09.11.2026 17:55:34
ΨΗΦΙΑΚΑ
ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ
ΑΠΟ
VARVARA ZACHARAKI



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

9 Νοεμβρίου 2026 | ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ | Αρ. Φύλλου **183**

## ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 69

**Ειδικότερα καθήκοντα οικονομικών επιθεωρητών των Ενόπλων Δυνάμεων, διαδικασία διενέργειας οικονομικών επιθεωρήσεων, ρυθμίσεις Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων και συναφή θέματα.**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) του πρώτου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου 11 του ν. 4494/2017 «Ρυθμίσεις περί σταδιοδρομίας και εξέλιξης στελεχών και οικονομικής μέριμνας και λογιστικού των Ενόπλων Δυνάμεων, σύσταση Κοινού Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών και άλλες διατάξεις» (Α' 165),

β) του ν.δ. 721/1970 «Περί οικονομικής μερίμνης και λογιστικού των Ενόπλων Δυνάμεων» (Α' 251).

2. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις του παρόντος δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, όπως προκύπτει από την 316/02.06.2025 εισήγηση του Προϊσταμένου των Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας.

3. Το γεγονός ότι οι διατάξεις του παρόντος δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο Εθνικό Μητρώο Διοικητικών Διαδικασιών «Μίτος».

4. Την 126/2026 γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Με πρόταση του Υπουργού Εθνικής Άμυνας, αποφασίζουμε:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 1
Ορισμοί

Για την εφαρμογή του παρόντος, χρησιμοποιούνται οι έννοιες, τεχνικοί όροι και ορισμοί: α) του ν. 4795/2021 (Α' 62), β) του ν.δ. 721/1970, γ) των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου (ΔΠΕ), τα οποία ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 4449/2017 (Α' 7), σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 11 του ν. 4494/2017, έχουν μεταφρασθεί με την 41658/722/01.10.2012 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 2848) και έχουν αναθεωρηθεί με αποφάσεις της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.).

Άρθρο 2
Θέματα δεοντολογίας οικονομικών επιθεωρητών

1. Ο Οικονομικός Επιθεωρητής (εφεξής: ΟΕ) κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του υποχρεούται να ενεργεί με επαγγελματισμό, ακεραιότητα και ηθική συνέπεια, επιδεικνύοντας υπευθυνότητα και σεβασμό, σύμφωνα με τις αρχές του επαγγελματικού του καθήκοντος. Ειδικότερα, ο ΟΕ έχει υποχρέωση:

α) κοινοποίησης του σκοπού της παρουσίας του και της ιδιότητάς του στον Διευθυντή ή Διοικητή της μονάδας, υπηρεσίας ή οντότητας ή στον νόμιμο αναπληρωτή κατά την άφιξή του στην έδρα του επιθεωρούμενου, ελεγχόμενου ή ερευνώμενου φυσικού προσώπου ή Φορέα,

β) επίδειξης ευπρεπούς συμπεριφοράς και επαγγελματισμού,

γ) τήρησης εχεμύθειας για γεγονότα ή πληροφορίες που λαμβάνει γνώση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του ή ένεκα της ιδιότητάς του,

δ) μέριμνας, στο πλαίσιο εκτέλεσης των καθηκόντων του, για την εξασφάλιση της απρόσκοπτης λειτουργίας των επιθεωρούμενων, ελεγχόμενων ή ερευνώμενων και

ε) προφορικής και συνοπτικής ενημέρωσης του Διευθυντή ή Διοικητή του επιθεωρούμενου, ελεγχόμενου ή ερευνώμενου για τα αποτελέσματα:

εα) της οικονομικής επιθεώρησης, δηλαδή της διαδικασίας συλλογής τεκμηρίων που αποκτώνται, είτε κατά τη διάρκεια της επιθεώρησης είτε κατόπιν λήψης επαρκών στοιχείων από επιθεωρούμενο ή εξωτερικό φορέα που σχετίζεται με αυτόν, βάσει σχεδιασμού των ελεγκτικών διαδικασιών, με σκοπό την παροχή γνώμης επί οικονομικών και διαχειριστικών πράξεων και λειτουργιών, αξιοπιστίας λογαριασμών, επίδοσης και συμμόρφωσης των υπόλογων, διαχειρίσεων, υπηρεσιών και φορέων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας (εφεξής: ΥΠΕΘΑ) και γνωμοδότησης για την απαλλαγή ή μη από τη δημοσιονομική ευθύνη των υπόλογων, μέσω της διενέργειας χρηματοοικονομικών, λογιστικών και επιτόπιων διαχειριστικών ελέγχων,

εβ) του εσωτερικού ελέγχου που διενεργείται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του ΥΠΕΘΑ (εφεξής: ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ), σύμφωνα με την περ. γ της παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 4494/2017, καθώς και του ελέγχου περιουσιακής κατάστασης του στρατιωτικού και πολιτικού προσωπικού του ΥΠΕΘΑ, σε συνεργασία με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (εφεξής: ΑΑΔΕ), σύμφωνα με την περ. β της παρ. 6 του ιδίου άρθρου και

εγ) της έρευνας, ήτοι της συστηματικής, αντικειμενικής και εξακριβωμένης αναζήτησης πληροφοριών που διενεργείται από το ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ για τα σημαντικά, ειδικά ή ιδιαίτερου ενδιαφέροντος οικονομικά γεγονότα, κινήσεις και μεταβολές που άπτονται των οικονομικών συμφερόντων του Υπουργείου ή των υπαγόμενων ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων ή των Ενόπλων Δυνάμεων (εφεξής: ΕΔ), στο εσωτερικό ή το εξωτερικό. Ως τέτοια νοούνται τα γεγονότα των οποίων το αποτέλεσμα δύναται κατά άμεσο ή έμμεσο τρόπο να έχει ως συνέπεια:

i) τη θετική ζημία της περιουσίας ή γενικότερα του κρατικού προϋπολογισμού,

ii) τη σημαντική μεταβολή της περιουσιακής κατάστασης, καθώς και της χρηματοοικονομικής διάρθρωσης της περιουσίας,

iii) τη σημαντική απορρόφηση πόρων του κρατικού προϋπολογισμού ή πόρων προερχόμενων από άλλες πηγές και

iv) τον παράνομο πλουτισμό τρίτου ή τρίτων από τις παραπάνω ενέργειες.

2. Ο ΟΕ οφείλει να απέχει από την άσκηση των αρμοδιοτήτων του εφόσον:

α) η οικονομική επιθεώρηση, ο έλεγχος ή η έρευνα πρόκειται να διενεργηθεί σε Μονάδα, Υπηρεσία ή νομικό πρόσωπο στα οποία έχει υπηρετήσει με οποιαδήποτε ιδιότητα και έχει προσυπογράψει πράξεις εκκαθαρίσεως ή ελέγχου λογαριασμών της επιθεωρούμενης περιόδου,

β) η ικανοποίηση προσωπικού του συμφέροντος συνδέεται με την έκβαση της οικονομικής επιθεώρησης, του ελέγχου ή της έρευνας,

γ) είναι σύζυγος ή συγγενής εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, σε ευθεία γραμμή απεριόριστα και σε πλάγια έως και τέταρτου βαθμού, με τον επιθεωρούμενο, ελεγχόμενο ή ερευνώμενο και

δ) έχει ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιάζουσα σχέση με τον επιθεωρούμενο, ελεγχόμενο ή ερευνώμενο.

3. Στους ΟΕ δεν ανατίθενται καθήκοντα πέραν αυτών που καθορίζονται ρητά στις διατάξεις του ν. 4494/2017 και στο παρόν προεδρικό διάταγμα.

Άρθρο 3

Σχεδιασμός οικονομικής επιθεώρησης - ελέγχου - έρευνας

1. Ο ΟΕ, στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων του, ενεργεί με τέτοιο τρόπο ώστε να επιτυγχάνεται:

α) ο ορθός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων και αναφορών, ο επιτόπιος λογιστικός έλεγχος των διαχειρίσεων του ΥΠΕΘΑ και των νομικών προσώπων που εποπτεύονται από αυτό ή υπάγονται σε αυτό, ο έλεγχος της διαχείρισης κάθε περιουσιακού στοιχείου του Δημοσίου που διαχειρίζεται το ΥΠΕΘΑ και τα ως άνω νομικά πρόσωπα, κάθε περιουσιακού στοιχείου των νομικών αυτών προσώπων, καθώς και ο έλεγχος των υπόλογων, κατά τη διενέργεια οικονομικών επιθεωρήσεων και

β) η πρόληψη, η διερεύνηση και η δίωξη των οικονομικών εγκλημάτων, ιδίως της απάτης, της απιστίας και της διαφθοράς που επηρεάζουν τα οικονομικά συμφέροντα του ΥΠΕΘΑ και των υπαγόμενων ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων και των ΕΔ, κατά τη διενέργεια ελέγχων και ερευνών.

2. Ο ΟΕ, έχοντας μελετήσει εκ των προτέρων τους φακέλους ελέγχου των προηγούμενων οικονομικών επιθεωρήσεων, ελέγχων ή ερευνών, σχεδιάζει την οικονομική επιθεώρηση, τον έλεγχο και την έρευνα, ώστε, στο πλαίσιο της χρηματοοικονομικής λειτουργίας του επιθεωρούμενου, οι εν λόγω ενέργειες να εκτελούνται κατά τον πλέον σύντομο, αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο, λαμβάνοντας υπόψη τα ΔΠΕ.

3. Ο ΟΕ προσδιορίζει τα απαιτούμενα ελεγκτικά τεκμήρια και πιο συγκεκριμένα:

α) εξετάζει τον ελεγκτικό κίνδυνο με βάση τα συστατικά στοιχεία αυτού ως εξής:

αα) τον κίνδυνο ύπαρξης σφάλματος στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ή δραστηριότητες που πρόκειται να επιθεωρηθούν. Ειδικότερα εξετάζει:

i) τον ενδογενή κίνδυνο, ο οποίος συνίσταται στον κίνδυνο σφάλματος σχετικά με μια κατηγορία συναλλαγών, το υπόλοιπο λογαριασμού ή τη γνωστοποίηση, το οποίο σφάλμα θα μπορούσε να είναι ουσιώδες είτε αυτοτελώς είτε σε συνδυασμό με άλλα σφάλματα, πριν από την εξέταση των οικείων δικλίδων διασφάλισης και

ii) τον κίνδυνο των εσωτερικών δικλίδων, ο οποίος έγκειται στην αδυναμία πρόβλεψης ή εντοπισμού και διόρθωσης του σφάλματος από τα αρμόδια όργανα και τις εσωτερικές δικλίδες των λειτουργιών και διαδικασιών της οικονομικής μέριμνας και του λογιστικού του υφιστάμενου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου,

αβ) τον κίνδυνο μη εντοπισμού σφάλματος, ο οποίος έγκειται στην αδυναμία του ΟΕ, εξαιτίας των διαδικασιών που έχει επιλέξει να εκτελέσει, να μην καταφέρει να μειώσει τον ελεγκτικό κίνδυνο σε ένα αποδεκτά χαμηλό επίπεδο και να μην εντοπίσει ένα σφάλμα που υφίσταται και το οποίο θα μπορούσε να είναι ουσιώδες είτε αυτοτελώς είτε σε συνδυασμό με άλλα σφάλματα. Ειδικότερα, για την αποφυγή του εν λόγω κινδύνου, ο ΟΕ οφείλει να εξετάζει:

i) τον δειγματοληπτικό κίνδυνο, ο οποίος υφίσταται όταν το συμπέρασμα που εξάγει ο ΟΕ, στηριζόμενος σε συγκεκριμένο δείγμα, διαφέρει από το συμπέρασμα που θα εξήγαγε εάν το σύνολο του πληθυσμού είχε υποβληθεί στις ίδιες ελεγκτικές διαδικασίες και

ii) τον μη δειγματοληπτικό κίνδυνο, ο οποίος συνίσταται στον κίνδυνο ο ΟΕ να εξαγάγει εσφαλμένο συμπέρασμα για οποιοδήποτε λόγο που δεν σχετίζεται με τον δειγματοληπτικό κίνδυνο. Σε αυτή την περίπτωση, το σφάλμα υπάρχει στο δείγμα, αλλά ο ΟΕ δεν το επισημαίνει λόγω εσφαλμένων ελεγκτικών διαδικασιών,

β) αναπτύσσει μια γενική κατεύθυνση οικονομικής επιθεώρησης, ελέγχου ή έρευνας με την οποία καθορίζει τη φύση, τον τρόπο, την έκταση και τον χρόνο εκτέλεσης των ελεγκτικών διαδικασιών, εντός του ενδεικτικού χρονικού πλαισίου που τίθεται από τον Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, της Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (εφεξής: ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ) ή των Περιφερειακών Μονάδων Οικονομικής Επιθεώρησης (εφεξής: ΠΕΜΟΕ). Εφόσον απαιτείται σημαντικά μεγαλύτερος χρόνος, ο ΟΕ δύναται να αιτηθεί την παράταση του χρονικού πλαισίου,

γ) όταν δεν υπάρχουν ή δεν εφαρμόζονται αξιόπιστα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου, καθώς και σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ο ΟΕ επιλέγει την άμεση κατεύθυνση, διενεργώντας έλεγχο των υπολοίπων των λογαριασμών, της εύλογης, κανονικής και συνεπούς οικονομικής συμπεριφοράς και της επιβεβαίωσης των συναλλαγών μέσω εκτενών και αναλυτικών διαδικασιών. Όταν υπάρχει και εφαρμόζεται ένα αξιόπιστο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου, ο ΟΕ επιλέγει την έμμεση κατεύθυνση, σχεδιάζοντας λιγότερο εκτενείς και αναλυτικές διαδικασίες, δίνοντας έμφαση κυρίως στον έλεγχο της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας των λειτουργιών και των διαδικασιών της οικονομικής μέριμνας και του λογιστικού του υφιστάμενου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου,

δ) καταρτίζει ένα πρόγραμμα ελέγχου, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στο παρόν άρθρο, προκειμένου να μειωθεί ο ελεγκτικός κίνδυνος,

ε) τροποποιεί τη γενική κατεύθυνση της οικονομικής επιθεώρησης, του ελέγχου ή της έρευνας και το πρόγραμμα ελέγχου, εφόσον το κρίνει αναγκαίο και

στ) τεκμηριώνει τη γενική κατεύθυνση της οικονομικής επιθεώρησης, του ελέγχου ή της έρευνας και το πρόγραμμα ελέγχου, συμπεριλαμβάνοντας τις σημαντικές αλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια αυτής.

