



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ Ε΄ - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

Ταχ. δ/ση: Ιατρίδου 2 και Κηφισίας, 115 26 Αθήναι
Πληροφορίες: Α. Κοντογεωργάκης
Τηλέφωνο: 2106987792
Ηλεκτρ. ταχυδρ.: a.kontogeorgakis@glk.gr

Αθήναι

Προς: Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και
Οικονομικών/ Υπηρεσία Συντονισμού/
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(μέσω ΣΗΔΕ)

Θέμα: Αναφορά με αριθμ. πρωτ 2484/27.5.2026.

Σχετ.: Η υπ' αριθμ. 2484/27-5-2026 αναφορά τού Βουλευτή Κόκκαλη Βασιλείου προς το Προεδρείο τής Βουλής των Ελλήνων και προς τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία μάς διαβιβάστηκε με το 84394ΕΞ2026/28-5-2026 έγγραφο Προϊσταμένης Υπηρεσίας Συντονισμού.

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας γνωρίζουμε τα κάτωθι:

1. Με το ν. 4795/2021, Κεφάλαιο ΣΤ' («Συντονισμός, παρακολούθηση και αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου»), άρ. 22 («Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου»), ορίζεται:

- «1. Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, ως αρμόδιος φορέας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν. 4622/2019 (Α' 133) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της: [...].
2. Το Υπουργείο Οικονομικών, σύμφωνα με τον ν. 3492/2006 (Α' 210), ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.
3. Το Ελεγκτικό Συνέδριο παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία αυτού».

2. Από πλευράς μας και σε ό,τι αφορά στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ), στο πλαίσιο των διεπόμενων από το ν. 3492/2006 αρμοδιοτήτων της, διενεργεί δημοσιονομικούς ελέγχους αναφορικά με δράσεις δημόσιων φορέων, δαπάνες και δημόσιες συμβάσεις οι οποίες χρηματοδοτούνται από εθνικούς πόρους (όχι συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα). Στο ελεγκτικό αντικείμενο συμπεριλαμβάνεται η επάρκεια και αποτελεσματικότητα του «συστήματος εσωτερικού ελέγχου» καθώς και η νομιμότητα και κανονικότητα δαπανών όπως αυτές των συμβάσεων παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό, όπου συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις, και διενεργείται είτε τακτικός είτε έκτακτος έλεγχος, η ΓΔΔΕ προβαίνει στις προβλεπόμενες συστάσεις προς Δημόσιες Αρχές και σε ενέργειες, συμπεριλαμβανομένης της επιβολής αφενός καταλογισμών σε φυσικά πρόσωπα και οικονομικούς φορείς και αφετέρου δημοσιονομικών διορθώσεων

σε δημόσιους φορείς. Περαιτέρω, η ΓΔΔΕ διενεργεί, κατ' έτος, σημαντικό πλήθος ελέγχων στο πλαίσιο εισαγγελικών παραγγελιών.

3. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι κύριες αρμοδιότητες σχεδιασμού, συντονισμού, παρακολούθησης και αξιολόγησης του «συστήματος εσωτερικού ελέγχου» της δημόσιας διοίκησης, ανήκουν στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας (ΕΑΔ). Η ΓΔΔΕ παρακολουθεί τη δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, ωστόσο δεν έχει αρμοδιότητα παροχής οδηγιών προς αυτές. Η ΓΔΔΕ εκδίδει συστάσεις για τα θέματα αυτά μόνο στο πλαίσιο των ελέγχων που διενεργεί. Η ΓΔΔΕ στο πλαίσιο της αρμοδιότητας ελέγχου τής επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, έχει εκδώσει δύο εκθέσεις αξιολόγησης τις οποίες έχει αποστείλει στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στην ΕΑΔ. Με αυτές, αναδεικνύεται σειρά ζητημάτων μεταξύ των οποίων το θέμα των αναθέσεων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σε ιδιωτικούς οικονομικούς φορείς.

4. Ειδικότερα, ως προς τις ετήσιες εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου οι οποίες έχουν συνταχθεί από εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών, από την επεξεργασία των διαθέσιμων απολογιστικών στοιχείων έχουν αναδειχθεί ζητήματα χαμηλής ποιότητας, σαφήνειας και τεκμηρίωσης. Μεταξύ άλλων, έχουν εντοπισθεί περιπτώσεις στις οποίες οι εκθέσεις εμφανίζουν ελλιπή σύνδεση μεταξύ ευρημάτων, παρατηρημάτων, συμπερασμάτων και συστάσεων, καθώς και περιπτώσεις χρήσης τυποποιημένων ή επαναλαμβανόμενων διατυπώσεων, χωρίς επαρκή προσαρμογή στα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του εκάστοτε ελεγχόμενου δημόσιου φορέα. Επιπλέον, έχει παρατηρηθεί ότι σε ορισμένες εκθέσεις που έχουν συνταχθεί με συμμετοχή εξωτερικών συνεργατών (παρόχων υπηρεσιών), δεν αποτυπώνεται με την απαιτούμενη σαφήνεια η γνώμη/ διαβεβαίωση εντός τού σώματος της έκθεσης, ενώ σε άλλες περιπτώσεις διατυπώνονται θετικά συμπεράσματα χωρίς επαρκή αιτιολόγηση, παρά την ύπαρξη σημαντικών επιμέρους ευρημάτων. Τα ανωτέρω ζητήματα επηρεάζουν την αξιοπιστία, τη χρησιμότητα και την προστιθέμενη αξία των εκθέσεων για τη Διοίκηση.

5. Η ΓΔΔΕ έχει διατυπώσει, σε ορισμένες περιπτώσεις, την άποψη για την ανάγκη περαιτέρω ενίσχυσης των οργανικών Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, τον περιορισμό της συστηματικής προσφυγής σε εξωτερικούς συνεργάτες, όπου αυτό δεν είναι αναγκαίο, καθώς και την καθιέρωση ενιαίας και αυστηρότερης μεθοδολογίας αξιολόγησης των εκθέσεων. Ιδιαίτερη σημασία αποδίδεται επίσης στην ουσιαστική αξιολόγηση, από το δημόσιο φορέα, των παραδοτέων πριν από την αποδοχή τους, στην καλύτερη παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων και στη χαρτογράφηση των εξωτερικών παρόχων, καθώς και στην αξιολόγηση του κόστους των αναθέσεων σε συνδυασμό με την ποιότητα των παραδοτέων τους.

6. Τέλος, σε ό,τι αφορά στο δεύτερο σκέλος της Ερώτησης αναφορικά με τις δημόσιες συμβάσεις που χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας ή από λοιπά συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα, επισημαίνεται ότι η ΓΔΔΕ δεν ασκεί ουδεμία αρμοδιότητα.

Ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης

Γεώργιος Γεωργίου

Κοινοποίηση:
Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής

Εσωτερική Διανομή:
Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων