Περίληψη Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου
του άρθρου 22 παρ.1 του Ν.3492/2006, ΦΕΚ 210 Α΄
για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2025 - 30.06.2026

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

Η Γ.Δ.Δ.Ε. συντάσσει Ετήσια Έκθεση Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 Ν. 3492/2006 και του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), στην οποία περιλαμβάνονται: α) τα συμπεράσματα των διενεργηθέντων ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων και β) η αξιολόγηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις διατυπωθείσες συστάσεις των ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε. προηγούμενων ελεγκτικών περιόδων. Η έκθεση αυτή αφού εγκριθεί από αρμόδιο συλλογικό όργανο της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.), υποβάλλεται στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και συνοδεύει το Γενικό Προϋπολογισμό του Κράτους.

Εκθέτοντας συνοπτικά το περιεχόμενο της ανωτέρω έκθεσης για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2025-30.06.2026 αναφέρονται τα ακόλουθα:

1. Ελεγκτική Δραστηριότητα

1.1. Νομοθετικές ρυθμίσεις

- Επικαιροποιήθηκαν οι φορείς αρμοδιότητας των οικείων Υπουργείων οι οποίοι εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν.3492/2006 και ελέγχονται από τη Γ.Δ.Δ.Ε. του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του ανωτέρω νόμου, εκδόθηκαν κοινές υπουργικές αποφάσεις για τον καθορισμό των ελεγχόμενων φορέων αρμοδιότητας των ακόλουθων Υπουργείων, καθώς και των φορέων της Πολιτειακής Ηγεσίας του Κράτους:
    - Υπουργείο Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας
    - Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης
    - Πολιτειακή Ηγεσία του Κράτους

- Με τις διατάξεις των άρθρων 73–80 του Ν. 5217/2025 (ΦΕΚ Α΄ 120/11.07.2025) εκσυγχρονίστηκαν η μεθοδολογία και οι διαδικασίες των διαχειριστικών /οικονομικών ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε. Ειδικότερα, διευρύνθηκε η δυνατότητα επιβολής δημοσιονομικών διορθώσεων σε περιπτώσεις διαπίστωσης μεμονωμένων ή συστημικών δημοσιονομικών παρατυπιών σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, με σκοπό την αποτελεσματικότερη συμμόρφωση των ελεγχόμενων φορέων και την επίλυση ερμηνευτικών ζητημάτων που είχαν ανακύψει κατά την εφαρμογή του Ν. 3492/2006 στη διαδικασία των ελέγχων.

- Ολοκληρώθηκε η αναμόρφωση του Κανονισμού της Γ.Δ.Δ.Ε. για την επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων, με την έκδοση της υπ' αριθμ. 15094 ΕΞ 2026/28.01.2026 απόφασης (ΦΕΚ Β΄ 601/09.02.2026).

Ο αναμορφωμένος Κανονισμός συγκεντρώνει σε ενιαίο κείμενο όλες τις περιπτώσεις που επισύρουν δημοσιονομική διόρθωση και παρέχει μεγαλύτερη ευελιξία κατά την επιβολή της. Με τον τρόπο αυτό επιδιώκεται η δικαιότερη αντιμετώπιση των ευρημάτων, με αξιοποίηση της εκτεταμένης ελεγκτικής εμπειρίας της Γ.Δ.Δ.Ε. ως προς τα είδη και τη συχνότητα εμφάνισης των επιμέρους τύπων ευρημάτων.

1.2. Τακτικοί έλεγχοι

Κατά την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2025 έως 30.06.2026 εκδόθηκαν εκατόν σαράντα εννέα (149) αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων για τη διενέργεια τακτικών διαχειριστικών ελέγχων σε ισάριθμους φορείς. Ειδικότερα, οι έλεγχοι αφορούσαν 57 δήμους, 14 ΝΠΔΔ δήμων, 14 νοσοκομεία, 10 ΝΠΙΔ δήμων, 23 ΝΠΔΔ της Κεντρικής Κυβέρνησης, 12 ΝΠΙΔ της Κεντρικής Κυβέρνησης, 3 ΔΕΚΟ, 3 περιφέρειες, 3 πανεπιστήμια, 6 ΕΛΚΕ πανεπιστημίων, 2 ΟΚΑ και 2 Αποκεντρωμένες Διοικήσεις (ΑΠΔ). Επτά (7) από τους ανωτέρω ελέγχους περιλάμβαναν στοιχεία απόδοσης.