4. Ο ΟΕ, προκειμένου να επιλέξει την κατεύθυνση της επιθεώρησης, του ελέγχου ή της έρευνας και να καταρτίσει το πρόγραμμα ελέγχου:

α) Λαμβάνει υπόψη:

αα) τις ισχύουσες κανονιστικές και διοικητικές πράξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της οικονομικής επιθεώρησης, του ελέγχου ή της έρευνας και του επιθεωρούμενου,

αβ) τα περιεχόμενα του φακέλου ελέγχου ή έρευνας ή της προηγούμενης οικονομικής επιθεώρησης,

αγ) τους εξωτερικούς παράγοντες που επηρεάζουν την οργάνωση και λειτουργία του επιθεωρούμενου, ελεγχόμενου ή ερευνώμενου, τη μορφή και το είδος των επιθεωρούμενων χρηματοοικονομικών στοιχείων ή δραστηριοτήτων και

αδ) το έργο των οργάνων του διοικητικού ελέγχου οικονομικής μέριμνας και λογιστικού, καθώς και το έργο του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του ελεγχόμενου φορέα.

β) Μελετά τις λειτουργίες και τις διαδικασίες της οικονομικής μέριμνας και του λογιστικού των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, προκειμένου, αφενός να προσδιορίσει και να αξιολογήσει τους κινδύνους ουσιωδών

ανακριβειών στα επιθεωρούμενα χρηματοοικονομικά στοιχεία ή δραστηριότητες και, αφετέρου, να εκτελέσει περαιτέρω ελεγκτικές διαδικασίες.

γ) Αξιολογεί και ελέγχει την εφαρμογή των λειτουργιών και διαδικασιών οικονομικής μέριμνας και λογιστικού των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου σε σημαντικούς τομείς της δραστηριότητας του επιθεωρούμενου, ελεγχόμενου ή ερευνώμενου.

δ) Καθορίζει το επίπεδο σπουδαιότητας των επιθεωρούμενων χρηματοοικονομικών στοιχείων ή δραστηριοτήτων, λαμβάνοντας υπόψη τον υφιστάμενο ελεγκτικό κίνδυνο.

ε) Εντοπίζει τα σημαντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία ή δραστηριότητες, τις αντίστοιχες διαδικασίες οργάνωσης και λειτουργίας, τους σχετικούς ελεγκτικούς κινδύνους και τις υφιστάμενες εσωτερικές δικλίδες αυτών των διαδικασιών.

στ) Εντοπίζει τα σημεία των παραπάνω διαδικασιών στα οποία πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή, επειδή εμπεριέχουν ελεγκτικούς κινδύνους και οι υφιστάμενες εσωτερικές δικλίδες είτε δεν υπάρχουν είτε δεν κρίνονται επαρκείς.

Άρθρο 4
Συλλογή ελεγκτικών τεκμηρίων

1. Ο ΟΕ διεξάγει επί των υποκείμενων σε οικονομική επιθεώρηση έλεγχο ή έρευνα με σκοπό την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, προβαίνοντας σε:

α) επιθεώρηση, η οποία συνίσταται στην εξέταση εσωτερικών ή εξωτερικών αρχείων ή εγγράφων, ηλεκτρονικής ή έντυπης μορφής, καθώς και στη φυσική εξέταση των περιουσιακών στοιχείων,

β) παρατήρηση, η οποία έγκειται στην δυνατότητα του ΟΕ να επιβλέπει διά της παρουσίας του, κατά τη διάρκεια της επιθεώρησης, μία σειρά ενεργειών ή μία διαδικασία που εκτελείται από άλλα όργανα,

γ) εξωτερική επιβεβαίωση, σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, η οποία αποκτάται από τον ΟΕ ως άμεση έγγραφη απάντηση από τρίτο μέρος,

δ) επανυπολογισμό, ο οποίος συνίσταται στη διασταύρωση της μαθηματικής ακρίβειας εγγράφων ή αρχείων και διεξάγεται σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή,

ε) επανεκτέλεση, η οποία περιλαμβάνει την ανεξάρτητη εκτέλεση από τον ΟΕ διαδικασιών ή ελέγχου εσωτερικών δικλίδων που αρχικά εκτελέστηκαν ως μέρος εσωτερικών δικλίδων των συστημάτων διαχείρισης και εσωτερικού ελέγχου του επιθεωρούμενου,

στ) αναλυτικές διαδικασίες, οι οποίες αποτελούνται από αξιολογήσεις χρηματοοικονομικών πληροφοριών κατόπιν ανάλυσης των λογικών σχέσεων μεταξύ τόσο χρηματοοικονομικών όσο και μη χρηματοοικονομικών δεδομένων. Αυτές περιλαμβάνουν επίσης τη διερεύνηση των εντοπισμένων διακυμάνσεων ή σχέσεων που είναι ασυνεπείς με άλλες σχετικές πληροφορίες ή διαφέρουν σημαντικά από τις αναμενόμενες αξίες,

ζ) διερευνητικές ερωτήσεις, οι οποίες μπορεί να είναι έγγραφες ή προφορικές και συνίστανται στην αναζήτηση πληροφοριών από πρόσωπα που διαθέτουν κατάλληλη γνώση επί χρηματοοικονομικών ή μη πληροφοριών.

2. Οι πληροφορίες οι οποίες αποτελούν ελεγκτικά τεκμήρια πρέπει να έχουν:

α) συνάφεια με το αντικείμενο της οικονομικής επιθεώρησης, ελέγχου ή έρευνας και αξιοπιστία και

β) σχετικότητα, η οποία αφορά τη λογική σύνδεση με το σκοπό της ελεγκτικής διαδικασίας ή την επίδραση επ’ αυτού και, όπου ενδείκνυται, με το υπό εξέταση θέμα.

3. Ο ΟΕ δύναται να ζητεί και να λαμβάνει:

α) συγκεκριμένα στοιχεία και έγγραφα που σχετίζονται με την επιθεώρηση, τον έλεγχο ή την έρευνα από τη Διεύθυνση ή τη Διοίκηση του επιθεωρούμενου, ελεγχόμενου ή ερευνώμενου, τα οποία αποτελούν ελεγκτικά τεκμήρια και πιστοποιούν κατ’ ελάχιστον ότι:

αα) η Διεύθυνση ή η Διοίκηση έχει ανταποκριθεί στην ευθύνη της για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το εκάστοτε εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς,

αβ) έχει παρασχεθεί στον ΟΕ κάθε σχετική πληροφορία, καθώς και πρόσβαση σε κάθε αρχείο, έγγραφο και στοιχείο και

αγ) όλες οι συναλλαγές έχουν καταχωρισθεί και απεικονίζονται στα στοιχεία που τηρούνται από τα αρμόδια όργανα του επιθεωρούμενου, ελεγχόμενου ή ερευνώμενου,

β) στοιχεία από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (εφεξής: ΣΜΤΛ-ΛΠ) και δεδομένα περιουσιακής κατάστασης φυσικών προσώπων, που συλλέγονται κατόπιν άρσης τραπεζικού απορρήτου και συνεργασίας με την ΑΑΔΕ αντίστοιχα.

4. Ο ΟΕ τεκμηριώνει τα τελικά συμπεράσματά του σχετικά με τα επιθεωρούμενα στοιχεία με βάση το αρχείο των ελεγκτικών διαδικασιών που έχει διεξάγει και τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχει αποκτήσει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β’
ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΩΝ - ΣΥΝΑΦΗ ΘΕΜΑΤΑ

Άρθρο 5
Κατηγορίες οικονομικής επιθεώρησης

Οι οικονομικές επιθεωρήσεις διακρίνονται σε:
α. Τακτικές
β. Έκτακτες
γ. Ειδικές.

Άρθρο 6
Τακτική οικονομική επιθεώρηση

1. Η τακτική οικονομική επιθεώρηση είναι προγραμματισμένη και διενεργείται από τους ΟΕ που υπηρετούν στο ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ή στις κατά τόπο αρμόδιες ΠΕΜΟΕ.

2. Κατά την τακτική οικονομική επιθεώρηση ελέγχεται συγκεκριμένη χρονική περίοδος, με αφετηρία την προηγούμενη τακτική οικονομική επιθεώρηση. Ειδικότερα, επιθεωρούνται:

α) η εύρυθμη και κανονική λειτουργία των υποκείμενων σε επιθεώρηση και η συμμόρφωσή τους στις κείμενες διατάξεις,

β) η επάρκεια και αποτελεσματικότητα των λειτουργιών και διαδικασιών οικονομικής μέριμνας και λογιστικού των υφιστάμενων συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο άρθρο 15 του παρόντος,

γ) η ενημερότητα, η ασφαλής τήρηση και η φύλαξη των λογιστικών βιβλίων, αρχείων και των λοιπών στοιχείων,

δ) η νόμιμη διαχείριση και διάθεση παντός περιουσιακού στοιχείου, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και τις ισχύουσες διαταγές, και η νόμιμη σύνταξη των οικονομικών αναφορών και καταστάσεων,

ε) η ορθότητα των καταχωρισμένων λογιστικών εγγραφών και η τεκμηρίωσή τους,

στ) η ορθή απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης και της χρηματοοικονομικής διάρθρωσης,

ζ) η εκτέλεση των ρυθμιστικών διαταγών που εκδίδονται στο πλαίσιο του διοικητικού ελέγχου της οικονομικής μέριμνας και του λογιστικού και η αξιολόγηση του υπολειμματικού κινδύνου, ήτοι του κινδύνου που παραμένει μετά τη λήψη μέτρων διοικητικού ελέγχου με σκοπό τη μείωση της πιθανότητας εμφάνισης ενός ανεπιθύμητου γεγονότος και τον μετέπειτα μετριασμό των επιπτώσεων αυτού, συμπεριλαμβανόμενης της παράλειψης της διοίκησης να λάβει υπόψη τις προτάσεις αποκατάστασης του κινδύνου που προτείνει ο ΟΕ,

η) η υιοθέτηση των προτάσεων των προηγουμένων οικονομικών επιθεωρήσεων, καθώς και η εκτέλεση των προβλεπόμενων μέτρων διοικητικού ελέγχου επ’ αυτών,

θ) τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης και η πλήρης συμμόρφωση και

ι) η διαδικασία απαλλαγής των υπόλογων, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του παρόντος.

3. Μετά την έγκριση του προγραμματισμού διενέργειας των τακτικών οικονομικών επιθεωρήσεων, κατά τα καθοριζόμενα στις παρ. 4 έως 6 του παρόντος άρθρου, ο Διευθυντής του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ή ο κατά τόπο αρμόδιος Διευθυντής της ΠΕΜΟΕ ενεργεί ως εξής:

α) Πριν από την έναρξη της οικονομικής επιθεώρησης:

αα) ορίζει τους ΟΕ,

αβ) παρέχει οδηγίες για την καλύτερη προετοιμασία και διεξαγωγή της επιθεώρησης από όλους τους εμπλεκόμενους,

αγ) ενημερώνει εγγράφως τον επιθεωρούμενο για τη διενέργεια της επιθεώρησης, δύο εβδομάδες τουλάχιστον πριν από την έναρξη του επιτόπιου ελέγχου,

αδ) αποφασίζει την αναβολή της έναρξης, τη διακοπή ή την ακύρωση της επιθεώρησης και

αε) ζητεί τον ορισμό πραγματογνώμονα.

β) Κατά τη διάρκεια της οικονομικής επιθεώρησης:

βα) παρέχει οδηγίες για την απρόσκοπτη και ταχύτερη ολοκλήρωση της επιθεώρησης,

ββ) αντικαθιστά ή ορίζει νέους ΟΕ, εφόσον το επιβάλλουν οι υπηρεσιακές ανάγκες και

βγ) σε περίπτωση διαπίστωσης σοβαρών οικονομικών ατασθαλιών, ενημερώνει αμέσως τον Αρχηγό του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (εφεξής: Α/ΓΕΕΘΑ), καθώς και τον Αρχηγό του αντίστοιχου Κλάδου [εφεξής: Αρχηγός Γενικού Επιτελείου Στρατού (Α/ΓΕΣ), Αρχηγός Γενικού Επιτελείου Ναυτικού (Α/ΓΕΝ) και Αρχηγός Γενικού Επιτελείου Αεροπορίας (Α/ΓΕΑ)], πριν από τη σύνταξη της έκθεσης οικονομικής επιθεώρησης, ήτοι

του εγγράφου το οποίο συντάσσεται από τον ΟΕ που διενεργεί την οικονομική επιθεώρηση και στο οποίο εκτίθενται με τρόπο σαφή και κατηγορηματικό τα αποτελέσματα της επιθεώρησης και οι προτάσεις για τα μέτρα που πρέπει να ληφθούν.

γ) Μετά την ολοκλήρωση της οικονομικής επιθεώρησης:

γα) αποστέλλει έγγραφο προς τα αρμόδια όργανα του ΥΠΕΘΑ ή των Γενικών Επιτελείων (εφεξής: ΓΕ), κατά περίπτωση, το οποίο περιέχει τις ουσιώδεις διαπιστώσεις και, συνημμένα, την έκθεση οικονομικής επιθεώρησης, προκειμένου να λάβουν εντός εξήντα (60) ημερών τα προβλεπόμενα μέτρα διοικητικού ελέγχου και

γβ) παρακολουθεί το πέρας υλοποίησης των διαλαμβανομένων στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις.

4. Ο χρόνος διενέργειας και η περιοδικότητα των τακτικών οικονομικών επιθεωρήσεων καθορίζονται με γνώμονα την ανάλυση του κινδύνου των υποκείμενων σε οικονομική επιθεώρηση, με ανώτερο όριο τα δύο έτη για τους υποκείμενους σε οικονομική επιθεώρηση α’ βαθμού προτεραιότητας, τα τρία έτη για τους υποκείμενους σε οικονομική επιθεώρηση β’ βαθμού προτεραιότητας και τα τέσσερα έτη για τους υποκείμενους σε οικονομική επιθεώρηση γ’ βαθμού προτεραιότητας.

