

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ**  
**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'



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

Αθήνα ../../....  
 Αριθμ. Πρωτ.: ../

Διεύθυνση .....

Τμήμα:.....

Ταχ. Δ/ση : Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2  
 Ταχ. Κωδ. : 115 26 Αθήνα

Πληροφορίες : .....  
 Τηλέφωνο : .....  
 Τηλεομοιοτυπία : .....  
 Ηλ/κή Δ/ση : .....

**ΘΕΜΑ:** Σύσταση ελεγκτικής ομάδας για τη διενέργεια ελέγχου  
 στ.....

**Α Π Ο Φ Α Σ Η****Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ.**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρ. 2,10, 13, 14 και 15 του Ν. 3492/2006 «Οργάνωση συστημάτων ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του κρατικού προϋπολογισμού και των εκτός του κρατικού προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 210), όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 4081/2012 «Περιστολή δημοσίων δαπανών, ρύθμιση θεμάτων δημοσιονομικών ελέγχων και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 184) και με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4151 «Ρυθμίσεις για την τροποποίηση και τη βελτίωση συνταξιοδοτικών, δημοσιονομικών, διοικητικών και λοιπών διατάξεων του Υπουργείου Οικονομικών» (ΦΕΚ Α' 103).
2. Τις διατάξεις του αρθρ. 4 του Ν.3871/2010 «Δημοσιονομική Διαχείριση και ευθύνη» (ΦΕΚ Α' 141).
3. Τις διατάξεις του Ν.3833/2010 «Προστασία της εθνικής οικονομίας – Επείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση της δημοσιονομικής κρίσης» (ΦΕΚ Α' 40).
4. Τις διατάξεις του Ν. 3845/2010 «Μέτρα για την εφαρμογή του μηχανισμού στήριξης της Ελληνικής οικονομίας από τα κράτη μέλη της Ζώνης του ευρώ και το ΔΝΤ» (ΦΕΚ 65 Α').
5. Τις διατάξεις του Ν. 2685/1999 «Κάλυψη δαπανών μετακινουμένων υπαλλήλων εντός και εκτός της Επικράτειας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 35 Α').
6. Του Π.Δ. 24/2008(ΦΕΚ Α.48) «Διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε) της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών και αρμοδιότητες των Διευθύνσεων και των Τμημάτων της».
7. Την αριθμ. 2/40366/ΔΥΕΠ/19-4-2013 (ΦΕΚ Β' 1075/30/-4-2013 ) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε) (παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006)».
8. Την αριθμ. 2/54497/0004/26-7-2011 (ΦΕΚ Β' 1792) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών "Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και της εξουσίας να υπογράφουν "Με εντολή Αναπληρωτή Υπουργού" στο Γεν. Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής, στους Προϊσταμένους Γενικών Δ/σεων, Διευθύνσεων και Τμημάτων της Γεν. Γραμματείας

- Δημοσιονομικής Πολιτικής/Γεν. Λογιστηρίου του Κράτους του Υπουργείου Οικονομικών'.
9. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις αυτής της απόφασης προκαλείται δαπάνη ..... €, η οποία βαρύνει τις πιστώσεις του κρατικού προϋπολογισμού.
  10. Το εγκεκριμένο από την Ε.Σ.ΕΛ πρόγραμμα ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε για το έτος .....
  11. Την ανάγκη διενέργειας ουσιαστικού ελέγχου στ.....

### **Αποφασίζουμε**

1. Συστήνουμε ελεγκτική ομάδα για τη διενέργεια ελέγχου στ.....
2. Μέλη της ελεγκτικής ομάδας ορίζονται οι εξής:
  - ..... του ....., με Α.Δ.Τ. ...., υπάλληλος της ....., κλάδου ....., ως συντονιστής.
  - ..... του ....., με Α.Δ.Τ. ...., υπάλληλος της ....., κλάδου ....., ως μέλος.
  - ..... του ....., με Α.Δ.Τ. ...., υπάλληλος της ....., κλάδου ....., ως μέλος.
3. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί στ..... από .././.... έως .././....
4. Έργο της ελεγκτικής ομάδας είναι να διαπιστωθεί.....
5. Μετά το πέρας του ελέγχου θα συνταχθεί έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου, που θα υποβληθεί στην αρμόδια Δ/νση Ελέγχων το αργότερο εντός μηνός από την περαίωση του ελέγχου.
6. Η εκτός έδρας αποζημίωση και τα έξοδα μετακίνησης των ελεγκτών θα καλυφθούν σύμφωνα με την υπό στοιχείο 5 του προοιμίου σχετική διάταξη.
7. Η παρούσα αποτελεί και έγκριση μετακίνησης της ομάδας ελέγχου με οποιοδήποτε μεταφορικό μέσο μαζικής μεταφοράς, συμπεριλαμβανομένου και του Ι.Χ. ή μισθωμένου μεταφορικού μέσου.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

### **Ο Προϊστάμενος της Γεν. Δ/νσης Δημοσιονομικών Ελέγχων**

.....

#### **ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Εθνικό Τυπογραφείο (για τη δημοσίευση της απόφασης αυτής – κωδ. Υπηρεσίας 24328)
2. Μέλη Ομάδας Ελέγχου

#### **ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Δ4 – Προσωπικού
2. Δ40 - Οικονομικού
3. Δνση..... (2 αντ.)
4. Δ/νση .....

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'



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

Αθήνα .....  
 Αριθμ. Πρωτ.: .....

Διεύθυνση : .....

Τμήμα: .....

Ταχ. Δ/νση : Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2

Ταχ. Κωδ. : 115 26 Αθήνα

Πληροφορίες : .....

Τηλέφωνο: : .....

Τηλεομοιοτυπία : .....

Ηλ/κή Δ/νση: : .....

**ΠΡΟΣ :**

.....

**ΘΕΜΑ:** Ενημέρωση για τη διενέργεια προγραμματισμένου/έκτακτου ελέγχου στ

.....

Σας πληροφορούμε ότι, σύμφωνα με την αριθμ ..../..../..-.-.... απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε), πρόκειται να διενεργηθεί προγραμματισμένος/έκτακτος έλεγχος της ΓΔΔΕ (σύμφωνα με το Ν.3492/2006 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4081/2012 και το Ν. 4151/2013, στην Υπηρεσία σας, από .././.... έως .././....

Η ελεγκτική ομάδα που θα διενεργήσει τον έλεγχο αποτελείται από τους:

- ..... (συντονιστής).
- ..... (μέλος).
- ..... (μέλος).

Έργο της ελεγκτικής ομάδας είναι ..... Ο έλεγχος θα διεξαχθεί με τη χρήση ερωτηματολογίου.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου, παρακαλούμε να είναι στη διάθεση της ομάδας ελέγχου τα παρακάτω έγγραφα/στοιχεία:

1. ....
2. ....
3. ....

