



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**

**Αριθμός Γνωμοδοτήσεως 64/2017
ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄
Συνεδρίαση της 15ης Μαρτίου 2017**

Σύνθεση :

Πρόεδρος : Ανδρέας Χαρλαύτης, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Μέλη : Ανδρέας Ανδρουλιδάκης, Στυλιανή Χαριτάκη, Ευφροσύνη Μπερνικόλα, Αλέξανδρος Ροϊλός, Αγγελική Καστανά, Ευσταθία Τσαούση, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

Εισηγήτρια : Εμμανουέλα Πανοπούλου, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

Αριθμός Ερωτήματος : Το υπ' αριθ. πρωτ. 2/16606/ΔΕΕΕ/24-3-2016 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής, Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, Γενική Δ/ση Δημοσιονομικών Ελέγχων, Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων.

Ερώτημα: Ερωτάται α) Εάν ο καταλογισμός, ως διοικητική πράξη δεσμίας αρμοδιότητας της Υπηρεσίας, εκδίδεται νομίμως στις περιπτώσεις που η διαπίστωση των προϋποθέσεων για την έκδοσή του, στηρίζεται σε έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και ανεξάρτητα από την εξέλιξη της ποινικής διαδικασίας β) Σε περίπτωση που θεωρηθεί ότι οι καταλογιστικές πράξεις νομίμως εκδίδονται και πριν από την ολοκλήρωση της ποινικής διαδικασίας, τότε πρέπει να εκδίδονται οι ανωτέρω πράξεις, πριν από την άσκηση ποινικής δίωξης από τον εισαγγελέα ή μετά, αφού ενημερωθεί σχετικά η υπηρεσία από τον εισαγγελέα. γ) Εάν θεωρηθεί ότι οι καταλογιστικές πράξεις πρέπει να εκδίδονται αμέσως μετά την ολοκλήρωση του πορίσματος ελέγχου και ενώ η προκαταρκτική εξέταση είναι σε εξέλιξη πώς θα διασφαλίζεται η

μυστικότητα της ποινικής διαδικασίας και ποια θα είναι η διαδικασία και τα όργανα καταλογισμού. δ) Επί εκκρεμών καταλογισμών της πρώην Οικονομικής Επιθεώρησης για τη διενέργεια των οποίων είναι αρμόδια η Δ/ση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων (ΔΕΕΕ), πώς διασφαλίζεται η ορθότητα και η νομιμότητα των καταλογιστικών πράξεων αν εκδοθούν από όργανα (υπαλλήλους της ΔΕΕΕ), που δεν έχουν συμμετοχή στους ελέγχους, στους οποίους στηρίζεται ο καταλογισμός. ε) Εάν, επί ελέγχων που διενεργούνται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, η ΔΕΕΕ δύναται να εφαρμόζει τις διοικητικές διαδικασίες που τη διέπουν ή οι έλεγχοι αυτοί πρέπει να εξαιρούνται από τις προβλεπόμενες στο ν.3492/2006 διαδικασίες.

Επί του παραπάνω ερωτήματος το Α' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους γνωμοδότησε ως ακολούθως:

I. Ιστορικό

Από το έγγραφο του ερωτήματος και τα στοιχεία του φακέλου που το συνοδεύουν, προκύπτει το ακόλουθο πραγματικό :

1. Με την υπ' αριθ. ΔΕΔΕΚ Α 1048191 ΕΞ/17.3.2014 εντολή της πρώην Γενικής Δ/σης Οικονομικής Επιθεώρησης (εφεξής ΟΕ) και κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας διενεργήθηκε από Οικονομικούς Επιθεωρητές, οι οποίοι σήμερα ανήκουν στο ελεγκτικό δυναμικό της Διεύθυνσης Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων του Γ.Λ.Κ.(εφεξής ΔΕΕΕ), έλεγχος σε ΝΠΔΔ εποπτείας του Υπουργείου Δικαιοσύνης, από τον οποίο προέκυψε έλλειμμα άνω των 75.000 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. 2/94184/ΔΕΕΕ/8.12.14 απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ), διενεργήθηκε από Οικονομικό Επιθεωρητή, που υπηρετεί στη ΔΕΕΕ του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, διαχειριστικός έλεγχος σε ΟΤΑ, ύστερα από εισαγγελική παραγγελία. Από τον ανωτέρω έλεγχο προέκυψε έλλειμμα στη χρηματική διαχείριση του ΟΤΑ ύψους 197.832 ευρώ. Τέλος, με την υπ' αριθ. 2/34921/ΔΕΕΕ/20.5.15 απόφαση του Προϊσταμένου της ΓΔΔΕ διενεργήθηκε από Οικονομικό Επιθεωρητή που υπηρετεί στη ΔΕΕΕ του Γ.Λ.Κ., διαχειριστικός έλεγχος σε εκκλησιαστικό Ν.Π.Δ.Δ., ύστερα από εισαγγελική παραγγελία. Από τον ανωτέρω έλεγχο προέκυψε έλλειμμα από εξωταμειακή διαχείριση εσόδων και δαπανών του εν λόγω φορέα, ύψους 2.000.000 ευρώ.

Σύμφωνα με την ερωτώσα Υπηρεσία, το ιστορικό και περαιτέρω λεπτομέρειες για τους ελέγχους αυτούς δεν μπορούν να γνωστοποιηθούν στο πλαίσιο της υποβολής του παρόντος ερωτήματος, καθώς αποτελούν περιεχόμενο ποινικής δικογραφίας και είναι απόρρητα (εφόσον υπάρχει εισαγγελική παραγγελία ο εν λόγω έλεγχος διενεργείται στο πλαίσιο προκαταρκτικής εξέτασης, με επίκληση του άρθρου 31 του ΚΠΔ).

2. Η ΔΕΕΕ είναι μία από τις 4 Διευθύνσεις της ΓΔΔΕ της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών. Στις αρμοδιότητες της εν λόγω Δ/σης ανήκει και η διενέργεια εκτάκτων ελέγχων σε φορείς αρμοδιότητας της ΓΔΔΕ. Μία κατηγορία εκτάκτων ελέγχων είναι αυτοί που διενεργούνται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας (άρθρο 47 παρ.3α, περ. (αα) του Π.Δ. 111/2014), στο πλαίσιο της προκαταρκτικής εξέτασης που διενεργείται από την αρμόδια εισαγγελία. Η ανωτέρω αρμοδιότητα εδράζεται στις διατάξεις του ν. 3492/2006, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και στα άρθρα 43 και 47 του Π.Δ. 111/2014 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

Από τις ανωτέρω διατάξεις, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 96 παρ.2, 150 παρ.3 και 152 παρ. 3 του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας, δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», προκύπτει ότι γενικά, σε περιπτώσεις που από τον έλεγχο διαπιστώνεται έλλειμμα δημόσιας διαχείρισης ή διαχείρισης ΝΠΔΔ, το όργανο που το διαπίστωσε οφείλει να προβεί στις ενέργειες που θα διασφαλίσουν είτε τη νόμιμη αναπλήρωση του ελλείμματος είτε τον καταλογισμό αυτού σε βάρος του κατά νόμον υπόχρεου, υπολόγου ή συνευθυνόμενου προσώπου. Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 και τις αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας, οι διαδικασίες προς αποκατάσταση ελλειμμάτων, ζημίας που προέρχεται από μη νόμιμες δαπάνες κ.λπ. πρέπει να ξεκινούν χωρίς αναβολή, ανεξάρτητα από την ποινική ή πειθαρχική εξουσία που προβλέπεται να ασκηθεί, προκειμένου να διασφαλίζονται οι απαιτήσεις και γενικά τα συμφέροντα του Δημοσίου. Ειδικότερα οι προϋποθέσεις διενέργειας καταλογισμού ρυθμίζονται στο άρθρο 16 του ν.3492/2006, ενώ η διαδικασία επιβολής των καταλογισμών ρυθμίζεται από την υπ' αριθ.2/40379/ΔΥΕΠ/19-4-2013(Β'1076/30.4.2013) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 17 παρ. 9 του ανωτέρω νόμου. Επίσης, στο άρθρο 47 παρ.3 (ζζ) του Π.Δ. 111/2014 αναφέρεται ως αρμοδιότητα της ΔΕΕΕ και η έκδοση πράξεων καταλογισμού

αλλά δεν έχει εκδοθεί ο προβλεπόμενος στο άρθρο 47 παρ. 3γ σημείο (ιβιβ) του Π.Δ/τος Κανονισμός, με τον οποίο θα καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των πράξεων καταλογισμού.

Ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 47 παρ.3 (ζζ) του Π.Δ. 111/2014, δεν προβλέπεται έκδοση αποφάσεων καταλογισμού στις περιπτώσεις των ελέγχων που διενεργούνται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας ενώ, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 2/79353/ΔΥΕΠ/28-3-2013 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β'2197/5.9.2013 «Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της ΓΔΔΕ») στο Κεφάλαιο Γ'3, το οποίο αφορά στις διαδικασίες μετά το πέρας του ελέγχου (συμπεριλαμβανομένης της πράξεως καταλογισμού) αναφέρεται ότι: «Το σύνολο των διαδικασιών του παρόντος κεφαλαίου δεν εφαρμόζεται όταν ο έλεγχος διενεργείται μετά από εισαγγελική παραγγελία».

Πράγματι, τα πορίσματα που συντάσσονται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, υπογράφονται μόνο από τους ελεγκτές (όχι από την διοικητική ιεραρχία) και κοινοποιούνται απ' ευθείας στον εισαγγελέα (προκειμένου να τηρηθεί το απόρρητο). Η πρακτική αυτή ακολουθείται από την Υπηρεσία λόγω του ότι η προκαταρκτική εξέταση διευθύνεται ουσιαστικά από τον αρμόδιο εισαγγελέα και επειδή η εισαγγελική παραγγελία προς τους έχοντες ανακριτικά καθήκοντα διοικητικούς υπαλλήλους υπερισχύει των εντολών των διοικητικών προϊσταμένων (βλ. σχετικά την 19/1.6.1999 εγκύκλιο του Προϊσταμένου της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών προς το ΣΔΟΕ).

Όλοι οι έλεγχοι της ΔΕΕΕ, άρα και οι έλεγχοι που διενεργούνται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, είτε πρόκειται για εκκρεμείς υποθέσεις που μεταφέρθηκαν από την πρώην ΟΕ, είτε για νέες υποθέσεις, εκτελούνται είτε από Οικονομικούς Επιθεωρητές, οι οποίοι ανήκουν στον κλάδο Οικονομικών Επιθεωρητών, έχουν ανακριτικά καθήκοντα και θεωρούνται ειδικοί ανακριτικοί υπάλληλοι, υπό την έννοια του άρθρου 34 του Κ.Π.Δ., είτε από δημοσιονομικούς ελεγκτές που ανήκουν στον Κλάδο Δημοσιονομικών και υπηρετούν είτε στη ΔΕΕΕ είτε σε άλλες υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ. (και ανήκουν στο Μητρώο Ελεγκτών του ν.4151/2013). Οι τελευταίοι είναι ελεγκτικά όργανα που έχουν αρμοδιότητα διενέργειας ελέγχου κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας αλλά δεν έχουν εκ του νόμου ανακριτικά καθήκοντα.

3. 1. Ενόψει των ανωτέρω ανέκυψε προβληματισμός για την ερωτώσα Υπηρεσία σχετικά με ζητήματα συναπτόμενα με α) την αρμοδιότητα των

ελεγκτικών οργάνων της ΔΕΕΕ προς έκδοση πράξεων καταλογισμού στις περιπτώσεις ελέγχων που διενεργούνται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, β) το χρονικό σημείο και τη διαδικασία της έκδοσης των ανωτέρω πράξεων, καθώς και γ) τη διενέργεια εκκρεμών καταλογισμών της πρώην Οικονομικής Επιθεώρησης, εν συνεχεία ελέγχων που είχαν διενεργηθεί από την ανωτέρω Υπηρεσία, μετά την κατάργηση της οποίας ένα μέρος των αρμοδιοτήτων της έχει περιέλθει στη ΔΕΕΕ.

Ειδικότερα, η ερωτώσα Υπηρεσία προβληματίζεται για τα ακόλουθα ζητήματα:

α) Εάν η έκδοση καταλογιστικών πράξεων, όταν ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και, πριν αποφανθεί σχετικά το ποινικό δικαστήριο, συνεπάγεται περιορισμό του δικαιώματος δικαστικής προστασίας των πολιτών, χάριν της ταχύτερης προστασίας του δημοσίου συμφέροντος β) Η πρακτική που τηρούνταν από την Οικονομική Επιθεώρηση, πριν από την παύση λειτουργίας της και μεταφοράς μέρους των αρμοδιοτήτων και του προσωπικού της στη ΔΕΕΕ (άρθρο 26 ν.3492/2006, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και παρ.Ε3 άρθρου πρώτου του ν.4254/2014), δεν ήταν ενιαία κυρίως λόγω διχογνωμιών, τόσο για το αν έπρεπε να εκδίδεται η διοικητική πράξη του καταλογισμού στις περιπτώσεις που ο έλεγχος διενεργείται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, όσο και για το χρονικό σημείο έκδοσης της πράξης. Επίσης, η Υπηρεσία θεωρεί σκόπιμο να διενεργείται ο καταλογισμός μόνο μετά την ενημέρωση της ΔΕΕΕ για την άσκηση της ποινικής δίωξης, διότι σ' αυτήν την περίπτωση η συγκεκριμένη διοικητική πράξη θα έχει ισχυρότερο νομικό έρεισμα, χωρίς επιπλέον να παραβιάζεται η μυστικότητα της προκαταρκτικής εξέτασης.