5. Με απόφαση του Α/ΓΕΕΘΑ, κατόπιν εισήγησης του Διευθυντή του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ και σύμφωνης γνώμης του Συμβουλίου Αρχηγών Γενικών Επιτελείων, καθορίζονται οι βαθμοί προτεραιότητας για τους υπαγόμενους σε οικονομική επιθεώρηση.

6. Ο προγραμματισμός των τακτικών οικονομικών επιθεωρήσεων είναι εξαμηνιαίος, καταρτίζεται από το ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ και τις ΠΕΜΟΕ και εγκρίνεται από τον Α/ΓΕΕΘΑ, μετά από εισήγηση του Διευθυντή του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ. Ειδικά για τις επιθεωρούμενες οντότητες που υπάγονται απευθείας στο ΥΠΕΘΑ, καταρτίζεται από το ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ και εγκρίνεται από τον Υπουργό Εθνικής Άμυνας (εφεξής: ΥΕΘΑ), μετά από εισήγηση του Διευθυντή του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ.

Άρθρο 7

Έκτακτη οικονομική επιθεώρηση

1. Η έκτακτη οικονομική επιθεώρηση είναι σύντομη και συνοπτική και αποσκοπεί στη διαπίστωση της εύρυθμης λειτουργίας του επιθεωρούμενου σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή, καθώς και στην επαλήθευση της κατοχής των περιουσιακών στοιχείων από τους υπόλογους, όπως αυτά προκύπτουν από τα αντίστοιχα διαχειριστικά και λογιστικά βιβλία, καθώς και από τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και αναφορές.

2. Ειδικότερα, κατά την έκτακτη οικονομική επιθεώρηση επιθεωρείται:

α) η νομιμότητα και κανονικότητα των παραστατικών και δικαιολογητικών που αποτελούν μέρος του υπολοίπου των περιουσιακών στοιχείων κατά την ημέρα της επιθεώρησης,

β) η έγκαιρη και έγκυρη ενημέρωση των προβλεπόμενων κατά περίπτωση διαχειριστικών και λογιστικών βιβλίων,

γ) η έγκαιρη και έγκυρη σύνταξη και προώθηση των δικαιολογητικών δοσοληψιών,

δ) η ορθή φύλαξη των βιβλίων και αρχειοθέτηση των παραστατικών δικαιολογητικών,

ε) η έγκαιρη και έγκυρη απόδοση στους δικαιούχους των οφειλόμενων ποσών και

στ) η επαλήθευση της εφαρμογής των οικονομικών και λοιπών σχετικών διατάξεων που ισχύουν, η οποία συντελεί στην εύρυθμη λειτουργία της διαχείρισης που επιθεωρείται.

3. Ο έλεγχος στις έκτακτες επιθεωρήσεις καλύπτει το χρονικό διάστημα από το τελευταίο καταχωρισμένο ισοζύγιο επί των διαχειριστικών βιβλίων ή το κλείσιμο αυτών ή της απόδοσης λογαριασμού, κατά περίπτωση, έως την ημέρα της έκτακτης επιθεώρησης. Ο έλεγχος δύναται να επεκταθεί κατά την κρίση του ΟΕ.

4. Η έκτακτη οικονομική επιθεώρηση διενεργείται με εντολή του οργάνου που ορίζει ο ΥΕΘΑ, εφόσον η επιθεωρούμενη υπηρεσία ανήκει απευθείας στο ΥΠΕΘΑ, και του Α/ΓΕΕΘΑ ή του Διευθυντή του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ, εφόσον η επιθεωρούμενη υπηρεσία υπάγεται στα ΓΕ. Οι Διευθυντές των ΠΕΜΟΕ δύνανται να εισηγούνται προς τον Διευθυντή του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ τη διενέργεια έκτακτης οικονομικής επιθεώρησης εντός της περιοχής ευθύνης τους. Οι Αρχηγοί ΓΕΣ, ΓΕΝ και ΓΕΑ δύνανται να εισηγούνται στον Α/ΓΕΕΘΑ τη διενέργεια έκτακτης οικονομικής επιθεώρησης, εφόσον υπάρχουν ουσιώδη ελλείμματα ή υπόνοιες για σοβαρές διαχειριστικές ελλείψεις και δυσλειτουργίες ή για οποιονδήποτε άλλο σπουδαίο λόγο.

5. Μετά την εντολή ή την έγκριση διενέργειας έκτακτης οικονομικής επιθεώρησης ο Διευθυντής του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ή ο κατά τόπον αρμόδιος Διευθυντής της ΠΕΜΟΕ:

α) ορίζει τους ΟΕ που διεξάγουν την επιθεώρηση,

β) παρέχει οδηγίες προς όλους τους εμπλεκόμενους για την εύρυθμη διεξαγωγή της επιθεώρησης,

γ) αποφασίζει την αναβολή της έναρξης, τη διακοπή ή την ακύρωση της επιθεώρησης,

δ) αποστέλλει έγγραφο προς τα αρμόδια όργανα του ΥΠΕΘΑ ή των ΓΕ, το οποίο περιέχει τις ουσιώδεις διαπιστώσεις και συνημμένα την έκθεση έκτακτης οικονομικής επιθεώρησης, προκειμένου να λάβουν εντός εξήντα (60) ημερών τα προβλεπόμενα μέτρα διοικητικού ελέγχου επί της έκθεσης οικονομικής επιθεώρησης και

ε) μετατρέπει την έκτακτη επιθεώρηση σε τακτική, εφόσον ο ΟΕ διαπιστώσει σοβαρές παραβάσεις. Σε αυτή την περίπτωση, ακολουθείται η προβλεπόμενη στο άρθρο 6 του παρόντος διαδικασία για τις τακτικές οικονομικές επιθεωρήσεις και ενημερώνεται το ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ.

6. Σε περίπτωση που ο επιθεωρούμενος απουσιάζει, η έκτακτη επιθεώρηση ακυρώνεται με απόφαση του Διευθυντή του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ή του κατά τόπο αρμόδιου Διευθυντή της ΠΕΜΟΕ. Στην περίπτωση αυτή, συντάσσεται σχετική έκθεση από τον ΟΕ με βάση στοιχεία που προσκομίζονται από τον Διοικητή ή τον Διευθυντή του επιθεωρούμενου και δικαιολογούν την απουσία.

7. Σε περίπτωση που ο υπόλογος είναι διαχειριστής δύο χρηματικών διαχειρίσεων και επιθεωρείται η πρώτη διαχείριση, στη δεύτερη διαχείριση διενεργείται υποχρεωτικά έκτακτη οικονομική επιθεώρηση. Στην περίπτωση αυτή, ενημερώνεται το ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ή η κατά τόπο αρμόδια ΠΕΜΟΕ και γίνεται ιδιαίτερη μνεία στην έκθεση που συντάσσεται.

Άρθρο 8
Ειδική οικονομική επιθεώρηση

1. Η ειδική οικονομική επιθεώρηση διενεργείται κατόπιν ειδικής διαταγής στην οποία αναφέρεται ο σκοπός της επιθεώρησης, τα επιθεωρούμενα αντικείμενα, καθώς και η χρονική περίοδος την οποία αυτή καταλαμβάνει. Με αυτή επιδιώκεται η διερεύνηση ορισμένων περιπτώσεων είτε μετά από ειδική καταγγελία, είτε μετά από αίτηση της δικαστικής αρχής, είτε για οποιονδήποτε λόγο για τον οποίο η διοίκηση κρίνει ότι επιβάλλεται η διενέργεια ειδικής οικονομικής επιθεώρησης.

2. Ο Διευθυντής του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ εισηγείται ιεραρχικά στον ΥΕΘΑ, εφόσον η επιθεωρούμενη υπηρεσία ανήκει απευθείας στο ΥΠΕΘΑ ή στον Α/ΓΕΕΘΑ, εφόσον η επιθεωρούμενη υπηρεσία υπάγεται στα ΓΕ, την έγκριση διενέργειας ειδικής οικονομικής επιθεώρησης. Ο Διευθυντής του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ μετά την έγκριση:

α) ορίζει τους ΟΕ που θα διεξάγουν την επιθεώρηση και τα ειδικότερα αντικείμενα επιθεώρησης,

β) παρέχει οδηγίες για την καλύτερη προετοιμασία και διεξαγωγή της επιθεώρησης από όλους τους εμπλεκόμενους,

γ) αντικαθιστά ή ορίζει νέους ΟΕ, εφόσον το επιβάλλουν οι υπηρεσιακές ανάγκες,

δ) εφόσον κρίνεται αναγκαίο, ενημερώνει εγγράφως τους επιθεωρούμενους για τη διενέργεια της επιθεώρησης, δύο εβδομάδες τουλάχιστον πριν από την έναρξη του επιτόπιου ελέγχου και

ε) ζητεί τον ορισμό πραγματογνώμονα.

3. Ο Διευθυντής του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ εισηγείται ιεραρχικά στον ΥΕΘΑ, εφόσον η επιθεωρούμενη υπηρεσία ανήκει απευθείας στο ΥΠΕΘΑ ή στον Α/ΓΕΕΘΑ, εφόσον η επιθεωρούμενη υπηρεσία υπάγεται στα ΓΕ, αναφορικά με:

α) τυχόν αίτημα αναβολής έναρξης, διακοπής ή ακύρωσης της επιθεώρησης και

β) την αποστολή εγγράφου προς τα αρμόδια όργανα του ΥΠΕΘΑ ή των ΓΕ, το οποίο περιέχει τις ουσιώδεις διαπιστώσεις και συνημμένα την έκθεση ειδικής οικονομικής επιθεώρησης, προκειμένου να λάβουν εντός εξήντα (60) ημερών τα προβλεπόμενα μέτρα διοικητικού ελέγχου επί της έκθεσης.

4. Η οικονομική επιθεώρηση που διενεργείται σε φορείς ή νομικά πρόσωπα που εποπτεύονται από ή υπάγονται στο ΥΠΕΘΑ αποτελεί ειδική οικονομική επιθεώρηση.

5. Σε περίπτωση αδυναμίας διατύπωσης γνώμης κατά τα οριζόμενα στην υποπερ. βδ της περ. β της παρ. 1 του άρθρου 10 του παρόντος, το αρμόδιο όργανο Διεύθυνσης ή Διοίκησης του επιθεωρούμενου, με την ολοκλήρωση των διαταχθέντων μέτρων διοικητικού ελέγχου, τα οποία άπτονται των θεμάτων που οδήγησαν στην αδυναμία διατύπωσης γνώμης, εισηγείται στο ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ τη διενέργεια εκ νέου ειδικής οικονομικής επιθεώρησης για τον έλεγχο της αποκατάστασης αυτών.

6. Στην ως άνω περίπτωση, ο Διευθυντής του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ δύναται να αποφασίσει τη διενέργεια ειδικής οικονομικής επιθεώρησης άνευ εισήγησης και έγκρισης, κατά περίπτωση, από τον ΥΕΘΑ ή τον Α/ΓΕΕΘΑ και κατά παρέκκλιση των οριζόμενων στην παρ. 2 του παρόντος.

Άρθρο 9
Διαδικασία οικονομικής επιθεώρησης

1. Ο ΟΕ υλοποιεί το πρόγραμμα ελέγχου που έχει καταρτίσει κατά τη διαδικασία του σχεδιασμού της οικονομικής επιθεώρησης.

2. Ο ΟΕ συντάσσει φύλλα ελέγχου και πρακτικά καταμέτρησης. Τα πρακτικά καταμέτρησης υπογράφονται υποχρεωτικά από τον ΟΕ και τα αρμόδια όργανα των επιθεωρούμενων άμεσα και αμφότεροι λαμβάνουν από ένα αντίγραφο. Τα φύλλα ελέγχου υπογράφονται υποχρεωτικά από τον ΟΕ και τα αρμόδια όργανα των επιθεωρούμενων αμελλητί και αμφότεροι λαμβάνουν από ένα αντίγραφο. Ειδικότερα:

α) Τα συνταχθέντα φύλλα ελέγχου περιλαμβάνουν συνοπτικά:

αα) το εντοπισμένο σφάλμα ή την ανεπάρκεια του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου,

αβ) τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις και τις λοιπές συνέπειες ή τους κινδύνους του σφάλματος ή της ανεπάρκειας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου,

αγ) την άποψη της Διοίκησης ή της Διεύθυνσης του επιθεωρούμενου, επί των υποπερ. αα και αβ της περ. α της παρ. 2 του παρόντος,

αδ) την πρόταση του ΟΕ με τις λογιστικές εγγραφές και ενέργειες που είναι αναγκαίες για αποκατάσταση της υποπερ. αα της περ. α της παρ. 2 του παρόντος,

αε) ειδική σημείωση, στην περίπτωση όπου τα θέματα εκφεύγουν της αρμοδιότητας της Διοίκησης ή της Διεύθυνσης του επιθεωρούμενου και

αστ) την τελική εικόνα του επιθεωρούμενου με την αποδοχή ή μη των εν λόγω προτάσεων από τη Διοίκηση ή τη Διεύθυνσή του.

β) Τα συνταχθέντα πρακτικά καταμέτρησης περιλαμβάνουν συνοπτικά:

βα) το λογιστικό υπόλοιπο των περιουσιακών στοιχείων του υπόλογου,

ββ) το καταμετρημένο υπόλοιπο των περιουσιακών στοιχείων του υπόλογου και

βγ) τις διαφορές των ανωτέρω υπολοίπων.

3. Ο ΟΕ, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, συντάσσει και φύλλα εργασίας τα οποία περιλαμβάνουν, έστω και συνοπτικά, διαπιστώσεις και ευρήματα από περισσότερα του ενός φύλλα ελέγχου ή άλλα ελεγκτικά τεκμήρια.

4. Τα φύλλα ελέγχου και τα φύλλα εργασίας αποτελούν τη βάση για την ορθή σύνταξη της σχετικής έκθεσης και την ενημέρωση της ιεραρχίας. Τα πρωτότυπα φύλλα ελέγχου και τα φύλλα εργασίας τηρούνται στο σχετικό φάκελο ελέγχου που τηρούν το ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ και οι ΠΕΜΟΕ.