Η διερεύνηση θεμάτων όσον αφορά ..... θα στηριχθεί σε δείγμα φακέλων οι οποίοι και θα εξεταστούν λεπτομερώς. Το δείγμα που έχει επιλεγεί περιλαμβάνει:

.....

Για τη διευκόλυνση του ελέγχου, παρακαλούμε να μεριμνήσετε ώστε οι φάκελοι που περιλαμβάνονται στο δείγμα να είναι άμεσα διαθέσιμοι, ταξινομημένοι και πλήρως ενημερωμένοι.

Η διερεύνηση μπορεί να επεκταθεί και σε άλλους φακέλους, εφ' όσον αυτό κριθεί απαραίτητο από την Ομάδα Ελέγχου, κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Τέλος, παρακαλούμε να μεριμνήσετε ώστε, το προσωπικό της υπηρεσίας σας να είναι διαθέσιμο κατά αρμοδιότητα για τις ανάγκες του ελέγχου, καθώς επίσης, να υπάρχει κατάλληλος χώρος

για την εργασία της Ομάδας Ελέγχου.

Ευχαριστούμε εκ των προτέρων για την καλή συνεργασία. Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε διευκρίνιση.

**Ο / Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης**

**Εσωτερική Διανομή:**

Δ/ση...../ Τμήμα .....

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ΄



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

Ταχ. Διεύθυνση: Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 2 Αθήνα

**ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ  
ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΕΑ**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

**1. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ**

**2. ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΔΟΜΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ**

**3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ -ΤΗΡΗΣΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΦΟΡΕΑ**

**4. ΤΗΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ**

Αριθμός ελέγχου:  
Ελεγχόμενος φορέας:

1. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ				
A/A	ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ	ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ	ΒΑΡΥΤΗΤΑ	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
1.	Ακριβής ονομασία του Φορέα		ΧΑΜΗΛΗ	
2.	Ποια είναι η νομική μορφή του Φορέα ;		ΧΑΜΗΛΗ	<i>Πχ. ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, ΑΕ κλπ</i>
3.	Κανονιστικό πλαίσιο σύστασης και λειτουργίας του φορέα (όπως ισχύει κατά τη διενέργεια του ελέγχου)		ΧΑΜΗΛΗ	<i>Αναφέρατε στοιχεία του θεσμικού πλαισίου - ιδρυτικός νόμος κλπ</i>
4.	Από ποιο Υπουργείο ή άλλο δημόσιο φορέα εποπτεύεται;		<u>ΧΑΜΗΛΗ</u>	<i>Στην περίπτωση ελέγχου σε εποπτευόμενο φορέα</i>
5.	Το θεσμικό πλαίσιο που διέπει τον Φορέα ανταποκρίνεται στους σκοπούς για τους οποίους συστήθηκε και λειτουργεί;	<u>ΝΑΙ</u> Αν ΝΑΙ, από πού προκύπτει;	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
6.	Έχει θέσει ο φορέας βραχυπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους στόχους; Αν ναι ποιους; Παρακολουθείται η επίτευξη τους; Αν ναι με ποια διαδικασία;	<u>ΝΑΙ</u>	<u>ΧΑΜΗΛΗ</u>	
		<u>ΟΧΙ</u>		



2. ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΔΟΜΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ				
A/A	ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ	ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ	ΒΑΡΥΤΗΤΑ	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
1.	Διαθέτει οργανόγραμμα ο φορέας; Αν ναι η στελέχωση του είναι σύμφωνη με το οργανόγραμμά του;	<u>ΝΑΙ</u> <u>ΟΧΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
2.	Ποιο είναι το στελεχιακό δυναμικό των υπηρεσιών του;		ΧΑΜΗΛΗ	
3.	Διαθέτει ο φορέας Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας; Αν όχι, αποτυπώνονται με κάποιο τρόπο οι διαδικασίες που αφορούν τη λειτουργία του φορέα;	<u>ΝΑΙ</u> <u>ΟΧΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	<i>Αναφέρατε τις υπηρεσίες / τμήματα</i>
4.	Υπάρχουν συγκεκριμένες υπηρεσίες που εμπλέκονται στην οικονομική διαχείριση των κονδυλίων του φορέα;	<u>ΝΑΙ</u> <u>ΟΧΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	<i>Αναφέρατε αριθμό και ειδικότητες ανά υπηρεσία</i>
5.	Έχει ορισθεί υπεύθυνος Οικον. Υπηρεσιών;	ΝΑΙ ΟΧΙ	ΥΨΗΛΗ	
6.	Η λειτουργία του φορέα είναι η ενδεδειγμένη προκειμένου να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις του, από άποψη : <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Τεχνογνωσίας</li> <li>▪ Στελέχωσης</li> <li>▪ Οργάνωσης</li> </ul>	ΝΑΙ ΟΧΙ	ΥΨΗΛΗ	
7.	Το προσωπικό του φορέα είναι ενημερωμένο για θέματα σχετικά με την τήρηση στοιχείων, παρακολούθηση, έλεγχο κλπ. των μεγεθών του προϋπολογισμού που εκτελεί;	ΝΑΙ ΟΧΙ	ΥΨΗΛΗ	
8.	Λειτουργεί στο φορέα η κατάλληλη βάση δεδομένων για την παρακολούθηση της	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	

	εκτέλεσης των δαπανών – εσόδων του προϋπολογισμού του;	<u>ΟΧΙ</u>		
9.	Λειτουργεί στον φορέα μονάδα εσωτερικού ελέγχου (δηλ. ανεξάρτητη ελεγκτική –συμβουλευτική υπηρεσία παροχής διαβεβαίωσης για την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου του φορέα) ;	ΝΑΙ	ΧΑΜΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u> Αν όχι υπάρχει κάποια διαδικασία εσωτερικού ελέγχου;		
10.	Τηρούνται οι γενικές αρχές της δημοσιονομικής διαχείρισης και το μεσοπρόθεσμο πλαίσιο δημοσιονομικής στρατηγικής για κάθε οικονομικό έτος όπως αυτό εξειδικεύεται κατά φορέα( ή κατά ομάδα φορέων);	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		

### 3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ – ΤΗΡΗΣΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΦΟΡΕΑ

Α/Α	ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ	ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ	ΒΑΡΥΤΗΤΑ	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
1.	Σε τι συντίθενται τα έσοδα του φορέα; (Επιχορηγήσεις-χρηματοδοτήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό-άλλα. Σχολιάστε:)		ΧΑΜΗΛΗ	
2.	Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται για την εξασφάλιση των επιχορηγήσεων - χρηματοδοτήσεων του φορέα; Διαπιστώνονται καθυστερήσεις στη λήψη των εγκεκριμένων πιστώσεων από τον τακτικό Π/Υ ή το ΠΔΕ;	<u>ΝΑΙ</u>	ΧΑΜΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
3.	Λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση της είσπραξης των εσόδων;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
4.	Εισπράττονται όλα τα έσοδα και εμφανίζονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
5.	Τα ποσά που εγκρίθηκαν ή χορηγήθηκαν στον φορέα δαπανώνται και χρησιμοποιούνται από τον φορέα για τους σκοπούς για τους οποίους εγκρίθηκαν ή χορηγήθηκαν;	ΝΑΙ	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
6.	Τα έσοδα του φορέα χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση των σκοπών του;	ΝΑΙ	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
7.	Κατά την πραγματοποίηση των δαπανών τηρούνται οι ισχύουσες διατάξεις καθώς και οι αρχές της δημοσιονομικής δέσμευσης και της νομικής δέσμευσης;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
8.	Ο φορέας λαμβάνει μέτρα στην περίπτωση ή στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκαν προβλήματα στην οικονομική του διαχείριση; Αν ναι ποια;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		

9.	Τηρείται η διαδικασία ανάληψης υποχρεώσεων;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
10.	Τηρείται Μητρώο Δεσμεύσεων και έχει ορισθεί υπεύθυνος για την τήρησή του; (Εάν όχι τι τηρείται;)	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
11.	Υπάρχει εσωτερικός μηχανισμός ελέγχου για την ορθή τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων ;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
12.	Έχουν καταγραφεί οι εποπτευόμενοι φορείς που υποχρεούνται να τηρούν Μητρώο Δεσμεύσεων και να υποβάλουν μηνιαία στοιχεία; (μόνο για Υπουργεία).	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
13.	Αποστέλλονται έγκαιρα τα δημοσιονομικά στοιχεία του φορέα στις καθ' ύλην αρμόδιες υπηρεσίες του ΓΛΚ;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
14.	Υπάρχει τυποποιημένη διαδικασία επαλήθευσης και επικύρωσης των στοιχείων των εποπτευόμενων φορέων και αποστολής τους στο ΓΛΚ;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
15.	Τηρείται Μητρώο Δεσμεύσεων από τους δευτερεύοντες διατάκτες;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
16.	Υπάρχει τυποποιημένη διαδικασία μεταφοράς στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων από τους δευτερεύοντες διατάκτες στον κύριο διατάκτη;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
17.	Τηρείται Μητρώο παγίων;	ΝΑΙ	ΧΑΜΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
18.	Έχει δεχτεί ο φορέας τη διενέργεια ελέγχων από άλλα ελεγκτικά όργανα;	<u>ΝΑΙ</u> Αν ΝΑΙ, να αναφερθούν ποιοι και πότε.	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
19.	Ποια είναι τα αποτελέσματά των ανωτέρω ελέγχων; Εντοπίστηκαν παρατυπίες/ σφάλματα; Τι ενέργειες έχει κάνει ο φορέας για την αντιμετώπισή τους;		ΥΨΗΛΗ	

## 4. ΤΗΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ	ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ	ΒΑΡΥΤΗΤΑ	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
1.	Τηρούνται από τον φορέα οι υποχρεώσεις που απορρέουν από το πρόγραμμα διαύγεια(ν.3861/2010); (ανάρτηση στο διαδίκτυο των προϋπολογισμών, απολογισμών, ισολογισμών και των επιμέρους δαπανών Υπουργείων, Κεντρικών και Περιφερειακών δημόσιων υπηρεσιών, ΝΠΔΔ, φορέων του ευρύτερου δημόσιου τομέα και φορέων των ΟΤΑ α' και β' βαθμού).	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	<i>Εξετάζονται δειγματοληπτικά αποφάσεις εγκρίσεων δαπανών</i>
		<u>ΟΧΙ</u>		
2.	Καταχωρούνται τα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων στο portal του ΓΛΚ;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	
		<u>ΟΧΙ</u>		
3.	Είναι επαρκής η συνεργασία μεταξύ ΥΔΕ (όπου λειτουργεί) και οικονομικών υπηρεσιών του φορέα;	<u>ΝΑΙ</u>	ΥΨΗΛΗ	<i>Αναφέρονται τυχόν προβλήματα</i>
		<u>ΟΧΙ</u>		

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ:  
Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΜΑΔΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ'



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

Ταχ. Διεύθυνση: Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 2 Αθήνα

**ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΕΡΓΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

### 1. ΤΗΡΗΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΡΓΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.

- ♦ Προδημοπρασιακός έλεγχος.
- ♦ Προσυμβατικός έλεγχος.
- ♦ Διαχείριση της Σύμβασης και έλεγχος μετά την υπογραφή της.

### 2. ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ.

- ♦ Επαλήθευση των δαπανών που έγιναν από τους φορείς.
- ♦ Επαλήθευση εκτέλεσης του παραδοτέου έργου/προμήθειας/υπηρεσίας, τήρησης της διαδρομής ελέγχου και της συμμόρφωσης με τους εφαρμοζόμενους κανόνες.

### 3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ-ΠΛΗΡΩΜΕΣ.

Αριθμός ελέγχου:  
Ελεγχόμενος φορέας:

**ΤΗΡΗΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΡΓΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.**

A/A	ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ	ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1	Έχει συμπεριληφθεί η προμήθεια στον ετήσιο προγραμματισμό του φορέα;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
2	Από πιά διάταξη νόμου προβλέπεται η πραγματοποίηση της προμήθειας;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
3	Υπάρχει εγγεγραμμένη πίστωση στον Π/Υ του φορέα για την πραγματοποίηση της προμήθειας;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
4	Έχει διεξαχθεί πρόχειρος, κλειστός, ανοικτός διαγωνισμός ή με διαπραγμάτευση η προμήθεια ή έχει γίνει με απ' ευθείας ανάθεση;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
5	Σε περίπτωση απ' ευθείας ανάθεσης της προμήθειας έχει γίνει έρευνα αγοράς; Ποια είναι τα κριτήρια επιλογής του προμηθευτή;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
6	Η δαπάνη για την προμήθεια έχει νόμιμα αναληφθεί;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
7	Έχουν εκδοθεί για τη προμήθεια οι προβλεπόμενοι τίτλοι πληρωμής;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
8	Έγινε προσυμβατικός έλεγχος (όπου προβλέπεται) από το Ελεγκτικό Συνέδριο για την προμήθεια;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		



9	Καταχωρείται η προμήθεια, στα προβλεπόμενα από τις κείμενες διατάξεις, βιβλία του φορέα;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
10	Υπάρχει διαδρομή ελέγχου από το φορέα για όλα τα στάδια πραγματοποίησης της προμήθειας;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
11	Έλέγχθηκε η πραγματοποίηση και πληρωμή της προμήθειας από την ΥΔΕ ή / και το Ελεγκτικό Συνέδριο;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
12	Υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στον ανάδοχο για την προμήθεια; Έάν ναι που οφείλονται;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