II. Ειδικά, ως προς την τήρηση της αρχής της μυστικότητας επί ελέγχων που διενεργούνται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, η Υπηρεσία εκθέτει ότι, προκειμένου να εκδοθεί η διοικητική πράξη του καταλογισμού, θα πρέπει να προηγηθεί μία σειρά διαδικασιών που διασφαλίζουν το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης και εν γένει με τήρηση των οικείων διατάξεων περί καταλογισμού (βλ. σχετικά και άρθρο 152 ν.4270/2014). Όμως η τήρηση των εν λόγω διατάξεων (κλήση προς αναπλήρωση του ελλείμματος, κλήση προς παροχή απόψεων του υπολόγου και όλων των συνυποχρέων προσώπων, έκδοση καταλογιστικής πράξης, μέριμνα για την ταμειακή βεβαίωση είτε σε δημόσιο ταμείο είτε στην ταμειακή υπηρεσία του ελεγχόμενου φορέα κλπ.), δεν είναι συμβατή με την τήρηση της αρχής της μυστικότητας που επιβάλλεται από

τις σχετικές διατάξεις του ΚΠΔ, αλλά και ζητείται και από τους εισαγγελείς. Ενδεικτικό της απαίτησης των εισαγγελικών αρχών να τηρείται η μυστικότητα καθ'όλη τη διάρκεια της προκαταρκτικής εξέτασης είναι το υπ'αριθ.ΑΠ3653/ΚΔΕ/5.3.2013 έγγραφο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς τη ΓΔΔΕ, με το οποίο ζητείται η εξαίρεση των εντολών ελέγχου από την ανάρτηση στη Διαύγεια, και το υπ'αριθ.19/1.6.1999 έγγραφο του Προϊσταμένου της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών προς το ΣΔΟΕ.

III. Ως προς τη διαδικασία και τα αρμόδια όργανα καταλογισμού η ερωτώσα Υπηρεσία θεωρεί ότι υπάρχει αμφισβήτηση για τους εξής λόγους:

α) Όπως αναφέρεται ανωτέρω, οι έλεγχοι κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας διενεργούνται και από οικονομικούς επιθεωρητές και από δημοσιονομικούς ελεγκτές. Παράλληλα με τις διατάξεις του ν.3492/2006 όπως ισχύει, ισχύουν και διατάξεις που προέβλεπαν αρμοδιότητες της Οικονομικής Επιθεώρησης (ν.2343/95) και δεν είναι συναφείς με τις αρμοδιότητες που περιέχονται στο ν.3492/2006 (βλ. άρθρο 26 ν.3492/2006), οι οποίες όμως δεν έχουν εφαρμογή για τους δημοσιονομικούς ελεγκτές της ΔΕΕΕ. Στο πλαίσιο λειτουργίας της ΟΕ, οι πράξεις καταλογισμού εκδίδονταν και υπογράφονταν μόνο από τον διενεργήσαντα τον έλεγχο Οικονομικό Επιθεωρητή. Επίσης διευκρινίζεται ότι, οι υπηρετούντες σήμερα στη ΔΕΕΕ οικονομικοί επιθεωρητές παραδίδουν στην υπηρεσία πορίσματα από διαφορετικούς «τύπους» ελέγχων 1) ελέγχους που διενεργήθηκαν με εντολές της πρώην ΟΕ, ύστερα από εισαγγελική παραγγελία 2) ελέγχους που διενεργήθηκαν με εντολές της ΔΕΕΕ ύστερα από εισαγγελική παραγγελία 3) ελέγχους που διενεργήθηκαν με εντολές της ΔΕΕΕ χωρίς να υπάρχει εισαγγελική παραγγελία.

β) Αν για την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων εφαρμοσθεί η προβλεπόμενη από το ν.3492/2006 διοικητική διαδικασία, θα συμβαίνει το παράδοξο η διοικητική ιεραρχία (Προϊστάμενος Τμήματος, Προϊστάμενος Δ/σης, Προϊστάμενος Γενικής Δ/σης), η οποία δεν συμμετέχει καθόλου στη σύνταξη των πορισμάτων που συντάσσονται μετά από εισαγγελική παραγγελία, να καλείται εκ των υστέρων να συνυπογράψει πράξεις καταλογισμών που βασίζονται σ' αυτά.

IV. Σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο, η ΔΕΕΕ είναι αρμόδια και για τη διενέργεια εκκρεμών καταλογισμών της πρώην ΟΕ (άρθρο 47 παρ.3 α (γγ) του π.δ. 111/2014). Οι καταλογισμοί αυτοί πρέπει να γίνουν σε συνέχεια ελέγχων

που διενεργήθηκαν είτε από την πρώην Οικονομική Επιθεώρηση (και αφορούσαν και θέματα που δεν άπτονται των σημερινών αρμοδιοτήτων της ΓΔΔΕ) είτε ήταν έλεγχοι μισθοδοσίας, που διενεργήθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.2470/1997.

Στην περίπτωση αυτή η Υπηρεσία αμφισβητεί ότι διασφαλίζεται η ορθότητα αλλά και η νομιμότητα των καταλογιστικών πράξεων, αν αυτές εκδοθούν από όργανα (υπαλλήλους της ΔΕΕΕ) που δεν έχουν καμία εμπλοκή και συμμετοχή στους ελέγχους στους οποίους βασίζεται ο καταλογισμός (στις περισσότερες περιπτώσεις οι διενεργήσαντες τους ελέγχους ΟΕ δεν υπηρετούν στη ΔΕΕΕ, είτε γιατί έχουν συνταξιοδοτηθεί είτε γιατί υπηρετούν σε άλλες υπηρεσίες, συνεπώς δεν υπάρχει καν η δυνατότητα για παροχή των απαραίτητων διευκρινίσεων).

Οι ισχύουσες για το θέμα αυτό διατάξεις δημιουργούν σύγχυση στον τρόπο λειτουργίας της ΔΕΕΕ και κίνδυνο έκδοσης διοικητικών πράξεων που θα έχουν τυπικά αλλά και ουσιαστικά ελαττώματα. Ιδιαίτερος κίνδυνος γι' αυτό υπάρχει στις περιπτώσεις εκείνες που δεν θα είναι δυνατό να αναφερθούν στο αιτιολογικό της εν λόγω διοικητικής πράξης τα στοιχεία εκείνα τα οποία συνθέτουν την αιτιώδη συνάφεια ανάμεσα στον καταλογιζόμενο και το ποσό που καταλογίζεται και τα οποία ενδεχομένως να δύνανται να διαπιστωθούν μόνο με τη διενέργεια επανελέγχου. Άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι το καταλληλότερο από τα προβλεπόμενα στο άρθρο 17 του ν.4270/2014 ως αρμόδια για τα δημόσια οικονομικά όργανα είναι το Ελεγκτικό Συνέδριο, λόγω της εμπειρίας και του ρόλου που του έχει ανατεθεί αναφορικά με τον κατασταλτικό έλεγχο των δαπανών αλλά και όπως προκύπτει από το συνδυασμό των άρθρων 31 παρ.3 και 152 παρ.3 του ν.4270/2014.

V. Τέλος, ως προς τη διαδικασία των ελέγχων της ΔΕΕΕ που διενεργούνται ύστερα από εισαγγελική παραγγελία, η Υπηρεσία εκθέτει ότι η παύση λειτουργίας της πρώην Οικονομικής Επιθεώρησης επέφερε πολλές αλλαγές στο θεσμικό πλαίσιο διενέργειας των ελέγχων της ΓΔΔΕ του Γ.Λ.Κ., το οποίο πλέον έχει καταστεί ασαφές, περίπλοκο και δύσχρηστο καθώς συντίθεται από ένα πλέγμα διάσπαρτων διατάξεων (ν.2343/1995, όπως ισχύει, ν. 3492/2006 όπως ισχύει, ν. 4081/2012 όπως ισχύει, ν.4151/2013 όπως ισχύει, ν.4254/2014 όπως ισχύει, ν.4261/2014 όπως ισχύει, Π.Δ. 111/2014 όπως ισχύει).

Λαμβανομένων υπόψη όλων των ανωτέρω καθώς και της ανάγκης ύπαρξης ομοιόμορφων διαδικασιών, που θα καθιστούν εφικτή, αφενός την εύρυθμη

λειτουργία της ΔΕΕΕ, αφετέρου την προστασία των ελεγχόμενων και γενικά των διοικούμενων, η ΔΕΕΕ προβληματίζεται εάν δύναται να εφαρμόζει τις διοικητικές διαδικασίες που τη διέπουν με βάση το ισχύον θεσμικό πλαίσιο (κοινοποίηση πορισμάτων, διαδικασία αντιρρήσεων και οριστικοποίηση ελεγκτικών αποτελεσμάτων από την ΕΣΕΛ) ή πρέπει οι έλεγχοι, που διενεργούνται (είτε από Οικονομικούς Επιθεωρητές είτε από δημοσιονομικούς ελεγκτές) κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, να εξαιρούνται από τις προβλεπόμενες διαδικασίες.

Επισημαίνεται ότι, σε περίπτωση που το πόρισμα αποσταλεί στον εισαγγελέα, πριν οριστικοποιηθεί από την ΕΣΕΛ που λειτουργεί στη ΓΔΔΕ (επειδή η προκαταρκτική εξέταση πρέπει να είναι συνοπτική και μυστική), και ακολουθήσει, μετά την λήξη της προθεσμίας για υποβολή αντιρρήσεων (δηλ. μετά την άσκηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης από τον καθού) οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων ελέγχου από την ΕΣΕΛ, υπάρχει ο κίνδυνος το τελικό ποσό ζημίας, ελλείμματος κλπ, στο οποίο βασίζεται η άσκηση της ποινικής δίωξης και ο χαρακτηρισμός του αδικήματος από τον εισαγγελέα, να διαφοροποιηθεί προς τα κάτω, δηλ. ο εισαγγελέας θα έχει λάβει υπόψη πόρισμα διαφορετικό από αυτό που τελικά οριστικοποιήθηκε.

Περαιτέρω, για την απάντηση στο προηγούμενο ερώτημα η Υπηρεσία θεωρεί ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη:

α) Η κατοχυρωμένη και συνταγματικά (άρθρο 26 Συν/τος) διάκριση των εξουσιών, βάσει της οποίας οι εισαγγελικοί λειτουργοί, ως όργανα της δικαστικής εξουσίας, δεν δύνανται να παρεμβαίνουν στο έργο της εκτελεστικής εξουσίας (εν προκειμένω στο έργο της ΓΔΔΕ και της ΔΕΕΕ).

β) Το γεγονός ότι η ΓΔΔΕ διέπεται ως δημόσια υπηρεσία από συγκεκριμένο θεσμικό πλαίσιο στο οποίο καθορίζονται οι διαδικασίες και οι προθεσμίες με τις οποίες λειτουργεί. Ως εκ τούτου δεν είναι δυνατό να προγραμματίζει το έργο της και να λειτουργεί αποτελεσματικά κάτω από τις πιεστικές προθεσμίες που επιβάλλουν οι εισαγγελείς λόγω του κινδύνου παραγραφής, ούτε τα ελεγκτικά της όργανα μπορούν να δέχονται εντολές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους από τους εισαγγελείς και όχι τους προϊστάμενους της διοικητικής ιεραρχίας (βλ. σχετικά το με ΑΠ 5818/23.9.2013 έγγραφο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος).

γ) Το γεγονός ότι, μολονότι οι ισχύουσες νομοθετικές ρυθμίσεις προβλέπουν τη διενέργεια από τη ΔΕΕΕ ελέγχων κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, δεν

προβλέπουν όμως το χαρακτηρισμό των ελεγκτικών της οργάνων ως ειδικών ανακριτικών υπαλλήλων ούτε τη δυνατότητα διενέργειας από αυτούς ειδικών ανακριτικών πράξεων, έτσι ώστε να δικαιολογείται απόκλιση από τον προαναφερόμενο ανωτέρω κανόνα της διάκρισης των εξουσιών.

II. Νομοθετικό πλαίσιο

4. Στο άρθρο 2 του ν. 2343/1995 «Αναδιοργάνωση των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις» (Α' 211) προβλέπονται τα εξής:

«1. Συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομικών υπηρεσία με τον τίτλο "Οικονομική Επιθεώρηση", υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών, ως και ιδιαίτερος κλάδος προσωπικού με τον τίτλο "Οικονομικοί Επιθεωρητές". ...2. Κύρια αποστολή της Οικονομικής Επιθεώρησης είναι: α) Ο διαχειριστικός και ο οικονομικός έλεγχος των δημόσιων υπολόγων και δημόσιων διαχειρίσεων ... 3 ... Στις αρμοδιότητες της Οικονομικής Επιθεώρησης περιλαμβάνεται και η διενέργεια ελέγχων και ερευνών που αφορούν: α) Την οικονομική κατάσταση και τη διαχείριση των Ν.Π.Δ.Δ., των Ο.Τ.Α., των αποκεντρωμένων δημοσίων υπηρεσιών... β) Την οικονομική λειτουργία των Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών(ΔΕΚΟ) και του δημόσιου τομέα γενικά... 5. Με προεδρικό διάταγμα μετά από πρόταση των Υπουργών Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών,..., ρυθμίζονται τα θέματα εσωτερικής λειτουργίας των Υπηρεσιών της Οικονομικής Επιθεώρησης, οι αρχές και η μεθοδολογία άσκησης του έργου της, καθώς και τα δικαιώματα και καθήκοντα των Οικονομικών Επιθεωρητών. 6... 7.Οι Οικονομικοί Επιθεωρητές, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους, έχουν δικαιώματα και καθήκοντα ανακριτικού υπαλλήλου. ... Οι Οικονομικοί Επιθεωρητές δεν μπορούν να προβούν σε οποιαδήποτε ανακριτική ενέργεια, χωρίς προηγούμενη σχετική παραγγελία του αρμόδιου εισαγγελέα ή ειρηνοδίκη, κατά περίπτωση».

5. Με το ν. 3492/2006 «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις» (Α' 210), ορίσθηκαν, μεταξύ άλλων, τα εξής:

Άρθρο 1

«1. Συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), υπαγόμενη στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής. 2. Αποστολή της Γ.Δ.Δ.Ε. είναι η διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων που καθορίζονται με τη διαδικασία του άρθρου 3. ...».

Άρθρο 2

«1. Η Γ.Δ.Δ.Ε. έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες: α) Ασκεί έλεγχο: (1) στη διαχείριση του προϋπολογισμού των φορέων του άρθρου 3,..., (2) στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί η επάρκειά τους...β)... γ) Επιβάλλει τις προβλεπόμενες από τον παρόντα νόμο κυρώσεις...».

Άρθρο 3

«Οι φορείς τους οποίους αφορούν τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου, οι έλεγχοι και τα διοικητικά μέτρα και κυρώσεις που αναφέρονται στον παρόντα νόμο καθορίζονται με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού».

Άρθρο 6

«1. Η Γ.Δ.Δ.Ε. διαρθρώνεται σε τρεις (3) Διευθύνσεις που συνιστώνται με τον παρόντα νόμο ...3. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζονται οι αρμοδιότητες των Διευθύνσεων, η διάρθρωσή τους σε Τμήματα, τα οποία δεν μπορεί να είναι περισσότερα των έξι (6) ανά Διεύθυνση, η κατανομή των αρμοδιοτήτων στα κατ' ιδίαν Τμήματα, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την υλοποίηση του έργου τους. ...». Κατ' εξουσιοδότηση της αμέσως ανωτέρω παρ.3 έχει εκδοθεί το υπ' αριθ. 24/2008(Α'48) π.δ/γμα.

Περαιτέρω, στα άρθρα 10,13,14,15, 16,17,23,24 και 26 του αυτού ως άνω ν. 3492/2006 ορίζονται τα εξής:

Άρθρο 10 Σύσταση Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣ.ΕΛ.)

1. «Συνιστάται στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣΕΛ) η οποία... .

2. Η Ε.Σ.ΕΛ. έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:...ιβ) Αξιολογεί την αναγκαιότητα διενέργειας των έκτακτων ελέγχων της παρ.1 του άρθρου 13, εκτός από αυτούς που διενεργούνται μετά από αίτημα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή παραγγελία του αρμόδιου Εισαγγελέα...».

Άρθρο 13 Είδη και μεθοδολογία ελέγχων

«1. Οι δημοσιονομικοί έλεγχοι διενεργούνται με εντολή του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων και διακρίνονται σε προγραμματισμένους και έκτακτους. Οι προγραμματισμένοι έλεγχοι διενεργούνται με βάση ετήσιο πρόγραμμα που καταρτίζεται από τη Γενική Διεύθυνση με μέριμνα των Προϊσταμένων των Διευθύνσεων και εγκρίνεται από την Επιτροπή .Εποπτείας(ΕΠ.ΕΠ.). Οι έκτακτοι έλεγχοι διενεργούνται ύστερα από καταγγελίες, δημοσιεύματα, πληροφορίες και βάσιμες υπόνοιες για δωροδοκίες, δωροληψίες, απάτες, ατασθαλίες ή διαχειριστικές ανωμαλίες ή ύστερα από αίτημα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή παραγγελία του αρμόδιου εισαγγελέα, με την επιφύλαξη της περίπτωσης ιβ' της παρ. 2 του άρθρου 10...»..

Άρθρο 14 Όργανα ελέγχου

«1. Οι έλεγχοι ασκούνται από Δημοσιονομικούς Ελεγκτές Α', Β' και Γ', κατά την έννοια της παραγράφου 6 του άρθρου 7, καθώς και από υπαλλήλους των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε), οι οποίοι ορίζονται από τον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Δ.Ε. για την εκτέλεση συγκεκριμένου ελέγχου... 5..... 6.».

Άρθρο 15 Αρμοδιότητες Ελεγκτικών Οργάνων

1. Στους Δημοσιονομικούς Ελεγκτές ανήκουν οι παρακάτω αρμοδιότητες:

- α) ο έλεγχος επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των φορέων,
- β) ο έλεγχος ή ο συμπληρωματικός έλεγχος της νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών, της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των πόρων και της ορθής είσπραξης και εμφάνισης των εσόδων των φορέων, καθώς και της διαχείρισης της περιουσίας τους, για τον εντοπισμό και την αποτροπή φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης, απάτης ή διαφθοράς, γ) ο έλεγχος των εκκαθαριστών για την ορθή απεικόνιση των αποδοχών των υπαλλήλων των φορέων, καθώς και την ακρίβεια του ύψους των επί μέρους ποσών που λαμβάνουν με βάση τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις, δ) η αξιολόγηση του προγραμματισμού, σχεδιασμού και εκτέλεσης των έργων του φορέα, ε) η εξακρίβωση της τήρησης των οικείων διαχειριστικών

κανόνων και διαδικασιών και της ορθής λογιστικής απεικόνισης της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης του φορέα, στ) η αξιολόγηση της επίδοσης του ελεγχόμενου φορέα με βάση την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, ζ) ο έκτακτος έλεγχος ή ο συμπληρωματικός έλεγχος της διαχείρισης παγίων προκαταβολών, καθώς και των δημοσίων υπολόγων (άρθρο 54 του ν. 2362/1995) και δημοσίων διαχειρίσεων, η) η άσκηση επιτόπιων ελέγχων στην έδρα του ελεγχόμενου φορέα ή στους χώρους εκτέλεσης του φυσικού αντικειμένου του έργου του,....».

2...3, Σε περίπτωση που οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές διαπιστώσουν πράξεις που μπορούν να επισύρουν ποινική ευθύνη ή κρίνουν ότι απαιτείται διαδικασία Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης (Ε.Δ.Ε.) διαβιβάζουν τις σχετικές πληροφορίες στον Προϊστάμενο της Γενικής Διεύθυνσης για τα περαιτέρω.

4. Εάν οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση του ελεγκτικού τους έργου έχουν σοβαρές ενδείξεις για διάπραξη φορολογικών παραβάσεων, υποχρεούνται να αναγγείλουν αμέσως τις διαπιστώσεις τους στην Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών ή στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) και να αποστείλουν τα αποδεικτικά στοιχεία που κατά την άποψή τους συγκροτούν τις φορολογικές αυτές παραβάσεις, ζητώντας παράλληλα την άμεση διεξαγωγή ελέγχου.

5... 6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, ορίζεται ειδικότερα το περιεχόμενο των ελέγχων και ο τρόπος άσκησης αυτών. Με όμοια απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών δύναται να ανατίθενται στους Δημοσιονομικούς Ελεγκτές και άλλες αρμοδιότητες. 7... 8. (α) ..(β).. (γ) ...».

Άρθρο 16 Διαδικασία μετά το πέρας του ελέγχου

1. Μετά το πέρας του ελέγχου οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές ή οι ελεγκτικές ομάδες συντάσσουν έκθεση εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός,....2. Εάν διαπιστώνονται ελλείμματα, πληρωμή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ή μη νόμιμων δαπανών, φθορά ή απώλεια τίτλων, απαιτήσεων και περιουσιακών στοιχείων του ελεγχόμενου φορέα, που δεν οφείλονται σε ανωτέρα βία ή απρόβλεπτα γεγονότα, ενεργείται ή προτείνεται καταλογισμός σε βάρος :α) του υπευθύνου..., β) του προϊσταμένου του,..., γ) του λαβόντα,..., δ) των οργάνων

διοίκησης του φορέα, Αν από τον έλεγχο προκύψει δόλος ή βαριά αμέλεια σε βάρος των ανωτέρω, η υπόθεση παραπέμπεται στον αρμόδιο εισαγγελέα για τα περαιτέρω. Σε περίπτωση καταλογισμού σε βάρος περισσοτέρων προσώπων, αυτά ευθύνονται αλληλεγγύως εις ολόκληρον.³ Στις περιπτώσεις δαπανών του Κρατικού Προϋπολογισμού ή προϋπολογισμού άλλων φορέων επί των οποίων έχει ασκηθεί προληπτικός έλεγχος από το Ελεγκτικό Συνέδριο, εφόσον διαπιστωθούν από τα ελεγκτικά όργανα παραβάσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, ο Προϊστάμενος της Γ.Δ.Δ.Ε. διαβιβάζει τα νέα στοιχεία στο Ελεγκτικό Συνέδριο, προκειμένου να κρίνει αν συντρέχει νόμιμος λόγος ανάκλησης της θεώρησης του χρηματικού εντάλματος με το οποίο πληρώθηκε μη νόμιμη δαπάνη και τυχόν ενέργεια καταλογισμού σε βάρος των υπευθύνων.

Άρθρο 17 Αντιρρήσεις φορέων

«1.....2.....3. Η έκθεση της παραγράφου 1 του άρθρου 16 υποβάλλεται στην καθ' ύλην αρμόδια Διεύθυνση, η οποία την ελέγχει ως προς την πληρότητά της, τη θεωρεί και τη γνωστοποιεί στον ελεγχόμενο φορέα, καθώς και στα πρόσωπα κατά των οποίων προτείνεται αναζήτηση των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών ή τα οποία τυχόν φέρουν πειθαρχική ή ποινική ευθύνη, εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός από την υποβολή της, Οι ελεγχόμενοι φορείς, καθώς και τα ανωτέρω πρόσωπα, έχουν δικαίωμα να υποβάλουν, εγγράφως, αντιρρήσεις κατά της έκθεσης, εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός (1) μηνός από την παραλαβή αυτής, οι οποίες, ύστερα από σχετική εισήγηση των αρμόδιων Δημοσιονομικών Ελεγκτών, εξετάζονται από την Επιτροπή Αντιρρήσεων (ΕΠ.ΑΝ.).⁴ Σε περίπτωση μη υποβολής αντιρρήσεων εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου επιβάλλονται δημοσιονομικές διορθώσεις. Στην περίπτωση αυτή, η επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων και η έκδοση πράξεων καταλογισμού για ποσό μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ διενεργείται με απόφαση του αρμόδιου Δημοσιονομικού Ελεγκτή, για ποσά από δέκα χιλιάδες ένα μέχρι πενήντα χιλιάδες (10.001 -50.000) ευρώ με απόφαση του καθ' ύλην αρμόδιου Προϊσταμένου Τμήματος, για ποσά από πενήντα χιλιάδες ένα μέχρι εκατό χιλιάδες (50.001 -100.000) ευρώ με απόφαση του καθ' ύλην αρμόδιου Προϊσταμένου Διεύθυνσης και για ποσά εκατό χιλιάδων ενός (100.001) ευρώ και άνω με απόφαση του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Δ.Ε.... Σε περίπτωση έγγραφης διαφωνίας του αρμόδιου σχετικά με την έκδοση της απόφασης

δημοσιονομικής διόρθωσης ή της πράξης καταλογισμού οργάνου με τα συμπεράσματα της έκθεσης ελέγχου, αυτή επιλύεται από την ΕΠ.ΑΝ. και η ανωτέρω απόφαση ή πράξη εκδίδεται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 5. Οι αποφάσεις κοινοποιούνται στο φορέα στον οποίο επιβάλλεται δημοσιονομική διόρθωση και στους καταλογιζόμενους σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. 5. Εάν υποβληθούν αντιρρήσεις, αυτές μαζί με την έκθεση ελέγχου και όλα τα σχετικά έγγραφα εξετάζονται από την ΕΠ.ΑΝ., η οποία, αφού ακούσει τον Δημοσιονομικό Ελεγκτή που συνέταξε την έκθεση, αποφασίζει για την αποδοχή ή μη των αντιρρήσεων. Στην περίπτωση μη αποδοχής των αντιρρήσεων και, εφόσον απαιτείται επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων και έκδοση πράξεων καταλογισμού, αυτές διενεργούνται με απόφαση της ΕΠ.ΑΝ., η οποία υπογράφεται από τον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Δ.Ε. 6. Εάν εκδοθεί πράξη καταλογισμού σε βάρος οργάνων διοίκησης των φορέων, αυτά διώκονται πειθαρχικά κατά τις διατάξεις που διέπουν τον οικείο φορέα, ύστερα από έκθεση του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Δ.Ε. που διαβιβάζεται στο αρμόδιο για την επιβολή των πειθαρχικών κυρώσεων όργανο, το οποίο υποχρεούται να κινήσει τη σχετική πειθαρχική διαδικασία. 7. Η καθ' ύλην αρμόδια Διεύθυνση κοινοποιεί την έκθεση ελέγχου, τις αντιρρήσεις, την απόφαση της ΕΠ.ΑΝ., τις αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων και τις πράξεις καταλογισμού στη Διεύθυνση της Γ.Δ.Δ.Ε., που είναι αρμόδια για θέματα υποστήριξης και επικοινωνίας, προκειμένου να παρακολουθήσει τη συμμόρφωση των φορέων και την εκτέλεση των ληφθέντων μέτρων. 8. Οι πράξεις καταλογισμού και οι αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων προσβάλλονται ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου από οποιονδήποτε έχει έννομο συμφέρον, εντός της προθεσμίας που προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις περί Ελεγκτικού Συνεδρίου....

9. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται: α) λεπτομέρειες σχετικά με το αντικείμενο, τη διαδικασία, τον τρόπο και την έκταση των ελέγχων, καθώς και το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου, β) ο τύπος και το περιεχόμενο των αποφάσεων δημοσιονομικής διόρθωσης και πράξεων καταλογισμού και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Άρθρο 23 Θέματα Οικονομικής Επιθεώρησης

1. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Ν. 2343/1995 εφαρμόζονται ανάλογα και επί των υπηρεσιών και του προσωπικού της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων...

Άρθρο 24 Μεταβατικές διατάξεις

1. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ο χρόνος έναρξης λειτουργίας των υπηρεσιακών μονάδων της Γ.Δ.Δ.Ε. και των προβλεπόμενων από το νόμο αυτόν συλλογικών οργάνων. 2. Από την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας των υπηρεσιακών μονάδων της Γ.Δ.Δ.Ε. και των προβλεπόμενων από το νόμο αυτόν συλλογικών οργάνων, οι έλεγχοι και οι καταλογισμοί, που προβλέπονται στο άρθρο 28 του ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α'), υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος νόμου και ενεργούνται από τα όργανα και τις υπηρεσιακές μονάδες που προβλέπονται σε αυτόν.