5. Κατά την καταμέτρηση των κάθε είδους χρηματικών ή λοιπών περιουσιακών στοιχείων παρίσταται υποχρεωτικά ο υπόλογος διαχειριστής και ο άμεσα οικονομικά και εφοδιαστικά προϊστάμενός του και, εφόσον αυτός απουσιάζει, εκπρόσωπος ο οποίος έχει οριστεί από τη Διοίκηση ή τη Διεύθυνση του επιθεωρούμενου. Αυτοί παρέχουν κάθε αναγκαία πληροφορία και προσυπογράφουν τα συνταχθέντα πρωτόκολλα ή πρακτικά, καθώς και τις πράξεις που καταρτίζονται. Δεν επιτρέπεται διακοπή ή αναβολή καταμέτρησης των υπολοίπων των περιουσιακών στοιχείων, εκτός από τις περιπτώσεις που παρουσιάζονται σοβαρά κωλύματα.

6. Δεν επιτρέπεται από τους επιθεωρούμενους η απόκρυψη χρημάτων, υλικών, δικαιολογητικών, εγγράφων και πληροφοριών.

7. Σε περίπτωση διαπίστωσης σφάλματος ή παράβασης σχετικής νομοθετικής ή κανονιστικής διάταξης, αναγράφεται στο φύλλο ελέγχου και ενημερώνεται η Διοίκηση ή η Διεύθυνση του επιθεωρούμενου, επισημαίνονται οι επιπτώσεις στα επιθεωρούμενα στοιχεία και προτείνονται οι ενέργειες που πρέπει να αναληφθούν για την επιτόπια, εάν είναι δυνατόν, διόρθωση με βάση τα στοιχεία που έχει ο επιθεωρούμενος.

8. Ο ΟΕ αξιολογεί ποσοτικά και ποιοτικά τα μη διορθωμένα σφάλματα, καθώς και κάθε παράβαση των σχετικών νομοθετικών και κανονιστικών διατάξεων κατά την παροχή της απαιτούμενης βεβαίωσης οικονομικής επιθεώρησης.

9. Εφόσον τα σφάλματα ή οι παραβάσεις της παρ. 7 του παρόντος αξιολογούνται ως ουσιώδη, τίθεται σχετική σημείωση στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη» της έκθεσης επιθεώρησης, διαφορετικά μνημονεύονται στην παράγραφο «Παρατηρήσεις».

10. Εάν μετά τη λήξη του επιτόπιου ελέγχου προκύψει η ανάγκη καταχώρισης διορθωτικών ή συμπληρωματικών εγγραφών στα λογιστικά βιβλία του επιθεωρούμενου, λόγω γεγονότων που προέκυψαν και τα οποία βασίζονται σε έγγραφες αποδείξεις, ο ΟΕ με την έκθεση προτείνει:

α) να καταχωρισθούν, με μέριμνα του επιθεωρούμενου, οι σχετικές τακτοποιητικές εγγραφές και

β) να ερευνηθούν τα αίτια της ασυμφωνίας των καταχωρισμένων στοιχείων στα λογιστικά βιβλία και των στοιχείων που δηλώνουν αντίστοιχα άλλες δημόσιες υπηρεσίες, τράπεζες, οργανισμοί ή τρίτα πρόσωπα από τα οποία ζητήθηκαν και παραλήφθηκαν τα επιβεβαιωτικά ή επαληθευτικά έγγραφα.

11. Εφόσον διαπιστωθούν ουσιώδεις ανεπάρκειες των υφιστάμενων συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, τίθεται σχετική σημείωση στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη» της έκθεσης επιθεώρησης, διαφορετικά μνημονεύονται στην παράγραφο «Παρατηρήσεις».

12. Σε περίπτωση κωλύματος, δυσχερειών ολοκλήρωσης της οικονομικής επιθεώρησης ή εφόσον το επιβάλλουν υπηρεσιακές ανάγκες, ο Διευθυντής του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ή της ΠΕΜΟΕ αντικαθιστά ή ορίζει εκ νέου ΟΕ, οι οποίοι, αφού λάβουν υπόψη τον σχεδιασμό, τον φάκελο ελέγχου και το έργο που έχει ήδη εκτελεστεί από τους ΟΕ που αντικαθίστανται, διενεργούν την επιθεώρηση.

Άρθρο 10
Σύνταξη και υποβολή εκθέσεων οικονομικών επιθεωρήσεων

1. Σε κάθε οικονομική επιθεώρηση συντάσσεται έκθεση από τον ΟΕ, η οποία περιλαμβάνει τα εξής:

α) Γενικά στοιχεία, στα οποία αναγράφονται:

αα) η ονομασία και η διοικητική υπαγωγή του επιθεωρούμενου,

αβ) ο βαθμός, το ονοματεπώνυμο, ο αριθμός μητρώου ΟΕ και των επιθεωρούμενων οργάνων καθώς και ο αριθμός ειδικού δελτίου ταυτότητας των ΟΕ,

αγ) ο τόπος, η διαταγή διενέργειας και το είδος της επιθεώρησης,

αδ) η ημερομηνία έναρξης και λήξης της επιθεώρησης, η επιθεωρούμενη χρονική περίοδος αυτής και

αε) οι λογιστικές αρχές και οι λοιπές νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που εφαρμόστηκαν από τον επιθεωρούμενο.

β) Βεβαίωση μέσω διατύπωσης γνώμης, κατά τα οριζόμενα στην περ. γ της παρ. 3 του άρθρου 10 του ν. 4494/2017, με τις παρακάτω μορφές:

βα) διατύπωση θετικής γνώμης (παροχή βεβαίωσης χωρίς επιφύλαξη),

ββ) διατύπωση γνώμης με επιφύλαξη [παροχή βεβαίωσης με την επιφύλαξη όσων αναγράφονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη» της περ. γ της παρ. 1 του παρόντος άρθρου]. Αυτή η μορφή βεβαίωσης παρέχεται στις περιπτώσεις που ο ΟΕ:

i) αποκτά επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια και συμπεραίνει ότι τα σφάλματα ή οι παραβάσεις σχετικής νομοθετικής ή κανονιστικής διάταξης είναι ουσιώδη αλλά μη διάχυτα στα επιθεωρούμενα στοιχεία,

ii) αδυνατεί να αποκτήσει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για να βασίσει τη γνώμη του και συμπεραίνει ότι οι πιθανές επιπτώσεις των μη εντοπιζόμενων σφαλμάτων ή παραβάσεων σχετικής νομοθετικής ή κανονιστικής διάταξης, εάν υπάρχουν, επί των επιθεωρούμενων στοιχείων, θα μπορούσαν να είναι ουσιώδεις και όχι διάχυτες και

iii) αξιολογεί ότι το υφιστάμενο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου έχει ουσιώδεις ανεπάρκειες,

βγ) διατύπωση αρνητικής γνώμης (μη παροχή βεβαίωσης), βάσει όσων αναγράφονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη» της περ. γ της παρ. 1 του παρόντος άρθρου. Αυτή η μορφή γνώμης παρέχεται όταν ο ΟΕ, έχοντας αποκτήσει κατάλληλα και επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συμπεραίνει ότι τα σφάλματα ή οι παραβάσεις σχετικής νομοθετικής ή κανονιστικής διάταξης είναι και ουσιώδη και διάχυτα στα ελεγχόμενα στοιχεία των υποκειμένων σε επιθεώρηση,

βδ) αδυναμία διατύπωσης γνώμης και παροχής βεβαίωσης, βάσει όσων αναγράφονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη» της περ. γ της παρ. 1 του παρόντος άρθρου. Η εν λόγω αδυναμία διατυπώνεται στις περιπτώσεις που ο ΟΕ:

i) αδυνατεί να αποκτήσει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για να βασίσει τη γνώμη του και συμπεραίνει ότι οι πιθανές επιπτώσεις των μη εντοπιζόμενων σφαλμάτων ή παραβάσεων σχετικής νομοθετικής ή κανονιστικής διάταξης, εάν υπάρχουν, επί των επιθεωρούμενων στοιχείων θα μπορούσαν να είναι και ουσιώδεις και διάχυτες και

ii) δεν λαμβάνει από τα όργανα της Διοίκησης ή Διεύθυνσης του επιθεωρούμενου τα στοιχεία της παρ. 3 του άρθρου 4 του παρόντος,

βε) σε περίπτωση αδυναμίας διατύπωσης γνώμης, τα καθ’ ύλην αρμόδια όργανα Διοίκησης - Διεύθυνσης διατάσσουν, στο πλαίσιο των μέτρων διοικητικού ελέγχου και εφόσον διαφαίνεται η ύπαρξη διοικητικών ευθυνών, τη διενέργεια Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης και

βστ) στις περιπτώσεις διατύπωσης γνώμης με επιφύλαξη και διατύπωσης αρνητικής γνώμης ο ΟΕ περιγράφει και ποσοτικοποιεί, εφόσον είναι εφικτό, στην αντίστοιχη παράγραφο της έκθεσης, τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των σφαλμάτων ή των παραβάσεων σχετικής νομοθετικής ή κανονιστικής διάταξης.

γ) Βάση για γνώμη, η οποία περιλαμβάνει τα ουσιώδη σφάλματα ή τις σημαντικές παραβάσεις σχετικών νομοθετικών και κανονιστικών διατάξεων που επηρεάζουν την παροχή βεβαίωσης μέσω της διατύπωσης γνώμης. Μνημονεύονται τυχόν μη υλοποιημένα κύρια μέτρα που καθορίστηκαν στις ρυθμιστικές διαταγές, που εκδόθηκαν επί των προηγούμενων οικονομικών επιθεωρήσεων καθώς και τυχόν ουσιώδεις ανεπάρκειες του υφιστάμενου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

δ) Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου με βάση τα οποία οι ΟΕ καθορίζουν, σύμφωνα με την επαγγελματική τους κρίση, τα θέματα τα οποία είχαν πρωταρχική σημασία κατά την οικονομική επιθεώρηση και, ως εκ τούτου, τέθηκαν σε προτεραιότητα. Σκοπός της γνωστοποίησης των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου, τόσο προς την ιεραρχία όσο και προς τα αρμόδια όργανα των προϊστάμενων Διοικήσεων του επιθεωρούμενου, είναι η ενίσχυση της πληροφοριακής αξίας της έκθεσης των ΟΕ και της διαφάνειας αναφορικά με την οικονομική επιθεώρηση που διενεργήθηκε, καθώς και η κατανόηση της διαδικασίας και του αποτελέσματος της επιθεώρησης.

ε) Απόδοση ευθυνών η οποία αφορά:

εα) τη Διοίκηση για τις οικονομικές καταστάσεις και αναφορές και

εβ) τον ΟΕ για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και αναφορών.

στ) Παρατηρήσεις οι οποίες αναφέρονται σε θέματα τα οποία, αν και δεν αναγράφονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη» της περ. γ της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, εντούτοις, κατά την κρίση του ΟΕ, είναι σημαντικά για το αποτέλεσμα της επιθεώρησης. Μνημονεύονται μη ουσιώδη σφάλματα, θέματα παραβάσεων σχετικής νομοθετικής ή κανονιστικής διάταξης ελάσσονος σημασίας, μη υλοποιημένα δευτερεύοντα μέτρα, τα οποία καθορίστηκαν στις ρυθμιστικές διαταγές οι οποίες εκδόθηκαν επί των προηγούμενων οικονομικών επιθεωρήσεων, καθώς και μη ουσιώδεις ανεπάρκειες του υφιστάμενου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

ζ) Προτάσεις προς υλοποίηση, στις οποίες περιλαμβάνονται οι προτάσεις του ΟΕ με βάση τα αναγραφόμενα στις προηγούμενες θεματικές ενότητες των παραγράφων «Βάση για Γνώμη» και «Παρατηρήσεις» των περ. γ και στ αντίστοιχα της παρ. 1 του παρόντος άρθρου.

2. Στις περιπτώσεις που διενεργείται έκτακτη ή ειδική οικονομική επιθεώρηση χωρίς τη διατύπωση γνώμης, στην έκθεση περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία της προηγούμενης παραγράφου, εκτός από τη βεβαίωση μέσω της διατύπωσης γνώμης. Ως εκ τούτου:

α) δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία της περ. β της παρ. 1 του παρόντος. Η εν λόγω παράγραφος αντικαθίσταται με νέα υπό τον τίτλο «Αντικείμενα Επιθεώρησης», στην οποία περιγράφονται, συνοπτικά, τα επιθεωρούμενα αντικείμενα, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 7 και στην παρ. 1 του άρθρου 8 του παρόντος,

β) τα στοιχεία της περ. γ) της παρ. 1 του παρόντος καταχωρίζονται στην παράγραφο «Παρατηρήσεις» και η παράγραφος «Βάση για Γνώμη» της περ. γ της παρ. 1 του παρόντος άρθρου παραλείπεται και

γ) δεν καταχωρίζονται τα στοιχεία της περ. ε της παρ. 1 του παρόντος και η εν λόγω παράγραφος παραλείπεται.

3. Σε περίπτωση που η άποψη της Διοίκησης ή της Διεύθυνσης του επιθεωρούμενου, όπως έχει αποτυπωθεί κατά τα οριζόμενα στην υποπερ. αγ της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 9 του παρόντος, διαφοροποιείται σε σχέση με τις αντίστοιχες διαπιστώσεις του ΟΕ, η εν λόγω διαφοροποίηση καταχωρίζεται αναλυτικά σε Παράρτημα της έκθεσης επιθεώρησης.

4. Εφόσον η οικονομική επιθεώρηση διενεργείται από περισσότερους του ενός ΟΕ, η έκθεση υπογράφεται χωρίς επιφύλαξη από όλους.

5. Η οικονομική επιθεώρηση ολοκληρώνεται με τη σύνταξη και υποβολή της έκθεσης του ΟΕ στον διατάξαντα την οικονομική επιθεώρηση.