**Προδημοπρασιακός έλεγχος.****Μελέτες**

1	Υπάρχουν ολοκληρωμένες και επικαιροποιημένες μελέτες για το σύνολο του προς εκτέλεση έργου;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u> Αν ΟΧΙ, με ποια διαδικασία προβλέπεται να ολοκληρωθούν;		
2	Αντιμετωπίζονται επαρκώς όλα τα προβλήματα του έργου ή απαιτούνται τροποποιήσεις των μελετών;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
3	Στην περίπτωση συστήματος δημοπράτησης με μελέτη – κατασκευή, όπου είναι υποχρεωτική η γνωμοδότηση, τηρήθηκε η σχετική νομοθεσία;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

**Τεύχη Δημοπράτησης**

1	Έχουν υποβληθεί: η περίληψη της διακήρυξης, η διακήρυξη, τα τεύχη δημοπράτησης όπως προβλέπονται από το ισχύον θεσμικό πλαίσιο παραγωγής έργων, προμηθειών και παροχής υπηρεσιών;			
2	Στην περίπτωση που στα τεύχη δημοπράτησης εμπεριέχονται αναφορές εμπορικών σημάτων, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας ή τύπων	<u>ΝΑΙ</u>		

	ή αναφορές ορισμένης καταγωγής ή παραγωγής, αυτές συνοδεύονται από τη μνεία «ή το ισοδύναμο»;	<u>OXI</u>		
<i>Κατώτερα όρια Προϋπολογισμού (Οικονομικό Αντικείμενο) Σύμβασης για την εφαρμογή των κειμένων διατάξεων.</i>				
	Διασφαλίζεται ότι το ύψος της αξίας της σύμβασης που προκηρύσσεται σε σχέση με τον προϋπολογισμό των επί μέρους τμημάτων του έργου ή σταδίου έργου δεν συνιστά κατάτμηση, με σκοπό την αποφυγή της πλήρους εφαρμογής των κειμένων διατάξεων;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
<i>Τήρηση κανόνων Δημοσιότητας</i>				
1	Οι προκηρύξεις έχουν κοινοποιηθεί κατά το δυνατόν ευρύτερα και έχουν αποσταλεί προς δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε, εφόσον αυτό απαιτείται;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
2	Οι προκηρύξεις έχουν αποσταλεί προς δημοσίευση στην εθνικό τύπο και διαδόθηκαν ευρέως στα λοιπά μέσα ενημέρωσης;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
<i>Κοινοί κανόνες συμμετοχής – κριτήρια ποιοτικής επιλογής</i>				
1	Εξασφαλίζεται απολύτως ότι ο φορέας καλεί προς συμμετοχή στο διαγωνισμό χωρίς διακρίσεις και τους υποψηφίους των άλλων κρατών μελών της ΕΕ που διαθέτουν τα απαιτούμενα προσόντα και με τους ίδιους όρους με αυτούς που εφαρμόζουν για τους εθνικούς υποψηφίους, στις περιπτώσεις που λόγω ποσού ισχύει το κοινοτικό δίκαιο;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
2	Προσδιορίζονται τα κριτήρια ποιοτικής επιλογής (κριτήρια αποκλεισμού, χρηματοοικονομικής και τεχνικής ικανότητας) για τον έλεγχο της επάρκειας των υποψηφίων;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
3	Περιγράφονται, στο σχέδιο διακήρυξης σαφώς οι δύο φάσεις (ποιοτική επιλογή – ανάθεση) και τα κριτήρια αξιολόγησης των	<u>NAI</u>		

	προσφορών;	<u>OXI</u>		
--	------------	------------	--	--

**Προσυμβατικός έλεγχος.***Διασφάλιση χρηματοδότησης*

	Υπάρχει Συλλογική Απόφαση (Σ.Α.) του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) του έργου, στην οποία προβλέπεται η χρηματοδότηση της ελεγχόμενης σύμβασης; Υπάρχει Κωδικός Έργου στο ΠΔΕ;	NAI		<i>Πρόκειται για πληροφορία που πρέπει να ελέγχεται πριν από τη δημοπράτηση.</i>
		OXI		

*Προσυμβατικός έλεγχος νομιμότητας*

	Έχει γίνει έλεγχος νομιμότητας της διαδικασίας ανάδειξης αναδόχου και του οικείου σχεδίου της σύμβασης από το Ελεγκτικό Συνέδριο, όπου αυτό απαιτείται με βάση τον προϋπολογισμό (χωρίς ΦΠΑ) της προς υπογραφή σύμβασης;	NAI		<i>Αντίγραφο Πρακτικού Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.</i>
		OXI		

*Σύνταξη - Περιεχόμενο Σύμβασης*

1	Η κατάρτιση της σύμβασης έγινε σε συμφωνία με τους όρους της διακήρυξης;	NAI		
		OXI		
2	Το προς υλοποίηση Φυσικό Αντικείμενο, με βάση την προς υπογραφή σύμβαση, ταυτίζεται με εκείνο που είχε προκηρυχθεί;	NAI		
		OXI <i>Αν όχι, γιατί;</i>		

*Εγγυήσεις*

	Προσκομίζεται η εγγύηση προκαταβολής (όπου αυτό απαιτείται), εφόσον προβλέπεται από τη διακήρυξη η χορήγηση προκαταβολής	NAI		<i>Μετά την υπογραφή της σύμβασης.</i>
--	--	-----	--	--

	στον ανάδοχο και στο ύψος που προβλέπεται από το σχετικό με το διαγωνισμό θεσμικό πλαίσιο;	<u>OXI</u>		
--	--	------------	--	--

**Διαχείριση της Σύμβασης και έλεγχος μετά την υπογραφή της.**

<p>Επαλήθευση τήρησης των ακόλουθων στοιχείων :</p> <p>Υπογεγραμμένη Σύμβαση  Εγγυητική καλής εκτέλεσης  Πρόσθετες εγγυήσεις  Απόφαση ορισμού επιβλεπόντων  Εγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα  Ασφαλιστήρια Συμβόλαια  Πρόγραμμα Ποιότητας Έργου  Εξοφλημένα τιμολόγια Δημοσιεύσεων Διακήρυξης</p>				
1	Υπάρχουν σημαντικά προβλήματα στην υλοποίηση της σύμβασης;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
2	Οι συμβατικές προθεσμίες (τμηματικές–ολοκλήρωσης) και το οικονομικό αντικείμενο του έργου/προμήθειας κυμαίνονται εντός των ορίων που προβλέπονται στη σύμβαση;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
3	Ποιες τροποποιήσεις έγιναν στη σύμβαση, αιτιολόγηση της αναγκαιότητας τροποποίησης, είναι νόμιμες σύμφωνα με το εθνικό-κοινωνικό δίκαιο και έχουν εγκριθεί αρμοδίως;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
4	Έχουν συνταχθεί Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Εργασιών (ΑΠΕ) στις περιπτώσεις κατασκευής δημοσίων έργων;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
5	Έχουν δοθεί οι απαραίτητες γνωμοδοτήσεις και εγκρίσεις;	<u>NAI</u>		
		<b>OXI</b>		
6	Πρόεκυψε ανάγκη εκτέλεσης νέων εργασιών και σε τι ποσοστό έναντι του αντίστοιχου συμβατικού προϋπολογισμού; Αναφέρατε τους λόγους στις καθοριστικές περιπτώσεις;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
7	Έχει υπογραφεί Συμπληρωματική Σύμβαση και τηρήθηκε η	<u>NAI</u>		

