

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας (ΣΔΟ) : Τμήμα Λογιστικής

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ : Ο ΘΕΣΜΙΚΟΣ ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ
ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ**



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ : ΓΑΤΟΜΑΤΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΛΙΒΑΝΗ ΕΙΡΗΝΗ

ΧΑΛΑΝΤΖΟΥΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ :

Δρ. ΘΑΝΑΣΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Με την παρούσα εργασία η οποία πραγματοποιείται στα πλαίσια της πτυχιακής μας άσκησης επιχειρείται η προσέγγιση μιας αρκετά ενδιαφέρουσας επιστήμης, της Ελεγκτικής και πιο συγκεκριμένα η κατανόηση του ρόλου ενός πολύτιμου διοικητικού και δικαστηριακού οργάνου, του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΕΣ). Καθημερινά παρακολουθούμε μια άνευ προηγουμένου έκταση του ελέγχου υποδεικνύοντας κατ' αυτόν τον τρόπο την σημαντικότητα και την σπουδαιότητα του. Λογιζόμενοι την σημερινή κατάσταση της χώρας μας η οποία οφείλεται προφανώς σε ένα λανθασμένο διοικητικό σύστημα, η ανάγκη για απόλυτη εφαρμογή και τήρηση των ελεγκτικών αρχών αποτελεί έναν από τους τρόπους διεξαγωγής της χώρας μας από αυτήν την πύρινη λαίλαπα στην οποία βρισκόμαστε. Συνεπώς ο ρόλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην οργάνωση και την λειτουργία όχι μόνο σε εθνικό αλλά και σε ευρωπαϊκό επίπεδο αποτελεί ζήτημα μεγίστης σημασίας. Ήδη από την αρχαιότητα , από την δημιουργία των πρώτων κοινωνιών, είχαν διαμορφωθεί διαφόρων ειδών συστήματα ελέγχου τα οποία με το πέρασμα των χρόνων αποκτούσαν δυναμικότερο ρόλο για να οδηγηθούμε στη ίδρυση του Ελεγκτικού Συνεδρίου το 1933 επί Χαρίλαου Τρικούπη. Η απόλυτη εφαρμογή των καθηκόντων του με συνέπεια και νομοτέλεια οδήγησαν στην γρήγορη αποδοχή του και την αύξηση των καθηκόντων του με γρήγορο ρυθμό. Σταθμός εξέλιξη στην ιστορία του Ελεγκτικού Συνεδρίου ήταν η συνταγματική αναθεώρηση του 2001 μέσα από την οποία το Ελεγκτικό Συνέδριο έλαβε σημαντικές αρμοδιότητες για πολλά ζητήματα. Έκτοτε το Ελεγκτικό Συνέδριο μετρά πολλές επιτυχίες στο ενεργητικό του αποτελώντας από την ίδρυση του μέχρι και σήμερα μια αδιάκοπη λειτουργία εφαρμογής των νόμων και των λογιστικών και ελεγκτικών αρχών. Μέσα από την πτυχιακή μας αναλύουμε βήμα-βήμα όλα τα σημαντικά γεγονότα από την ίδρυση των πρώτων λογιστικών συστημάτων, την ίδρυση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και την κορύφωση της δράσης του μέχρι και σήμερα. Τέλος θεωρήσαμε ενδιαφέρον να δούμε την δράση του Ελεγκτικού Συνεδρίου όχι μόνο από την θεωρητική σκοπιά αλλά και από την πρακτική. Στο τελευταίο μέρος της δουλειάς μας περιλαμβάνεται το σημαντικότερο κομμάτι της δουλειάς του Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι Εκθέσεις. Μέσα από την ανάλυση των Εκθέσεων

αυτών παίρνουμε σημαντικές πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση του κράτους καθώς επίσης είμαστε σε θέση να κρίνουμε το πολιτικό πρόγραμμα που ακολουθείται κάθε φορά.

Η πρώτη μας εμπειρία στην εύρεση και συγγραφή πληροφοριών για το θέμα μας "Ο θεσμικός ρόλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην Ελλάδα έγινε από όλη την ομάδα μας με πολύ αγάπη και κόπο σαφώς όμως δεν θα μπορούσε να ολοκληρωθεί με επιτυχία χωρίς την αμέριστη συμπαράσταση και βοήθεια των οικογενειών μας που παλεύουν για μια ακόμη φορά στο πλευρό μας. Σας ευχαριστούμε όλους θερμά. Επίσης θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε από καρδιάς τον επιβλέπων καθηγητή μας Δρ. Θανάσα Γεώργιο για όλη την συμπαράσταση και βοήθεια που μας επέδειξε καθώς επίσης την Δρ. Κοντόγεωργα Γεωργία Τμηματάρχη 1ης Υπηρεσίας Επιτρόπου Ν. Αχαΐας Ελεγκτικού Συνεδρίου για τις χρήσιμες συμβουλές της και τον Δρ. Κουγέα Βασίλειο Αναπληρωτή καθηγητή Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης του Πάντειου Πανεπιστημίου Αθηνών για την πλούσια βιβλιογραφία που μας χορήγησε. Σας ευχαριστούμε όλους θερμά!!



Πίνακας περιεχομένων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	8
1.1 : ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ-ΟΡΙΣΜΟΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	8
1.2 : ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	9
1.3 : ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....	12
1.4 : ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΜΟΝΤΕΛΑ	14
2.1 : Η ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ	14
2.2 : Μοντέλα Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων-Α.ΕΛ.Ι (Supreme Audit Institution-SAIS)19	
2.2.1: Το δικαστηριακό μοντέλο (Napoleonic system or Judicial model).....	20
2.2.2 :Το κοινοβουλευτικό μοντέλο (Westminster model).....	21
2.2.3 : Το συλλογικό μοντέλο (Collegiate model)	23
2.3 : Η Άποψη του Garsia Grespo	24
Υπάρχουν ωστόσο αρκετοί οικονομολόγοι και Ελεγκτές οι οποίοι υποστηρίζουν ότι το πλήθος των μοντέλων αναγάγεται σε περισσότερα του αριθμού (3) τρία. Ο Garsia Grespo διακρίνει τα εξής μοντέλα :	24
2.4 : Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις	24
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: Η ΝΟΜΙΚΗ ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ,Η ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΑ ΑΙΤΙΑ ΥΠΑΡΞΗΣ ΤΟΥ ΣΤΗ ΣΗΜΕΡΙΝΗ ΕΠΟΧΗ	27
3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	27
3.2 : Η ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ 2001	29
3.2.1. : Η ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΔΕΚΑΕΤΙΑ ΤΟΥ 20 ^{ου} ΑΙΩΝΑ ΚΑΙ Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΣΤΗΝ ΚΑΤΟΧΥΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ.....	30
3.2.2 : Η ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 98 ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΜΕΓΑΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ.....	32
3.3 : Η ΝΟΜΙΚΗ ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ	33
3.3.1 : Η ΝΟΜΙΚΗ ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΩΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΑΡΧΗ	33
3.3.2 : ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΩΣ ΑΥΤΟΥΣΙΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ	35
3.3.3 : Η ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ .	38

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: Η ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ	42
4.1 : Η ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ	42
4.2 : ΟΙ ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΙ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ	43
4.2.1 : Η ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ.....	44
4.2.2 : ΤΑ ΤΜΗΜΑΤΑ	45
4.2.3 : ΤΑ ΚΛΙΜΑΚΙΑ	48
4.3.1: Τμήμα Ι.....	52
4.3.2 : Τμήμα ΙΙ	52
4.3.4 : Τμήμα ΙV	53
4.3.5: Τμήμα V.....	53
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο: ΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ.....	54
5.1 : ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ	54
5.1.1 : Ο ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	55
5.1.2 : Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΜΕΓΑΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ	57
5.1.3 : Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	59
5.2: ΟΙ ΓΝΩΜΟΔΟΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ	61
5.2.1 :Η ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΑ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΜΕΓΑΛΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ.....	61
5.2.2 : ΟΙ ΔΙΑΔΗΛΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΚΑΙ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ	62
5.3 : ΟΙ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ	64
5.3.1 :Η ΕΚΔΙΚΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ.....	64
5.3.2 : Η ΕΚΔΙΚΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.....	65
5.3.3 :Η ΕΚΔΙΚΑΣΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	66
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6	67
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΚΡΑΤΟΥΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011-2012	67
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011 – 2012	71
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2012.....	73
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2012	75
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΑΝΑΛΗΦΘΕΙ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΘΕΙ (ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	81
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ 31.12.2011-31.12.2012	93
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΕΤΟΥΣ 31.12.2011 - 31.12.2012.....	101
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	108

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ(ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ) ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΤΗΣ 31ης .12.2012	108
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2011-2012.....	113
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	137
Αγγελόπουλος Γ.: Σύστημα Διοικητικού Δικαίου, Αθήναι, 1885, 1866, 1888 τόμος 1ος	137
ΞΕΝΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	138
ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ	139

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΤΟ ΑΓΑΛΜΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΚΑΙ Ο ΣΥΜΒΟΛΙΚΟΣ ΤΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ

Στην είσοδο του κτιρίου του Ελεγκτικού Συνεδρίου παρατηρούμε πως εξέχων χώρο καταλαμβάνει το άγαλμα της θεάς Θέμιδος. Η Θέμις σύμφωνα με την Ελληνική Μυθολογία ανήκε στους Τιτάνες , τα παιδιά της Γαίας και του Ουρανού. Αποτελούσε την ανθρωπόμορφη προσωποποίηση της φυσικής και της ηθικής τάξης καθώς και της εθιμοτυπίας . Σε πρακτικό συμβολικό επίπεδο αντιπροσωπεύει τον νόμο και την απαρασάλευτη τάξη , το θείο δίκαιο . Η Θέμις στη μυθολογία είναι εκείνη που θεσμοθετεί . Το δίκαιο που αντιπροσωπεύει είναι ιερό και ισχύει και για τους θεούς και είναι ανώτερο ακόμη και από τη βούλησή τους . Η Θέμις προσαγορεύονταν άλλοτε Ιχναία θεά, δηλαδή θεά που αναζητεί ίχνη αδικοπραξιών, καθώς και Πανδερκής θεά εκ του γεγονότος ότι τίποτε δεν της διέφευγε. Επί του τελευταίου κάποιοι μυθογράφοι θεώρησαν την Θέμιδα κόρη του Ήλιου υπό το φως του οποίου ουδέν αποκρύπτεται. Έτσι ως θεά της δικαιοσύνης, της ακρίβειας και της αμεροληψίας αντιπροσωπεύει και συνδέεται ταυτοχρόνως με το ρόλο και το έργο του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Επομένως λαμβάνοντας υπόψη τις ιστορικές πηγές αλλά και το γεγονός ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο αποτελεί ένα από τα Ανώτατα Δικαστήρια της Ελλάδος , καταλαβαίνουμε ευλόγως το λόγο που έκανε τους υφισταμένους να προβούν στην επιλογή του συγκεκριμένου αγάλματος, με σκοπό να κοσμή την είσοδο του κτιρίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

1.1 : ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ-ΟΡΙΣΜΟΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ως έλεγχος (audit) ορίζεται η συγκέντρωση και η αξιολόγηση στοιχείων, δεδομένων και πληροφοριών με σκοπό την έκφραση γνώμης από έναν εξειδικευμένο και ανεξάρτητο επαγγελματία, ως προς την εγκυρότητα και την ορθότητα των ελεγχόμενων στοιχείων, σύμφωνα με συγκεκριμένα κριτήρια. Αν θέλουμε να δώσουμε μια άλλη, πιο αναλυτική προσέγγιση ως προς το σκοπό και τον στόχο του ελέγχου, μπορούμε να πούμε ότι ο έλεγχος διενεργείται προκειμένου να εξακριβωθεί η αντιστοιχία ανάμεσα στις ελεγχόμενες εργασίες και στα κριτήρια που έχουν τεθεί, να σχηματιστεί μια άποψη ή έκφραση γνώμης του ελεγκτή σε σχέση με τα αποτελέσματα του ελέγχου και τέλος να κοινοποιήσει τα ευρήματά του στα αρμόδια άτομα (συνήθως η διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας) ή στους αρμόδιους-ενδιαφερόμενους φορείς (Τράπεζες, Δημόσιο κλπ.).

Η ελεγκτική διαδικασία (audit process) ορίζεται ως ο επιστημονικός κλάδος της συστηματικής διαδικασίας συγκέντρωσης και αξιολόγησης ελεγκτικών τεκμηρίων, από ένα ανεξάρτητο, εξειδικευμένο και ικανό πρόσωπο, με σκοπό να εξακριβωθεί η ακρίβεια των πληροφοριών αυτών για λογαριασμό τρίτων (διοίκηση, δανειστές κ.α.).

1.2 : ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος έχει πολλές διακρίσεις, ανάλογα με τα κριτήρια που λαμβάνουμε υπόψη.

- Με βάση τη φύση του οργάνου, ο έλεγχος διακρίνεται σε διοικητικό, δικαστικό και κοινοβουλευτικό. Διοικητικός είναι ο έλεγχος που ασκείται από τα όργανα της διοίκησης, δικαστικός είναι ο έλεγχος που ασκείται από τα δικαστήρια και τις δικαστικές αρχές (π.χ. το Ελεγκτικό Συνέδριο) και κοινοβουλευτικός είναι ο έλεγχος που ασκείται από τη βουλή.
- Με βάση το χρονικό σημείο που γίνεται, ο έλεγχος διακρίνεται σε προληπτικό και κατασταλτικό. Προληπτικός είναι ο έλεγχος που γίνεται πριν τη πραγματοποίηση μιας δαπάνης, ενώ κατασταλτικός είναι ο έλεγχος που γίνεται μετά τη πραγματοποίηση μιας δαπάνης.

Εάν κατά τη διάρκεια ενός προληπτικού ελέγχου σε μια δαπάνη, ο αρμόδιος ελεγκτής παρατηρήσει τυχόν ατασθαλίες, είτε οικονομικές, είτε νομικές, τότε αιτείται την ακύρωση της δαπάνης ή την αναστολή της έως ότου γίνουν οι απαραίτητες διορθώσεις. Ελέγχεται δηλαδή η νομιμότητα και η κανονικότητα μιας δαπάνης ή μιας οικονομικής πράξης. Σκοπός του προληπτικού ελέγχου, κυρίως όσον αφορά τις δαπάνες του δημοσίου, είναι να αποφευχθεί η κατασπατάληση του δημοσίου χρήματος και η προστασία των επενδύσεων.

Υπάρχουν πολλές περιπτώσεις δαπανών των οποίων το κόστος ή καλύτερα το πραγματικό κόστος αμφισβητείται. Υπάρχουν δηλαδή υπόνοιες ότι το ποσό που καταβλήθηκε για μία δαπάνη ήταν υπέρογκο, "φουσκωμένο", επιβαρυνμένο με αχρείαστες ή εικονικές δαπάνες. Στην περίπτωση αυτή γίνεται κατασταλτικός έλεγχος πάνω στη δαπάνη που έγινε, για να εξακριβωθούν η νομιμότητα της δαπάνης αυτής και να επαληθευθεί η ακρίβεια των λογιστικών εγγραφών. Μακροχρόνια, ο κατασταλτικός έλεγχος, ιδιαίτερα στη περίπτωση του δημοσίου, συμβάλει στην αύξηση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας της δημόσιας διοίκησης και των δημοσίων δαπανών. Όπως όλα τα είδη ελέγχου, έτσι και ο προληπτικός και ο κατασταλτικός, ανάλογα με το όργανο – φορέα που τον ασκεί, διακρίνεται σε διοικητικό, δικαστικό και κοινοβουλευτικό.

- Με βάση την έκταση και τον όγκο του ελεγχόμενων πράξεων, ο έλεγχος διακρίνεται σε γενικό και ειδικό (ή δειγματοληπτικό). Γενικός είναι ο έλεγχος που γίνεται πάνω σε όλο το εύρος των πράξεων και των συναλλαγών μιας οικονομικής μονάδας, ενώ δειγματοληπτικός είναι ο έλεγχος που γίνεται πάνω σε ένα μικρό μέρος, ένα δείγμα του συνολικού μεγέθους των συναλλαγών της οικονομικής μονάδας.
- Μια ακόμη διάκριση του ελέγχου, ίσως η πιο σημαντική, είναι αυτή που γίνεται με βάση τη θέση του ελεγκτικού οργάνου σε σχέση με την υπό έλεγχο οικονομική μονάδα. Σε αυτή τη περίπτωση, ο έλεγχος διακρίνεται σε εσωτερικό και εξωτερικό.

Εσωτερικός έλεγχος (internal audit), είναι ο έλεγχος που διενεργείται από άτομα ή όργανα της ίδιας της επιχείρησης. Πρόκειται για άτομα εξειδικευμένα στον έλεγχο, επαγγελματίες, υπαλλήλους της επιχείρησης, τα οποία διενεργούν ελέγχους μέσα στην επιχείρηση, ανά τακτά χρονικά διαστήματα, για λογαριασμό της διοίκησης της επιχείρησης. Μέσω του εσωτερικού ελέγχου η διοίκηση μιας οικονομικής μονάδας μπορεί να εξάγει χρήσιμα συμπεράσματα για την πορεία, την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητά της. Επίσης μπορεί να εντοπίσει διάφορα λάθη και παρατυπίες μέσα στη λειτουργία της επιχείρησης και να τα διορθώσει, προτού τα ανακαλύψει ο εξωτερικός έλεγχος.

Ο εσωτερικός έλεγχος (internal audit) έχει μια σημαντική διάκριση, σε internal audit και internal control ή internal control system (εσωτερικές δικλίδες διεύθυνσης). Ο εσωτερικός έλεγχος (internal audit) έχει κατασταλτικό χαρακτήρα, διενεργείται δηλαδή εκ των υστέρων, αφού έχει γίνει μια οικονομική πράξη. Αντιθέτως, οι εσωτερικές δικλίδες διεύθυνσης έχουν περισσότερο προληπτικό χαρακτήρα. Γίνεται δηλαδή έλεγχος στο κατά πόσο τηρούνται οι εσωτερικοί κανονισμοί της επιχείρησης.

Εξωτερικός έλεγχος, είναι ο έλεγχος που ασκείται από ανεξάρτητα ως προς την ελεγχόμενη οικονομική μονάδα όργανα-άτομα για λογαριασμό τρίτων, όπως για παράδειγμα μετόχους, δανειστές, υποψήφιους επενδυτές και το Δημόσιο. Ο εξωτερικός έλεγχος διενεργείται από ένα ικανό, εξειδικευμένο επαγγελματία, ο οποίος λειτουργεί ως πράκτορας τρίτων και αποσκοπεί στον εντοπισμό λαθών και ανομιών στις οικονομικές πράξεις της επιχείρησης. Ύστερα από τη διενέργεια του ελέγχου, ο εξωτερικός ελεγκτής συντάσσει μια έκθεση ελέγχου με τα ευρήματά του και την παραδίδει στους

ενδιαφερόμενους, είτε είναι η διοίκηση της επιχείρησης, είτε κάποιος άλλος εξωτερικός φορέας. Το ισχυρότερο όργανο εξωτερικού ελέγχου στη χώρα μας είναι το Ελεγκτικό Συνέδριο, ένα από τα τρία ανώτατα δικαστήρια της Ελλάδας.

1.3 : ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Ο έλεγχος στις δαπάνες και τα έργα του Δημοσίου, ο δημοσιονομικός έλεγχος δηλαδή, αποτελεί ξεχωριστό κεφάλαιο του ελέγχου, με πολλές διακρίσεις και ιδιαιτερότητες. Γι' αυτό το λόγο στην πτυχιακή αυτή θα αναφερθούμε μόνο σε κάποιες βασικές έννοιες και χαρακτηριστικά του δημοσιονομικού ελέγχου. Με τον όρο δημοσιονομικός έλεγχος εννοούμε όλες τις νόμιμες ενέργειες και πράξεις των αρμοδίων οργάνων της πολιτείας, με σκοπό να εξακριβώσουν τη νόμιμη και ορθή διαχείριση του δημοσίου πλούτου. Ένας άλλος ορισμός, ορίζει το δημοσιονομικό έλεγχο ως τον έλεγχο που αφορά την είσπραξη, διάθεση και διαχείριση του δημοσίου χρήματος. Ο δημοσιονομικός έλεγχος διενεργείται κυρίως από το Ελεγκτικό Συνέδριο, καθώς αυτό είναι υπεύθυνο για οτιδήποτε έχει σχέση με τον έλεγχο στις δημόσιες δαπάνες. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται στις δαπάνες του Δημοσίου, στις συμβάσεις έργου που συνάπτει το κράτος με ιδιώτες, στις συμβάσεις μεγάλης οικονομικής αξίας κ. λ. π. Ο έλεγχος στις δημόσιες δαπάνες είναι απαραίτητος, καθώς έτσι αποτρέπεται η κατασπατάληση του δημοσίου χρήματος, του κόπου των φορολογουμένων πολιτών. Έχουν υπάρξει οκ ολίγες περιπτώσεις όπου το δημόσιο χρήμα δεν αξιοποιήθηκε ορθά, είτε λόγω εξαπάτησης εκ μέρους της άλλης πλευράς, είτε από κακή αξιολόγηση της επένδυσης, είτε από υπέρογκα τιμολόγια με εικονικές δαπάνες κ. λ. π.. Γι' αυτό και έχει καταστεί απαραίτητος ο δημοσιονομικός έλεγχος όσον αφορά τις δαπάνες και γενικότερα τις οικονομικές συναλλαγές του Δημοσίου.

1.4 : ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος των δημοσίων δαπανών είναι υψίστης σημασίας, καθώς αποβλέπει στη διασφάλιση και σωστή διαχείριση του δημοσίου πλούτου. Αυτό γίνεται μέσω του ελέγχου της νομιμότητας των ενεργειών των οργάνων και των φορέων του κράτους, που είναι υπεύθυνοι για τη διαχείριση του δημοσίου χρήματος. Επιπλέον είναι αναγκαίος για να διασφαλιστεί, για παράδειγμα, ότι ο μόχθος και οι θυσίες του λαού δεν πάνε χαμένες, ότι οι κρατικοί πόροι αξιοποιούνται ορθά και προς όφελος των πολιτών της χώρας. Εξασφαλίζει δηλαδή ότι δεν θα υπάρχει διαφθορά στο Δημόσιο και στους αντίστοιχους κρατικούς φορείς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΜΟΝΤΕΛΑ

2.1 : Η ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο ως θεσμός ελέγχου των δημόσιων οικονομικών του κράτους δεν είναι αναμφισβήτητα επίτευγμα του σύγχρονου κοινωνικοπολιτικού γίνεσθαι. Όπως κάθε θεσμός δηλαδή όπως κάθε παγιωμένη πρακτική σχέση η οποία δραστηριοποιείται μέσα στα κοινωνικά πλαίσια, αποκτά επίσημη μορφή και επικυρώνεται μέσα από την νομοθεσία έτσι και ο θεσμός του ελεγκτικού συνεδρίου έχει τις απαρχές του σχεδόν με την δημιουργία των πρώτων κοινωνιών. Για να κατανοήσουμε όμως την έννοια και τον θεσμικό ρόλο του ελεγκτικού συνεδρίου θα πρέπει πρώτα να κατανοήσουμε την έννοια του ελέγχου. Η λέξη έλεγχος προέρχεται από το λατινικό ρήμα <<audire>> που σημαίνει ελέγχω και συναντάται τον 3ο αιώνα Π.χ. στην Ρωμαϊκή Αυτοκρατορία. Η αναγκαιότητα του όμως είχε διαπιστωθεί και θεσμοθετηθεί από τους αρχαιότετους χρόνους. Ήδη από το 4000 Π.Χ. υπάρχουν μαρτυρίες για τα πρώτα δείγματα ελέγχου στην Μέση Ανατολή. Οι κυβερνήσεις λόγω διαφθοράς των υπαλλήλων αλλά και λόγω της επιρρέπειας τους στην λανθασμένη καταχώρηση των συναλλαγών εγκαθίδρυσαν τα πρώτα συστήματα ορθής καταγραφής για τις εισπράξεις και τις εκταμιεύσεις των φόρων καθώς επίσης εμφανίζεται για πρώτη φορά ένα υποτυπώδες σύστημα τήρησης αρχείων. Οι αρχαίοι Αιγύπτιοι διαπιστώνοντας την ουσιώδη ανάγκη του ελέγχου είχαν διαμορφώσει το αξίωμα "του επιστάτη" ενώ ως μια επιπλέον απόδειξη της σπουδαιότητας του αποτελούν Ρωμαίοι και Έλληνες αρχαίοι συγγραφείς όπως ο Αριστοφάνης και ο Κικέρων αλλά και οι πάπυροι του Ζήνωνος με τις σχετικές αναφορές τους για την ανάγκη εφαρμογής ελέγχου. Εφαρμογή ελεγκτικών διαδικασιών παρατηρούμε και στην αρχαία Ελλάδα περί το 350 Π.Χ. Οι πολιτικοί θεσμοί της αρχαίας Αθήνας μέσα από το πολίτευμα της απόλυτης μοναρχίας είχαν ως βασικό πολιτειακό όργανο το συμβούλιο των ευγενών αλλά και αργότερα η δημοκρατία του Κλεισθένη όπως αποκαλέστηκε από τους ιστορικούς η ρεαλιστική δηλαδή εφαρμογή της δημοκρατίας εκφρασμένη με τολμηρές κοινωνικές, πολιτικές και θεσμικές μεταρρυθμίσεις οδήγησαν τον Ελληνικό λαό στον ιστορικό του θρίαμβο στους Περσικούς

αγώνες και στην συνέχεια σε μια περίοδο άνθησης του ελληνικού κράτους. Η Αθήνα στα χρόνια αυτά το λεγόμενο θαύμα του “Χρυσού αιώνα του Περικλή” έφτασε σε έναν υποδειγματικό βαθμό δημοκρατικού πολιτεύματος και πολιτειακής οργάνωσης. Τα βασικότερα πολιτειακά όργανα ήταν **α)** Δέκα άρχοντες- λογιστές. Εκλέγονταν από την Βουλή των Πεντακοσίων και είχαν την έδρα τους σε ίδια <<αρχεία>> σε ίδια δηλαδή ελεγκτικά γραφεία. **β)** Τους ευθύνους. Δεκαμελές δικαστήριο που βοηθούσε το έργο των δέκα λογιστών. **γ)** Οι είκοσι πάρεδροι Συνεπικουρούσαν ανά δυο καθέναν από τους Ευθύνους. **δ)** Ηλιακό δικαστήριο. Δικαστήριο οι αποφάσεις του οποίου ήταν αμετάκλητες. Σ αυτό μάλιστα λογοδοτούσαν και αεροπαγίτες κατ’ έτος ή μετά το πέρας ορισμένου χρόνου σχετικά με την οικονομική διαχείριση που είχαν πραγματοποιήσει **ε)** τον <<επί τη διοίκησει>> Ανώτατη οικονομική αρχή στην αρχαία Αθήνα. Ο Αριστοτέλης στα <<Πολιτικά>> αναφέρει ότι η διαχείριση του δημοσίου χρήματος θα πρέπει να γίνεται <<παρόντων πάντων των πολιτών>> διότι μόνο έτσι οι πολίτες μπορούν να αξιολογήσουν την συμπεριφορά των κυβερνόντων και να συμμετέχουν στα κοινά. Επιπλέον ο Πλάτωνας στα έργα του <<Νόμοι>> και <<Πολιτεία>> αναφέρει ότι δεν πρέπει να έχουμε ανώτατο κριτή ή ανώτατο λειτουργό ο οποίος να κρίνει ή να κυβερνά χωρίς να αποδίδει λογαριασμό. Είναι δε αναγκαίο για να κριθούν οι λογαριασμοί να δημιουργηθούν ανώτατοι ειδικοί λειτουργοί οι οποίοι να είναι

προικισμένοι με όλα τα είδη των αρετών και τότε μόνο η πόλη θα κάμει προόδους. Η ανάγκη δημιουργίας ενός οργάνου ικανού για την διαφύλαξη και οργάνωση του δημόσιου χρήματος στην σύγχρονη Ελλάδα εμφανίζεται κατά την διάρκεια του αγώνα της ανεξαρτησίας. Η Έθνηκή Συνέλευση αποφάσισε να ορίσει μια ενδεκαμελή επιτροπή με αρμοδιότητα να ελέγξει όλους τους λογαριασμούς και να υποβάλει στη εθνοσυνέλευση τα αποτελέσματα δίνοντας όμως <<ειδικό όρκο>> ότι ο έλεγχος των λογαριασμών θα πραγματοποιηθεί ανεξάρτητος από αισθήματα φιλίας, μένους, φόβου και συμπάθειας ή προσωπικού συμφέροντος. Ο όρκος αυτός λοιπόν αποτελεί και τα αναγκαία προσόντα ενός ελεγκτή. Αργότερα με το υπ’ αριθμό 23/8.9.1929 ψήφισμα της Έθνησυνέλευσης <<περί διορισμού της Γερουσίας>> και με κυβερνήτη τον Ιωάννη Καποδίστρια συνεστήθη <<Το Λογιστικόν και Ελεγκτικόν Συμβούλιον>>. Η ιδρυτική όμως πράξη του σημερινού Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι από 27 Σεπτεμβρίου-9 Οκτωβρίου 1833 Διάταγμα της Αντιβασιλείας. Πρώτος πρόεδρος του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου ήταν ο Γάλλος Αρτεμόν Ρενύ ο οποίος έφτασε στην πρωτεύουσα της Ελλάδας το Ναύπλιο στις 14

Νοεμβρίου του 1831 λίγες ημέρες δηλαδή μετά την δολοφονία του Ιωάννη Καποδίστρια(27 Σεπτεμβρίου 1831).

Σκοπός της αφίξεως του στην Ελλάδα ήταν η οργάνωση των δημόσιων οικονομικών. Ο Ρενύ ήταν 55 ετών με σπάνια προσωπικότητα και ποικίλα χαρίσματα. Απολάμβανε την εκτίμηση του Ελβετού Εϋναρδου καθώς επίσης και του Μάουερ ο οποίος μάλιστα τον είχε προτείνει και για μέλος της Αντιβασιλείας λόγω των ικανοτήτων και των γνώσεων του στα οικονομικά. Η συμβολή του στην οργάνωση του ΕΣ ήταν σημαντική και από την θέση του προέδρου την οποία διατέλεσε αρχικά αλλά και αργότερα μετά την δεύτερη επιστροφή του στην Ελλάδα με την εκτέλεση διάφορων αξιωμάτων. Απεβίωσε στις 3 Ιουλίου του 1841 όπου υπέστη αποπληγία. Το Διάταγμα του 1833 περί ιδρύσεως του Ελεγκτικού Συνεδρίου δημοσιεύτηκε στο 32 Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και συνολικά περιλάμβανε 63 άρθρα. Βασική επιδίωξη της δημιουργίας του ήταν α)να επεξεργάζεται τους λογαριασμούς του κράτους έτσι ώστε να εξακριβώνεται εάν τα όργανα της κυβέρνησης ενεργούν με βάση τις αρχές και τα πρότυπα των νόμων και β) όταν διαπιστώνει αναποτελεσματικότητα να προτείνει μέτρα για την βελτίωση του συστήματος. Το έργο επιτελούσαν 1.Πρόεδρος, 2.Επίτροπος της Επικρατείας, 3.Αντιπρόεδρος, 4.Ελεγκτές Γραμματεία, 5.Υπογραμματείς, 6.Κλήτορας.Το Ελεγκτικό Συνέδριο ιδρύθηκε με βάση τα πρότυπα της γαλλικής Cour des comptes. Ως δικαστηριακή αρχή το Ελεγκτικό Συνέδριο ήταν ανεξάρτητο ενώ η δικαστηριακή του αρμοδιότητα περιλάμβανε τον κατασταλτικό έλεγχο των δημοσίων λογαριασμών. Περαιτέρω κατά τα πρώτα έτη λειτουργίας του εκδίκαζε και υποθέσεις που αφορούσαν οικονομικές διαχειρίσεις του αρχιστράτηγου Κολοκοτρώνη και άλλων πρωτεργατών της Επανάστασης, υποθέσεις εθνικών κτημάτων πατάσσοντας όμως σε κάθε περίπτωση την αυθαιρεσία και τον δόλο που πραγματοποιούντουσαν εις βάρος του Ελληνικού λαού. Το Ελεγκτικό Συνέδριο ήταν το πρώτο Ανώτατο Δικαστήριο που ιδρύθηκε στο νεοσύστατο κράτος ενώ η λειτουργία του παραμένει αδιάκοπη μέχρι σήμερα. Εδραιώθηκε στην Ελλάδα αρκετά γρήγορα ενώ χαρακτηριστικά παραδείγματα της ανεπηρέαστης εφαρμογής των όσων προέβλεπε ο νόμος και η απόλυτη εφαρμογή του είναι η χρέωση επιφανών προσωπικοτήτων όπως τον κ.Λουριώτη με το υπέρογκο ποσό των 1.630.149 στερλίνων σχετικά με την οικονομική διαχείριση που πραγματοποίησε σχετικά με τα δάνεια ανεξαρτησίας το 1824. Συγκεκριμένα η Ελλάδα σχετικά με τα δάνεια ανεξαρτησίας της έπρεπε να εισπράξει το πόσο των 2.800.000 στερλίνων και το πόσο των χρημάτων που πραγματικά εισέπραξε ήταν 540.000 στερλίνες διότι το υπόλοιπο

δαπανήθηκε σε εξοπλισμούς και αγορά δυο φρεγατών εκ των οποίων η μια μόνο ήρθε στο φως της πραγματικότητας και ήταν αυτή που πυρπολήθηκε αργότερα από τον κυβερνήτη Ανδρέα Μιαούλη στα τραγικά γεγονότα της ανταρσίας της Ύδρας το 1831. Το Ελεγκτικό Συνέδριο ήταν όπως το αποκαλούσαν ο "φύλακας του δημοσίου χρήματος". Ήταν πολλές οι φορές κατά τις οποίες ήρθε σε σύγκρουση με επιφανείς προσωπικότητες της εποχής επιβάλλοντας τους αυστηρές ποινές λόγω κακής οικονομικής διαχείρισης. Η σταθερή και αμετάκλητη του στάση σχετικά με αποφάσεις που ελάμβαναν όσο σκληρές και αν ήταν για επιφανείς πολίτες μεταλαμπάδευσε στον λαό τις αρχές της δικαιοσύνης και της αρετής και τους έφερε πιο κοντά στην ενασχόληση τους με τα κοινά καθιστώντας τους παράλληλα και πιο ικανούς να κρίνουν και να αξιολογούν τις εκάστοτε πολιτικές αποφάσεις. Τα αποτελέσματα των παραπάνω ενεργειών και η επίδραση τους στα κοινωνικά δρώμενα φάνηκαν λίγα χρόνια αργότερα το 1844 όπου η Ελλάδα ζούσε την μεταβατική περίοδο της μεταπολίτευσης όταν η Εθνοσυνέλευση κατήργησε όλα τα Διοικητικά Δικαστήρια και το Συμβούλιο της Επικρατείας και με βάση το άρθρο 87 του Συντάγματος αποφασίσθηκε το δικαίωμα της ισοβιότητας των δικαστών που είχαν μέχρι πρότινος οι άλλοι δικαστές να έχουν πλέον και οι δικαστές που είχαν δικαίωμα ψήφου στο Ελεγκτικό Συνέδριο. Λίγα χρόνια αργότερα στις 13 Μαρτίου το 1864 οι αρμοδιότητες του Ε.Σ. αυξάνονται αφού με βάση τον νόμο ΜΓ' <<περί εξελέγξεως των στρατιωτικών και πολιτικών συντάξεων υπό του Ελεγκτικού Συνεδρίου >> το Ε.Σ. αναλαμβάνει την αρμοδιότητα του καθορισμού των συντάξεων και την εκδίκαση των ένδικων μέσων διατηρώντας αυτό το δικαίωμα μέχρι και το 1968 όπου και ο παραπάνω νόμος τροποποιήθηκε και πέρασε ένα σημαντικό τμήμα της παραπάνω αρμοδιότητας στην δικαιοδοσία του Υπουργείου Οικονομικών. Νόμος – σταθμός στην ιστορική εξέλιξη του Ε.Σ. αποτέλεσε ο νόμος ΑΥΟΖ' καθώς και οι τροποποιήσεις του 400/1914, 1635/1919 και 1937/1920 βάσει του οποίου καθορίστηκε ο τρόπος άσκησης του προληπτικού ελέγχου των δαπανών. Η άσκηση πλέον του προληπτικού ελέγχου ανατέθηκε στον Πρόεδρο του Ε.Σ. ενώ μετά από διάφορες τροποποιήσεις που έγιναν (1937/20) αυξήθηκε ο αριθμός των Παρέδρων άρα και όλη η διαδικασία του ελέγχου ανατέθηκε στο Ε.Σ. Το σύστημα του προληπτικού ελέγχου κατοχυρώθηκε με το άρθρο 98 του Συντάγματος και λειτουργεί με κάποιες μικρές αναστολές μέχρι σήμερα. Το Ε.Σ. με το πέρασμα του χρόνου γίνεται όλο και περισσότερο απαραίτητο για την λειτουργία μιας ανθρώπινης κοινωνίας. Αν παρομοιάσουμε μια κοινωνία με μια καλοδιατηρημένη μηχανή αποτελούμενη από εξαρτήματα το Ε.Σ συνέδριο

αποτελεί το βασικό της εξάρτημα αυτής της μηχανής αφού η σωστή λειτουργία αυτό του εξαρτήματος αποτελεί τον μοχλό λειτουργίας και των άλλων εξαρτημάτων. Έξαλλου οι ανάγκες της εποχής είναι τέτοιες που κάνουν επιτακτική όχι μόνο την ανάγκη του ελέγχου αλλά και την αναδιοργάνωση του κρατικού συστήματος με τέτοιον τρόπο ώστε να είναι δυνατή η καταλληλότερη εκμετάλλευση του δημοσίου πλούτου. Η εισροή τεραστίων οικονομικών πόρων, η αύξηση του πληθυσμού, οι μεταβολές που λαμβάνουν χώρα στο ευρωπαϊκό γίγνεσθαι επιτάσσουν την συνεχή αναδιοργάνωση του Ελεγκτικού Συνεδρίου έτσι ώστε να πατάσσονται οι ατασθαλίες και κατασπατάληση του δημοσίου χρήματος.

2.2 : Μοντέλα Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων-Α.ΕΛ.Ι (Supreme Audit Institution-SAIS)

Τα ανώτατα ελεγκτικά ιδρύματα – Α.ΕΛ.Ι αποτελούν μέτρο διαχείρισης της δημοσιονομικής πολιτικής του κράτους. Σκοπός τους είναι η εξασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας του οικονομικού συστήματος και σ αυτόν ακριβώς τον σκοπό πρωτεύοντα ρόλο διαδραματίζουν οι εκθέσεις τις οποίες συντάσσουν. Οι εκθέσεις είναι το βασικό προϊόν της εργασίας ενός ελεγκτή ενώ σαν ορισμός <<έκδοση της έκθεσης ελέγχου του ελεγκτή αποτελεί την κορύφωση και τον τερματισμό της όλης ελεγκτικής διαδικασίας στον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μιας οικονομικής μονάδας. Η έκθεση ελέγχου συγκεντρώνει τα ουσιώδη συμπεράσματα που μπορούν να εξαχθούν από το σύνολο των ελεγκτικών τεκμηρίων τα οποία αποτελούν και την βάση για την επαγγελματική του γνώμη>>. Μέσα από τα συμπεράσματα αυτά δίνεται η δυνατότητα για βελτίωση της κείμενης νομοθεσίας για την καλύτερη δυνατή αξιοποίηση του δημοσίου χρήματος καθώς επίσης αποτελούν μέθοδο αξιολόγησης του τρόπου οικονομικής διαχείρισης των αρμόδιων φορέων. Τέλος οι εκθέσεις συντελούν στην εξοικείωση των πολιτών με τις ενέργειες των κυβερνόντων καθιστώντας τους κάθε φορά ικανότερους στην άσκηση εμπειριστατωμένης κριτικής γνώμης απέναντι στις ενέργειες της κυβέρνησης και των εκπροσώπων της. Τα Α.ΕΛ.Ι είναι εθνικοί οργανισμοί υπεύθυνοι για την διαχείριση κυβερνητικών δοσοληψιών. Η δομή τους , ο τρόπος οργάνωσης, η ιεραρχία τους καθώς και ο τρόπος άσκησης της εξουσίας ποικίλει ανάλογα με το κοινωνικοπολιτικό γίνεσθαι κάθε κράτους. Η δομή δηλαδή κάθε κοινωνίας, το πολιτικό καθεστώς της καθώς και το νομοθετικό της πλαίσιο διαφοροποιείται κάθε φορά αντικατοπτρίζοντας την διαφορετικότητα των συστημάτων διακυβέρνησης και της αντίστοιχης πολιτικής τους. Παρά την αρχική αυτή διαφοροποίηση όμως κοινό μέλημα όλων αποτελεί η αποτελεσματική λειτουργία της διαχείρισης του οικονομικού συστήματος και η εξασφάλιση της διαφάνειας , της αξιοπιστίας και εγκυρότητας των λογαριασμών. Στις σύγχρονες θεσμικές κοινωνίες η οργάνωση της εξωτερικής ελεγκτικής λειτουργίας έχει προταθεί με διάφορες μορφές, οι σημαντικότεροι όμως τύποι αυτόνομων οργανισμών ελέγχου (Independent audit agencies) ή μοντέλα εξωτερικού ελέγχου του δημόσιου τομέα είναι τρία (3)

