



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ
ΤΟΥ ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ

Τηλ. : 210-6411526

Fax : 210-6411523

Αθήνα 16-2-2015

Αριθ. Πρωτ. 770

Αριθ. Εγκυκλ. 2

ΠΡΟΣ

Τους Εισαγγελείς Εφετών της χώρας

και δι' αυτών στους Εισαγγελείς Πρωτοδικών Περιφερείας τους

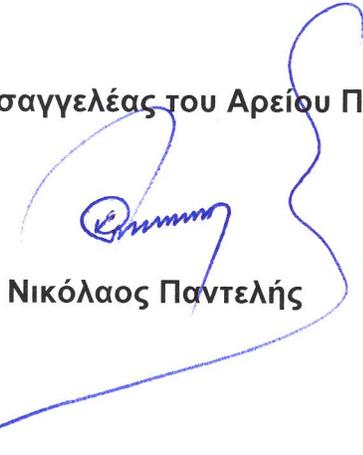
Σχετικά: α) η υπ' αριθμ. 2/2013 εγκύκλιος παραγγελία μας

β) το με αριθμό πρωτοκόλλου 2/3894/Γ.Δ.Δ.Ε./16-1-2015 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Εν συνεχεία της ανωτέρω υπό στοιχείο (α) εγκυκλίου παραγγελίας μας, σας διαβιβάζουμε αντίγραφο του υπό στοιχείου (β) σχετικού εγγράφου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, υπηρεσίας εντεταλμένης εκ του νόμου (άρθρο 1 παρ. Ε του Ν. 4254/2014, όπως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις του με το άρθρο 177 παρ. 6 του Ν. 4261/2014 και άρθρο 43 παρ. 5β του Ν. 4262/2014) για τη διενέργεια διαχειριστικών ελέγχων, στην αρμοδιότητα της οποίας μεταφέρθηκαν ήδη και όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις διαχειριστικών ελέγχων της τέως Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης, για να λάβετε γνώση του περιεχομένου του, ενόψει δε των εκτιθεμένων σ' αυτό περί υποστελέχωσης της υπηρεσίας ήδη από την έναρξη της λειτουργίας της καθώς και περί συσσωρευμένων σ' αυτήν εισαγγελικών παραγγελιών που εκκρεμούν προς περαίωση, παρακαλούμε, χωρίς διάθεση ασύμβατης παρέμβασης στη

συνταγματικά κατοχυρωμένη ανεξαρτησία της γνώμης σας, αφ' ενός μεν να λάβετε υπόψη σας τις επισημάνσεις περί των δυσκολιών που αντιμετωπίζει η νεοσύστατη αυτή υπηρεσία, επιδεικνύοντας ανοχή, εντός των πλαισίων της λογικής βεβαίως, σε ενδεχόμενες καθυστερήσεις κατά την περαίωση των εκκρεμών παραγγελιών, αφ' ετέρου δε κατά την έκδοση νέων παραγγελιών για τη διενέργεια διαχειριστικών ελέγχων, να λαμβάνονται υπόψη και οι επισημάνσεις που γίνονται στην τελευταία παράγραφο της ανωτέρω υπό στοιχείο (α) σχετικής εγκυκλίου παραγγελίας μας.

Ο Αντεισαγγελέας του Αρείου Πάγου



Νικόλαος Παντελής

Κοινοποίηση: Υπουργείο Οικονομικών, Γενικό Λογιστήριο του κράτους,
Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής πολιτικής,
Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Αθήνα, 16/1/2015
Αρ. Πρωτ. 2/3894/ΓΔΔΕ

Διεύθυνση: Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 2
115 26 Αθήνα
Τηλ. : 210 6987702
Fax : 210 6987720
e-mail : s.maravelakis@glk.gr

Προς: 1. Την Εισαγγελέα του Αρείου Πάγου
κ. Ε. Κουτζαμάνη
2. Τον Αντεισαγγελέα του Αρείου
Πάγου κ. Ν. Παντελή
Θέμιδος Μέλαθρον
Λ. Αλεξάνδρας 121
115 22 Αθήνα

Θέμα: Υφιστάμενη κατάσταση λειτουργίας της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων

Σε συνέχεια της από 15/12/2014 συνάντησής μας για τα θέματα της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε τα εξής:

A. Υφιστάμενη κατάσταση μετά την αναδιοργάνωση του Οργανισμού του Υπ. Οικονομικών.

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 1 Παρ. Ε. του Ν. 4254/2014 ΦΕΚ 178Α, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 177 παρ. 6 του ν.4261/2014 ΦΕΚ 107Α και το άρθρο 43 παρ. 5β του ν. 4262/2014 ΦΕΚ 114Α, καταργήθηκε η Γεν. Διεύθυνση Οικον. Επιθεώρησης και μεταφέρθηκαν στην Διεύθυνση Έκτακτων και Ειδικών Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων α) οι αρμοδιότητες ελέγχου της τέως Διεύθυνσης Εθνικών Κληροδοτημάτων και των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων, β) όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις διαχειριστικών ελέγχων της τέως Γεν. Διεύθυνσης Οικ. Επιθεώρησης, ακόμα και αυτές πέραν των ανωτέρω νέων αρμοδιοτήτων.
2. Με τις διατάξεις των άρθρων 43 έως 47 του ΠΔ 111/2014 ΦΕΚ178Α (με ισχύ από 29/10/2014), συνενώθηκαν σε μία Γενική Διεύθυνση οι πρώην Γενικές Διευθύνσεις α) Δημοσιονομικών Ελέγχων και β) Διοίκησης και Ελέγχου Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων από την Ε.Ε., και καθορίστηκαν οι αρμοδιότητες των Διευθύνσεων της νέας Γεν. Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων ως εξής:
 - Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων με βασική αρμοδιότητα της διενέργεια **τακτικών ελέγχων**, βάσει ετήσιου προγράμματος ελέγχων που προκύπτει από τυχαία δειγματοληψία.
 - Διεύθυνση Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων με βασική αρμοδιότητα της διενέργεια **τακτικών ελέγχων**, βάσει ετήσιου προγράμματος ελέγχων που προκύπτει από τυχαία δειγματοληψία.
 - Διεύθυνση Έκτακτων και Ειδικών Ελέγχων με βασική αρμοδιότητα τη διενέργεια ελέγχων στα Εθνικά Κληροδοτήματα και τις ΜΚΟ καθώς και ελέγχων κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών, εντολών Υπουργών, Περιφερειάρχων κλπ, καταγγελιών φορέων και ιδιωτών, εντολών του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, δημοσιευμάτων κλπ.

- Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων με βασική αρμοδιότητα την εκπόνηση των ετήσιων προγραμμάτων Ελέγχων των δύο πρώτων ελεγκτικών διευθύνσεων καθώς και την παρακολούθηση συμμόρφωσης των φορέων.
3. Κατόπιν των ανωτέρω αναδιαρθρώσεων, την αποκλειστική αρμοδιότητα για τη διενέργεια ελέγχων κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών έχει πλέον η Διεύθυνση Έκτακτων και Ειδικών Ελέγχων, η οποία όμως έχει επωμιστεί και όλους του άλλους έκτακτους ελέγχους. Έτσι, ενώ με την προηγούμενη διάρθρωση, πριν την κατάργηση της Γεν. Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης, είχαν σωρευτεί περίπου 1.200 εκκρεμείς υποθέσεις εκ των οποίων 140 περίπου αφορούσαν εισαγγελικές παραγγελίες, με τις νέες αρμοδιότητες οι υποθέσεις αυτές εκτινάχθηκαν σε πάνω από 10.000, εκ των οποίων σήμερα 207 αφορούν εισαγγελικές παραγγελίες (με ένα μέσο ημερήσιο αριθμό εισόδου 5 νέων εισαγγελικών εντολών την ημέρα). Δυστυχώς δεν ήταν ανάλογη η μεταφορά προσωπικού, αφού ενώ προβλεπόταν η μεταφορά 90 θέσεων Οικον. Επιθεωρητών, τελικά τοποθετήθηκαν μόνο 53, εκ των οποίων σήμερα, μετά τις υποβληθείσες παραιτήσεις για συνταξιοδότηση, **υφίστανται στην αρμόδια Διεύθυνση μόνο 30 Οικ. Επιθεωρητές (πλέον 6 διοικητικών υπαλλήλων)**.
 4. Δυστυχώς το Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών, που αριθμεί 400 περίπου δυνητικούς ελεγκτές, προερχόμενους από υπαλλήλους ελεγκτικών Υπηρεσιών του ΓΛΚ, αποδείχτηκε στη πράξη κενό γράμμα, αφού λόγω της σοβαρότατης υποστελέχωσης των Υπηρεσιών του ΓΛΚ, ο ορισμός ενός υπαλλήλου ως ελεγκτή για έλεγχο της Γενικής Διεύθυνσης, θα δημιουργούσε οξύτατο πρόβλημα δυσλειτουργίας στην αντίστοιχη Υπηρεσία του ΓΛΚ ή και παύση της λειτουργίας της.
 5. Κατά το έτος 2014, προκειμένου να εκτονωθεί η πίεση από τη συσσώρευση των εισαγγελικών παραγγελιών, με απόφαση του υπογράφοντος Γενικού Διευθυντή, διενεργήθηκαν από το τότε υφιστάμενο ελεγκτικό προσωπικό (16 περίπου ελεγκτές) αποκλειστικά σχεδόν έλεγχοι κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών (εκδόθηκαν 89 εντολές διενέργειας εισαγγελικών ελέγχων). Το γεγονός αυτό, μαζί με τις νέες αρμοδιότητες που μεταφέρθηκαν στην αρμόδια Διεύθυνση είχαν σαν αποτέλεσμα την πρόσφατη άσκηση ασφυκτικών πιέσεων για ελέγχους και στις άλλες κατηγορίες ελέγχων (απειλές για μηνυτήριες αναφορές, επιστολές Υπουργών και Περιφερειάρχων κλπ). Κατόπιν των ανωτέρω, ο ενδεικτικός προγραμματισμός διενέργειας ελέγχων από τη Διεύθυνση Έκτακτων και Ειδικών Ελέγχων για το 2015 διαμορφώθηκε ως εξής:
 - Έλεγχοι κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών: 60% επί του συνολικού αριθμού των ελέγχων που θα διενεργηθούν.
 - Έλεγχοι εθνικών κληροδοτημάτων: 20% επί του συνολικού αριθμού των ελέγχων που θα διενεργηθούν.
 - Λοιποί έκτακτοι έλεγχοι, κατόπιν εντολών Υπουργών, Περιφερειάρχων κλπ, καταγγελιών φορέων και ιδιωτών, εντολών του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, δημοσιευμάτων κλπ.: 20% επί του συνολικού αριθμού των ελέγχων που θα διενεργηθούν,