	προβλεπόμενη νομοθεσία για την υπογραφή της;	<u>OXI</u>		
8	Υπάρχουν σχετικές ρυθμίσεις για την παρακολούθηση της προόδου των εργασιών, με ποια διαδικασία γίνεται, από ποιους και κρατείται αρχείο στην Υπηρεσία; Η εκτίμηση της προόδου λαμβάνει υπόψη τους στόχους που έχουν τεθεί ;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
9	Έχουν διενεργηθεί άλλοι έλεγχοι στο έργο; Ένα ναι να δοθούν τα σχετικά πορίσματα.	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		

### ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ.

1	Σε περίπτωση μεγάλου αριθμού συμβάσεων ιδίου τύπου έχει ελεγχθεί από τον φορέα το πρότυπο της προς υπογραφή σύμβασης, στο πλαίσιο προληπτικού ελέγχου;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
2	Υπάρχουν εκθέσεις / αναφορές προόδου του έργου, καθώς και πορίσματα ελέγχου; (πρόοδος έργου, επισήμανση προβλημάτων, διορθωτικές ενέργειες);	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
3	Υπάρχει ανατροπή των δεδομένων του έργου από αλλαγή των γεωτεχνικών συνθηκών αυτού ή από άλλη αιτία;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
4	Έχει προκύψει κάποιο νέο στοιχείο που να ανατρέπει τις «αναμενόμενες επιπτώσεις» από το έργο και ιδιαίτερα εκείνες που αφορούν το περιβάλλον;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		
5	Εάν το φυσικό αντικείμενο του έργου δεν είναι λειτουργικό, κρίνετε την πορεία των σχετικών ενεργειών ικανοποιητική και αποτελεσματική για τη διασφάλιση της λειτουργικότητάς του;	<u>NAI</u>		
		<u>OXI</u>		

6	Έχουν γίνει αλλαγές στο φυσικό αντικείμενο του έργου;	<u>ΝΑΙ</u> Αν ΝΑΙ, προχωρείτε στην ερωτ 7:		Έλεγχος αν έχει υποβληθεί σχετική αίτηση τροποποίησης του φυσικού αντικείμενου από τον φορέα. Έλεγχος αν η σχετική αίτηση έχει εγκριθεί από την αρμόδια υπηρεσία.
		<u>ΟΧΙ</u>		
7	Πότε έγινε η έγκριση των αλλαγών; Από ποιους; → Αναφέρατε σύντομα τους λόγους που επέβαλαν τις παραπάνω τροποποιήσεις.			
8	Υπάρχουν αποτελέσματα ποιοτικού ελέγχου, ελέγχου τήρησης προδιαγραφών, διαπίστευσης ποιότητας, αποκλίσεις. (Πιστοποιητικά ποιότητας, προδιαγραφών υλικών – εξοπλισμού)	<u>ΝΑΙ</u>		Έλεγχος διαδικασιών απόκλισης ή μη συμμόρφωσης, ημερολόγιο του έργου, δοκιμές, πιστοποιητικά ποιότητας, μελέτη τεχνικών προδιαγραφών και σύγκριση με υλοποίηση φυσικού αντικείμενου
		<u>ΟΧΙ</u>		
9	Υπάρχουν παραστατικά ποιοτικών ελέγχων που έκανε ο Ανάδοχος (Εφαρμόζεται Πρόγραμμα Ποιότητας Έργου (Π.Π.Ε));	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
10	Είναι ασφαλισμένο το έργο;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
11	Έχει γίνει σημαντική τροποποίηση της μελέτης και αν ναι έχει εγκριθεί αρμόδια;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
12	<b>Υπάρχει τελική επιμέτρηση εργασιών;</b>	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

13	Έχει εκδοθεί βεβαίωση περαίωσης του έργου;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
14	Υπάρχει πρωτόκολλο προσωρινής παραλαβής του έργου;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
15	Εντοπίστηκαν προβλήματα κατά την παραλαβή του έργου;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
16	Ποια διαδικασία ακολουθήθηκε για την αποκατάστασή τους ή επιβλήθηκε μείωση εργολαβικού ανταλλάγματος;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

**Επαλήθευση των δαπανών που έγιναν από τους φορείς.**

1	Υπάρχουν τιμολόγια ή παραστατικά ίσης αποδεικτικής αξίας – όπως ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και τις κείμενες διατάξεις για κάθε πραγματοποιηθείσα δαπάνη;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
2	Έχουν εξασφαλιστεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες προσκόμισης πρόσθετων στοιχείων για την πληρωμή (ασφαλιστική ενημερότητα – φορολογική ενημερότητα – κρατήσεις υπέρ τρίτων κ.λ.π.);	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
3	Τα τιμολόγια που αντιστοιχούν στις δαπάνες έχουν πράγματι εξοφληθεί (έκδοση επιταγής – κίνηση λογαριασμού τραπεζής);	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
4	Υπάρχει πίνακας συνολικών δαπανών (ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η δαπάνη και ποσό) από την έναρξη του έργου έως την ημερομηνία του ελέγχου;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

**Επαλήθευση εκτέλεσης του παραδοτέου έργου/προμήθειας/υπηρεσίας, τήρησης της διαδρομής ελέγχου και της συμμόρφωσης με τους εφαρμοζόμενους κανόνες.**

*Παραδοτέο – Έλεγχος φυσικού αντικείμενου*

1	Το παραδοτέο ανταποκρίνεται στα στοιχεία του προκηρυχθέντος έργου και της υπογραφείσας σύμβασης;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
2	Τό έργο έχει ολοκληρωθεί, είναι λειτουργικό και ποιοτικά άρτιο χωρίς κακοτεχνίες;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

*Επαλήθευση Διαδρομής Ελέγχου*

1	Ο φορέας φυλάσσει αντίγραφο της τεκμηριωμένης διαδρομής ελέγχου;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
2	Υπάρχουν κατάλληλες διαδικασίες που να εξασφαλίζουν την ενημέρωση της διαδρομής ελέγχου;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

*Επιτόπιοι Έλεγχοι Έργων από εποπτεύοντες φορείς*

1	Έχει ελεγχθεί, πριν τον παρόντα έλεγχο, το συγκεκριμένο έργο από τυχόν εποπτεύοντα φορέα;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
2	Το έργο που ελέγχεται επελέγη, από το φορέα, με βάση ένα σύστημα επιλογής δείγματος για τη διενέργεια των επιτόπιων ελέγχων;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
3	Έχουν συνταχθεί εκθέσεις αποτελεσμάτων ελέγχου;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