3. Το προσωπικό της Οικονομικής Επιθεώρησης, το οποίο κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος εκτελεί αρμοδιότητες οι οποίες ανατίθενται στη Γ.Δ.Δ.Ε., μετατάσσεται στον κλάδο Δημοσιονομικών του Γ.Λ.Κ, μετά από αίτηση των ενδιαφερομένων.... Οι θέσεις που κατέχει το ανωτέρω προσωπικό μεταφέρονται στο Γ.Λ.Κ. και προστίθενται στις υφιστάμενες θέσεις του κλάδου Δημοσιονομικών. 4. Οι εκκρεμείς κατά την έναρξη λειτουργίας των υπηρεσιακών μονάδων της Γ.Δ.Δ.Ε. υποθέσεις διενέργειας ελέγχου από την Οικονομική Επιθεώρηση του Υπουργείου Οικονομικών, που περιέρχονται με τις διατάξεις του παρόντος νόμου στην αρμοδιότητα της Γ.Δ.Δ.Ε. και για τις οποίες έχει εκδοθεί σχετική εντολή ελέγχου και έχει αρχίσει ο έλεγχος από Οικονομικό Επιθεωρητή, παραμένουν και ολοκληρώνονται από την Οικονομική Επιθεώρηση. Υποθέσεις για τις οποίες, μετά την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος νόμου, εκδοθούν σχετικές εντολές ελέγχου από την Οικονομική Επιθεώρηση, αλλά δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία ελεγκτική ενέργεια έως την έναρξη λειτουργίας των υπηρεσιακών μονάδων της Γ.Δ.Δ.Ε., αποτελούν αντικείμενο ελέγχου της Γ.Δ.Δ.Ε., προς την οποία και αποστέλλονται αρμοδίως για έλεγχο. Εκδοθείσες, από τη δημοσίευση του παρόντος, εντολές ελέγχου της Οικονομικής Επιθεώρησης και υποβληθείσες πορισματικές εκθέσεις Οικονομικών Επιθεωρητών επί υποθέσεων διενέργειας ελέγχου, κατά τις διατάξεις του παρόντος, ισχύουν έναντι πάντων και επιφέρουν έννομα

αποτελέσματα....».[Η παρ.4 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 1 παρ.6 του ν.4081/2012].

Άρθρο 26 Καταργούμενες διατάξεις

Καταργούνται, από την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας των υπηρεσιακών μονάδων και των συλλογικών οργάνων που προβλέπονται από τον παρόντα νόμο, οι διατάξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 2 της υπ' αριθ. 2029201/3250/004/5.5.1998 (ΦΕΚ Β' 482) κοινής υπουργικής απόφασης, των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α'), της παραγράφου 1.Γ του άρθρου 3 του π.δ. 211/1996 (ΦΕΚ 166 Α'), καθώς και κάθε άλλη διάταξη, που προβλέπει αρμοδιότητες υπηρεσιών της Οικονομικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών ή άλλων υπηρεσιών, συναφείς με τις αρμοδιότητες που περιέχονται με τον παρόντα νόμο στη Γ.Δ.Δ.Ε.. Μέχρι την έκδοση των κοινών υπουργικών αποφάσεων του άρθρου 3, οι αρμοδιότητες της Οικονομικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, που προβλέπονται ήδη από τις διατάξεις της παρ. 1. Γ του άρθρου 3 του π.δ. 211/1996, ασκούνται από τη Γ.Δ.Δ.Ε..

6. Κατ' επίκληση των διατάξεων των άρθρων 10 του ν. 3492/2006, 5 παρ.4 στοιχείο α' του π.δ.24/2008(Α'48) και 12 και 13 του ν. 4151/2013, εκδόθηκε η υπ' αριθ.2/79353/ΔΥΕΠ/28-3-2013 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β' 2197), με την οποία εγκρίθηκε ο Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.). Στον εν λόγω Κανονισμό και όσον αφορά στους διενεργούμενους με βάση εισαγγελική παραγγελία έκτακτους ελέγχους αναφέρεται σχετικώς(Κεφάλαιο Β.5) ότι ο δημιουργούμενος με ευθύνη του συντονιστή της ομάδας ελέγχου φάκελος ελέγχου δεν κρατείται στο αρχείο της Δ/σης «καθότι το αποδεικτικό υλικό του ελέγχου αποστέλλεται στην εισαγγελική αρχή που παρήγγειλε τη διενέργειά του» και περαιτέρω(Κεφάλαιο Γ'), όσον αφορά τις διαδικασίες μετά το πέρας του ελέγχου, όπου αναφέρεται ότι η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται προς έλεγχο στην αρμόδια Δ/ση, κοινοποιείται στον αρμόδιο φορέα προς υποβολή αντιρρήσεων κ.λπ. εν τέλει του κεφαλαίου αυτού γίνεται επιφύλαξη ότι «Το σύνολο των διαδικασιών του παρόντος Κεφαλαίου δεν εφαρμόζεται όταν ο έλεγχος διενεργείται μετά από εισαγγελική παραγγελία».

7. Με την υπ' αριθ. 2/40379/ΔΥΕΠ/19-4-2013 (ΦΕΚ Β' 1076/30-4-2013) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων 17 παρ. 9 και 20 παρ.3 του ν. 3492/2006, εγκρίθηκε ο Κανονισμός της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων, στον οποίο ορίζονται τα εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

Άρθρο 1 Περιεχόμενο

Με τον παρόντα Κανονισμό καθορίζονται ο τρόπος επιβολής και υλοποίησης των δημοσιονομικών διορθώσεων και πράξεων καταλογισμού, τα κριτήρια και οι κλίμακες των κατ' αποκοπή δημοσιονομικών διορθώσεων, τα μέτρα που μπορούν να λαμβάνονται εφόσον διαπιστωθούν κατά τον έλεγχο, παρατυπίες ή μη αποδοτικές ή περιττές δαπάνες, καθώς και ο τύπος των πράξεων καταλογισμού και δημοσιονομικής διόρθωσης.

Άρθρο 3 Αρμόδιο Όργανο

1. Ο παρών Κανονισμός των επιβαλλόμενων δημοσιονομικών διορθώσεων, οι καταλογισμοί και οι διαδικασίες ανάκτησης των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών εφαρμόζονται από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) και τα όργανα αυτής.

2. Προϋπόθεση για την εφαρμογή του Κανονισμού αποτελεί:

α. η διενέργεια ελέγχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 3492/2006,...γ.ο εντοπισμός μεμονωμένων ή συστημικών παρατυπιών των φορέων των διατάξεων του άρθρου 3 του ν. 3492/2006.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

Άρθρο 4 Διαδικασία γνωστοποίησης παρατυπιών

Μετά το πέρας του ελέγχου, οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές ή οι ελεγκτικές ομάδες συντάσσουν έκθεση, η οποία, εφόσον διαπιστώνει ευρήματα με παρατυπίες που συνεπάγονται δημοσιονομικές διορθώσεις ή καταλογισμούς, και αφού ελεγχθεί για την πληρότητα από την αρμόδια Διεύθυνση, γνωστοποιείται στον ελεγχόμενο φορέα, καθώς και στα πρόσωπα κατά των οποίων προτείνεται αναζήτηση των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών ή τυχόν, φέρουν πειθαρχική ή ποινική ευθύνη.

Άρθρο 5 Διαδικασία επιβολής δημοσιονομικών διορθώσεων και καταλογισμών

1. Οι ελεγχόμενοι φορείς, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που έχουν έννομο συμφέρον δικαιούνται να υποβάλουν, εγγράφως, αντιρρήσεις κατά των

ευρημάτων και συστάσεων της έκθεσης εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός (1) μηνός από την παραλαβή αυτής.

2. Εάν υποβληθούν αντιρρήσεις, αυτές μαζί με την έκθεση ελέγχου και όλα τα σχετικά έγγραφα εξετάζονται από την Ε.Σ.ΕΛ., η οποία, αφού ακούσει τον Δημοσιονομικό Ελεγκτή που συνέταξε την έκθεση, αποφασίζει για την αποδοχή ή μη των αντιρρήσεων. Σε περίπτωση μη αποδοχής των αντιρρήσεων και, εφόσον απαιτείται επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων ή έκδοση πράξεων καταλογισμού, αυτές διενεργούνται μετά από απόφαση της Ε.Σ.ΕΛ., η οποία υπογράφεται από τον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Δ.Ε.

Σε περίπτωση μερικής αποδοχής της αντίρρησης εφαρμόζονται για το εναπομένον ποσό οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου.

Σε περίπτωση αποδοχής των αντιρρήσεων στο σύνολό τους δεν λαμβάνεται υπόψη η πρόταση επιβολής καταλογισμού ή διόρθωσης.

3. Εάν δεν υποβληθούν αντιρρήσεις εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επιβάλλονται δημοσιονομικές διορθώσεις ή καταλογισμοί. Στην περίπτωση αυτή, η επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων ή καταλογισμών για ποσά μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ διενεργείται με απόφαση του αρμόδιου Δημοσιονομικού Ελεγκτή, για ποσά από δέκα χιλιάδες ένα μέχρι πενήντα χιλιάδες (10.001 - 50.000) ευρώ με απόφαση του καθ' ύλην αρμόδιου Προϊσταμένου Τμήματος, για ποσά από πενήντα χιλιάδες ένα μέχρι εκατό χιλιάδες (50.001 - 100.000) ευρώ με απόφαση του καθ' ύλην αρμόδιου Προϊσταμένου Διεύθυνσης και για ποσά εκατό χιλιάδων ενός (100.001) ευρώ και άνω με απόφαση του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Δ.Ε. Τα παραπάνω ποσά δύναται να αναπροσαρμόζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Σε περίπτωση έγγραφης διαφωνίας του αρμόδιου για την έκδοση της απόφασης δημοσιονομικής διόρθωσης ή καταλογισμού οργάνου με τα συμπεράσματα της έκθεσης ελέγχου, αυτή επιλύεται από την Ε.Σ.ΕΛ. κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου. Οι αποφάσεις κοινοποιούνται στο φορέα, στον οποίο επιβάλλεται δημοσιονομική διόρθωση και στους καταλογιζόμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

4. Η αρμόδια Διεύθυνση Ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε. κοινοποιεί στη Διεύθυνση Υποστήριξης και Επικοινωνίας την έκθεση ελέγχου, τις αντιρρήσεις, την απόφαση της Ε.Σ.Ε.Λ., τις αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων και τις πράξεις

καταλογισμού, προκειμένου να παρακολουθήσει τη συμμόρφωση των φορέων και την εκτέλεση των ληφθέντων μέτρων.

5. Ειδικά οι αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων κοινοποιούνται και στις αρμόδιες Υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ. (Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης, Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου-ΥΔΕ-), καθώς και στα αρμόδια Υπουργεία και οικείες Περιφέρειες, προκειμένου να υλοποιηθούν οι επιβαλλόμενες διορθώσεις.

6. Οι αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων και οι πράξεις καταλογισμού προσβάλλονται ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου από οποιονδήποτε έχει έννομο συμφέρον, εντός της προθεσμίας που προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις περί Ελεγκτικού Συνεδρίου....

7. Στις περιπτώσεις δαπανών του Κρατικού Προϋπολογισμού ή προϋπολογισμού άλλων φορέων επί των οποίων έχει ασκηθεί προληπτικός έλεγχος από το Ελεγκτικό Συνέδριο, εφόσον διαπιστωθούν από τα ελεγκτικά όργανα παραβάσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 16 του ν. 3492/2006, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου. 45 του ν. 4071/2012 (ΦΕΚ Α' 85).

Άρθρο 6 Καταλογισμός

1. Εάν διαπιστώνονται ελλείμματα, πληρωμή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ή μη νόμιμων δαπανών, φθορά ή απώλεια τίτλων, απαιτήσεων και περιουσιακών στοιχείων του ελεγχόμενου φορέα που δεν οφείλονται σε ανωτέρω βία ή απρόβλεπτα γεγονότα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Πράξη 98/2001 του ΙV Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ενεργείται ή προτείνεται καταλογισμός σε βάρος:

α) του υπευθύνου.... β) του προϊσταμένου του, ...γ) του λαβόντα,...,δ) των οργάνων διοίκησης του φορέα, ...Το καταλογιστέο ποσό προσαυξάνεται με πρόστιμο δύο τοις εκατό (2%).

2. Αν από τον έλεγχο προκύψει δόλος ή βαριά αμέλεια σε βάρος των ανωτέρω, η υπόθεση παραπέμπεται στον αρμόδιο εισαγγελέα για τα περαιτέρω. Σε περίπτωση καταλογισμού σε βάρος περισσότερων προσώπων, αυτά ευθύνονται αλληλεγγύως εις ολόκληρον.»

Άρθρο 9 Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης, Πράξη Καταλογισμού, περιεχόμενο..

8. Στο άρθρο 13 του ν.4151/2013 «Ρυθμίσεις για την τροποποίηση και τη βελτίωση συνταξιοδοτικών, δημοσιονομικών, διοικητικών και λοιπών διατάξεων του Υπουργείου Οικονομικών » (Α' 103) ορίζονται τα εξής:

«Σύσταση Διεύθυνσης Έκτακτων Δημοσιονομικών Ελέγχων

1. Στο Υπουργείο Οικονομικών / Γενικό Λογιστήριο του Κράτους συστήνεται Διεύθυνση Έκτακτων Δημοσιονομικών Ελέγχων, που προστίθεται στις Διευθύνσεις του άρθρου 6 του ν. 3492/2006 (Α' 210), οι οποίες συγκροτούν τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων.

2. Αποστολή της συνιστώμενης Διεύθυνσης είναι η διενέργεια των έκτακτων δημοσιονομικών ελέγχων του άρθρου 13 του ν. 3492/2006, όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 4081/2012 (Α' 184). Επίσης, κύριο αντικείμενο της συνιστώμενης Διεύθυνσης είναι και η διενέργεια των ελέγχων των εκκρεμών υποθέσεων της Οικονομικής Επιθεώρησης που περιήλθαν στην αρμοδιότητα της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, δυνάμει της παρ. 6 του άρθρου 1 του ν. 4081/ 2012.

3. ...4. Οι αρμοδιότητες της ανωτέρω Διεύθυνσης συνίστανται στα κατωτέρω θέματα, που κατανέμονται μεταξύ των Τμημάτων της, ως ακολούθως:

α. Τμήμα Α'.