δίνοντας και πάλι τη σημαντικότερη βαρύτητα στη διενέργεια των εισαγγελικών παραγγελιών.

B. Προτάσεις για την αποδοτικότερη εκτέλεση του ελεγκτικού έργου

Η Γενική Διεύθυνση, αντιλαμβανόμενη τη σημασία του ελεγκτικού έργου, θεωρεί ότι το Εισαγγελικό Σώμα και οι Ελεγκτικές Διευθύνσεις του Υπ. Οικονομικών βρίσκονται στην ίδια πλευρά και υπηρετούν τον ίδιο σκοπό. Ουδέποτε αρνήθηκε τη διενέργεια ελέγχων κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών, αλλά αντίθετα καταβάλλει κάθε προσπάθεια, μέσα στα πλαίσια του εξαιρετικά ολιγάριθμου ελεγκτικού ανθρώπινου δυναμικού που διαθέτει και του θεσμικού πλαισίου που διέπει την ελεγκτική διαδικασία, να ανταποκρίνεται άμεσα στις εισαγγελικές εντολές.

Στο πλαίσιο της καλής μας συνεργασίας και για τον αποτελεσματικότερο προγραμματισμό και εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου, θα παρακαλούσαμε για τη συνδρομή των κ.κ. Εισαγγελέων, που άλλωστε διαθέτουν πολύ μεγάλη εμπειρία, ώστε οι εντολές τους:

- Να έχουν, όπου είναι δυνατόν, σαφή στόχευση σε συγκεκριμένες πράξεις, ή επί μέρους διαχειρίσεις ή συμβάσεις, αφού αόριστες εντολές, όπως πλήρης διαχειριστικός έλεγχος κλπ. δημιουργούν μεγάλες καθυστερήσεις στο ελεγκτικό έργο. Εξυπακούεται ότι ο αρμόδιος ελεγκτής μας, εφ' όσον κατά τον έλεγχο της συγκεκριμένης εντολής διαπιστώσει και άλλα ευρήματα, πέραν αυτής, θα προχωρήσει το έλεγχο και σε αυτά.
- Να έχουν, όπου είναι δυνατόν, μικρή διάρκεια ελεγκτικού εύρους. Εντολές όπως «διαχειριστικός έλεγχος για δέκα ή για πέντε έτη», απαιτούν μεγάλη ανάλυση, δυστυχώς εν ανεπαρκεία, ελεγκτικών ανθρωποωρών. Εξ άλλου θεωρούμε ότι δεν έχει προστιθέμενη αξία να διαρκέσει η έκδοση πορίσματος επί 10 μήνες ή ενάμισυ έτος, ούτε για τους κ.κ. Εισαγγελείς καθυστερώντας επί μακρόν το σχηματισμό της δικογραφίας, ούτε για τη Γενική Διεύθυνση καθυστερώντας άλλους ελέγχους.
- Να έχουν στόχευση ελεγχόμενου φορέα. Εντολές όπως «διαχειριστικός έλεγχος όλων των νομικών προσώπων ενός δήμου ή μιας Ι. Μητρόπολης κλπ» δημιουργεί μεγάλες καθυστερήσεις στην έκδοση του πορίσματος. Σε τέτοιες περιπτώσεις θα μπορούσε, κατόπιν συνεννόησης με τη Γενική Διεύθυνση να γίνει τυχαίος δειγματοληπτικός έλεγχος με κάποια προσυμφωνημένα κριτήρια (π.χ. μέγεθος νομικού προσώπου, οικονομικό ύψος συγκεκριμένων συναλλαγών σε κάθε νομ. πρόσωπο, βαθμός διασύνδεσης νομ. προσώπου με τα λοιπά νομικά πρόσωπα κλπ).
- Να έχουν αξιόλογο οικονομικό αντικείμενο. Θεωρούμε ότι δεν είναι προσήκον από ελεγκτικής και δημοσιονομικής άποψης, να προτάσσεται, για οποιοδήποτε λόγο, ένας έλεγχος π.χ. με αντικείμενο έως 10.000 ευρώ, έναντι ενός άλλου ελέγχου με αντικείμενο εκατοντάδων χιλιάδων ή και εκατομμυρίων ευρώ. Έχουν δυστυχώς δοθεί εντολές ελέγχου που το οικονομικό τους αντικείμενο είναι κατά πολύ μικρότερο από το ελεγκτικό κόστος (έξοδα μετακίνησης, διαμονής, ανθρωποώρες σύνταξης του πορίσματος κλπ).

Έχει διαπιστωθεί από τη μέχρι σήμερα καθημερινή συνεργασία μας, ότι οι κ.κ. Εισαγγελείς διαθέτουν, μέσα από την πολύχρονη εμπειρία τους, και την κρίση αλλά και τη διάκριση για την ενδεδειγμένη ελεγκτική στόχευση και το ζητούμενο ελεγκτικό αποτέλεσμα. Έτσι, οι ανωτέρω προτάσεις μας, που προκύπτουν από την ελεγκτική μας εμπειρία, σε καμιά περίπτωση δεν γίνονται για τον περιορισμό της εισαγγελικής δικαιοδοσίας ή την οποιασδήποτε μορφής παρέμβαση στο εισαγγελικό έργο, αλλά απλά στοχεύουν στην αύξηση της αποτελεσματικότητας του ελεγκτικού έργου προς όφελος και των δύο πλευρών, δικαστικής και εκτελεστικής.

Τέλος, στο εντελώς ανθρώπινο πλαίσιο, νύξεις για τυχόν ποινική δίωξη κατά των ελεγκτών ή των υπηρεσιακών στελεχών της Γενικής Διεύθυνσης, σε περίπτωση καθυστέρησης διενέργειας κάποιου ελέγχου είναι άδικες και εκ των πραγμάτων δεν συνεισφέρουν σε τίποτα. Παρά την έλλειψη ελεγκτικού προσωπικού και τις ασφυκτικές πιέσεις για διενέργεια των κάθε είδους ελέγχων από όλες τις πλευρές, η Γενική Διεύθυνση ήδη σε κάθε περίπτωση προτάσσει τις εισαγγελικές παραγγελίες και κάνει ότι είναι ανθρωπίνως δυνατό για την έγκαιρη εκτέλεσή τους.

Ο Γενικός Διευθυντής

Στέλιος Μαραβελάκης

Κοινοποίηση:

1. Γεν. Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης
κ. Λ. Ρακιντζής
2. Εισαγγελέας Οικον. Εγκλήματος
κ. Π. Αθανασίου
Αλκίφρονος 92 και Πειραιώς 207
118 53 Αθήνα
3. Εισαγγελέας Εγκλημάτων Διαφθοράς
κ. Ελένη Ράϊκου
Λουκάρεως 14