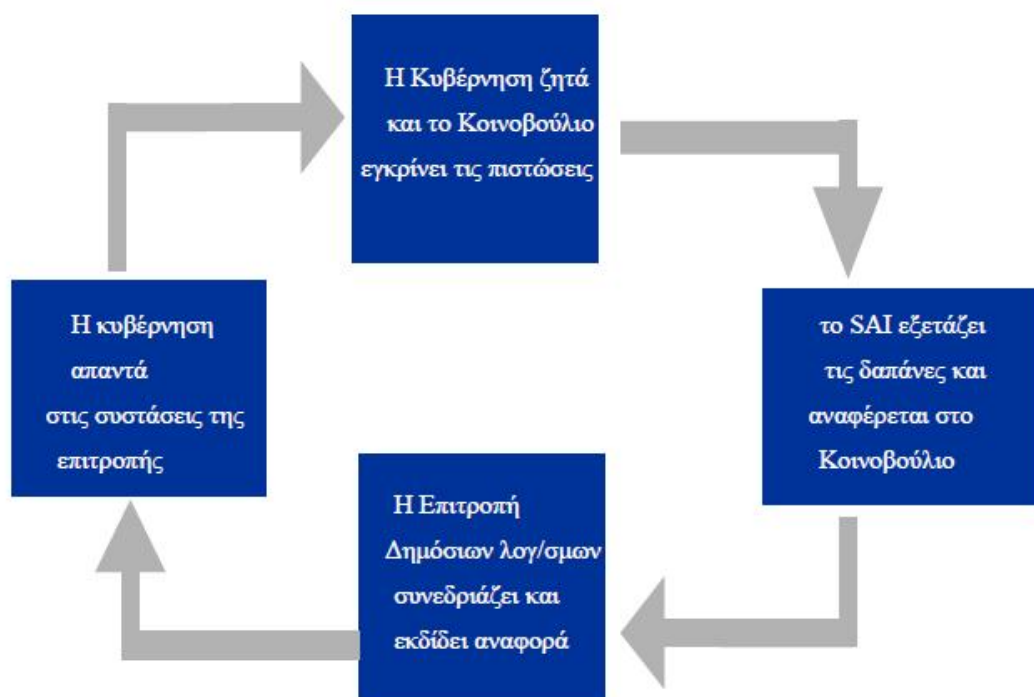
2.2.1: Το δικαστηριακό μοντέλο (Napoleonic system or Judicial model)

Με βάση το μοντέλο αυτό το Ανώτατο Ελεγκτικό Όργανο που ονομάζεται και *cour des comptes* είναι δικαστική και διοικητική αρχή ανεξάρτητα από την νομοθετική και εκτελεστική εξουσία. Τα μέλη του είναι δικαστές και απολαμβάνουν προνόμια απεριόριστης θητείας. Το μοντέλο αυτό εφαρμόζεται στις περισσότερες χώρες της Λατινικής Αμερικής και στις γαλλόφωνες Αφρικάνικες χώρες. Εφαρμόζεται επίσης στην Γαλλία, την Ιταλία, την Ισπανία, την Πορτογαλία, το Ελ Σαλβαδόρ, την Τουρκία κτλ. Τα Α.Ε.Ι αυτού του τύπου που τηρούνται από τις παραπάνω χώρες αποτελώντας αναπόσπαστο τμήμα του δικαστικού σώματος έχουν ως στόχο την άριστη εκμετάλλευση του δημόσιου χρήματος και της ορθής κατανομής των δαπανών. Λόγω της δικαστικής ιδιότητάς τους έχουν το δικαίωμα να ασκούν ελέγχους σε κάθε μορφής κυβερνητικό φορέα όπως υπουργεία, εμπορικούς και βιομηχανικούς φορείς καθώς επίσης λαμβάνουν δικαστικές αποφάσεις για συμμόρφωση τους όταν αντιλαμβάνονται παραβάσεις και ατασθαλίες. Σε περίπτωση όμως που αντιλαμβάνονται σημαντικές παραβάσεις όπως μη νόμιμες συναλλαγές τότε έχουν το δικαίωμα να επιβάλλουν αυστηρές ποινές στους παραβάτες. Οι χώρες που εφαρμόζουν το προαναφερθέν μοντέλο έχουν ως πρωταρχικής σημασίας μέλημα την άριστη διεκπεραίωση νομικής φύσης ζητημάτων θέτοντας σε δεύτερη μοίρα ζητήματα αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας. Τέλος θα πρέπει να σημειώσουμε ότι μια από τις χώρες που χρησιμοποιεί επίσης το παραπάνω μοντέλο είναι και η Ελλάδα έχοντας μάλιστα *ex-ante* ελεγκτικές αρμοδιότητες.

2.2.2 :Το κοινοβουλευτικό μοντέλο (Westminster model)

Το μοντέλο αυτό χαρακτηρίζεται μονοπρόσωπο αφού ένας μόνο γενικός ελεγκτής διοικεί το ελεγκτικό σώμα. Ο ρόλος μάλιστα του ελεγκτή είναι διπλός αφού το ελεγκτικό σώμα λειτουργεί σαν βοηθητικό μέλος στην νομοθετική διαδικασία. Το γραφείο του γενικού ελεγκτή λειτουργεί σαν ανεξάρτητο σώμα το οποίο αναφέρεται στην κοινοβουλευτική επιτροπή στην οποία επικεφαλής είναι κατά κανόνα μέλος της αντιπολίτευσης. Το μοντέλο Westminster εφαρμόζεται στις αγγλοσαξονικές χώρες, τις ΗΠΑ, την Αυστραλία, την Ινδία, το Ηνωμένο Βασίλειο, σε πολλές χώρες της Καραϊβικής και του Ειρηνικού καθώς και σε αγγλόφωνες Αφρικάνικες χώρες. Στο μοντέλο αυτό πρωτεύον σκοπός του Α.Ε.Ι είναι να εξετάσει την εγκυρότητα και την αξιοπιστία των κυβερνητικών πληροφοριών και να συλλέξει όλες εκείνες τις πληροφορίες που απαιτούνται για να συντονίσει το κυβερνητικό έργο. Ο χαρακτήρας του Westminster είναι περισσότερο οικονομική φύση παρά νομική. Αποτελείται από εμπειρογνώμονες επαγγελματίες ελεγκτές που βασικό έργο τους είναι η υποβολή περιοδικών εκθέσεων με βάση τις οικονομικές καταστάσεις. Δεν έχει δικαστηριακές αρμοδιότητες παρ. όλα αυτά ο Γενικός ελεγκτής μπορεί να ασκήσει μεμονωμένα έρευνα για απάτη ή κατάχρηση.