1.... 2. Έκτακτος έλεγχος κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών, ύστερα από εισαγγελική παραγγελία ή αιτημάτων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, με την επιφύλαξη των διατάξεων του ν. 3614/2007 και των κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθεισών κανονιστικών πράξεων, ή άλλης ελεγκτικής Αρχής...»

9. Στο άρθρο 1 παρ. Ε' του ν. 4254/2014 «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας στο πλαίσιο εφαρμογής του ν. 4046/2012 και άλλες διατάξεις» (Α' 85) ορίζεται ότι:

ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε: ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥΣ

«3. α. Ορίζεται η 30ή Ιουνίου 2014 ως χρόνος παύσης λειτουργίας της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης, που συστήθηκε με τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2343/1995 και συγκροτήθηκε με

τις διατάξεις του άρθρου 2 του π.δ.167/1996, καθώς και των Οργανικών Μονάδων αυτής....β...(εε) Οι οργανικές θέσεις του κλάδου Οικονομικών Επιθεωρητών, καθώς και των λοιπών κλάδων προσωπικού των οργανικών μονάδων της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης της Γ.Γ.Δ.Ε.,.... ορίζονται ως οργανικές θέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών, της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής,...., στις οποίες μεταφέρεται το υφιστάμενο προσωπικό. Η κατανομή των προαναφερθέντων οργανικών θέσεων μεταξύ του Υπουργείου Οικονομικών, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και της Γενικής Γραμματείας Δημόσιας Περιουσίας, για τη στελέχωση των υπηρεσιών τους, καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

10. Στα άρθρα 43, 47 και 128 του π.δ. 111/2014 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 178), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 54 του ν. 4178/2013 (Α'174), ορίζονται τα εξής:

Άρθρο 43 Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

«1. Οι στρατηγικοί σκοποί της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων είναι οι ακόλουθοι:(α) Η διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων όπως αυτοί καθορίζονται με τη διαδικασία του άρθρου 3 του ν. 3492/2006.(β)...γ) Η διενέργεια αποτελεσματικών ελέγχων για τη διασφάλιση της ορθής δημοσιονομικής διαχείρισης των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων.(δ)...2. Η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων διαρθρώνεται ως εξής: α)...β)...γ)...δ) Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων 3,...».

Άρθρο 47 Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων

«1. Οι επιχειρησιακοί στόχοι της Διεύθυνσης Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων είναι οι ακόλουθοι:(α) Η αποτελεσματική διενέργεια εκτάκτων ελέγχων(β)... 2. Η Διεύθυνση διαρθρώνεται σε δύο (2) Τμήματα και ένα (1) Γραφείο, ως κατωτέρω: α) Τμήμα Α'- Εκτάκτων Ελέγχων β) Τμήμα Β'- Ειδικών Ελέγχων και Ελέγχου Διαχείρισης Κληροδοτημάτων γ) Αυτοτελές Γραφείο Παρακολούθησης και Υποστήριξης.3. Οι αρμοδιότητες της Διεύθυνσης κατανέμονται στα Τμήματα και Γραφεία ως εξής:

(α) Τμήμα Α' - Εκτάκτων Ελέγχων

(αα) Η διενέργεια ελέγχων κατόπιν καταγγελιών, δημοσιευμάτων, πληροφοριών και βάσιμων υπονοιών για δωροδοκίες, δωροληψίες, απάτες, ατασθαλίες ή διαχειριστικές ανωμαλίες ή ύστερα από παραγγελία αρμόδιου εισαγγελέα ή εντολής του Υπουργού Οικονομικών ή του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης και αιτήματος της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, με την επιφύλαξη των διατάξεων κάθε άλλης ελεγκτικής αρχής.

(ββ.... (γγ) Η διενέργεια ελέγχων όλων των εκκρεμών υποθέσεων της Οικονομικής Επιθεώρησης, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που περιήλθαν στην αρμοδιότητα της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, δυνάμει της παρ. 6 του άρθρου 1 του ν. 4081/2012 (Α' 184), καθώς και των εκκρεμών καταλογισμών που προήλθαν από ελέγχους που διενεργήθηκαν σύμφωνα με το ν. 2343/1995 (Α' 211) και το άρθρο 28 του ν. 2470/1997 (Α' 40). (δδ) Η διενέργεια λοιπών διαδικαστικών ενεργειών για την υλοποίηση των ελέγχων και τη διεκπεραίωση των αποτελεσμάτων αυτών. (εε) Ο έλεγχος της έκθεσης που συντάσσεται από τους ελεγκτές ή τις ελεγκτικές ομάδες επί των διενεργούμενων ως άνω ελέγχων, πλην αυτών που διενεργούνται κατόπιν παραγγελίας αρμόδιου εισαγγελέα, ως προς την πληρότητα της και θεώρηση αυτής. (στστ) Η διαβίβαση της εισήγησης του ελεγκτή ή της ελεγκτικής ομάδας, επί των αντιρρήσεων που έχουν υποβληθεί επί της έκθεσης ελέγχου, πλην αυτών που διενεργούνται κατόπιν παραγγελίας αρμόδιου εισαγγελέα, από τους ελεγχόμενους φορείς και τα πρόσωπα κατά των οποίων προτείνεται αναζήτηση των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών ή τα οποία τυχόν φέρουν πειθαρχική ή ποινική ευθύνη προς την ΕΣΕΛ ή την ΕΔΕΛ κατά λόγο αρμοδιότητας. (ζζ) Η έκδοση αποφάσεων δημοσιονομικών διορθώσεων και πράξεων καταλογισμού, εκτός των ελέγχων που διενεργούνται κατόπιν παραγγελίας αρμόδιου εισαγγελέα, [εφαρμοζομένων κατά αναλογία των διατάξεων των άρθρων 16, 17, 19, 20 και 21 του ν. 3492/2006].*** Η μέσα σε [] πιο πάνω φράση της υποπερ.ζζ' διαγράφηκε με το άρθρο 106 παρ.7 Ν.4316/2014, ΦΕΚ Α 270/24.12.2014.

(β) Τμήμα Β' -Ειδικών Ελέγχων και Ελέγχου Διαχείρισης Κληροδοτημάτων

.....

(γ) Αυτοτελές Γραφείο Παρακολούθησης και Υποστήριξης

(αα) Η εισήγηση (i) στην Ε.Σ.ΕΛ. ή την ΕΔΕΛ κατά λόγο αρμοδιότητας, για τη διενέργεια ή μη έκτακτων ελέγχων, πλην αυτών που διενεργούνται μετά από αίτημα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή παραγγελία του αρμόδιου εισαγγελέα (ii) στην ΕΣΕΛ για το πρόγραμμα ειδικών ελέγχων....».

Άρθρο 128 Καταργούμενες Διατάξεις

«Από την έκδοση του παρόντος καταργούνται..., οι διατάξεις του Ν 2343/1995 (Α' 211) «Αναδιοργάνωση υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις» κατά το μέρος που αντίκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος καθώς και κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη που αντίκειται στις ρυθμίσεις του παρόντος».

11. Στο ν.4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143)), μεταξύ των άλλων, ορίζεται :

Άρθρο 96 Καταλογισμοί για μη νόμιμες δαπάνες που πληρώθηκαν με τίτλους πληρωμής - αρμόδια όργανα

«1.Μη νόμιμες δαπάνες που πληρώθηκαν με οποιονδήποτε τίτλο πληρωμής καταλογίζονται: α. στον υπάλληλο που από δόλο ή βαρεία αμέλεια προέβη σε παράνομες πράξεις ή παραλείψεις ή συνέπραξε στην έκδοση αυτών ή στη μη τήρηση των νόμιμων διαδικασιών πραγματοποιήσεως της δαπάνης και β. στον λαβόντα, εφόσον έχει συντελέσει υπαίτια στη μη νόμιμη πληρωμή και σε κάθε περίπτωση αχρεώστητης πληρωμής, ανεξάρτητα από υπαιτιότητα αυτού.

2. Αρμόδιο όργανο για τον καταλογισμό μη νόμιμων δαπανών, που πληρώθηκαν με τίτλους πληρωμής που δεν εκδίδονται από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου ή τις ΓΔΟΥ, είναι ο διατάκτης και τα κατά νόμο αρμόδια όργανα που έχουν διαπιστώσει την παράνομη πληρωμή και σε κάθε περίπτωση το Ελεγκτικό Συνέδριο. Οι ανωτέρω καταλογιστικές αποφάσεις προσβάλλονται με έφεση ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Ο ανωτέρω διατάκτης είναι αρμόδιος και για τον καταλογισμό των αχρεωστήτως λαβόντων με τίτλους πληρωμής της ΥΔΕ, εφόσον διαπιστωθεί εκ των υστέρων, βάσει νέων στοιχείων, ότι η πληρωμή έγινε με μη νόμιμα δικαιολογητικά ή λανθασμένο υπολογισμό».(πρβλ. όμοια ρύθμιση στο άρθρο 33 του προϊσχύσαντος ν. 2362/1995).

Άρθρο 150 Έλεγχος και εποπτεία δημοσίων υπολόγων.

«1. Δημόσιος υπόλογος είναι όποιος διαχειρίζεται, έστω και χωρίς νόμιμη εξουσιοδότηση, χρήματα, αξίες ή υλικό που ανήκουν στο Δημόσιο ή σε Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και οποιοσδήποτε άλλος θεωρείται από το νόμο δημόσιος υπόλογος. 2.....3. Οι δημόσιοι υπόλογοι υπάγονται στον έλεγχο και εποπτεία: α) Του Υπουργού Οικονομικών,... β) του οικείου Διατάκτη γ) Του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που ασκείται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν γι αυτό. Κατά τον έλεγχο και εποπτεία των υπολόγων των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου αυτής, εφαρμόζονται οι διατάξεις περί Οικονομικής Επιθεωρήσεως του Υπουργείου Οικονομικών».

Άρθρο 152 Ελλείμματα και ευθύνες δημοσίων υπολόγων - Καταλογισμοί

«1. Έλλειμμα δημοσίου υπολόγου είναι οποιαδήποτε έλλειψη χρημάτων, αξιών και υλικού που διαπιστώνεται με τη νόμιμη διαδικασία στη διαχείρισή του, καθώς και οποιαδήποτε άλλη κατάσταση διαχείρισης που θεωρείται έλλειμμα από το νόμο.... 2....3. Το έλλειμμα που παρουσιάζουν οι δημόσιοι υπόλογοι καταλογίζεται με ειδικά αιτιολογημένη απόφαση από τους οικείους διατάκτες που το διαπίστωσαν και τα αρμόδια όργανα για την επιθεώρηση των υπολόγων, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού. Σε κάθε περίπτωση καταλογίζεται από το Ελεγκτικό Συνέδριο το αργότερο εντός δέκα (10) ετών από της υποβολής σε αυτό των δικαιολογητικών απόδοσης λογαριασμού της διαχείρισής τους. 4 ...»

12. Στο π.δ.258/1986 «Κώδικας Ποινικής Δικονομίας» (Α' 121), μεταξύ των άλλων, ορίζεται :

Άρθρο 31

«1. Ο εισαγγελέας πλημμελειοδικών έχει δικαίωμα να ενεργεί: α) προκαταρκτική εξέταση, για να κρίνει αν υπάρχει περίπτωση ποινικής δίωξης β) προανάκριση, για να βεβαιωθεί αξιόποινη πράξη....

2. Η προκαταρκτική εξέταση ενεργείται σύμφωνα με τα άρθρα 240 και 241. Αν αυτή γίνεται ύστερα από μήνυση ή έγκληση κατά ορισμένου προσώπου ή αν κατά τη διάρκεια της προκαταρκτικής εξέτασης αποδίδεται σε ορισμένο πρόσωπο η τέλεση αξιόποινης πράξης, το πρόσωπο αυτό καλείται πριν από σαράντα οκτώ ώρες για παροχή εξηγήσεων και εξετάζεται ανωμοτί.....

3. Η προκαταρκτική εξέταση είναι συνοπτική και το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την κατά το άρθρο 36 πληροφόρηση της αρμόδιας αρχής μέχρι την κίνηση ή όχι της ποινικής δίωξης δεν μπορεί να υπερβεί τους τρεις μήνες.....».

«Άρθρο 33. Γενικοί ανακριτικοί υπάλληλοι

«1. Η προανάκριση και η προκαταρκτική εξέταση (άρθρο 31 παρ. 1 στοιχ. α και β) γίνονται ύστερα από παραγγελία του εισαγγελέα πλημμελειοδικών και υπό τη διεύθυνσή του : α) από τους πταισματοδίκες ... β) ...».

«Άρθρο 34. Ειδικοί ανακριτικοί υπάλληλοι.

«Η προκαταρκτική εξέταση και η προανάκριση ορισμένων εγκλημάτων ενεργείται και από δημοσίους υπαλλήλους, όπου αυτό προβλέπεται σε ειδικούς νόμους, πάντοτε υπό τη διεύθυνση και την εποπτεία του εισαγγελέα πλημμελειοδικών».

Άρθρο 43 Έναρξη ποινικής δίωξης

«1. Ο εισαγγελέας όταν λάβει τη μήνυση ή την αναφορά, κινεί την ποινική δίωξη, παραγγέλλοντας προανάκριση ή ανάκριση... »

Άρθρο 241.

«Η ανάκριση γίνεται πάντοτε εγγράφως και χωρίς δημοσιότητα,... Για κάθε ανακριτική πράξη συντάσσεται έκθεση σύμφωνα με τους νόμιμους τύπους».

Άρθρο 243

«1. Η προανάκριση ενεργείται από οποιονδήποτε ανακριτικό υπάλληλο μετά γραπτή παραγγελία του εισαγγελέα. 2. Αν από την καθυστέρηση απειλείται άμεσος κίνδυνος ή αν πρόκειται για αυτόφωρο κακούργημα ή πλημμέλημα, όλοι οι κατά τα άρθρα 33 και 34 ανακριτικοί υπάλληλοι είναι υποχρεωμένοι να επιχειρούν όλες τις προανακριτικές πράξεις που είναι αναγκαίες για να βεβαιωθεί η πράξη και να ανακαλυφθεί ο δράστης, έστω και χωρίς προηγούμενη παραγγελία του εισαγγελέα..Στην περίπτωση αυτή ειδοποιούν τον εισαγγελέα με το ταχύτερο μέσο και του υποβάλλουν χωρίς χρονοτριβή τις εκθέσεις που συντάχθηκαν..... 3.... 4. ...».