Άρθρο 11
Λοιπές διατάξεις οργάνωσης οικονομικών επιθεωρήσεων

1. Εντός τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος, με μέριμνα των ΓΕ, υποβάλλονται στο ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ πίνακες με τους επιθεωρούμενους. Εντός του ιδίου χρονικού διαστήματος οι αρμόδιες υπηρεσίες του ΥΠΕΘΑ διαβιβάζουν στο ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ πίνακες με τους επιθεωρούμενους, ήτοι τις Οικονομικές Υπηρεσίες και Διαχειρίσεις του ΥΠΕΘΑ, τα νομικά πρόσωπα που εποπτεύονται από αυτό ή υπάγονται σε αυτό, τα περιουσιακά στοιχεία του Δημοσίου τα οποία διαχειρίζεται το ΥΠΕΘΑ ή τα νομικά πρόσωπα που εποπτεύονται ή υπάγονται σε αυτό, τα περιουσιακά στοιχεία των νομικών αυτών προσώπων και γενικά τους υπόλογους, όπως αυτοί ορίζονται στο άρθρο 21 του ν.δ. 721/1970, στο άρθρο 32 του ν.δ. 496/1974 (Α’ 204) και στο άρθρο 150 του ν. 4270/2014 (Α’ 143). Κάθε τροποποίηση των πινάκων του πρώτου και του δεύτερου εδαφίου του παρόντος κοινοποιείται αμέσως στο ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ.

2. Όλα τα έγγραφα που αφορούν σε θέματα της οικονομικής επιθεώρησης και τα οποία εκδίδονται με βάση τις διατάξεις του παρόντος μνημονεύουν τη διαταγή διενέργειας της επιθεώρησης και χαρακτηρίζονται με βαθμό ασφαλείας τουλάχιστον «Εμπιστευτικό».

3. Οι εκθέσεις οικονομικής επιθεώρησης δύνανται μετά από εισήγηση του Διευθυντή του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ και έγκριση από τον ΥΕΘΑ ή τον Α/ΓΕΕΘΑ να αποστέλλονται σε στρατιωτικές και μη στρατιωτικές δικαστικές αρχές. Σε περίπτωση διαταγής από εκείνον που ενεργεί ανάκριση για παράδοση των εκθέσεων οικονομικής επιθεώρησης στη δικαστική Αρχή, εφαρμόζεται το άρθρο 263 του ισχύοντος Κώδικα Ποινικής Δικονομίας. Σε αυτή την περίπτωση, οι εκθέσεις υποβάλλονται από τον Διευθυντή του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ή τους Διευθυντές των ΠΕΜΟΕ, κατά περίπτωση.

4. Η οικονομική επιθεώρηση διενεργείται, κυρίως, στην έδρα του επιθεωρούμενου.

5. Η διενέργεια οικονομικής επιθεώρησης ανατίθεται σε έναν (1) ΟΕ ή σε ομάδα, η οποία αποτελείται από δύο (2) τουλάχιστον ΟΕ. Στο έργο της οικονομικής επιθεώρησης δύναται να συνδράμουν και άλλοι ΟΕ, καθώς και λοιπό βοηθητικό προσωπικό, εάν κρίνεται αναγκαίο.

6. Ο ΟΕ δύναται να ζητήσει από τον Διοικητή ή Διευθυντή του επιθεωρούμενου ή από τις προϊστάμενες αυτών Διοικήσεις την καταμέτρηση των επιθεωρούμενων περιουσιακών στοιχείων. Προς τούτο συγκροτούνται, κατά την κρίση και τον σχεδιασμό του ΟΕ, επιτροπές καταμέτρησης, τα πρακτικά των οποίων αποτελούν δικαιολογητικά για τη διενέργεια της οικονομικής επιθεώρησης. Ο Διοικητής ή Διευθυντής του επιθεωρούμενου εξασφαλίζει:

α) κάθε αναγκαία και δυνατή διευκόλυνση για την καλύτερη εκτέλεση και ολοκλήρωση της αποστολής του ΟΕ και

β) την υποχρεωτική παρουσία του προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών - διαχειρίσεων του επιθεωρούμενου κατά τη φυσική καταμέτρηση χρημάτων, ταμειακών ισοδυνάμων, παγίων και αποθεμάτων και, εφόσον αυτός απουσιάζει, του νόμιμου αναπληρωτή του.

7. Για κάθε συγκεκριμένη χρονική περίοδο επιτρέπεται μία (1) τακτική οικονομική επιθεώρηση. Τυχόν επιβεβλημένη αναδρομή νέας τακτικής οικονομικής επιθεώρησης σε περίοδο που ελέγχθηκε ήδη με οικονομική επιθεώρηση πρέπει να αιτιολογείται επαρκώς.

8. Οι ΟΕ πιστοποιούν με σχετική ένδειξη τις επιθεωρούμενες εγγραφές επί των λογιστικών βιβλίων, στοιχείων, οικονομικών καταστάσεων και αναφορών και μονογράφουν τα δικαιολογητικά που στηρίζουν αυτές τις εγγραφές χρησιμοποιώντας κόκκινη γραφή. Δεν επιτρέπεται η χρήση κόκκινης γραφής από όργανα που διενεργούν άλλη μορφή ελέγχου ή επιθεώρησης.

9. Όλοι οι επιθεωρούμενοι έχουν την υποχρέωση τήρησης «Φακέλου Οικονομικών Επιθεωρήσεων». Ο φάκελος τηρείται και ενημερώνεται από τη Διοίκηση αυτών.

Άρθρο 12
Διαταγή μέτρων διοικητικού ελέγχου επί εκθέσεων οικονομικών επιθεωρήσεων

1. Μετά τη λήψη της έκθεσης οικονομικής επιθεώρησης, κατά τα οριζόμενα στην υποπερ. γα της περ. γ της παρ. 3 του άρθρου 6, στην περ. δ της παρ. 5 του άρθρου 7 και στην περ. β της παρ. 3 του άρθρου 8 του παρόντος, εκδίδεται ρυθμιστική διαταγή, με την οποία γνωστοποιούνται στον επιθεωρούμενο τα αποτελέσματα της επιθεώρησης και διατάσσονται οι αρμόδιοι φορείς να εκτελέσουν τις απαραίτητες ενέργειες για την τακτοποίηση των θεμάτων που παρατίθενται στην έκθεση οικονομικής επιθεώρησης.

2. Η αρμοδιότητα έκδοσης ρυθμιστικής διαταγής ανήκει στα καθ’ ύλην αρμόδια όργανα των προϊστάμενων Διοικήσεων ή Διευθύνσεων των επιθεωρούμενων ως εξής:

α) Για τις ΕΔ αρμόδια όργανα είναι οι Αρχηγοί ή Υπαρχηγοί των ΓΕ και οι Διοικητές των Διοικήσεων των Μειζόνων Σχηματισμών - Διοικήσεων στους οποίους υπάγονται διοικητικά οι επιθεωρούμενοι επί τακτικών, έκτακτων και ειδικών οικονομικών επιθεωρήσεων των άρθρων 6, 7 και της παρ. 5 του άρθρου 8, αντίστοιχα, του παρόντος. Οι Αρχηγοί ή Υπαρχηγοί των ΓΕ καθίστανται αποκλειστικά αρμόδιοι επί των ειδικών οικονομικών επιθεωρήσεων, πλην αυτών της παρ. 5 του άρθρου 8 του παρόντος.

β) Για τις υπηρεσίες που υπάγονται απευθείας στο ΥΠΕΘΑ αρμόδια όργανα είναι αυτά που ορίζει το ΥΠΕΘΑ.

3. Η ρυθμιστική διαταγή:

α) εκδίδεται εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της έκθεσης οικονομικής επιθεώρησης στο αρμόδιο όργανο έκδοσής της,

β) εκδίδεται μία χωριστά για κάθε έκθεση οικονομικής επιθεώρησης, με εξαίρεση την παρ. 4 του παρόντος άρθρου,

γ) λαμβάνει υπόψη το σύνολο του περιεχομένου της έκθεσης οικονομικής επιθεώρησης και τις σχετικές προτάσεις και καθορίζει ρητά τα αρμόδια όργανα υλοποίησης, το έργο αυτών και το χρονοδιάγραμμα ολοκλήρωσης των εν λόγω ενεργειών τους. Τυχόν διαφοροποιήσεις εκ μέρους των οργάνων της παρ. 2 του παρόντος θα πρέπει να αναγράφονται και να αιτιολογούνται πλήρως και

δ) αποστέλλεται προς ενέργεια στον επιθεωρούμενο και στα αρμόδια όργανα υλοποίησης της περ. γ της παρ. 3 του παρόντος.

4. Σε περίπτωση που η έκθεση επιθεώρησης περιλαμβάνει θέματα που εκφεύγουν των αρμοδιοτήτων των οργάνων της παρ. 2 του παρόντος, παραπέμπονται, με μέριμνα αυτών, προς ρύθμιση στο αρμόδιο επίπεδο διοίκησης του επιθεωρούμενου, το οποίο ενεργεί σύμφωνα με την παρ. 3 του παρόντος, εκδίδοντας σχετική ρυθμιστική διαταγή.

5. Τα όργανα που είναι αρμόδια για την έκδοση της αναφοράς ολοκλήρωσης επί της ρυθμιστικής διαταγής κάθε οικονομικής επιθεώρησης οφείλουν, εντός του χρονικού πλαισίου που καθορίζεται στην περ. γ της παρ. 3 του παρόντος, να ελέγξουν την ολοκλήρωση ή μη των διαταχθέντων μέτρων διοικητικού ελέγχου και να υποβάλουν σχετική αναφορά στα αρμόδια όργανα. Η εν λόγω αναφορά κοινοποιείται στο ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ και στην αρμόδια ΠΕΜΟΕ.

Άρθρο 13
Απαλλαγή υπόλογων

1. Οι διαδικασίες απόδοσης λογαριασμού και απαλλαγής των υπόλογων και των γενικών διαχειριστών: α) χρηματικού, β) χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής ή προσωρινών χρηματικών ενταλμάτων, γ) κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στα κεφάλαια εκτός κρατικού προϋπολογισμού, δ) υλικού, εφοδίων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων, πλην χρημάτων, ε) μερικών διαχειριστών χρηματικού ή άλλων περιουσιακών στοιχείων και στ) υπόλογων από προσωρινή διαχείριση ή διαφύλαξη χρημάτων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων με οποιονδήποτε τρόπο, γίνονται κατ’ εφαρμογή των άρθρων 81 και 87 του ν.δ. 721/1970.

2. Κατόπιν της διενέργειας τακτικής οικονομικής επιθεώρησης και εφόσον ολοκληρωθούν τα διαταχθέντα μέτρα διοικητικού ελέγχου, τα αρμόδια για την απαλλαγή των υπόλογων όργανα εκδίδουν απαλλακτική πράξη, η οποία κοινοποιείται στο ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ και στην αρμόδια ΠΕΜΟΕ. Η απαλλακτική πράξη αφορά:

α) τους γενικούς διαχειριστές χρηματικού, με εξαίρεση τις πράξεις αυτών των οποίων η απαλλαγή υπάγεται στην αρμοδιότητα του Ελεγκτικού Συνεδρίου και

β) τη διαχείριση κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στα κεφάλαια εκτός κρατικού προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα της οικονομικής επιθεώρησης.

Άρθρο 14
Αρχείο οικονομικών επιθεωρήσεων

1. Οι ΟΕ καταρτίζουν φακέλους ελέγχου σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για κάθε επιθεώρηση που διενεργούν. Οι φάκελοι αυτοί περιλαμβάνουν, με απόλυτη χρονολογική σειρά, τον σχεδιασμό της επιθεώρησης, την έκθεση οικονομικής επιθεώρησης, τα συνημμένα έγγραφα αυτής, τα ελεγκτικά τεκμήρια, τα έγγραφα των υποπερ. αα και αγ της περ. α, καθώς και γα και γγ της περ. γ της παρ. 3 του άρθρου 15 του παρόντος και τυχόν άλλα έγγραφα που, κατά την κρίση των ΟΕ, τεκμηριώνουν την εργασία τους. Οι φάκελοι ελέγχου τηρούνται από το ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ή τις ΠΕΜΟΕ και ενημερώνονται με μέριμνα αυτών με τα έγγραφα των υποπερ. αβ και αδ της περ. α, καθώς και γβ και γδ της περ. γ της παρ. 3 του άρθρου 15 του παρόντος.

2. Εφόσον πρόκειται για τακτική οικονομική επιθεώρηση, δεν καταχωρίζεται στον φάκελο ελέγχου ο αρχικός σχεδιασμός, εκτός εάν ο εγκεκριμένος σχεδιασμός έχει τροποποιηθεί. Στην περίπτωση αυτή καταχωρίζονται στον φάκελο ελέγχου οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις.

3. Το ηλεκτρονικό αρχείο των φακέλων ελέγχου αποθηκεύεται σε δύο (2) διαφορετικά ηλεκτρονικά μέσα και τηρείται για είκοσι (20) έτη. Το έντυπο αρχείο τηρείται ως εξής:

α) για πέντε (5) έτη, μετά την περάτωση των οικονομικών επιθεωρήσεων, όταν στις σχετικές εκθέσεις αναγράφονται ζητήματα στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη» και

β) μέχρι τη λήψη της έκθεσης της επόμενης τακτικής ή ειδικής οικονομικής επιθεώρησης όταν:

βα) η αποκατάσταση των παραπάνω ζητημάτων γίνεται σε διάστημα μικρότερο των πέντε (5) ετών και

ββ) στις σχετικές εκθέσεις δεν αναγράφονται ζητήματα στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη».

4. Τα κατασχεθέντα στοιχεία, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 11 του ν. 4494/2017, τηρούνται από το ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ή τις ΠΕΜΟΕ μέχρι την ολοκλήρωση ενδεχόμενων πειθαρχικών, ποινικών και αστικών διαδικασιών.

Άρθρο 15
Εσωτερικός έλεγχος - Επιθεώρηση επάρκειας συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου

1. Ο ΟΕ, προκειμένου να παρέχει τη βεβαίωση που προβλέπεται στην υποπερ. δδ της περ. γ της παρ. 3 του άρθρου 10 του ν. 4494/2017, αξιολογεί, κατά τον σχεδιασμό και τη διενέργεια της οικονομικής επιθεώρησης, τις διαδικασίες και τον τρόπο με τον οποίο ασκούνται οι λειτουργίες της οικονομικής μέριμνας και του λογιστικού των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.

2. Ο Διευθυντής του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ και οι Διευθυντές των ΠΕΜΟΕ μετά το πέρας των οικονομικών επιθεωρήσεων αξιολογούν συνολικά και τη διαδικασία απαλλαγής των υπόλογων, μετά τον έλεγχο των αποδιδόμενων λογαριασμών και υποβάλλουν σχετικό απολογισμό στον Α/ΓΕΕΘΑ, σύμφωνα με την παρ. 5 του παρόντος άρθρου.