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

Έτος αναφοράς θεωρείται το προηγούμενο της ελεγκτικής περιόδου έτος, ήτοι το 2024 (πλήρες έτος 12 μήνες).

Από τους τακτικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης ελεγκτικής περιόδου 01.07.2025-30.06.2026 οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα σαράντα τεσσάρων (44) τακτικών ελέγχων. Παράλληλα, ολοκληρώθηκαν εβδομήντα επτά (77) προσωρινές εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες βρίσκονταν είτε στο στάδιο υποβολής αντιρρήσεων από τους ελεγχόμενους φορείς είτε στο στάδιο εξέτασης των υποβληθεισών αντιρρήσεων από την Ε.Σ.ΕΛ. Από τους λοιπούς ελέγχους, είκοσι επτά (27) βρίσκονταν σε εξέλιξη, ενώ για έναν (1) έλεγχο ολοκληρώθηκε η διαδικασία παρακολούθησης της συμμόρφωσης του ελεγχόμενου φορέα προς τις διατυπωθείσες συστάσεις.

Επιπλέον, κατά την ως άνω χρονική περίοδο οριστικοποιήθηκαν είτε μετά την εξέταση των αντιρρήσεων από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) είτε μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας για την υποβολή των αντιρρήσεων, τα αποτελέσματα ογδόντα (80) τακτικών ελέγχων των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες ελεγκτικές περιόδους.

Οι ελεγχόμενοι φορείς, των οποίων οι εκθέσεις αποτελεσμάτων ελέγχων οριστικοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2025 – 30.06.2026, αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία του

συστήματός τους και με βάση τη σημαντικότητα των ευρημάτων τους έλαβαν βαθμολογία σύμφωνα με την 5-βαθμια κλίμακα. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται ακολούθως:

Βαθμολογία	Ποσοστό
1: Λειτουργεί καλά.	0,8%
2: Λειτουργεί ικανοποιητικά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις	19,4%
3: Λειτουργεί. Ωστόσο απαιτούνται ορισμένες βελτιώσεις	**61,3%**
4: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις	18,5%
5: Ουσιαστικά, δε λειτουργεί	0,0%
ΣΥΝΟΛΟ	**100,0%**

Από τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2025-30.06.2026 αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων το 78,94% εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα», ενώ από το σύνολο των αναδειχθέντων ευρημάτων στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα» το 60,04% χαρακτηρίστηκαν ως «ουσιαστικά».

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

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

Το μεγαλύτερο ποσοστό 81% των συστάσεων εντοπίσθηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα».

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

Η Διεύθυνση Σχεδιασμού, Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.) προέβη σε διοικητική παρακολούθηση των τακτικών διαχειριστικών ελέγχων που διενεργήθηκαν πριν την έναρξη ισχύος του Π.Δ. 142/2017. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης έχει υλοποιηθεί περίπου το 79,44% του συνόλου των συστάσεων ενώ έχει υλοποιηθεί μερικώς και βρίσκεται υπό παρακολούθηση το 4,44% των συστάσεων. Ως εκ τούτου, συνάγεται ότι οι ελεγχόμενοι φορείς ανταποκρίθηκαν θετικά και προέβησαν σε ενέργειες συμμόρφωσης στις συστάσεις των ελέγχων σε ποσοστό 83,88%.

Οι Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) προέβησαν σε διοικητική παρακολούθηση των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν από 01.01.2018 και εφεξής. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης, έχει υλοποιηθεί περίπου το 64% του συνόλου των συστάσεων, ενώ έχει υλοποιηθεί μερικώς και βρίσκεται υπό παρακολούθηση το 3,5% των συστάσεων. Συμπερασματικά, παρατηρείται υψηλό ποσοστό συμμόρφωσης 67,19% το οποίο στην πράξη είναι ακόμα μεγαλύτερο, δεδομένου ότι κατά την περίοδο σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν είχαν παρέλθει όλες οι τεθείσες προθεσμίες συμμόρφωσης που έχουν προσδιοριστεί στις εκθέσεις ελέγχου.