13. Στα άρθρα 44,46,51,53 και 61 του ν.4129/2013 «Κύρωση του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο» (ΦΕΚ Α' 52) ορίζονται τα εξής :

Άρθρο 44.- «1. ... 2. Δημόσιος υπόλογος είναι όποιος διαχειρίζεται, έστω και χωρίς νόμιμη εξουσιοδότηση, χρήματα, αξίες ή υλικό που ανήκουν στο Δημόσιο ή σε ΝΠΔΔ, καθώς και οποιοσδήποτε άλλος θεωρείται από το νόμο δημόσιος υπόλογος. Οι δημόσιοι υπόλογοι διακρίνονται σε: α) Υπολόγους ενταλμάτων προπληρωμής και προσωρινών. β) ... γ) ... δ) ... ε) Υπολόγους ΝΠΔΔ και Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, στ)3.».

Άρθρο 46.- «.... 4. Μη νόμιμες δαπάνες που πληρώθηκαν με τίτλους πληρωμής που δεν εκδίδονται από τις υπηρεσίες δημοσιονομικού ελέγχου καταλογίζονται σε κάθε περίπτωση από το Ελεγκτικό Συνέδριο, σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν. 2362/1995.».

Άρθρο 51.- «1. Από το Ελεγκτικό Συνέδριο διεξάγεται υποχρεωτικά κατασταλτικός έλεγχος των λογαριασμών των δήμων, των περιφερειών και των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου, καθώς και των κοινωφελών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων ύδρευσης, αποχέτευσης και των δημοτικών ανωνύμων εταιρειών του άρθρου 266 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων. Ο έλεγχος είναι ετήσιος τακτικός και δειγματοληπτικός, εκτός εάν από τον δειγματοληπτικό έλεγχο προέκυψαν λόγοι που επιβάλλουν τη γενίκευση του κατασταλτικού ελέγχου και διενεργείται μετά το τέλος κάθε οικονομικής χρήσης ή είναι έκτακτος γενικός ή ειδικός ή θεματικός και συνίσταται στον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας της διαχείρισης. Σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος διενεργείται σύμφωνα με τις διαδικασίες του παρόντος νόμου. 2.».

Άρθρο 53.- «1. Κατά τον έλεγχο των απολογισμών των λοιπών ΝΠΔΔ και των άλλων ελεγχόμενων φορέων εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος που αφορούν τον έλεγχο των λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων. 2.».

Άρθρο 61. Επιτήρηση δημοσίων υπολόγων.

«1. Το Ελεγκτικό Συνέδριο επιτηρεί τους δημόσιους υπολόγους όσον αφορά την τήρηση από αυτούς των κανόνων που διέπουν το δημόσιο λογιστικό και δικαιούται να ενεργεί επιθεώρηση, κάθε φορά που το κρίνει αναγκαίο, με υπαλλήλους του που ορίζονται για το σκοπό αυτόν ή να προκαλεί αυτήν από οικονομικούς επιθεωρητές των δημοσίων υπολόγων. 2. Κάθε υπηρεσία, στην οποία υποβάλλεται έκθεση ελέγχου διαχείρισης δημοσίου υπολόγου ή υπολόγου Ο.Τ.Α. ή άλλου Ν.Π.Δ.Δ., υποχρεούται χωρίς καθυστέρηση να διαβιβάσει αντίγραφο της έκθεσης αυτής στο Ελεγκτικό Συνέδριο. 3. Κάθε

δημόσια υπηρεσία υποχρεούται να ανακοινώνει χωρίς καθυστέρηση στο Ελεγκτικό Συνέδριο το ονοματεπώνυμο, την ιδιότητα και το αντικείμενο της διαχείρισης κάθε υπολόγου που τελεί υπό την εποπτεία της.».

III. Ερμηνεία διατάξεων

Από τις παραπάνω διατάξεις συνάγονται τα ακόλουθα:

14. Με τις ρυθμίσεις του ν. 2343/1995 ανατέθηκε στην Οικονομική Επιθεώρηση και στους Οικονομικούς Επιθεωρητές του Υπουργείου Οικονομικών η αρμοδιότητα, μεταξύ άλλων, για τη διενέργεια ελέγχων των δημοσίων διαχειρίσεων εν γένει, όπως η επιθεώρηση και ο έλεγχος της διαχειριστικής δραστηριότητας όλων των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και η διενέργεια ελέγχων και ερευνών που αφορούν στην οικονομική κατάσταση και στη διαχείριση των ΝΠΔΔ, των επιχειρήσεων του Δημοσίου που λειτουργούν με τη μορφή Α.Ε., των Ο.Τ.Α., των Δ.Ε.Κ.Ο. και του δημόσιου τομέα γενικά. Με το άρθρο 26 του ν.3492/2006 καταργείται (από 1-11-2012) κάθε διάταξη που προβλέπει αρμοδιότητες υπηρεσιών της Ο.Ε. συναφείς με αυτές που περιέχονται στη ΓΔΔΕ και ως εκ τούτου καταργούνται όλες οι ελεγκτικές αρμοδιότητες των δημοσίων δαπανών και διαχειρίσεων της Ο.Ε., ενώ με το άρθρο 128 του π.δ.111/2014 καταργήθηκαν οι διατάξεις του ν.2343/1995 κατά το μέρος που αντίκεινται στις ρυθμίσεις του εν λόγω π.δ/τος. Τέλος, με το άρθρο 1 παρ. Ε' του ν. 4254/2014 ορίστηκε η 30ή-6-2014 ως χρόνος παύσης λειτουργίας της ΓΔΟΕ και των οργανικών μονάδων αυτής.

15. Με το ν. 3492/2006 επιδιώχθηκε να απαλειφθούν οι αδυναμίες που είχαν διαπιστωθεί από την εφαρμογή του ανωτέρω συστήματος ελέγχου των κρατικών δαπανών, καθώς και των εκτός του κρατικού προϋπολογισμού φορέων και εισήχθη το πλαίσιο για την αναμόρφωση του ασκούμενου δημοσιονομικού ελέγχου δαπανών και φορέων, προκειμένου να διασφαλισθεί η χρηστή δημοσιονομική διαχείριση του προϋπολογισμού τους μέσω της προσαρμογής του ελέγχου στις διεθνώς αποδεκτές πρακτικές και στα ελεγκτικά πρότυπα, όπως τροποποιήθηκε με τους ν.4081/2012 και 4151/2013,. Για την επίτευξη των ανωτέρω στόχων συστήθηκε στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών, η ΓΔΔΕ με ευρεία ελεγκτική αρμοδιότητα, τόσο ως προς το περιεχόμενο του ελέγχου που ασκεί, όσο και ως προς τους ελεγχόμενους φορείς, που περιλαμβάνουν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και φορείς που χρηματοδοτούνται με οποιονδήποτε τρόπο από το Κράτος, τα

ν.π.δ.δ. και ν.π.ι.δ., δημόσιες επιχειρήσεις καθώς και άλλους φορείς που καθορίζονται με τις διοικητικές πράξεις του άρθρου 3 του νόμου.

Στα επιμέρους άρθρα του Κεφαλαίου Β' του ανωτέρω νόμου (3492/2006) ορίζεται ότι οι έλεγχοι διακρίνονται σε προγραμματισμένους και έκτακτους, οι οποίοι διενεργούνται κατόπιν καταγγελιών, δημοσιευμάτων, πληροφοριών κλπ, ή παραγγελίας του αρμόδιου εισαγγελέα (άρθρο 13), ότι οι έλεγχοι διενεργούνται από δημοσιονομικούς ελεγκτές και υπαλλήλους των Υ.Δ.Ε. (άρθρο 15), ενώ ορίζεται και η διαδικασία που ακολουθείται από τα ελεγκτικά όργανα της Γ.Δ.Δ.Ε. μετά τη διενέργεια του ελέγχου κατά τη σύνταξη της έκθεσης των αποτελεσμάτων αυτού. Σε περίπτωση διαπίστωσης παραβάσεων, όπως ελλειμμάτων, πληρωμής μη νόμιμων δαπανών κλπ, ενεργείται ή προτείνεται από τα ελεγκτικά όργανα καταλογισμός σε βάρος των αναφερόμενων στο νόμο προσώπων. Οι ελεγχόμενοι φορείς και τα πρόσωπα, σε βάρος των οποίων προτείνεται καταλογισμός, καθώς και τα όργανα που είναι αρμόδια για την έκδοση των πράξεων καταλογισμού και των αποφάσεων δημοσιονομικής διόρθωσης, έχουν δικαίωμα να υποβάλουν έγγραφες αντιρρήσεις κατά της έκθεσης ελέγχου, οι οποίες εξετάζονται από την ΕΣΕΛ (άρθρα 16 και 17).

Από την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας των υπηρεσιακών μονάδων της ΓΔΔΕ, οι έλεγχοι και οι καταλογισμοί υπάγονται στις διατάξεις του ν.3492/2006 και ενεργούνται από τα όργανα και τις υπηρεσιακές μονάδες της ΓΔΔΕ, ενώ στην Οικονομική Επιθεώρηση παραμένουν και ολοκληρώνονται όλοι οι έλεγχοι για τους οποίους, μέχρι την έναρξη λειτουργίας των υπηρεσιακών μονάδων της ΓΔΔΕ, έχει δοθεί εντολή ελέγχου και έχει αρχίσει ο έλεγχος από οικονομικό επιθεωρητή.

Μετά την παύση λειτουργίας της ΓΔΟΕ, μέρος του προσωπικού της υπηρεσίας αυτής, το οποίο κατά την έναρξη ισχύος του ν. 3492/2006 εκτελούσε αρμοδιότητες που ανατέθηκαν στη ΓΔΔΕ, κατόπιν αιτήσεώς του, μετατάχθηκε στον κλάδο δημοσιονομικών του Γ.Λ.Κ. (άρθρο 24 παρ.3 ν. 3492/2006) και, όσον αφορά τους λοιπούς, οι οργανικές θέσεις του κλάδου τους ορίστηκαν ως οργανικές θέσεις, μεταξύ άλλων, της ΓΔΔΕ, στις οποίες και μεταφέρθηκαν (άρθρο 1 παρ.Ε3' ν. 4254/2014).

16. Με το άρθρο 13 παρ.1 του ν. 4151/2013 συστήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους ΔΕΕΕ, αποστολή της οποίας είναι η διενέργεια των έκτακτων δημοσιονομικών ελέγχων του άρθρου 13 του ν. 3492/2006 και η

διενέργεια των ελέγχων των εκκρεμών υποθέσεων της ΟΕ, που περιήλθαν στην αρμοδιότητα της ΓΔΔΕ, δυνάμει της παρ.6 το άρθρου 1 του ν. 4081/2012.

Από τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 13 του εν λόγω νόμου προκύπτει ότι στις αρμοδιότητες της ανωτέρω Διεύθυνσης περιλαμβάνονται, πέραν του διαχειριστικού ελέγχου των φορέων του άρθρου 3 του ν. 3492/2006, ύστερα από καταγγελία για μη χρηστή οικονομική διαχείριση, ο έλεγχος της πληρότητας της έκθεσης που συντάσσουν οι δημοσιονομικοί ελεγκτές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην προβλεπόμενη από την παρ.9 του άρθρου 17 του ν. 3492/2006 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η θεώρηση της έκθεσης από τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης, η επεξεργασία των αντιρρήσεων των φορέων προσώπων και η κατάρτιση εισήγησης επ' αυτών στην ΕΣΕΛ.

17. Κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 54 του ν. 4178/2013 (Α' 174) , εκδόθηκε το π.δ.111/2014, με το οποίο εγκρίθηκε ο νέος Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών. Με τον εν λόγω Οργανισμό καθορίζονται, μεταξύ άλλων, οι στρατηγικοί στόχοι των Γενικών Διευθύνσεων, οι επιχειρησιακοί στόχοι των Διευθύνσεων και οι αρμοδιότητες των Τμημάτων και των λοιπών οργανικών μονάδων του Υπουργείου αυτού.

Με το άρθρο 43 του εν λόγω π.δ/τος καθορίζονται οι στρατηγικοί σκοποί της ΓΔΔΕ που αφορούν στη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων του άρθρου 3 του ν. 3492/2006 και στη διενέργεια αποτελεσματικών ελέγχων για τη διασφάλιση της ορθής δημοσιονομικής διαχείρισης των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων. Η ΔΕΕΕ, η οποία έχει συσταθεί, κατά τα ανωτέρω, με το άρθρο 13 του ν.4151/2013, είναι μία από τις Διευθύνσεις της ανωτέρω Γενικής Διεύθυνσης, στις αρμοδιότητες της οποίας εντάσσεται η διενέργεια εκτάκτων ελέγχων. Στο Τμήμα Α' Εκτάκτων Ελέγχων της ανωτέρω Διεύθυνσης περιλαμβάνεται, μεταξύ των άλλων, η διενέργεια ελέγχων κατόπιν καταγγελιών, δημοσιευμάτων, πληροφοριών κλπ ή ύστερα από παραγγελία αρμόδιου εισαγγελέα, καθώς και η διενέργεια ελέγχων όλων των εκκρεμών υποθέσεων της ΟΕ και των εκκρεμών καταλογισμών που προήλθαν από ελέγχους που διενεργήθηκαν σύμφωνα με το ν. 2343/1995 και το άρθρο 28 του ν.2470/1997 (αφορά τον έλεγχο των εκκαθαριστών αποδοχών των υπαλλήλων και τον καταλογισμό τυχόν ελλειμμάτων που διενεργούνταν από τον οικείο επιθεωρητή οικονομικής επιθεώρησης των Δ.Ο.Υ. σε βάρος των υπαλλήλων που

έλαβαν αχρεωστήτως τα σχετικά ποσά ή σε βάρος του εκκαθαριστή κατά περίπτωση, εφόσον οφείλεται σε δόλο ή βαριά αμέλεια).