3. Για τον σκοπό της αξιολόγησης της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, οι υπόλογοι κατανέμονται στις εξής κατηγορίες:

α) Στην πρώτη κατηγορία, η οποία αφορά στους γενικούς διαχειριστές χρηματικού, ελέγχονται:

αα) η διενέργεια διοικητικού ελέγχου και διοικητικής επιθεώρησης, κατά το χρονικό διάστημα που περιέλαβε η οικονομική επιθεώρηση,

αβ) η έκδοση των προβλεπόμενων μέτρων διοικητικού ελέγχου επί των αποτελεσμάτων της προηγουμένης οικονομικής επιθεώρησης, κατά τα διαλαμβανόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 12 του παρόντος,

αγ) η έκδοση της απαλλακτικής πράξης, πλην των μέσω των Δημόσιων Ταμείων πληρωμών πράξεων, για το χρονικό διάστημα που περιέλαβε η προηγούμενη τακτική οικονομική επιθεώρηση, κατά τα διαλαμβανόμενα στην περ. α της παρ. 2 του άρθρου 13 του παρόντος και

αδ) το έγγραφο των αρμόδιων οργάνων του Κλάδου για την ολοκλήρωση επί των παραπάνω μέτρων διοικητικού ελέγχου της προηγουμένης οικονομικής επιθεώρησης, κατά τα διαλαμβανόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 12 του παρόντος.

β) Στη δεύτερη κατηγορία, η οποία αφορά στους υπόλογους κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων, που περιλαμβάνονται στα κεφάλαια εκτός κρατικού προϋπολογισμού, για όλες τις πράξεις τους ελέγχονται τα ίδια στοιχεία με την πρώτη κατηγορία.

γ) Στην τρίτη κατηγορία, η οποία αφορά στους γενικούς διαχειριστές περιουσιακών στοιχείων πάσης φύσης, πλην χρημάτων, ελέγχονται:

γα) η διενέργεια διοικητικού ελέγχου και διοικητικής επιθεώρησης, κατά το χρονικό διάστημα που περιέλαβε η οικονομική επιθεώρηση,

γβ) η έκδοση των προβλεπόμενων μέτρων διοικητικού ελέγχου επί των αποτελεσμάτων της προηγουμένης οικονομικής επιθεώρησης, κατά τα διαλαμβανόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 12 του παρόντος,

γγ) η έκδοση της απαλλακτικής πράξης ή πρότασης προς έκδοση αυτής, για το χρονικό διάστημα που περιέλαβε η οικονομική επιθεώρηση, κατά τα διαλαμβανόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 13 του παρόντος και

γδ) το έγγραφο των αρμοδίων οργάνων του Κλάδου για την ολοκλήρωση επί των παραπάνω μέτρων διοικητικού ελέγχου της προηγουμένης οικονομικής επιθεώρησης, κατά τα διαλαμβανόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 12 του παρόντος.

4. Ο ΟΕ, κατά τον εσωτερικό έλεγχο, ελέγχει:

α) την οργανωτική δομή του επιθεωρούμενου σε σχέση με τον χρηματοοικονομικό έλεγχο της λειτουργίας των οικονομικών υπηρεσιών ή των διαχειρίσεων, τη στελέχωση σε ανθρώπινο δυναμικό, τα καθήκοντα και την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων τους,

β) την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων,

γ) τον τρόπο διενέργειας του λειτουργικού και διοικητικού ελέγχου και της ενάσκησης των αρμοδιοτήτων εποπτείας και οικονομικού ελέγχου, μέσω της επανεκτέλεσης, επαλήθευσης ή επιβεβαίωσης διαδικασιών και λειτουργιών του επιθεωρούμενου,

δ) την τήρηση της νομιμότητας και κανονικότητας των διαδικασιών και του εσωτερικού κανονιστικού πλαισίου λειτουργίας του επιθεωρούμενου,

ε) την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, την διενέργεια των δαπανών, των διαγωνιστικών διαδικασιών, την παρακολούθηση των συμβάσεων, την είσπραξη των εσόδων και την εν γένει διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων του επιθεωρούμενου,

στ) την αξιοπιστία των πληροφοριακών συστημάτων προκειμένου να διαπιστωθεί κατά πόσον αυτά επιτυγχάνουν τους σκοπούς τους και αν έχουν ενσωματωθεί σε αυτά επαρκείς ασφαλιστικές εσωτερικές δικλίδες,

ζ) την οικονομικότητα, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των δραστηριοτήτων και επιδόσεων του επιθεωρούμενου και

η) την αναγκαιότητα υποβολής προτάσεων για τη λήψη μέτρων αποκατάστασης δυσλειτουργιών και για την τροποποίηση, συμπλήρωση και βελτίωση μεθόδων, διαδικασιών και συστημάτων λογιστικού και εν γένει των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, με σκοπό την αποτελεσματική λειτουργία τους.

5. Ο Διευθυντής του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ καταρτίζει και υποβάλλει στον Α/ΓΕΕΘΑ ετήσιο απολογισμό στον οποίο αναφέρονται, συγκεντρωτικά και συνοπτικά:

α) τα αποτελέσματα των επιθεωρήσεων,

β) η έκδοση του εγγράφου ανάληψης των προβλεπόμενων, κατά Κλάδο ή Γενική Διεύθυνση του ΥΠΕΘΑ, ενεργειών διοικητικού ελέγχου επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου,

γ) η έκδοση εγγράφου από τα αρμόδια όργανα του Κλάδου ή της Γενικής Διεύθυνσης του ΥΠΕΘΑ για την ολοκλήρωση των ενεργειών διοικητικού ελέγχου και

δ) η έκδοση σχετικής απαλλακτικής πράξης, σύμφωνα με το άρθρο 13 του παρόντος.

6. Το ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ενημερώνεται, με μέριμνα των οικείων Κλάδων - Διευθύνσεων - Υπηρεσιών, για:

α) θέματα ρύθμισης, τροποποίησης ή κατάργησης χρηματοοικονομικής - διαχειριστικής διαδικασίας και λειτουργίας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου,

β) ουσιώδεις διαφορές (ελλείμματα - πλεονάσματα) που ανευρίσκονται κατά τη διενέργεια του διοικητικού ελέγχου και διοικητικής επιθεώρησης και

γ) περιπτώσεις που εμπίπτουν στα καθοριζόμενα στο άρθρο 86 του ν. 4446/2016 (Α’ 240), αναφορικά με την εκκαθάριση δαπανών από τα αρμόδια όργανα.

Άρθρο 16
Άρση τραπεζικού απορρήτου από το ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ και τις ΠΕΜΟΕ

1. Η εισήγηση του ΟΕ για άρση του τραπεζικού απορρήτου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 10 του άρθρου 11 του ν. 4494/2017, περιλαμβάνει:

α) τα αναγκαία κατά περίπτωση στοιχεία των ελεγχόμενων φυσικών ή νομικών προσώπων, για τα οποία ζητείται η άρση του τραπεζικού απορρήτου,

β) τα πραγματικά περιστατικά, με τα οποία τεκμηριώνεται η αναγκαιότητα άρσης τραπεζικού απορρήτου και

γ) τη χρονική περίοδο που θα καλύψει ο σχετικός έλεγχος των εμπλεκόμενων φυσικών ή νομικών προσώπων.

2. Ο Διευθυντής του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ, εφόσον εγκρίνει το αίτημα, το μεταβιβάζει στον εισαγγελικό λειτουργό του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, με σκοπό τον έλεγχο της νομιμότητας του αιτήματος και την κατά την κρίση του ανάληψη ενεργειών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του παρόντος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ’
ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ

Άρθρο 17
Κατηγορίες εσωτερικού ελέγχου

1. Το ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ σχεδιάζει και διεξάγει εσωτερικούς ελέγχους επί του συνόλου των υπαγομένων στο ΥΠΕΘΑ φορέων, Διευθύνσεων και Υπηρεσιών και των υπαγόμενων σε αυτό ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου και ανώνυμων εταιρειών.

2. Οι εσωτερικοί έλεγχοι διακρίνονται σε ειδικούς, οι οποίοι διενεργούνται προγραμματισμένα, κατόπιν ανάλυσης του κινδύνου των ελεγχόμενων, και σε έκτακτους, οι οποίοι διενεργούνται αιφνιδίως, κατόπιν καταγγελίας ή πληροφορίας που σχετίζεται με τις αρμοδιότητες της παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 4494/2017 ή κατόπιν αίτησης δικαστικής αρχής.

3. Οι έλεγχοι εγκρίνονται από τον ΥΕΘΑ, κατόπιν εισήγησης του Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, και κοινοποιούνται στον εισαγγελικό λειτουργό του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ καθώς και στον Εισαγγελέα του Αναθεωρητικού Δικαστηρίου.

Άρθρο 18
Αντικείμενα εσωτερικού ελέγχου

1. Το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ είναι:

α) ο έλεγχος συμμόρφωσης των διαδικασιών και των ενεργειών του ελεγχόμενου φορέα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο,

β) η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας, της αποδοτικότητας και της οικονομίας στην αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων, καθώς και της επίτευξης των στόχων των προγραμμάτων και των λειτουργιών,

γ) ο έλεγχος οικονομικής διαχείρισης, κατά τον οποίο εξετάζεται η ορθή διαχείριση και χρήση των πόρων, η ακρίβεια των χρηματοοικονομικών αναφορών, η λογιστική απεικόνιση των δαπανών και η διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων,

δ) ο έλεγχος των πληροφοριακών συστημάτων, με στόχο την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της ασφάλειάς τους,

ε) ο έλεγχος διαχείρισης κινδύνων, κατά τη διάρκεια του οποίου εξετάζεται η ύπαρξη και η αποτελεσματικότητα των μηχανισμών διαχείρισης των κινδύνων,

στ) ο έλεγχος εφαρμογής προτάσεων και διορθωτικών ενεργειών, κατά τον οποίο παρακολουθείται η εφαρμογή των διορθωτικών μέτρων που έχουν προταθεί σε προηγούμενους ελέγχους,

ζ) ο έλεγχος απάτης, κατάχρησης και κακοδιαχείρισης, με σκοπό τον εντοπισμό, τη διερεύνηση και την αντιμετώπιση σχετικών περιπτώσεων και

η) η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών και τεχνικής βοήθειας για τη βελτίωση των διαδικασιών και των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.

2. Ειδικότερα, κατά τον εσωτερικό έλεγχο ο ΟΕ του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ:

α) παρέχει εύλογη διαβεβαίωση περί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου του φορέα και

β) ελέγχει ιδίως τα αντικείμενα της παρ. 4 του άρθρου 15 του παρόντος και επιπρόσθετα:

βα) τον προγραμματισμό, τον σχεδιασμό και την εκτέλεση των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα και

ββ) τους δημοσίους υπόλογους και διαχειριστές της παρ. 3 του άρθρου 15 του παρόντος. Κατά τον εν λόγω έλεγχο διενεργείται παρεμπιπτόντως διαχειριστικός έλεγχος των παγίων προκαταβολών και των υπολοίπων

του ελεγχόμενου, προκειμένου να διαπιστωθεί η εύρυθμη και κανονική λειτουργία των διαχειρίσεων και η συμφωνία των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων με τα δεδομένα τα οποία προκύπτουν από τα αντίστοιχα διαχειριστικά και λογιστικά βιβλία, τις οικονομικές καταστάσεις και αναφορές.

Άρθρο 19
Διαδικασία εσωτερικού ελέγχου

1. Ο Διευθυντής του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ εισηγείται στον ΥΕΘΑ την έκδοση διαταγής διενέργειας εσωτερικού ελέγχου στην οποία αναφέρονται ο ελεγχόμενος φορέας, ο σκοπός του ελέγχου, τα ελεγχόμενα αντικείμενα και διαδικασίες, καθώς και η χρονική περίοδος του ελέγχου.

2. Μετά την έκδοση της διαταγής διενέργειας εσωτερικού ελέγχου, ο ως άνω Διευθυντής:

α) ορίζει τους ΟΕ και τα ειδικότερα αντικείμενα ελέγχου,

β) παρέχει οδηγίες για την καλύτερη προετοιμασία και διεξαγωγή του ελέγχου,

γ) αντικαθιστά ή ορίζει νέους ΟΕ, εφόσον το επιβάλλουν οι υπηρεσιακές ανάγκες,

δ) εισηγείται στον ΥΕΘΑ επί αιτημάτων αναβολής έναρξης, παράτασης, διακοπής ή ακύρωσης του ελέγχου,

ε) ενημερώνει εγγράφως τους ελεγχόμενους, δύο εβδομάδες τουλάχιστον πριν από την έναρξη του επιτόπιου ελέγχου για τη διενέργεια του ελέγχου και συντονίζει την εκπλήρωση του ελέγχου,

στ) ζητεί τον ορισμό πραγματογνώμονα,

ζ) αποστέλλει προς τα αρμόδια όργανα του ΥΠΕΘΑ ή των ΓΕ:

ζα) τη διαταγή διενέργειας ελέγχου και

ζβ) έγγραφο, κατόπιν έγκρισης του ΥΕΘΑ, προκειμένου να λάβουν, εντός εξήντα (60) ημερών, τα προβλεπόμενα μέτρα διοικητικού ελέγχου επί των αποτελεσμάτων της συνημμένης έκθεσης ελέγχου.

η) ενημερώνεται για τους φορείς που αναλαμβάνουν την επίλυση των προβλημάτων και παρακολουθεί την υλοποίηση των προτάσεων.

3. Σε περίπτωση που, κατά τον εσωτερικό έλεγχο, ο ΟΕ διαπιστώσει έλλειμμα, ο Διευθυντής του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ ενημερώνει το ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ προκειμένου να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για τη διενέργεια οικονομικής επιθεώρησης από ΟΕ του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ ή των ΠΕΜΟΕ.

4. Σε περίπτωση που το ίδιο πρόσωπο έχει ορισθεί ως υπόλογος διαχειριστής δύο χρηματικών διαχειρίσεων και ελέγχεται η πρώτη διαχείριση, διενεργείται έκτακτος έλεγχος και στη δεύτερη. Στην περίπτωση αυτή, ενημερώνεται το ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ και γίνεται ιδιαίτερη μνεία στην έκθεση που συντάσσεται.