ΣΧΗΜΑ 4.1: Το μοντέλο Westminster



**Το μοντέλο Westminster
(Westminster accountability model)**

Πηγή: Κοντόγεωργα Γεωργία
Πάτρα, Δεκέμβριος 2012

2.2.3 : Το συλλογικό μοντέλο (Collegiate model)

Η δομή του collegiate model είναι αρκετά κοντά με την δομή του Westminster. Η ειδοποιός διαφορά έγκειται στο ότι η εξουσία δεν ασκείται από ένα μόνο άτομο αλλά από συμβούλιο. Το αποτέλεσμα της διαφοράς αυτής είναι αναμφίβολο αφού αποτελεί ταυτόχρονα πλεονέκτημα και μειονέκτημα. Τα αποτελέσματα των εργασιών για την δράση του Α.Ε.Ι αποφασίζεται από πολλά άτομα συνεπώς είναι ποιο αντικειμενικό σκεπτόμενη όμως την άλλη πλευρά όταν μια απόφαση πρέπει να παρθεί από πολλά άτομα η διαδικασία θα καταστεί χρονοβόρα κάτι που προφανώς έχει αρνητικές συνέπειες για την λειτουργία του σώματος. Το μοντέλο collegiate δεν έχει δικαστικές αρμοδιότητες ενώ πρωτεύων σκοπός του σώματος είναι η εξαγωγή συλλογικών αποφάσεων για τον οργανισμό. Χώρες που έχουν εφαρμόσει το παραπάνω μοντέλο είναι η Ασία , η Ινδονησία , η Ιαπωνία , η Δημοκρατία της Κορέας. Τέλος το ελεγκτικό όργανο αποτελείται από μια επιτροπή ελέγχου και ένα γενικό εκτελεστικό γραφείο . Ο Πρόεδρος του μοντέλου αυτού είναι ο γενικός ελεγκτής με βασική αρμοδιότητα την ανάλυση των εσόδων και των εξόδων και υποβολή της έκθεσης γνώμης του στο κοινοβούλιο.

2.3 : Η Άποψη του Garsia Grespo

Υπάρχουν ωστόσο αρκετοί οικονομολόγοι και Ελεγκτές οι οποίοι υποστηρίζουν ότι το πλήθος των μοντέλων αναγάγεται σε περισσότερα του αριθμού (3) τρία. Ο Garsia Grespo διακρίνει τα εξής μοντέλα :

- α) Αγγλοσαξονικό μοντέλο(Anglo-saxon model)
- β) Γερμανικό μοντέλο (German model)
- γ) Λατινικό μοντέλο (Latin model)
- δ) Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο (European Court of Auditors)

2.4 : Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις

Ανεξάρτητα απο το πλήθος των ευρωπαϊκών ελεγκτικών μοντέλων πρέπει να επισημάνουμε ότι κανένα από τα μοντέλα δεν υπερέχει έναντι των άλλων. Κάθε ένα έχει συγκροτηθεί με βάση το πολιτικό καθεστώς και τις υπάρχουσες κοινωνικές συνθήκες κάθε χώρας, συνεπώς και εξυπηρετεί διαφορετικούς σκοπούς. Θα ήταν λοιπόν σφάλμα μας να θεωρήσουμε υπεροχή ενός μοντέλου έναντι των άλλων. Όλα θα πρέπει να θεωρούνται ισότιμα αφού το καθένα έχει δημιουργηθεί με βάση τα πρότυπα διαφορετικών κοινωνιών. Δεν υπάρχει ένα προκαθορισμένο πρότυπο πάνω στο οποίο διαμορφώνονται και σχηματίζονται τα μοντέλα διότι αν συνέβαινε αυτό κανένα μοντέλο δεν θα ήταν ικανό να λειτουργήσει ορθά και να εξυπηρετήσει τους σκοπούς και τις ανάγκες κάθε κοινωνίας.

Παρακάτω παρουσιάζονται συνοπτικά τα βασικά χαρακτηριστικά των μοντέλων καθώς και τα πιθανά πλεονεκτήματα – αδυναμίες τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4.1 : ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΜΟΝΤΕΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Model	Westminster	Judicial	Collegiate
SAI	Εθνικό Γραφείο Ελέγχου (National Audit Office)	Ελεγκτικό Συνέδριο Court of Accounts/Audit	Συμβούλιο Ελέγχου Board of Audit
Επικεφαλής του οργανισμού	Γενικός Ελεγκτής (Auditor General) (ένα άτομο)	Δικαστής (επιλεγμένος από τα άλλα μέλη του Δικαστηρίου)	Πρόεδρος του Συμβουλίου (President of the Board)
Περίοδος διορισμού	Συνήθως σταθερός αριθμός ετών, αλλά μπορεί και αόριστος χρόνος	Αόριστη σε συνδυασμό με ηλικία συνταξιοδότησης	Σταθερός αριθμός ετών
Εστίαση ελέγχου	Δημοσιονομικός έλεγχος Financial audit	Έλεγχος νομιμότητας Legality audit	Διάφοροι
Κοινοβουλευτική Επιτροπή (PAC)	Ναι	Όχι	Ναι

Δικαστική λειτουργία	Όχι	Ναι	Όχι
Επιστημονικό υπόβαθρο προσωπικού SAI	Οικονομικό : Λογιστές, Ελεγκτές	Νομικό, Νομικοί	ποικίλο
Παρακολούθηση του ελεγκτικού έργου Follow up of audit work	Εκθέσεις στην Κοινοβ. Επιτροπή η οποία πραγματοποιεί ακροάσεις και συντάσσει τις δικές της εκθέσεις	Το Δικαστήριο επιβάλλει κυρώσεις ή χορηγεί απαλλαγή	Εκθέσεις στην Κοινοβ. Επιτροπή η οποία πραγματοποιεί ακροάσεις και συντάσσει τις δικές της εκθέσεις

Πηγή: Κοντόγεωργα Γεωργία. Πάτρα, Δεκέμβριος 2012

ΠΙΝΑΚΑΣ 4.2: ΠΙΘΑΝΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΔΥΝΑΜΙΕΣ

Model	Westminster	Judicial	Collegiate
Συγκέντρωση / Αποκέντρωση εξουσίας στο εσωτερικό του SAI	Εξουσία συγκεντρωμένη σε ένα άτομο - μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να κάνει τη διαφορά στα σωστά χέρια, κίνδυνος καταχρήσεων σε λάθος χέρια	Μεγαλύτερη κατανομή των αρμοδιοτήτων μεταξύ των μελών του Δικαστηρίου, αλλά το καθένα έχει μεγάλη εξουσία στην περιοχή ευθύνης του.	Συμμετοχή των περισσότερων χωρίς αποκλεισμούς στη διαδικασία λήψης αποφάσεων και την κατανομή της εξουσίας, αλλά κίνδυνος αργοπορίας και δυσκαμψίας
Ευαισθησία του Ανώτατου Ιδρύματος στην πολιτική επιρροή (Susceptibility of SAI to political influence)	Θεωρητικά χαμηλή, εφόσον η σχέση του Auditor General είναι με ολόκληρο το νομοθετικό σώμα και όχι μόνο την κυβέρνηση και είναι πολύ δύσκολο να απομακρυνθεί ο Γενικός Ελεγκτής	Θεωρητικά χαμηλή, εφόσον τα μέλη είναι δικαστές και συνήθως διορίζονται για αόριστο χρονικό διάστημα	Θα μπορούσε να είναι ένα πρόβλημα, ανάλογα με τη διάρκεια της θητείας τους και τις ρυθμίσεις για το διορισμό και την απομάκρυνση μελών του Συλλογικού οργάνου

πολιτική επιρροή (Susceptibility of SAI to political influence)	νομοθετικό σώμα και όχι μόνο την κυβέρνηση και είναι πολύ δύσκολο να απομακρυνθεί ο Γενικός Ελεγκτής	διορίζονται για αόριστο χρονικό διάστημα	θητείας τους και τις ρυθμίσεις για το διορισμό και την απομάκρυνση μελών του Συλλογικού οργάνου
Διαφάνεια Openness/transparency	Ο σύνδεσμος με την Κοινοβουλευτική επιτροπή, πρέπει να καθιστά τις διαδικασίες ελέγχου, διαφανείς	Κίνδυνος για έλλειψη διαφάνειας, αν οι ακροάσεις Δικαστηρίου δεν είναι ανοικτές ή τα ζητήματα δεν συζητούνται από το Κοινοβούλιο	Ο σύνδεσμος με την Κοινοβουλευτική επιτροπή, πρέπει να καθιστά τις διαδικασίες ελέγχου, διαφανείς
Ικανότητα επιβολής των πορισμάτων ελέγχου (Ability to enforce audit findings)	Εξαρτάται από την αποτελεσματικότητα της επιτροπής Δημόσιων Λογ/σμων	Αυτό-επιβολή, αλλά στην πράξη οι ελεγχόμενοι οργανισμοί μπορεί να αγνοούν τις αποφάσεις του δικαστηρίου που συνεπάγονται ελάχιστες κυρώσεις.	Εξαρτάται από την αποτελεσματικότητα της Κοινοβουλευτικής Επιτροπής