Στις περιπτώσεις που από τους ανωτέρω ελέγχους διαπιστώνεται έλλειμμα δημόσιας διαχείρισης ή διαχείρισης ΝΠΔΔ, καταβολή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών κλπ, ενεργείται ή προτείνεται καταλογισμός σε βάρος του υπεύθυνου, ανάλογα με την περίπτωση(άρθρο 16 ν. 3492/2006).

18. Από το περιεχόμενο των προαναφερθεισών διατάξεων του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας προκύπτει ότι, η προκαταρκτική εξέταση, μετά αλληπάλληλες νομοθετικές τροποποιήσεις των ετών 2003, 2005 και 2010 και όπως διαμορφώθηκε με το ν. 4055/2012, οπότε κατέστη υποχρεωτική μάλιστα επί κακουργημάτων για να κινηθεί ποινική δίωξη, αυτή αναβαθμίστηκε, ενεργείται πριν ασκηθεί ποινική δίωξη, όπως και η ανάκριση, σύμφωνα με τα άρθρα 240 και 241 του ΚΠΔ και συνιστά βασικό στάδιο της προδικασίας, κατά το οποίο χρησιμοποιούνται όλα τα αποδεικτικά μέσα του άρθρου 178 ΚΠΔ, αποσκοπεί δε στη διαπίστωση της συνδρομής των προϋποθέσεων για να ασκηθεί ή όχι ποινική δίωξη και ασκείται ποινική δίωξη μόνον αν προκύπτουν επαρκείς ενδείξεις τέλεσης του εγκλήματος. Προανάκριση και προκαταρκτική εξέταση, από πλευράς τρόπου ενεργείας και σκοπού, ταυτίζονται πλέον. Στην προανάκριση υπάρχουν κατηγορούμενοι, ενώ στην προκαταρκτική εξέταση υπάρχουν ύποπτοι οι οποίοι καλούνται να δώσουν κάποιες εξηγήσεις, όμως, μπορούν να αρνηθούν ακόμα και την παροχή των αιτουμένων εξηγήσεων, έχουν δε όλα τα δικαιώματα των κατηγορουμένων, όπως, μεταξύ άλλων, να λαμβάνουν αντίγραφα της μήνυσης ή έγκλησης και όλων των εγγράφων της δικογραφίας, δικαίωμα πρότασης μαρτύρων κ.λπ. Κατά τη διενέργεια της προκαταρκτικής εξέτασης, η οποία πλέον έχει δικαιοδοτικό χαρακτήρα, ο ενεργών αυτήν, εισαγγελέας ή ανακριτικός υπάλληλος, μετά από έγγραφη παραγγελία του εισαγγελέα, δύναται να προσφύγει σε όλα τα κατά το άρθρο 178 και 253 ΚΠΔ αποδεικτικά μέσα και σε όλες τις από τον ΚΠΔ προβλεπόμενες ανακριτικές πράξεις, όπως είναι πχ. οι έρευνες και οι κατασχέσεις (και άρση κατάσχεσης), η πραγματογνωμοσύνη, η διαβίβαση αιτημάτων δικαστικής συνδρομής κ.λπ., εκτός από εκείνες που δε συμβιβάζονται με τη φύση της προκαταρκτικής εξέτασης, όπως είναι η σύλληψη του υπόπτου και η λήψη απολογίας.

Περαιτέρω, παρά τον παραπάνω νέο αναβαθμισμένο χαρακτήρα της προκαταρκτικής εξέτασης, της κατάργησης πλέον της μυστικότητας αυτής, όσον

αφορά τον ύποπτο, με την παροχή όλων των δικαιωμάτων σ' αυτόν, από όλες τις παραπάνω αναφερθείσες διατάξεις που προβλέπουν τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης, προκύπτει, τόσο από τη σαφή γραμματική διατύπωση των διατάξεων αυτών, όπως διαμορφώθηκαν με το ν. 4055/2012 (άρθρα 47, 108, 204 και 307 του ΚΠΔ), όσο και από το πνεύμα του νομοθέτη, ότι η προκαταρκτική εξέταση είναι συνοπτική και το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την κατά το άρθρο 36 πληροφόρηση της αρμόδιας αρχής μέχρι την κίνηση ή όχι της ποινικής δίωξης, να μη μπορεί να υπερβεί τους τρεις μήνες, ήτοι να περατούται σε σύντομο χρόνο.

Έτσι, όταν διενεργείται προκαταρκτική εξέταση, έχουμε απλώς κλήση προς εξέταση υπόπτου προσώπου, που δίδει απλώς έγγραφες εξηγήσεις. Η προκαταρκτική εξέταση στοχεύει στη σε σύντομο χρόνο εκκαθάριση της ποινικής διαφοράς και στο να αποφεύγονται άσκοπες ποινικές δίωξεις που υπερφορτώνουν την ποινική διαδικασία και στο να προστατεύεται η ανθρώπινη αξιοπρέπεια και η προσωπικότητα του κάθε μηνυόμενου πολίτη, όπως απαιτεί και το τεκμήριο αθωότητας, κατά τη διενέργεια της προκαταρκτικής εξετάσεως, κατά την οποία ο καταμηνυόμενος ή εγκαλούμενος δεν καθίσταται κατηγορούμενος, αν δεν προκύψουν επαρκείς ενδείξεις (βλ. ΑΠ Συμβ. 1575/2012, Πλημμ. Αθηνών 382/2016).

19. Η καταλογιστική απόφαση (πράξη) αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη των αρμοδίων κατά νόμο οργάνων της δημοσιολογιστικής διοίκησης, δηλαδή πράξη με την οποία καταλογίζονται, μεταξύ άλλων, οι υπόλογοι και τα συνευθυνόμενα με αυτούς πρόσωπα για έλλειμμα που διαπιστώνεται στην ελεγχόμενη διαχείριση, καθώς και όσοι έλαβαν, έστω και καλόπιστα, αποδοχές χωρίς να τις δικαιούνται. Η ανωτέρω πράξη πρέπει, εκ του νόμου (άρθρο 152 παρ. 3 ν. 4270/2014, 56 παρ.3 ν.2362/1995) να αιτιολογείται ειδικώς, συνεπώς απαιτείται να αναφέρονται στο σώμα της, έστω και συνοπτικά, τα στοιχεία εκείνα που δικαιολογούν, κατά το νόμο, τον καταλογισμό και, ειδικότερα, αφενός δικαιολογούν την ιδιότητα του υπόχρεου ως υπολόγου, αφετέρου θεμελιώνουν την ύπαρξη και το ύψος του ελλείμματος, ενώ κατά τα λοιπά η αιτιολογία μπορεί να συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου (Ε.Σ. 1280/2016, Ε.Σ.Ολ. 1396/2000, 1679/2006).

Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται, επίσης, ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο έχει πρωτογενώς δικαιοδοσία εκδίκασης διαφορών που απορρέουν αφενός από τον έλεγχο των λογαριασμών των δημόσιων υπολόγων, που ασκείται κατά συνταγματική επιταγή όπως ορίζει ο νόμος (παρ. 2 του ίδιου άρθρου 98 του Συντάγματος), και αφετέρου των υποθέσεων δημοσίων υπαλλήλων και υπαλλήλων ν.π.δ.δ. οι οποίοι, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του υπολόγου, προξένησαν ζημία από δόλο ή αμέλεια στο Κράτος και τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα και η ευθύνη τους διαπιστώνεται κατά τη διαδικασία του άρθρου 46 του Οργανισμού του Ελεγκτικού Συνεδρίου (π.δ. 774/1980). Προκύπτει λοιπόν ότι στην αποκλειστική δικαιοδοσία του Ελεγκτικού Συνεδρίου ανήκει η εκδίκαση του συνόλου των διαφορών που ανακύπτουν κατά τον έλεγχο των λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων, καθώς και των υπολόγων Ο.Τ.Α. και Ν.Π.Δ.Δ.

Όπως, επίσης, έχει κριθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο, η ευθύνη του κάθε είδους δημοσίου υπολόγου είναι ειδική. Σε περίπτωση που ο αρμόδιος οικονομικός επιθεωρητής (όσο ίσχυε η νομοθεσία για την ΟΕ) διαπιστώσει στη διαχείριση του δημόσιου υπολόγου την ύπαρξη χρηματικού ελλείμματος, καλεί αυτόν, πριν από την έκδοση της οικείας καταλογιστικής απόφασης, να αναπληρώσει κάθε έλλειψη και γενικά το διαπιστούμενο έλλειμμα. Η καταλογιστική απόφαση που καταλήγει να εκδώσει ο οικονομικός επιθεωρητής εις βάρος του δημόσιου υπολόγου, αποτελεί εκ του νόμου συνέχεια της διαδικασίας της διενέργειας του ελέγχου και αυτόθροη συνέπεια υποχρεωτικής εφαρμογής του νόμου, κατ' ενάσκηση δέσμιας αρμοδιότητας των οικονομικών επιθεωρητών (βλ.ΕΣ 1219/2004, Ολομ. Ελ.Συν. 1865/1996, 534/1991, απόφ. 1 Τμήμ. 1447/2000, και πρακτ. Ολομ. Ελ.Συν. 36ης Γεν.Συν./26.11.1986).

Ενόψει των ρυθμίσεων που περιλαμβάνονται στο δημόσιο λογιστικό και στη νομοθεσία για το Ελεγκτικό Συνέδριο, γίνεται φανερό ότι, η δημοσιονομική ευθύνη του δημόσιου (de facto) υπολόγου είναι ανεξάρτητη από τυχόν ποινική τοιαύτη (βλ. Ολομ. Ελ.Συν. 1084/1997, απόφ. 1 Τμήμ. 1507/1998, 869/1995, 823/1981 κ.ά), καθώς και ότι η διαδικασία του διαχειριστικού ελέγχου (ελεγκτική διαδικασία) είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη σε σχέση με τη διαδικασία της ποινικής διερεύνησης, καθεμία δε από αυτές διεξάγεται σύμφωνα με τους κανόνες που τη διέπουν.

20. Στις διατάξεις του άρθρου 96 παρ.2 του ν. 4270/2014, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 10 παρ. 39 του ν. 4337/2015, λόγω της ισχύος του νέου Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (π.δ.111/2014), ορίζονται ως αρμόδια όργανα για τον καταλογισμό μη νόμιμων δαπανών, που πληρώθηκαν με τίτλους πληρωμής που δεν εκδίδονται από τις Υ.Δ.Ε. ή τις ΓΔΟΥ, ο διατάκτης και τα κατά νόμο αρμόδια όργανα που έχουν διαπιστώσει την παράνομη πληρωμή και σε κάθε περίπτωση το Ελεγκτικό Συνέδριο, ενώ ορίζεται επίσης ότι οι δημόσιοι υπόλογοι υπάγονται στον έλεγχο και εποπτεία του Υπουργού Οικονομικών, του οικείου διατάκτη και του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που ασκείται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας του που ισχύουν για τα ζητήματα αυτά.

21. Στο έγγραφο του ερωτήματος παρατίθενται τρεις περιπτώσεις διαχειριστικών ελέγχων που διενεργήθηκαν από οικονομικούς επιθεωρητές που ανήκουν στο ελεγκτικό δυναμικό της ΔΕΕΕ, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας στο πλαίσιο προκαταρκτικής εξέτασης, σε ΝΠΔΔ του Υπουργείου Δικαιοσύνης, σε ΟΤΑ και σε εκκλησιαστικό ΝΠΔΔ. Από τους ανωτέρω ελέγχους προέκυψαν ελλείμματα στη διαχείριση των ελεγχόμενων φορέων, τα πορίσματα ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον εισαγγελέα που παράγγειλε τον έλεγχο και έκτοτε οι έλεγχοι αυτοί εκκρεμούν.

22. Κατά τη συζήτηση στο Τμήμα επί των πρώτου, δευτέρου και τρίτου σκελών του ερωτήματος διαμορφώθηκαν δύο γνώμες:

α) Κατά τη γνώμη της πλειοψηφίας, η οποία απαρτίσθηκε από τους Νομικούς Συμβούλους Ανδρέα Ανδρουλιδάκη, Στυλιανή Χαριτάκη, Ευφροσύνη Μπερνικόλα, Αλέξανδρο Ροϊλό και Ευσταθία Τσαούση (ψήφοι πέντε -5-), προϋπόθεση για την έκδοση καταλογιστικής πράξης αποτελεί η ύπαρξη ελλείμματος στη διαχείριση του δημοσίου υπολόγου, η θεμελίωση της ευθύνης του υπολόγου και η αιτιώδης συνάφειά της με τη δημιουργία ελλείμματος. Σκοπός του καταλογισμού είναι η αποκατάσταση του ποσού του ελλείμματος και της δημοσιονομικής νομιμότητας. Ολόκληρο το σύστημα του ν. 3492/2006 διαπνέεται και μάλιστα εξ ορισμού (άρθρο 1§2 ν. 3492/2006) από το σκοπό διασφάλισης της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων που εμπίπτουν στο πεδίο ελέγχου της Γ.Δ.Δ.Ε. και όχι από το σκοπό αχρήστευσης ουσιαστικά των ειδικών για το καταλογιστικό σύστημα ρυθμίσεων, που αφορούν τους φορείς του άρθρου 3 του νόμου. Περαιτέρω η θεσμοθετημένη, από τις ειδικότερες διατάξεις

των άρθρων 16 και 17 παρ. 3 του ν. 3492/2006 και της κατ' εξουσιοδότηση του τελευταίου αυτού άρθρου εκδοθείσας υπουργικής απόφασης υπ' αριθ. 2/40379/ΔΥΕΠ/19.04.2013, καταλογιστική διαδικασία και αποκλειστική αρμοδιότητα της καθ' ύλην αρμόδιας Δ.Ε.Ε.Ε.(άρθρο 13 ν. 4151/2013), ασκούμενη (εφόσον δεν προκύπτει διαφορετική ρύθμιση) από τον Προϊστάμενο αυτής, ούτε καταργείται από τις διατάξεις του άρθρου 47 [παρ.3 περ.α υποπερ.(εε),(στστ) και (ζζ)] του π.δ. 111/2014, ούτε εμποδίζεται από την κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας διενέργεια ελέγχου. Διαφορετική άποψη έρχεται σε αντίθεση με τη σαφή γραμματική διατύπωση του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 13, των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 16 και 3 και 4 του άρθρου 17 του ν.3492/2006, των παραγράφων 2 και 4.α.2 του άρθρου 13 του ν.4151/2013, αλλά και της παραγράφου 2 περ. α του άρθρου 3 της ως άνω υπουργικής απόφασης που ρητά ορίζει, ότι προϋπόθεση για την εφαρμογή του Κανονισμού (νοείται των επιβαλλόμενων δημοσιονομικών διορθώσεων και καταλογισμών) αποτελεί «η διενέργεια ελέγχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 3492/2006», μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και οι διενεργούμενοι κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και του άρθρου 6 της ίδιας απόφασης, που ορίζει ότι «εάν διαπιστώνονται ελλείμματα, πληρωμή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ή μη νόμιμων δαπανών.....ενεργείται ή προτείνεται ο καταλογισμός σε βάρος α)....» .