Άρθρο 20
Σύνταξη και υποβολή έκθεσης εσωτερικού ελέγχου

1. Ο ΟΕ υλοποιεί το πρόγραμμα ελέγχου που έχει καταρτίσει ή έχει υιοθετήσει από τα καθορισμένα προγράμματα του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ κατά τη διαδικασία του σχεδιασμού του ελέγχου και το οποίο έχει εγκριθεί από τον Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ.

2. Ο ΟΕ συντάσσει φύλλα ελέγχου και πρακτικά καταμέτρησης για κάθε αντικείμενο ελέγχου ή συγκεντρωτικά κατά την κρίση του, τα οποία περιλαμβάνουν τις διαπιστώσεις ή τα ευρήματα του ελέγχου και τις οριστικές διαφοροποιήσεις των αρμοδίων οργάνων των επιθεωρούμενων. Τα φύλλα ελέγχου και τα πρακτικά καταμέτρησης συντάσσονται σε δύο αντίγραφα, υπογράφονται από τον ΟΕ και τα αρμόδια όργανα των ελεγχόμενων, έκαστος των οποίων λαμβάνει ένα αντίγραφο.

3. Ο ΟΕ, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, συντάσσει φύλλα εργασίας τα οποία περιλαμβάνουν αναλυτικά ή συνοπτικά διαπιστώσεις και ευρήματα από περισσότερα του ενός φύλλα ελέγχου.

4. Τα φύλλα ελέγχου και τα φύλλα εργασίας αποτελούν τη βάση για την ορθή σύνταξη της σχετικής έκθεσης και την ενημέρωση της ιεραρχίας. Τα πρωτότυπα φύλλα ελέγχου και τα φύλλα εργασίας τηρούνται στο σχετικό φάκελο ελέγχου που τηρεί η ΥΕΥ ως αναπόσπαστο μέρος της έκθεσης ελέγχου.

5. Σε κάθε έλεγχο συντάσσεται έκθεση από τους ΟΕ, η οποία περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

α) Γενικά στοιχεία, στα οποία αναγράφονται:

αα) η ονομασία και η διοικητική υπαγωγή του επιθεωρούμενου,

αβ) ο βαθμός, το ονοματεπώνυμο, ο αριθμός μητρώου ΟΕ και των ελεγχόμενων οργάνων καθώς και ο αριθμός του ειδικού δελτίου ταυτότητας των ΟΕ,

αγ) η διαταγή διενέργειας, ο τόπος και το είδος του ελέγχου,

αδ) η ημερομηνία έναρξης και λήξης του ελέγχου καθώς και η ελεγχόμενη χρονική περίοδος και

αε) οι λογιστικές αρχές και οι λοιπές νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που εφαρμόστηκαν από τον επιθεωρούμενο.

β) Αποτελέσματα, τα οποία περιλαμβάνουν:

βα) τα αντικείμενα ελέγχου όπου αναλύεται το περιβάλλον ελέγχου, τα ειδικότερα θέματα ελέγχου που απασχόλησαν τον ΟΕ, οι κίνδυνοι που εντοπίστηκαν και οι δικλίδες ελέγχου που εφαρμόστηκαν,

ββ) τα σημαντικά θέματα ελέγχου, στα οποία περιλαμβάνεται μια περιεκτική και σαφής επεξήγηση θεμάτων πρωταρχικής σημασίας για τον έλεγχο, μια επισκόπηση των ελεγκτικών διαδικασιών και των αποτελεσμάτων τους καθώς και οι ενέργειες και ο τρόπος προσέγγισης ενός ελεγκτικού αντικειμένου,

βγ) τις διαπιστώσεις και παρατηρήσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται οι διαφορές απογραφής, τα σφάλματα ή οι παραβάσεις σχετικής νομοθετικής ή κανονιστικής διάταξης που επηρεάζουν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του ελεγχόμενου. Στις παρατηρήσεις μνημονεύονται τυχόν μη υλοποιηθείσες κύριες προτάσεις προηγούμενων οικονομικών επιθεωρήσεων, ελέγχων ή παρεκκλίσεις από λογιστικές αρχές, μεθόδους, νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις και

βδ) τις προτάσεις του ΟΕ με βάση τα αναγραφόμενα στις προηγούμενες θεματικές ενότητες και το θεσμικό πλαίσιο που τις προβλέπει.

6. Σε περίπτωση που η άποψη της Διοίκησης ή της Διεύθυνσης του ελεγχόμενου, επί των οριζόμενων στην υποπερ. βγ της περ. β της παρ. 5 του παρόντος άρθρου, είναι διαφοροποιημένη σε σχέση με τις αντίστοιχες διαπιστώσεις του ΟΕ, η εν λόγω διαφοροποίηση καταχωρίζεται αναλυτικά σε Παράρτημα της έκθεσης εσωτερικού ελέγχου.

7. Εφόσον ο εσωτερικός έλεγχος διενεργείται από περισσότερους του ενός ΟΕ, η έκθεση υπογράφεται χωρίς επιφύλαξη από όλους.

8. Οι εκθέσεις ελέγχου γνωστοποιούνται, πριν από την υποβολή τους, στον εισαγγελικό λειτουργό του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ και αποστέλλονται, μετά από τεκμηριωμένη εισήγηση του Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ και έγκριση του ΥΕΘΑ, στις αρμόδιες κατά περίπτωση δικαστικές αρχές και στον Εισαγγελέα του Αναθεωρητικού Δικαστηρίου. Με την ίδια διαδικασία, δύναται να αποστέλλονται και σε στρατιωτικές ή μη δικαστικές αρχές.

Άρθρο 21
Λοιπές διατάξεις οργάνωσης εσωτερικών ελέγχων

1. Με μέριμνα των ΓΕ υποβάλλονται στο ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ πίνακες των επιθεωρούμενων και ελεγχόμενων. Τυχόν τροποποιήσεις επί των ως άνω πινάκων κοινοποιούνται άμεσα στο ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ.

2. Το έγγραφο ανάληψης των προβλεπόμενων μέτρων διοικητικού ελέγχου με βάση τις προτάσεις της έκθεσης ελέγχου, καθώς και το έγγραφο ολοκλήρωσης των ενεργειών διοικητικού ελέγχου, εκδίδονται από τον αρμόδιο φορέα του ΥΠΕΘΑ ή του οικείου ΓΕ, με μέριμνα των αρμόδιων επιτελικών γραφείων. Τυχόν διαφοροποιήσεις εκ μέρους των οργάνων από τις προτάσεις της έκθεσης θα πρέπει να αναγράφονται και να αιτιολογούνται πλήρως ως ανάληψη υπολειμματικού κινδύνου.

3. Ο ΟΕ πιστοποιεί με σχετική ένδειξη τις ελεγχόμενες εγγραφές επί των λογιστικών βιβλίων, στοιχείων, οικονομικών καταστάσεων και αναφορών και μονογράφει τα δικαιολογητικά που στηρίζουν αυτές τις εγγραφές, χρησιμοποιώντας μαύρη γραφή. Δεν επιτρέπεται η χρήση μαύρης γραφής από όργανα που ενεργούν οποιαδήποτε άλλη μορφή ελέγχου ή επιθεώρησης.

4. Τα έγγραφα τα οποία αφορούν σε θέματα ελέγχου και εκδίδονται με βάση τις διατάξεις του παρόντος μνημονεύουν τη διαταγή διενέργειας του ελέγχου και χαρακτηρίζονται με βαθμό ασφαλείας τουλάχιστον «Εμπιστευτικό».

5. Για παράδοση των εκθέσεων ελέγχου σε δικαστική αρχή, εφαρμόζεται το άρθρο 263 του ισχύοντος Κώδικα Ποινικής Δικονομίας.

6. Ο έλεγχος διενεργείται, κατά την κρίση του ΟΕ, είτε στην έδρα του επιθεωρούμενου, είτε στην έδρα του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ.

7. Η διενέργεια ελέγχου ανατίθεται σε έναν (1) ΟΕ ή σε ομάδα, η οποία αποτελείται από δύο (2) τουλάχιστον ΟΕ, οι οποίοι συνυπογράφουν χωρίς επιφύλαξη την σχετική έκθεση. Στο έργο του ελέγχου δύναται να συνδράμει, εάν κριθεί αναγκαίο, και προσωπικό του ΥΠΕΘΑ.

8. Ο ΟΕ δύναται επιπλέον:

α) να ζητήσει από τον ελεγχόμενο την καταμέτρηση των επιθεωρούμενων περιουσιακών στοιχείων. Προς τούτο συγκροτούνται επιτροπές καταμέτρησης, τα πρακτικά των οποίων, κατά την κρίση και τον σχεδιασμό του ΟΕ, αποτελούν δικαιολογητικά για τη διενέργεια του ελέγχου,

β) να προβεί σε κατάσχεση στοιχείων (ελεγκτικών τεκμηρίων) σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 11 του ν. 4494/2017.

9. Μετά το στάδιο της κοινοποίησης της έκθεσης ελέγχου, η υλοποίηση των προτάσεων που αναφέρονται στην έκθεση, καθώς και η λήψη μέτρων διοικητικού ελέγχου κατόπιν εντολής από τον ΥΕΘΑ, παρακολουθούνται από το ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ το οποίο δύναται να επανέλθει επί ενεργειών επίλυσης προβλημάτων, τα οποία δεν επέλυσαν τα συγκεκριμένα μέτρα διοικητικού ελέγχου.

Άρθρο 22
Αρχείο εσωτερικών ελέγχων

1. Ο ΟΕ καταρτίζει φακέλους ελέγχου σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για κάθε έλεγχο που διενεργεί. Οι φάκελοι περιλαμβάνουν, με απόλυτη χρονολογική σειρά, τον σχεδιασμό του ελέγχου, την έκθεση ελέγχου, τα συνημμένα έγγραφα αυτής, τα λοιπά ελεγκτικά τεκμήρια καθώς και τα έγγραφα:

α) ανάληψης των προβλεπόμενων, κατά Κλάδο ή Γενική Διεύθυνση του ΥΠΕΘΑ, ενεργειών διοικητικού ελέγχου επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου και

β) βεβαίωσης των αρμοδίων οργάνων του Κλάδου ή της Γενικής Διεύθυνσης του ΥΠΕΘΑ, για την ολοκλήρωση των ενεργειών διοικητικού ελέγχου.

2. Το ηλεκτρονικό αρχείο αποθηκεύεται σε δύο διαφορετικά μέσα και τηρείται για είκοσι (20) έτη. Το έντυπο αρχείο τηρείται για πέντε (5) έτη μετά την περάτωση του ελέγχου, πλην των περιπτώσεων που έχουν αναληφθεί ενέργειες από αρμόδια εισαγγελική αρχή, οπότε το σχετικό αρχείο τηρείται υποχρεωτικά μέχρι το πέρας των εν λόγω ενεργειών.

3. Τα στοιχεία που έχουν κατασχεθεί, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 11 του ν. 4494/2017, τηρούνται από το ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ μέχρι την ολοκλήρωση ενδεχόμενων πειθαρχικών, ποινικών και αστικών διαδικασιών.

Άρθρο 23
Ετήσιος απολογισμός ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ

Ο Διευθυντής του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ καταρτίζει και υποβάλλει στον ΥΕΘΑ, με κοινοποίηση στον Εισαγγελέα του Αναθεωρητικού Δικαστηρίου και στο Ελεγκτικό Συνέδριο, ετήσιο απολογισμό των δραστηριοτήτων της Υπηρεσίας, στον οποίο αναφέρονται συγκεντρωτικά και συνοπτικά:

α) τα αποτελέσματα των ελέγχων,

β) η έκδοση του εγγράφου ανάληψης των προβλεπόμενων, κατά Κλάδο ή Γενική Διεύθυνση του ΥΠΕΘΑ, ενεργειών διοικητικού ελέγχου επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου,

γ) η έκδοση εγγράφου από τα αρμόδια όργανα του Κλάδου ή της Γενικής Διεύθυνσης του ΥΠΕΘΑ για την ολοκλήρωση των ενεργειών διοικητικού ελέγχου και

δ) τα αποτελέσματα των ερευνών και των σχετικών πράξεων δικαστικών και εισαγγελικών οργάνων και δικαστικών αποφάσεων.

Άρθρο 24
Κατηγορίες - προγραμματισμός ελέγχων περιουσιακής κατάστασης

1. Το ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ σχεδιάζει και διεξάγει ελέγχους περιουσιακής κατάστασης, σύμφωνα με την περ. β της παρ. 6 του άρθρου 10 του ν. 4494/2017, οι οποίοι διακρίνονται σε ειδικούς, οι οποίοι διενεργούνται προγραμματισμένα κατόπιν ανάλυσης κινδύνου επί των καθηκόντων που ασκούνται από το σύνολο του ελεγχόμενου προσωπικού, και σε έκτακτους, οι οποίοι διενεργούνται αιφνιδίως, κατόπιν καταγγελίας ή πληροφορίας που σχετίζεται με τις αρμοδιότητες της παρ. 5 του άρθρου 10 του ίδιου νόμου ή αίτησης δικαστικής αρχής.

2. Οι έλεγχοι περιουσιακής κατάστασης εγκρίνονται από τον ΥΕΘΑ κατόπιν εισήγησης του Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ και διενέργειας ελέγχου νομιμότητας του σχετικού αιτήματος από τον εισαγγελικό λειτουργό του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ. Οι ως άνω έλεγχοι κοινοποιούνται στον Εισαγγελέα του Αναθεωρητικού Δικαστηρίου.

Άρθρο 25
Διαδικασία ελέγχου περιουσιακής κατάστασης

1. Ο Διευθυντής του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ εισηγείται στον ΥΕΘΑ την έκδοση διαταγής διενέργειας ελέγχου περιουσιακής κατάστασης, στην οποία αναφέρονται τα ελεγχόμενα φυσικά πρόσωπα, ο σκοπός του ελέγχου και η χρονική περίοδος την οποία αυτός καταλαμβάνει.