*Έλεγχοι από λοιπά Ελεγκτικά Όργανα.*

1	Πόσους ελέγχους έχουν διενεργήσει άλλα ελεγκτικά όργανα στο ελεγχόμενο έργο;			
---	--	--	--	--



2	Περιγραφή της ακολουθούμενης διαδικασίας παρακολούθησης της συμμόρφωσης του φορέα προς τις συστάσεις που του έχουν απευθυνθεί.			
3	Ελέγχεται και από ποιον η ολοκλήρωση του έργου και έχουν συνταχθεί τα σχετικά έγγραφα με τα οποία πιστοποιείται η ολοκλήρωση του φυσικού και οικονομικού του αντικειμένου (βεβαιώσεις περαίωσης, πρωτόκολλα παραλαβής, κ.ο.κ.);	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ – ΠΛΗΡΩΜΕΣ.**

1	Υπήρξε περίπτωση τροποποίησης του αρχικού προϋπολογισμού του έργου/προμήθειας/υπηρεσίας;	Εάν ΝΑΙ, να αναφερθούν οι λόγοι τροποποίησης		
		<u>ΟΧΙ</u>		
2	Εκτιμάτε ότι υπάρχει πιθανότητα (καμία – μικρή – μεγάλη) υπέρβασης του συνολικού προϋπολογισμού του έργου/προμήθειας/υπηρεσίας ή αύξησης του συνολικού χρόνου υλοποίησής του/της και αν ναι αναφέρατε του λόγους;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
3	Με ποιο τρόπο είναι οργανωμένος ο φορέας για την λογιστική παρακολούθηση του έργου/προμήθειας/υπηρεσίας;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
4	Η πληρωμή στον ανάδοχο του εργολαβικού ανταλλάγματος γίνεται τμηματικά με βάση τις πιστοποιήσεις των εργασιών που έχουν εκτελεσθεί εντός των ορίων του χρονοδιαγράμματος των εργασιών και σύμφωνα με το σύστημα υποβολής της προσφοράς που ακολουθήθηκε στη δημοπρασία;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
5	Με ποιο τρόπο πραγματοποιήθηκε από τον φορέα η πληρωμή των δικαιούχων (απαιτούμενα έγγραφα, δικαιολογητικά, διαδικασία πληρωμής κλπ);	(Οι πληρωμές αυτές γίνονται με σειρά προτεραιότητας υποβολής των αιτήσεων – δικαιολογητικών στον φορέα;		<i>Να γίνει συνοπτική αναφορά.</i>

		<u>ΟΧΙ</u>		
6	Από το συνολικό ποσό προϋπολογισμού του έργου/προμήθειας/υπηρεσίας τι πληρωμές έχουν γίνει έως τώρα (ημερ. ελέγχου);			
7	Καταχωρούνται λογιστικά τα έσοδα, για όσα έργα παρουσιάζουν έσοδα (πλην των τόκων);	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ:  
Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΜΑΔΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε΄



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ**  
Ταχ. Διεύθυνση: Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 2 Αθήνα

**ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ**

Αριθμός ελέγχου:  
Ελεγχόμενος φορέας:

Α/Α	ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ	ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1	Πόσες οργανικές θέσεις προβλέπονται στον οργανισμό του φορέα σας, ανά κατηγορία;			
2	Πόσες οργανικές θέσεις έχουν πληρωθεί;			
3	Πόσα άτομα, ανά κατηγορία και κλάδο, στελεχώνουν σήμερα το φορέα σας;			
4	Υπάρχει αντιστοίχιση των ατόμων που μισθοδοτούνται με οργανικές θέσεις;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
5	Ποιο είναι το ετήσιο ύψος της μισθοδοσίας και σε τι ποσοστό του προϋπολογισμού αντιστοιχεί;			
6	Οι μισθοδοτούμενοι υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3205/2003 περί μισθοδοσίας μονίμων υπαλλήλων;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
7	Υπηρετούν στο φορέα υπάλληλοι με σύμβαση εργασίας Ιδιωτικού Δικαίου αορίστου χρόνου;	<u>ΝΑΙ</u> Εάν ναι πόσοι υπάλληλοι και πιο είναι το ύψος της ετήσιας δαπάνης;		
		<u>ΟΧΙ</u>		
8	Υπηρετούν στο φορέα υπάλληλοι με σύμβαση εργασίας Ιδιωτικού Δικαίου ορισμένου χρόνου;	<u>ΝΑΙ</u> Εάν ναι πόσοι υπάλληλοι και πιο είναι το ύψος της ετήσιας δαπάνης;		
		<u>ΟΧΙ</u>		

9	Υπηρετούν στο φορέα υπάλληλοι με σύμβαση έργου;	<u>ΝΑΙ</u> Εάν ναι πόσοι υπάλληλοι και πιο είναι το ύψος της ετήσιας δαπάνης;		
		<u>ΟΧΙ</u>		
10	Υπηρετούν στο φορέα υπάλληλοι με άδειες άνευ αποδοχών;	<u>ΝΑΙ</u> Εάν ναι πόσοι υπάλληλοι και πια είναι η μείωση του κόστους μισθοδοσίας από την αιτία αυτή;		
		<u>ΟΧΙ</u>		
11	Υπάρχουν υπάλληλοι αποσπασμένοι σε άλλες υπηρεσίες;	<u>ΝΑΙ</u> Εάν ναι πόσοι υπάλληλοι, σε ποιες υπηρεσίες και πιο φορέα επιβαρύνει η μισθοδοσία τους;		
		<u>ΟΧΙ</u>		
12	Υπάρχουν υπάλληλοι αποσπασμένοι από άλλες υπηρεσίες;	<u>ΝΑΙ</u> Εάν ναι πόσοι υπάλληλοι, από ποιες υπηρεσίες και πιο φορέα επιβαρύνει η μισθοδοσία τους;		
		<u>ΟΧΙ</u>		
13	Ελέγχεται και πως ότι εργάζονται στις θέσεις απόσπασης;	<u>ΝΑΙ</u>		Ελέγχεται εάν υπάρχουν σχετικά παραστατικά.
		<u>ΟΧΙ</u>		
14	Υπάρχουν εργαζόμενοι που λαμβάνουν ειδικά επιδόματα;	<u>ΝΑΙ</u> Εάν ναι σε ποιές κατηγορίες υπαλλήλων καταβάλλονται, ποιός είναι ο συνολικός αριθμός των δικαιούχων, και ποιά η αντίστοιχη δαπάνη;		
		<u>ΟΧΙ</u>		