Κατ' ακολουθίαν τούτων, σε συμφωνία και με όσα εκτίθενται στη σκέψη 18 σχετικά με την κατάργηση της μυστικότητας της διαδικασίας της προκαταρκτικής εξέτασης, το ελεγκτικό όργανο, εφόσον διαπιστώσει έλλειμμα στη δημόσια διαχείριση, υποχρεούται να προτείνει ή να ενεργήσει τον καταλογισμό, κατά τις διακρίσεις της παραγράφου 4 του άρθρου 17 του ν. 3492/2006 και της ομοίου περιεχομένου διατάξεως της παρ. 3 του άρθρου 5 της ως άνω υπουργικής απόφασης 2/40379/ΔΥΕΠ/19.04.2013, σε βάρος των προσώπων που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 16 του νόμου, καθόσον η διενέργεια ελέγχου κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας δεν εμποδίζει την άσκηση της καταλογιστικής αρμοδιότητας των ελεγκτικών οργάνων. .

β) Κατά τη γνώμη της μειοψηφίας, που απαρτίσθηκε από τις ψήφους του Προέδρου του Τμήματος Ανδρέα Χαρλαύτη και της Νομικής Συμβούλου Αγγελικής Καστανά(ψήφοι δύο -2-), προς την οποία συντάχθηκε και η εισηγήτρια Πάρεδρος Εμμανουέλα Πανοπούλου (γνώμη χωρίς ψήφο), επί του πρώτου και

τρίτου σκέλους του ερωτήματος προσήκει η απάντηση ότι, στις περιπτώσεις των ελέγχων που διενεργούνται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, τα ελεγκτικά όργανα της ΓΔΔΕ που διαπιστώνουν το έλλειμμα, κωλύονται να εκδώσουν πράξη καταλογισμού, καθ' όσον δεν τους παρέχεται τέτοια αρμοδιότητα από τις διατάξεις του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε (υπουργική απόφαση υπ' αριθ. 2/79353/ΔΥΕΠ/28-3-2013). Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού αυτού, οι οποίες ανωτέρω αναφέρθηκαν, η έκθεση ελέγχου καθώς και ο σχηματιζόμενος συνεπεία του ελέγχου φάκελος δεν υποβάλλονται υπηρεσιακώς στην αρμόδια Διεύθυνση Ελέγχου, αλλά διαβιβάζονται στον παραγγείλαντα τον έλεγχο εισαγγελέα. Βεβαίως στον εκδοθέντα μεταγενεστέρως Κανονισμό της Γ.Δ.Δ.Ε. περί επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων (υπουργική απόφαση υπ' αριθ. 2/40379/ΔΥΕΠ/19.04.2013), στο άρθρο 3 παρ.2^α αναφέρεται ότι η Γ.Δ.Δ.Ε. επιβάλλει δημοσιονομικές διορθώσεις κατόπιν ελέγχων που διενεργούνται «σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 3492/2006», χωρίς να κάνει επιφύλαξη όσον αφορά τους ελέγχους που διενεργούνται κατόπιν αιτήματος της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή με παραγγελία του αρμόδιου εισαγγελέα, διατύπωση από την οποία θα μπορούσε να συναχθεί ερμηνευτικώς ότι καταργούνται σιωπηρώς οι διατάξεις της προγενέστερης υπ' αριθ. 2/79353/ΔΥΕΠ/28-3-2013 υπουργικής απόφασης. Όμως με το μεταγενέστερο υπ' αριθ. 111/2014 π.δ/γμα (άρθρο 47 παρ.3^α, υποπερ.εε', στοτ' και ζζ'), επαναλαμβάνονται οι διατάξεις της τελευταίας ως άνω υπουργικής απόφασης, με τις οποίες εξαιρούνται των διαδικασιών της Γ.Δ.Δ.Ε.(μη έλεγχος της εκθέσεως των ελεγκτών, μη εισήγηση επί αντιρρήσεων επί της εκθέσεως, μη έκδοση αποφάσεων δημοσιονομικών διορθώσεων και πράξεων καταλογισμού), οι κατόπιν παραγγελίας του εισαγγελέα διενεργούμενοι έκτακτοι έλεγχοι. Συνεπώς, στις περιπτώσεις ελέγχων που διενεργούνται μετά από εισαγγελική παραγγελία, και οι οποίοι έχουν πρωτίστως χαρακτήρα ανακριτικών πράξεων και δευτερευόντως ελεγκτικών διαδικασιών, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για νόμιμη έκδοση πράξεων καταλογισμού, συνεπεία τέτοιας φύσεως ελέγχου.

Επί του δευτέρου σκέλους του ερωτήματος, κατά την αυτή ως άνω γνώμη της μειοψηφίας και της εισηγητριάς Παρέδρου, προσήκει η απάντηση ότι, λόγω της ιδιαιτερότητας των ελέγχων που διενεργούνται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας(η εισαγγελική παραγγελία δεν αποσκοπεί στην αναπλήρωση

δημιουργηθέντος ελλείμματος, αλλά στη διερεύνηση τελέσεως αδικήματος), στους οποίους δεν τηρούνται επακριβώς οι προβλεπόμενες διοικητικές διαδικασίες διενέργειας ελέγχου και επιβολής δημοσιονομικών διορθώσεων, μόνον εφόσον ο εισαγγελέας ενημερώσει την αρμόδια ΔΕΕΕ και επιστρέψει το φάκελο του ελέγχου, ανεξάρτητα από την άσκηση ή μη ποινικής δίωξης, η διαδικασία καταλογισμού μπορεί να προχωρήσει σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 3492/2006.

Επί του τετάρτου σκέλους, το Α' Τμήμα γνωμοδοτεί ομόφωνα ότι, επί εκκρεμών καταλογισμών της πρώην ΟΕ, τα όργανα της Γ.Δ.Δ.Ε. είναι κατά νόμο αρμόδια για την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, κατά τις διακρίσεις του άρθρου 16 του ν.3492/2006 και του Κανονισμού Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων. Εάν όμως δεν είναι δυνατή η έκδοση καταλογιστικής πράξης, που να περιέχει τα κατά νόμο στοιχεία και να είναι πλήρως και επαρκώς αιτιολογημένη, η ΓΔΔΕ δύναται είτε να διενεργήσει επανέλεγχο, με βάση τις διατάξεις του ν. 3492/2006, είτε να διαβιβάσει τις εκκρεμείς εκθέσεις ελέγχου από τις οποίες προκύπτει μη νόμιμη πληρωμή δαπανών ή ελλείμματα, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, το οποίο είναι αρμόδιο για τον κατασταλτικό έλεγχο των δαπανών, και το Δικαστήριο αυτό να επιληφθεί του καταλογισμού.

Επί του πέμπτου σκέλους

α) Κατά τη γνώμη της πλειοψηφίας, η οποία απαρτίσθηκε ως άνω, στόχος των ελέγχων που διενεργούνται από τη ΓΔΔΕ είναι η διαπίστωση της επάρκειας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των φορέων, καθώς και η χρηστή διαχείριση του προϋπολογισμού τους. Ως σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των φορέων του άρθρου 3 του ν. 3492/2006 θεωρείται η δομή του φορέα (αρμοδιότητες που αφορούν τη λειτουργία του, καθήκοντα εργαζομένων, οργανόγραμμα) σύμφωνα με το κανονιστικό πλαίσιο που τον διέπει και η ύπαρξη διαδικασιών που εξασφαλίζουν ότι οι χρηματοροές (έσοδα- δαπάνες) κατευθύνονται στο έτος αναφοράς για την εξυπηρέτηση των σκοπών του , ενώ για τη διαχείριση των πόρων του τηρούνται οι γενικές αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης που ορίζονται στο άρθρο 1 του ν. 3871/2010 και ήδη του ν. 4270/2014.

Ο Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών, που εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 2/79353/ΔΥΕΠ/2013 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, περιγράφει και οριοθετεί τη μεθοδολογία με την οποία εκτελούνται

οι εργασίες των υπηρεσιών της ΓΔΔΕ. Οι μέθοδοι ελέγχου βασίζονται στα Ελεγκτικά Πρότυπα του Διεθνούς Οργανισμού Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου, τα Διεθνή Πρότυπα Λογιστικής και τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων. Σύμφωνα με τον ως άνω Κανονισμό κάθε πραγματοποιούμενος έλεγχος της ΓΔΔΕ. πραγματοποιείται κατά κύριο λόγο σε τέσσερα στάδια: α) Στρατηγική και Σχεδιασμός των ελέγχων, β) Διεξαγωγή της ελεγκτικής διαδικασίας, γ) Διαδικασίες μετά το τέλος του ελέγχου και δ) Υποβολή αναφορών. Ο έλεγχος διενεργείται στη βάση ερωτηματολογίων (checklist), τα οποία έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις των διενεργούμενων από τη ΓΔΔΕ ελέγχων. Ανάλογα με το είδος του ελέγχου επιλέγεται το αντίστοιχο ερωτηματολόγιο. Βάσει του ερωτηματολογίου αξιολογείται η λειτουργία του φορέα σε κλίμακα τεσσάρων βαθμών. Η έκθεση συντάσσεται εντός ενδεικτικής προθεσμίας ενός μηνός από την ολοκλήρωση του ελέγχου (η οποία μπορεί να παραταθεί) και εμπεριέχει τεκμηριωμένη, σαφή και πλήρη αξιολόγηση του φορέα, καθώς και πραγματοποιήσιμες συστάσεις. Η Έκθεση Ελέγχου κοινοποιείται στον ελεγχόμενο φορέα και του παρέχεται προθεσμία ενός μηνός για την υποβολή αντιρρήσεων. Ακολούθως, η ΕΣΕΛ εξετάζει όλο το υλικό του ελέγχου μαζί με τις αντιρρήσεις και αποφασίζει για την αποδοχή τους ή μη. Στο στάδιο αυτό επιβάλλονται και τυχόν δημοσιονομικές διορθώσεις βάσει του Κανονισμού της ΓΔΔΕ περί επιβολής δημοσιονομικών διορθώσεων.

Η, κατά την περιγραφόμενη στον ως άνω Κανονισμό, διαδικασία διενέργειας διοικητικού (κατασταλτικού) δημοσιονομικού ελέγχου δεν αποκλείεται από την κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας διενέργεια ελέγχου για την εξακρίβωση διάπραξης αδικήματος και την άσκηση ή μη ποινικής δίωξης. Ειδική διάταξη νόμου η οποία να εξαιρεί από τη διενέργεια διοικητικού δημοσιονομικού ελέγχου τους φορείς για τους οποίους διενεργείται έλεγχος κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας δεν τίθεται υπ' όψιν του Τμήματος, ούτε εκ των διατάξεων που παρατίθενται συνάγεται εξαίρεση. Αντίθετα η ως άνω ερμηνεία ενισχύεται και από τις διατάξεις (παρ.2 - 4) του άρθρου 15 του ν. 3492/2006 ίδια δε αυτής της παραγράφου 3 συμφώνως προς την οποία «σε περίπτωση που οι δημοσιονομικοί ελεγκτές διαπιστώσουν πράξεις που μπορούν να επισύρουν ποινική ευθύνη ή κρίνουν ότι απαιτείται διαδικασία Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης, διαβιβάζουν τις σχετικές πληροφορίες στον Προϊστάμενο της Γενικής

Διεύθυνσης για τα περαιτέρω». Συνεπώς, κατά τη γνώμη αυτή, οι δύο μορφές ελέγχου μπορεί να συνυπάρχουν και να αλληλοσυμπληρώνονται.

Κατά τη γνώμη της αυτής μειοψηφίας και της εισηγητριάς Παρέδρου, οι διατάξεις του ισχύοντος Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε.(υπουργική απόφαση υπ' αριθ.2/79353/ΔΥΕΠ/28-3-2013) και του Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (άρθρο 47 παρ.3(α) υποπερ. εε', στστ' και ζζ' του π.δ.111/2014), οριοθετούν με σαφήνεια τις διαδικασίες που πρέπει να τηρούνται από τους δημοσιονομικούς ελεγκτές και σε ποιες ενέργειες πρέπει αυτοί να προβαίνουν, τόσο κατά τον έλεγχο όσο και μετά το πέρας αυτού, όταν ενεργούν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, ενεργώντας εντός των πλαισίων και των οδηγιών που τους έχουν τεθεί από αυτήν. Κατά συνέπεια δεν τίθεται θέμα αλληλοαναιρέσεως ή συγκρούσεως διαδικασιών.

IV. Μετά τις ως άνω διατυπωθείσες γνώμες, το Α' Τμήμα του Ν.Σ.Κ. κρίνει ότι λόγω των ευρύτερων προβληματισμών που γεννώνται κατά την αντιμετώπιση των επίμαχων ζητημάτων το εν λόγω ερώτημα πρέπει να εισαχθεί στην Ολομέλεια του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα 24 -4-2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΧΑΡΛΑΥΤΗΣ

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Ν.Σ.Κ.

Η ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ

ΕΜΜΑΝΟΥΕΛΑ Ν. ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΥ

ΠΑΡΕΔΡΟΣ Ν.Σ.Κ.