγχειρίδιο ελέγχου επιδόσεων
Εποπτεία ελέγχου	Ευαγγελία Κουλουμπίνη, Σύμβουλος
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) 3 <sup>η</sup> ΥΕ Τομέα Υγείας	ΓΝ Αθηνών «ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ»
2) 5 <sup>η</sup> ΥΕ Τομέα Υγείας	ΓΝ «ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ – ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ»

3) 1 <sup>η</sup> ΥΕ Τομέα Παιδείας	Αρεταίειο Πανεπιστημιακό Νοσοκομείο
4) ΥΕ ΠΕ Μαγνησίας	Γενικό Νοσοκομείο Βόλου
5) ΥΕ ΠΕ Αρκαδίας	Γενικό Νοσοκομείο Τρίπολης
6) ΥΕ ΠΕ Κορινθίας	Γενικό Νοσοκομείο Κορίνθου

### β' Δημόσιες συμβάσεις

#### 12. Δημόσια έργα που κατακυρώνονται με πολύ υψηλά ποσοστά έκπτωσης: Πώς εξελίσσεται η εκτέλεσή τους;

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 4 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Εντοπισμός συστημικών παθογενειών
Αφορμή ελέγχου	Προτάσεις Επιτρόπων
Κριτήρια	(α) Τα δημόσια έργα πρέπει να εκτελούνται σύμφωνα με τα συμφωνηθέντα αρχικώς. (β) Οι υπερβολικά χαμηλές τιμές κατακύρωσης δεν πρέπει να επιδρούν στην ποιότητα και την έγκαιρη περαίωση της κατασκευής, εντός του ποσού της κατακύρωσης.
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδια ελέγχου επιδόσεων και συμμόρφωσης
Εποπτεία ελέγχου	Νικόλαος Σπανάκης, Εισηγητής
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) 1 <sup>η</sup> ΥΕ Τομέα Μεταφορών και Περιβάλλοντος	1. Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών 2. ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΕ 3. ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΑΕ 4. ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ ΑΕ
2) ΥΕ ΟΤΑ Ι Περιφέρειας Αττικής	Περιφέρεια Αττικής
3) 1 <sup>η</sup> ΥΕ ΠΕ Λάρισας	Περιφέρεια Θεσσαλίας
4) ΥΕ ΠΕ Αιτωλοακαρνανίας	Δήμος Αγρινίου
5) ΥΕ Δήμου Καλαμαριάς	Δήμος Παύλου Μελά
6) 2 <sup>η</sup> ΥΕ ΠΕ Ηρακλείου	Δήμος Ηρακλείου

7) 2 <sup>η</sup> ΥΕ ΠΕ Αχαΐας	ΔΕΥΑ Πάτρας
-----------------------------------	-------------

γ' Δημοσιονομική πειθαρχία και διαφάνεια

**13. Διασφάλιση της δημοσιονομικής βιωσιμότητας: ακούγονται επαρκώς τα ανεξάρτητα συμβουλευτικά όργανα για την τήρηση της δημοσιονομικής πειθαρχίας;**

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 2 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος επιδόσεων
Αφορμή ελέγχου	Η αποτελεσματική εφαρμογή των θεσμών τήρησης της δημοσιονομικής πειθαρχίας
Ελεγχόμενος φορέας	Γραφείο Προϋπολογισμού του Κράτους στη Βουλή Ελληνικό Δημοσιονομικό Συμβούλιο
Κριτήρια	(α) Οι εκθέσεις και ιδίως οι συστάσεις πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τους φορείς προς τους οποίους απευθύνονται. (β) Πρέπει να υφίστανται διάλογοι θεσμικού διαλόγου μεταξύ των εμπλεκόμενων φορέων. (γ) Η μη αποδοχή των συστάσεων πρέπει να εξηγείται. (δ) Πρέπει να δίνεται συνέχεια στα πορίσματα των εκθέσεων.
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχων επιδόσεων
Εποπτεία ελέγχου	Γεωργία Μαραγκού, Αντιπρόεδρος
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) 1η ΥΕ.Τομέα Οικονομικών	Ελληνικό Δημοσιονομικό Συμβούλιο
2) ΥΕ Τομέα Βουλής των Ελλήνων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης	Γραφείο Προϋπολογισμού του Κράτους στη Βουλή