15	Υπάρχει σχετική βεβαίωση του οικείου προϊσταμένου επισυναπτόμενη στη μισθοδοτική κατάσταση για την παροχή των επιδομάτων;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
16	Λειτουργεί μηχανογραφημένο σύστημα έκδοσης της μισθοδοσίας;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
17	Η εκκαθάριση της μισθοδοσίας γίνεται από τον φορέα σας ή από άλλη εταιρία;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
18	Υπάγεται ο φορέας σας στην Ενιαία Αρχή Πληρωμής;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
19	Έχουν εκδοθεί αποφάσεις αρμοδίου οργάνου για υπερωριακή απασχόληση των εργαζομένων;	<u>ΝΑΙ</u> Εάν ναι πόσοι υπάλληλοι λαμβάνουν υπερωριακή αμοιβή και ποιό είναι το ύψος αυτής;		
		<u>ΟΧΙ</u>		
20	Υπάρχει αντιστοίχιση αυτών που λαμβάνουν υπερωρίες με αυτούς που εργάζονται στο φορέα;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		
21	Χορηγούνται αμοιβές για τη συμμετοχή εργαζομένων σε συλλογικά όργανα;	<u>ΝΑΙ</u> Ένα ναι πιο είναι το ετήσιο ύψος αυτών;		
		<u>ΟΧΙ</u>		
22	Υπάρχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις καταβολής των μηνιαίων αποδοχών του κάθε υπαλλήλου;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

23	Υπάρχει σωστός καταμερισμός της δαπάνης μισθοδοσίας στους αντίστοιχους ΚΑΕ του Προϋπολογισμού;	<u>ΝΑΙ</u>		
		<u>ΟΧΙ</u>		

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ:  
Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΜΑΔΑ7





## Παράρτημα Ζ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ**  
Διεύθυνση:

*Ελεγκτική Περίοδος ..../..../.....- ..../..../.....*

### ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΣΤΟ ΦΟΡΕΑ:** .....

**Αριθμός Ελέγχου**

Αριθμός Απόφασης Ελέγχου  
Ημ/νία διενέργειας ελέγχου

.....  
.....  
.....

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ΣΥΝΟΨΗ .....	4
B. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ .....	5
B.1 Ομάδα Ελέγχου .....	5
B.2 Ελεγχόμενος Φορέας.....	5
B.3 Στόχοι του Ελέγχου.....	5
B.4 Νομική Βάση του Ελέγχου .....	5
B.5 Ελεγκτική Προσέγγιση.....	5
Γ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΦΟΡΕΑ.....	6
Γ.1 Προηγούμενοι Έλεγχοι .....	63
Γ.2 Παρακολούθηση της Συμμόρφωσης του Φορέα στις Συστάσεις Προηγούμενων Ελέγχων .....	6
Δ. ΕΥΡΗΜΑΤΑ-ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ .....	7
E. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	8
E.1 Υλοποίηση των στόχων του ελέγχου.....	
E.2 Αξιολόγηση της Λειτουργίας του Φορέα .....	8
E.4 Τελικά Συμπεράσματα ελέγχου.....	
Παραρτήματα .....	9

## **ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ**

(Η ελεγκτική ομάδα θα πρέπει να καταγράψει τις συντομογραφίες που αναφέρονται στην έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου)

## **A. ΣΥΝΟΨΗ**

(Σκοπός της σύνοψης είναι να περιγραφεί σε μία σελίδα το πολύ η ταυτότητα του ελέγχου, τα ουσιαστικά ευρήματα με τις βασικές συστάσεις και το γενικό συμπέρασμα).

### **Ταυτότητα ελέγχου**

- Ελεγκτική Αρχή
- Ελεγχόμενος φορέας
- Είδος ελέγχου  
(Προγραμματισμένος/έκτακτος)
- Αριθμός απόφασης για τον έλεγχο
- Ελεγκτική ομάδα
- Ενημέρωση ελεγχόμενου φορέα

### **Στόχος του ελέγχου**

(Αναφέρονται συνοπτικά οι ειδικότεροι στόχοι του ελέγχου).

### **Ουσιαστικά Ευρήματα**

(Εστιάζουμε στα ουσιαστικά ευρήματα και τα αναφέρουμε περιληπτικά. Έμφαση θα δίνεται στα ευρήματα που έχουν οριζόντιο ή συστημικό χαρακτήρα, εάν βεβαίως υπάρχουν).

### **Συστάσεις**

(Εστιάζουμε στις κυριότερες συστάσεις που αντιστοιχούν στα ανωτέρω ευρήματα).

### **Αξιολόγηση της λειτουργίας του ελεγχόμενου φορέα**

Αφορά τη βαθμολόγηση και αξιολόγηση του ελεγχθέντα φορέα, χρησιμοποιώντας τετραβάθμια κλίμακα, με βάση τις απαντήσεις που αντιστοιχίζονται σε ερωτήσεις υψηλής βαρύτητας του ερωτηματολογίου.

Σημ.: Η βαθμολογία σύμφωνα με την 4-βάθμια κλίμακα είναι η εξής:

- 1 : Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις
- 2 : Λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις
- 3 : Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις
- 4 : Ουσιαστικά δε λειτουργεί

Πρόταση για καταλογισμό Δημοσιονομική Διόρθωση και για Ανάκτηση (Αναφορά στο συνολικό προτεινόμενο ποσό προς καταλογισμό/διόρθωση και αναφορά στο προτεινόμενο συνολικό ποσό προς ανάκτηση, εάν υπάρχει αντίστοιχη πρόταση στο κείμενο της έκθεσης).

### **Τελικά συμπεράσματα ελέγχου**

Εξαγωγή συμπερασμάτων σε σχέση με τους στόχους του ελέγχου

## **B. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ**

### **B.1 Ομάδα Ελέγχου**

Η Ομάδα Ελέγχου αποτελείται από τους:

- ..... [συντονιστής]
- ..... [μέλος]
- ..... [μέλος]

### **B.2 Ελεγχόμενος Φορέας**

<b>Επωνυμία</b>	
<b>Έδρα φορέα</b>	
<b>Νομική Μορφή</b>	
<b>Εποπτεύων φορέας (εάν υπάρχει)</b>	

### **B.3 Στόχοι του Ελέγχου**

(Θα γίνεται αναφορά στους στόχους του ελέγχου που περιγράφονται στη σχετική απόφαση σύστασης της ελεγκτικής ομάδας).

### **B.4 Νομική Βάση του Ελέγχου**

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με το άρθρο...του νόμου 3492/2006 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο ... του νόμου ..... και την αρ. ..../...../..-.-.... απόφαση σύστασης της ελεγκτικής ομάδας.

### **B.5 Ελεγκτική Προσέγγιση**

Ο ελεγχόμενος φορέας επιλέχθηκε με μέθοδο αξιολόγησης Κινδύνου και ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, και το Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε.