2. Μετά την έγκριση, ο ως άνω Διευθυντής:

α) ορίζει τους ΟΕ,

β) παρέχει οδηγίες για την καλύτερη προετοιμασία και διεξαγωγή του ελέγχου,

γ) αντικαθιστά ή ορίζει νέους ΟΕ, εφόσον το επιβάλλουν οι υπηρεσιακές ανάγκες και

δ) εισηγείται στον ΥΕΘΑ επί αιτημάτων αναβολής έναρξης, παράτασης, διακοπής ή ακύρωσης του ελέγχου.

3. Ο ΟΕ του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ:

α) αποστέλλει στην ΑΑΔΕ ειδικά αιτιολογημένο αίτημα πρόσβασης στα στοιχεία και τις πληροφορίες που απαιτούνται για τον εν λόγω έλεγχο,

β) ενημερώνει για την έναρξη του ελέγχου τα ελεγχόμενα φυσικά πρόσωπα, τα οποία διατηρούν δικαίωμα υποβολής διευκρινίσεων και προσκόμισης συμπληρωματικών παραστατικών ή αποδεικτικών στοιχείων,

είτε αυτοβούλως είτε κατόπιν κλήσης του ΟΕ, εντός προθεσμίας που δεν μπορεί να υπερβαίνει τις είκοσι (20) ημέρες από την έναρξη του ελέγχου ή από την κλήση του ΟΕ,

γ) προβαίνει στη συλλογή, ανάλυση και διασταύρωση οικονομικών στοιχείων και δεδομένων που αφορούν στην περιουσία των ελεγχόμενων φυσικών προσώπων και

δ) αιτείται την πρόσβαση στο ΣΜΤΛ-ΛΠ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 10 του άρθρου 11 του ν. 4494/2017.

4. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, ο ΟΕ συντάσσει πόρισμα στο οποίο παραθέτει όλα τα σχετικά ευρήματα και στοιχεία, με ρητή αναφορά στις πηγές του, καθώς και στις διαδικασίες ανάλυσης των σχετικών στοιχείων και πληροφοριών, προκειμένου να τεκμηριώσει τις διαπιστώσεις του.

5. Τα πορίσματα των ελέγχων περιουσιακής κατάστασης:

α) γνωστοποιούνται, πριν από την υποβολή τους, στον εισαγγελικό λειτουργό του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ,

β) αποστέλλονται, μετά από εισήγηση του Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ και έγκριση του ΥΕΘΑ, στις αρμόδιες κατά περίπτωση αρχές και στον Εισαγγελέα του Αναθεωρητικού Δικαστηρίου. Με την ίδια διαδικασία, δύναται να αποστέλλονται και σε στρατιωτικές ή μη δικαστικές αρχές και

γ) κοινοποιούνται στα φυσικά πρόσωπα που ελέγχθηκαν.

6. Ο ΟΕ καταρτίζει φακέλους ελέγχων περιουσιακής κατάστασης, σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, για κάθε σχετικό έλεγχο που διενεργεί, οι οποίοι περιλαμβάνουν, με απόλυτη χρονολογική σειρά, τον σχεδιασμό του ελέγχου, το πόρισμά του, τα συνημμένα έγγραφα, καθώς και τα λοιπά στοιχεία ελέγχου και έγγραφα που, κατά την κρίση του ΟΕ, τεκμηριώνουν την εργασία του.

7. Το ηλεκτρονικό αρχείο αποθηκεύεται σε δύο διαφορετικά ηλεκτρονικά μέσα και τηρείται για είκοσι (20) έτη. Το έντυπο αρχείο τηρείται ως εξής:

α) Για δύο (2) έτη, μετά την περάτωση των ελέγχων περιουσιακής κατάστασης, όταν στο πόρισμα δεν διατυπώνεται πρόταση για αξιοποίηση των στοιχείων και πληροφοριών που έχουν ελεγχθεί.

β) Για πέντε (5) έτη σε κάθε άλλη περίπτωση. Το διάστημα των πέντε (5) ετών δύναται να παραταθεί ή να μειωθεί με απόφαση του ΥΕΘΑ κατόπιν εισήγησης του Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ και σύμφωνης γνώμης του εισαγγελικού λειτουργού του άρθρου 10Α του ν. 4494/2017.

8. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου υπόκειται στους περιορισμούς της περ. β της παρ. 6 του άρθρου 10 του ν. 4494/2017.

Άρθρο 26
Διαδικασία άρσης τραπεζικού απορρήτου

1. Η εισήγηση του ΟΕ για άρση του τραπεζικού απορρήτου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 10 του άρθρου 11 του ν. 4494/2017, περιλαμβάνει:

α) τα αναγκαία κατά περίπτωση στοιχεία των ελεγχόμενων φυσικών ή νομικών προσώπων,

β) τα πραγματικά περιστατικά, με τα οποία τεκμηριώνεται η αναγκαιότητα άρσης τραπεζικού απορρήτου και

γ) τη χρονική περίοδο που θα καλύψει ο σχετικός έλεγχος των εμπλεκόμενων φυσικών ή νομικών προσώπων.

2. Ο Διευθυντής του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, εφόσον εγκρίνει το αίτημα, το μεταβιβάζει στον εισαγγελικό λειτουργό του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, με σκοπό τον έλεγχο της νομιμότητας του αιτήματος και την κατά την κρίση του ανάληψη ενεργειών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του παρόντος.

Άρθρο 27
Έρευνα

1. Η έρευνα αφορά στη συστηματική, αντικειμενική και εξακριβωμένη αναζήτηση πληροφοριών από το ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ για τα σημαντικά, ειδικά ή ιδιαίτερου ενδιαφέροντος οικονομικά γεγονότα, κινήσεις και μεταβολές που εμπίπτουν στην περ. α της παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 4494/2017, προκειμένου να διαπιστωθεί η αναγκαιότητα έναρξης των διαδικασιών ελέγχου ή ποινικής αξιολόγησης των οικείων υποθέσεων.

2. Το αρμόδιο τμήμα του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ μπορεί να εισηγείται αιτιολογημένα τη διενέργεια έρευνας, η οποία εγκρίνεται από τον Διευθυντή και κοινοποιείται στον εισαγγελικό λειτουργό του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, καθώς και στον Εισαγγελέα του Αναθεωρητικού Δικαστηρίου.

3. Ο Διευθυντής του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, μετά την έκδοση εγκριτικής διαταγής διενέργειας, αναθέτει την έρευνα σε ΟΕ για τη διερεύνηση των υποθέσεων της παρ. 1 του παρόντος και ενεργεί ως εξής:

α) Πριν από την έναρξη της έρευνας παρέχει οδηγίες για την καλύτερη προετοιμασία και διεξαγωγή της και ζητά τον ορισμό πραγματογνώμονα.

β) Κατά τη διάρκεια της έρευνας παρέχει οδηγίες για την απρόσκοπτη και ταχύτερη ολοκλήρωσή της και αντικαθιστά ή ορίζει νέους ΟΕ, εφόσον το επιβάλλουν οι υπηρεσιακές ανάγκες.

4. Η έρευνα διενεργείται σε χώρο που κρίνεται κατάλληλος από τον ΟΕ μετά από έγκριση του Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ.

5. Για κάθε έρευνα συντάσσεται πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνει:

α) τα ειδικότερα αντικείμενα που διερευνήθηκαν,

β) τον βαθμό, το ονοματεπώνυμο, τον αριθμό μητρώου των ΟΕ και τον αριθμό ειδικού δελτίου ταυτότητας των ΟΕ,

γ) τη διαταγή διενέργειας της έρευνας,

δ) την ημερομηνία έναρξης και λήξης της έρευνας και την ερευνώμενη χρονική περίοδο,

ε) τα συμπεράσματα της έρευνας και

στ) τη διατύπωση πρότασης για τον τρόπο αξιοποίησης των αντικειμένων που ερευνήθηκαν.

6. Μετά την ολοκλήρωση της έρευνας ο Διευθυντής του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, με βάση τα ευρήματα και τις προτάσεις που αναγράφονται στο πόρισμα, αποφασίζει:

α) την εισήγηση διενέργειας έκτακτου ελέγχου, σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 24 του παρόντος,

β) την υποβολή του πορίσματος στον εισαγγελικό λειτουργό του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ ή σε άλλη αρμόδια εισαγγελική αρχή με σκοπό την ποινική αξιολόγηση της υπόθεσης, εφόσον υφίστανται βάσιμες υποψίες τέλεσης των εγκλημάτων της περ. β της παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 4494/2017 ή άλλως

γ) την αρχειοθέτηση της υπόθεσης κατόπιν γνωστοποίησης του πορίσματος στον εισαγγελικό λειτουργό του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ.

7. Το πόρισμα της έρευνας κοινοποιείται υποχρεωτικώς στον Εισαγγελέα του Αναθεωρητικού Δικαστηρίου και, κατόπιν σχετικού αιτήματος, στις αρμόδιες εισαγγελικές αρχές.

8. Όλα τα έγγραφα που αφορούν σε θέματα της έρευνας και τα οποία εκδίδονται με βάση τις διατάξεις του παρόντος μνημονεύουν τη διαταγή διενέργειάς της και χαρακτηρίζονται με βαθμό ασφαλείας «Εμπιστευτικό» και άνω.

9. Ο ΟΕ καταρτίζει φακέλους ερευνών, σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, για κάθε σχετική έρευνα που διενεργεί, οι οποίοι περιλαμβάνουν, με απόλυτη χρονολογική σειρά, τον σχεδιασμό της έρευνας, το πόρισμά της, τα συνημμένα έγγραφα, καθώς και τα λοιπά ελεγκτικά τεκμήρια και έγγραφα που, κατά την κρίση του ΟΕ, τεκμηριώνουν την εργασία του.

10. Το ηλεκτρονικό αρχείο αποθηκεύεται σε δύο διαφορετικά ηλεκτρονικά μέσα και τηρείται για είκοσι (20) έτη. Το έντυπο αρχείο τηρείται ως εξής:

α) Για δύο (2) έτη, μετά την περάτωση των ερευνών, όταν στο πόρισμα δεν διατυπώνεται πρόταση για αξιοποίηση των στοιχείων και πληροφοριών που έχουν ερευνηθεί.

β) Για πέντε (5) έτη σε κάθε άλλη περίπτωση. Το διάστημα των πέντε (5) ετών δύναται να παραταθεί ή να μειωθεί με απόφαση του Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, κατόπιν σύμφωνης γνώμης του εισαγγελικού λειτουργού του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ.

Άρθρο 28
Προκαταρκτική εξέταση - προανάκριση

1. Ο ΟΕ διενεργεί προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση με σκοπό τον έλεγχο και την εξακρίβωση των εγκλημάτων της περ. β της παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 4494/2017, κατόπιν παραγγελίας, υπό τον περιορισμό του δευτέρου εδαφίου της περ. α της παρ. 1 του άρθρου 10Α του ίδιου νόμου, είτε από τον εισαγγελικό λειτουργό του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ είτε από οποιαδήποτε άλλη εισαγγελική αρχή. Ο ΟΕ ακολουθεί τις σχετικές οδηγίες του αρμόδιου εισαγγελικού οργάνου, καθώς και τον κοινό σχεδιασμό με τις συναρμόδιες υπηρεσίες και διωκτικές αρχές.

2. Στην ανωτέρω εισαγγελική παραγγελία δύναται να συμπεριλαμβάνεται και εντολή άρσης τραπεζικού απορρήτου φυσικών ή νομικών προσώπων.

3. Ο Διευθυντής του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ ορίζει έναν (1) ή περισσότερους ΟΕ και τους επιδίδει την οικεία εισαγγελική παραγγελία ενημερώνοντας σχετικά τον ΥΕΘΑ και τον Εισαγγελέα του Αναθεωρητικού Δικαστηρίου. Στη διαταγή του Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ αναφέρεται ο ειδικότερος σκοπός και τα αντικείμενα της εξέτασης, καθώς και οι συναρμόδιες υπηρεσίες, εισαγγελικές και διωκτικές αρχές.

4. Είναι δυνατόν να διενεργείται προανάκριση με εντολή του ΥΕΘΑ ή του Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, χωρίς προηγούμενη εισαγγελική παραγγελία αν το έγκλημα είναι αυτόφωρο και αν από την αναβολή προκύπτει κίνδυνος παρεμπόδισης διερεύνησης του εγκλήματος ή ανακάλυψης του δράστη ή αποκατάστασης της βλάβης. Στην περίπτωση αυτή, ενημερώνεται άμεσα ο εισαγγελικός λειτουργός του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ και το ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ ενεργεί σύμφωνα με τις εντολές και οδηγίες του, κατ’ ανάλογη εφαρμογή των άρθρων 200 και 201 του Στρατιωτικού Ποινικού Κώδικα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ’
ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 29
Πρόσβαση σε δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα

Η πρόσβαση των ΟΕ σε αρχεία, έγγραφα και στοιχεία όλων των μονάδων, φορέων, υπηρεσιών και διαχειρίσεων των ΕΔ και του ΥΠΕΘΑ, όπως ορίζεται στην περ. α της παρ. 7 του άρθρου 10 του ν. 4494/2017, πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, της περ. ε της παρ. 1 του άρθρου 6 και της περ. ζ της παρ. 2 του άρθρου 9 του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 (GDPR), καθώς και του άρθρου 5 του ν. 4624/2019 (Α’ 137).

Άρθρο 30
Καταργούμενες διατάξεις

Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται το π.δ. 96/2018 «Ειδικότερα Καθήκοντα Οικονομικών Επιθεωρητών των Ενόπλων Δυνάμεων, διαδικασία διενέργειας οικονομικών επιθεωρήσεων, ελέγχων, ερευνών και συναφή θέματα» (Α’ 183).

Άρθρο 31
Έναρξη ισχύος

Η ισχύς του παρόντος αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
Στον Υπουργό Εθνικής Άμυνας αναθέτουμε τη δημοσίευση και εκτέλεση του παρόντος.

Αθήνα, 3 Νοεμβρίου 2026

Ο Πρόεδρος της Δημοκρατίας
**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΝ. ΤΑΣΟΥΛΑΣ**

Ο Υπουργός Εθνικής Άμυνας
**ΝΙΚΟΛΑΟΣ - ΓΕΩΡΓΙΟΣ Σ. ΔΕΝΔΙΑΣ**

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
Καποδιστρίου 34, 104 32 Αθήνα
Τηλ. Κέντρο 210 5279000
Αποστολή εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ
στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**
*0100183091126000 20*