#### δ' Μείωση κόστους

#### 14. Απεξάρτηση από ναρκωτικές ουσίες: είναι υπερβολικά τα λειτουργικά έξοδα του Οργανισμού κατά των Ναρκωτικών;

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 2 ν. 4129/2013 (άρθρο 342 ν. 4700/2020)
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος επιδόσεων
Αφορμή ελέγχου	Προηγούμενες εκθέσεις εσωτερικού ελεγκτή
Κριτήρια	(α) Τα λειτουργικά έξοδα πρέπει να διέπονται από ορθολογικά κριτήρια. (β) Πρέπει να υφίσταται υποχρεωτική οροφή. (γ) Πρέπει να υφίσταται σύστημα ελέγχου υπερβάσεων.
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου επιδόσεων
Εποπτεία ελέγχου	Μαρία Καραπέτη, Πάρεδρος
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
3η ΥΕ Τομέα Υγείας	ΟΚΑΝΑ

#### Δ' Κράτος δικαίου, ασφάλεια

##### α' Χρηστή διοίκηση

#### 15. Βελτίωση των συνθηκών διαβίωσης των Ρομά: έχουν γίνει σεβαστές οι σχετικές διεθνείς υποχρεώσεις για την κοινωνική ένταξη των Ρομά;

Νομική βάση	Άρθρο 40 παρ. 1 και 4 ν. 4129/2013
Είδος Ελέγχου	Έλεγχος συμμόρφωσης, έλεγχος καταγραφής συστημικών παθογενειών
Αφορμή ελέγχου	Οι Ρομά έχουν τα υψηλότερα ποσοστά φτώχειας και κοινωνικού αποκλεισμού. Η κατάσταση επιδεινώθηκε λόγω του COVID-19. Στην Ελλάδα ο εκτιμώμενος αριθμός Ρομά είναι 300.000 (ανώτατη εκτίμηση). Υπάρχει αυξημένο ενδιαφέρον του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου (βλ. απόφαση από 4.9.2020 της Επιτροπής Πολιτικών Ελευθεριών).
Κριτήρια	(α) Πρέπει να επιδιώκεται συμμόρφωση με τις διεθνείς υποχρεώσεις της Χώρας. (β) Το ζήτημα πρέπει να αποτελεί αντικείμενο σχεδιασμού με συγκεκριμένους μετρήσιμους στόχους.



	(γ) Πρέπει η επιδότηση ενοικίου που καταβάλλεται στους Ρομά να παρακολουθείται με πρόσφορο σύστημα παρακολούθησης ώστε να επιτυγχάνεται ο στόχος που επιδιώκεται με την επιδότηση.
Ελεγκτικό εγχειρίδιο	Εγχειρίδιο ελέγχου συμμόρφωσης
Εποπτεία ελέγχου	Γεωργία Μαραγκού, Αντιπρόεδρος
<b>Διεξαγωγή ελέγχου</b>	
1) 1 <sup>η</sup> ΥΕ Τομέα Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων	Γενική Γραμματεία Αλληλεγγύης του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης
2) 1 <sup>η</sup> ΥΕ ΠΕ Αχαΐας	ΠΕΠ Δ. Ελλάδας (Επιδότηση ενοικίου ειδικών κοινωνικών ομάδων στη Δ. Ελλάδα)
3) ΥΕ ΠΕ Κοζάνης	ΠΕΠ Δ. Μακεδονίας (επιδότηση ενοικίου για Ρομά για τρία έτη)
4) ΥΕ ΠΕ Ηρακλείου	Ομάδες βελτίωσης συνθηκών διαβίωσης Ρομά στην Περιφέρεια Κρήτης
5) ΥΕ Δήμου Αμαρουσίου	Πιλοτικό σχέδιο για την κοινωνική ένταξη των Ρομά του Δήμου Χαλανδρίου