Η Ομάδα Ελέγχου έλαβε υπόψη της το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας του ελεγχόμενου φορέα. Ο έλεγχος έγινε με τη χρήση ερωτηματολογίου. Η διερεύνηση των ερωτήσεων, όπου απαιτείται δειγματοληψία, έγινε με το βασικό δείγμα..... Το δείγμα αυτό επιλέχθηκε από το σύνολο των χρηματοροών (πληθυσμός) .....Για την επιλογή του δείγματος, εφαρμόστηκε η κατάλληλη δειγματοληψία, ήτοι:

.....  
.....

Για τις ερωτήσεις όπου η διερεύνηση δεν καλύπτεται από το βασικό δείγμα, η Ομάδα Ελέγχου προχώρησε σε επιτόπια επέκταση του δείγματος.

**Γ. ΠΡΟΗΓΗΘΕΝΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΦΟΡΕΑ****Γ.1 Προηγούμενοι Έλεγχοι**

Δεν υπάρχουν προηγούμενοι έλεγχοι  
ή, διαφορετικά, συμπληρώνεται ο ακόλουθος πίνακας

α/α	Φορέας Ελέγχου	Αριθμός Ελέγχου (για ελέγχους της Γ.Δ.Δ.Ε)	Έναρξη Ελέγχου	Λήξη Ελέγχου	Παρατηρήσεις

**Γ.2 Παρακολούθηση της συμμόρφωσης του Φορέα στις συστάσεις προηγούμενων ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε.,**

Δεν υπάρχουν προηγούμενοι έλεγχοι  
ή, διαφορετικά, συμπληρώνεται ο ακόλουθος πίνακας

α/α Ελέγχου	
Σύσταση 1	
Ενέργειες συμμόρφωσης	
Συμπέρασμα	

α/α Ελέγχου	
Σύσταση 2	
Ενέργειες συμμόρφωσης	
Συμπέρασμα	

.....

**Δ. ΕΥΡΗΜΑΤΑ- ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ**

Εύρημα 1	.....
Ανάλυση	.....
Σύσταση 1	Σύσταση: ..... (ή Παρατήρηση: .....) Κατηγορία: Χωρίς/ Με δημοσιονομική επίπτωση Αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό: Ποσό πράξης καταλογισμού/Δημ. Διορθ.: ..... Ποσό Ανάκτησης: .....
Εύρημα 2	.....
Ανάλυση	.....
Σύσταση 2	Σύσταση: ..... (ή Παρατήρηση: .....) Κατηγορία: Χωρίς/ Με δημοσιονομική επίπτωση Αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό: Ποσό πράξης καταλογισμού/Δημ. Διορθ.: ..... Ποσό Ανάκτησης: .....

.....

## **Ε. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

### **Ε.1 Υλοποίηση των στόχων του ελέγχου**

Οι αντικειμενικοί στόχοι του ελέγχου υλοποιήθηκαν/δεν υλοποιήθηκαν όσον αφορά στο περιεχόμενο (αξιολόγηση συστήματος, υλοποίηση των χρηματορρών σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις) και στην επάρκεια και αξιοπιστία του αποδεικτικού υλικού.

Οι ελεγκτικές εργασίες διεξήχθησαν χωρίς περιορισμούς/ με περιορισμούς (αναφέρατε εάν υπήρξαν περιορισμοί). Ο φάκελος του ελέγχου περιλαμβάνει όλο το αναγκαίο αποδεικτικό υλικό και φυλάσσεται στην υπηρεσία. Ο βαθμός επίτευξης των στόχων του ελέγχου επιτρέπει/ δεν επιτρέπει τη διατύπωση συμπεράσματος με εύλογη βεβαιότητα.

### **Ε.2 Αξιολόγηση της Λειτουργίας του Φορέα**

Αφορά την βαθμολόγηση και αξιολόγηση του ελεγχθέντα φορέα, χρησιμοποιώντας τετραβάθμια κλίμακα, με βάση τις απαντήσεις που αντιστοιχίζονται σε ερωτήσεις υψηλής βαρύτητας του ερωτηματολογίου

Σημ.: Η βαθμολογία σύμφωνα με την 4-βαθμια κλίμακα είναι η εξής:

- 1 : Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις
- 2 : Λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις
- 3 : Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις
- 4 : Ουσιαστικά δε λειτουργεί

### **Ε.3 Τελικά συμπεράσματα του ελέγχου**

Τα μέλη της Ομάδας Ελέγχου

Ο/Η Προϊστάμενος/η του Τμήματος  
της Διεύθυνσης

Ο/Η Προϊστάμενος/η



**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

## ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΦΟΡΕΑΣ.....

Εύρημα	Ανάλυση	Σύσταση	Ποσό πράξης καταλογισμού/Δημ. Διόρθωσης	Αποδέκτης

Σημείωση:

Εύρημα 1: «.....»

Ανάλυση-Τεκμηρίωση (συνοπτική και εμπειριστατωμένη)

Σύσταση ( χωρίς/με δημοσιονομική διόρθωση)

Ποσό πράξης καταλογισμού/δημοσιονομικής διόρθωσης

Εύρημα 2: «.....»

Ανάλυση-Τεκμηρίωση (συνοπτική και εμπειριστατωμένη)

Σύσταση ( χωρίς/με δημοσιονομική διόρθωση)

Ποσό πράξης καταλογισμού/δημοσιονομικής διόρθωσης

**Παράρτημα Η**

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

Αθήνα,  
Αριθμ. Πρωτ.:

**ΤΜΗΜΑ:**

Ταχ. Δ/νση : Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 2  
Ταχ. Κωδ. : 115 26 Αθήνα  
Πληροφορίες : .....  
Τηλέφωνο : .....  
Τηλεομοιοτυπία: .....  
Ηλ/κή Δ/νση : .....

**ΠΡΟΣ :  
Πίνακας Αποδεκτών**

**ΘΕΜΑ: Γνωστοποίηση έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου**

Σας διαβάζουμε συνημμένα έκθεση / απόσπασμα έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου της Διεύθυνσης.....της Γ.Δ.Δ.Ε που διενεργήθηκε στο φορέα .....(ελεγχόμενος φορέας) από .... έως ....., στην οποία περιλαμβάνονται ευρήματα και διατυπώνονται συγκεκριμένες συστάσεις, για ενημέρωσή σας.

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ.3 του νόμου 3492/2006(ΦΕΚ Α 210) έχετε δικαίωμα να υποβάλετε, εγγράφως, αντιρρήσεις κατά της έκθεσης, εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός (1) μηνός από την παραλαβή της.

**Συνημμένα:**

Έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Δ/νσης

**Πίνακας Αποδεκτών:**

1. ....(Ελεγχόμενος Φορέας)
2. Λοιποί αποδέκτες συστάσεων

**Εσωτερική διανομή:**

1. Διεύθυνση ..... / Τμήμα ... ..... της Γ.Δ.Δ.Ε.
2. Διεύθυνση ...../ Τμήμα.....  
της Γ.Δ.Δ.Ε.