Επίσης, κατά την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2025 έως 30.06.2026 εκδόθηκαν αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων σε συνέχεια των αντίστοιχων συστάσεων των εκθέσεων ελέγχων που έχουν διενεργηθεί από τη Γ.Δ.Δ.Ε., συνολικού ποσού 2.633.772,48€ καθώς και πράξεις καταλογισμού συνολικού ποσού 12.023,55€.

1.3. Έκτακτοι & Ειδικοί Έλεγχοι

Παρατίθεται κατωτέρω συνοπτικά η ελεγκτική δραστηριότητα της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) ως προς τους έκτακτους και ειδικούς ελέγχους για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2025 έως 30.06.2026:

- Έκδοση εκατόν δεκαπέντε (115) αποφάσεων σύστασης ελεγκτικών ομάδων, εκ των οποίων οι πενήντα τρεις (53) αφορούσαν εισαγγελικούς ελέγχους και εξήντα (62) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους .
- Οριστικοποίηση σαράντα εννέα (49) εκθέσεων ελέγχων, εκ των οποίων οι δέκα επτά (17) αφορούσαν εισαγγελικούς ελέγχους και οι τριάντα δύο (32) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Σε εξέλιξη ήταν εξήντα έξι (66) έλεγχοι, εκ των οποίων οι τριάντα έξι (36) αφορούν εισαγγελικούς ελέγχους και οι τριάντα (30) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων είκοσι τριών (23) εκτάκτων ελέγχων των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες ελεγκτικές περιόδους.
- Έκδοση δέκα (10) αποφάσεων δημοσιονομικής διόρθωσης ποσού 1.391.488,71€ και δύο (2) πράξεων καταλογισμού συνολικού ποσού 3.555.107,82€ οι οποίες αφορούν έκτακτους ελέγχους.

- Συμμετοχή υπαλλήλων της Γ.Δ.Δ.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου του Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.)
- Διενέργεια ενός (1) έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου κατόπιν σχετικού αιτήματος της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (πρώην Γ.Ε.Δ.Δ.)
- Διενέργεια επτά (7) ελέγχων με στοιχεία απόδοσης.
- Έκδοση δέκα (10) αποφάσεων σύστασης ελεγκτικών ομάδων για τη διενέργεια ισάριθμων ελέγχων κληροδοτημάτων, εκ των οποίων οριστικοποιήθηκαν πέντε (5) έλεγχοι κληροδοτημάτων, ενώ οι υπόλοιπες τέσσερις (4) προσωρινές εκθέσεις ελέγχων έχουν ολοκληρωθεί και βρίσκονται στο στάδιο της υποβολής αντιρρήσεων από τους ελεγχόμενους φορείς ή της εξέτασης των αντιρρήσεων από την Ε.Σ.ΕΛ. και ένας βρίσκεται σε εξέλιξη. Επίσης, οριστικοποιήθηκαν επτά (7) έλεγχοι κληροδοτημάτων των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες ελεγκτικές περιόδους.

2. Προτάσεις

Η Γ.Δ.Δ.Ε. κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2025-30.06.2026 με γνώμονα τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων, προχώρησε σε προτάσεις δράσεων σε θεσμικό και ελεγκτικό επίπεδο που αφορούσαν το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημά της, τη συμμετοχή των στελεχών της σε ημερίδες, σεμινάρια και εξειδικευμένα προγράμματα τεχνικής βοήθειας με στόχο τη διάχυση τεχνογνωσίας.

Επίσης, έμφαση δόθηκε σε πρωτοβουλίες για τη βελτίωση της μεθοδολογίας και την ανάπτυξη της εργαλειοθήκης της Γ.Δ.Δ.Ε., οι οποίες αφορούσαν τη δημιουργία εγχειριδίου καλών και κακών πρακτικών επί των εκθέσεων ελέγχου, την τυποποίηση και κατηγοριοποίηση των ελεγκτικών ευρημάτων, καθώς και την ολοκλήρωση εγχειριδίου χρηματοοικονομικών και δημοσιονομικών δεικτών και δεικτών απόδοσης, ως εργαλείου για την τεκμηρίωση της αξιολόγησης των ελεγχόμενων φορέων.

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

Ο Προϊστάμενος της Γενικής
Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων
Γεώργιος Γεωργίου