Πηγή: Κοντόγεωργα Γεωργία. Πάτρα, Δεκέμβριος 2012

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: Η ΝΟΜΙΚΗ ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ, Η ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΑ ΑΙΤΙΑ ΥΠΑΡΞΗΣ ΤΟΥ ΣΤΗ ΣΗΜΕΡΙΝΗ ΕΠΟΧΗ

3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το Ελεγκτικό Συνέδριο αποτελεί το ένα από τα μεγαλύτερα χρονικά δικαστικά όργανα στον Ελλαδικό χώρο. Μαζί με το δικαστήριο του Αρείου Πάγου και το Συμβούλιο της Επικράτειας αποτελούν τα τρία ανώτατα δικαστήρια . Ταυτόχρονα έχει και διοικητικές αρμοδιότητες, πράγμα που το κάνει διφυές όργανο. Αποστολή του είναι ο έλεγχος των δαπανών του κράτους, τόσο του Δημοσίου, όσο και των [ΟΤΑ](#). Αρμοδιότητά του επίσης είναι ο καταλογισμός των "δημοσίων υπολόγων" (έλεγχος και απόδοση ευθύνης σε διαχειριστές του Δημοσίου), ενώ έχει δικαστικές αρμοδιότητες και σε ορισμένες μισθολογικές υποθέσεις δημοσίων υπαλλήλων.

Ελεγκτικό Συνέδριο υπάρχει και σε άλλα ευρωπαϊκά κράτη και στην [Ευρωπαϊκή Ένωση](#), δεν ανήκει όμως παντού στη δικαστική εξουσία. Σε ορισμένα κράτη λειτουργεί ως ανεξάρτητη διοικητική αρχή.

Μια δεύτερη άποψη υποστηριζόμενη από το χώρο του δημοσιονομικού δικαίου είναι ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο αποτελεί μια δικαστική αρχή και λειτουργεί σαν Ανώτατο Δημοσιονομικό Δικαστήριο με τον ρόλο του και τις αρμοδιότητές του εξ αρχής να είναι καθορισμένες από το ελληνικό Σύνταγμα.

Τη δεκαετία του '80 προέκυψε το ζήτημα της αναζήτησης της πρακτικής σημασίας και της φύσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Προέκυψε δηλαδή το ζήτημα που αφορούσε ως, ποιό αρμόδιο όργανο, το Ελεγκτικό Συνέδριο θα λάμβανε αποφάσεις όσον αφορά κυρίως την υπηρεσιακή κατάσταση των υπαλλήλων του. Αν η άποψη ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο αποτελεί ένα αμιγές δικαστήριο γινόταν αποδεκτή, κατά συνέπεια οι υπάλληλοι του θα

αποτελούσαν γραμματείς δικαστηρίων, κατά το άρθρο 92, παράγραφος 1 έως 3 του Συντάγματος, οι οποίοι και θα υπάγονταν ολοκληρωτικά στη δικαιοδοσία του δικαστικού συμβουλίου και όχι του αρμόδιου υπουργού.

Στη περίπτωση όμως που το Ελεγκτικό Συνέδριο αποτελούσε και διοικητική αρχή, κατ' αναλογία οι υπάλληλοί του, ως ασκούντες διοικητικές αρμοδιότητες, θα άνηκαν στο νομικό καθεστώς των υπαλλήλων της Διοικήσεως, με κύριο έργο να είναι αυτοί οι αρμόδιοι στα υπηρεσιακά συμβούλια και να εποπτεύουν αποτελεσματικά τον αρμόδιο υπουργό.

3.2 : Η ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ 2001

Σύμφωνα με την αναθεώρηση του 2001, το Σύνταγμα από νομοτεχνική σκοπιά, αποφασίζει τον διακριτό διαχωρισμό των αρμοδιοτήτων του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε τρία επιμέρους μέρη. Το νέο αυτό Σύνταγμα απόδωσε στο Ελεγκτικό Συνέδριο, γεγονός που δεν είχε θεσμοθετηθεί με την μέχρι τότε τελευταία διάταξη του 1986, όπου και είχε πραγματοποιηθεί η αναθεώρηση, τη θεσμική καταχώρηση του. Επιβεβαιώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο τη δικαστική του αποστολή όπως επίσης και την επέκταση των αρμοδιοτήτων του.

Αναθεωρήθηκε ριζικά το Έ Τμήμα λαμβάνοντας ως νέο τίτλο : Δικαστική Εξουσία στο άρθρο 98 του ιδίου, καταλογιζόμενο στο Κεφάλαιο Δεύτερο του παραπάνω τμήματος με τον τίτλο " Οργάνωση και Δικαιοδοσία των Δικαστηρίων " (άρθρο 93 έως 100).

Σύμφωνα με το διάταγμα, το Σύνταγμα του 2001, διακρίνει τις αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συμβουλίου σε ελεγκτικές, γνωμοδοτικές και δικαιοδοτικές. Με αυτό τον τρόπο κατάφερε με μεγάλη επιτυχία τη κατανοητή και κυρίως λογική πραγματοποίηση του θεσμικού του οπλοστασίου. Τον τριμερή αυτό διαχωρισμό των αρμοδιοτήτων του Δικαστηρίου σε ελεγκτικές, γνωμοδοτικές και δικαιοδοτικές, με σαφήνεια θα παρατηρούσαμε ότι αποτελεί ένα από τα θετικά στοιχεία του άρθρου 98 του Συντάγματος του 2001.

Η πιο σημαντική διάταξη του Συντάγματος που αναθεωρήθηκε το 2001, μπορεί ευλόγως να παρθεί η ανάθεση στο Ελεγκτικό Συνέδριο, σύμφωνα και με το διάταγμα, να ασκεί κάθε προληπτικό έλεγχο όσον αφορά τη νομιμότητα των συμβάσεων μεγάλης οικονομικής αξίας, στις οποίες αντισυμβαλλόμενος είναι το Δημόσιο ή όποιο άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο εξομοιώνεται με το Δημόσιο όσον αφορά αυτή την άποψη.

Εν κατακλείδι, ο νομοθέτης του συντάγματος, διόρθωσε το τμήμα του παλαιότερου Συντάγματος, που αφορούσε την ευθύνη για κάθε ζημιά που έχουν προκληθεί από δόλο ή αμέλεια από υπαλλήλους άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου.

3.2.1. : Η ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΔΕΚΑΕΤΙΑ ΤΟΥ 20^{ου} ΑΙΩΝΑ ΚΑΙ Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΣΤΗΝ ΚΑΤΟΧΥΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Το 1993 μετά από απόφαση του αρμόδιου υπουργού και σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 2145/98 θεσπίστηκε ο έλεγχος νομιμότητας των δημοσίων συμβάσεων δαπάνης άνω του 1.000.000 δραχμών, διενεργούμενος από το Ελεγκτικό Συνέδριο πριν από την απογραφή τους. Η ρύθμιση αυτή πραγματοποιήθηκε με ανώτατο σκοπό τη πάταξη της διαφθοράς, με πρωταγωνιστή από το 1993 και έπειτα το Ελεγκτικό Συνέδριο μια και επιλέχθηκε από το νομοθέτη ως επιβλέπον όργανο της όλης διαδικασίας.

Σύμφωνα με το αρθρ. 16 του ίδιου νόμου, αναφέρεται ότι ειδικά στην περίπτωση χρηματοδότησης έργων, προμηθειών κλπ. από την Ε.Ε., το Ελεγκτικό Συνέδριο υποχρεούται να εφαρμόζει τους ελέγχους σύμφωνα με τη διαδικασία του αρθρ. 85 του ν. 1892/1990, στο πλαίσιο του οποίου προβλέπεται και η διενέργεια ανακρίσεων.

Στη συνέχεια ο ν. 2741/99 με τη διάταξη του αρθρ. 8 παρ. 1, έρχεται να αντικαταστήσει την ανωτέρω ρύθμιση, αυξάνοντας την προϋπολογιζόμενη δαπάνη των υπό έλεγχο συμβάσεων, θέτοντας ως απαιτούμενο και υποχρεωτικό τον έλεγχο και ταυτοχρόνως επεκτείνοντας την προθεσμία διεξαγωγής του ελέγχου. Με τη διάταξη αυτή γίνεται φανερό ότι κατοχυρώνεται ο θεσμικός ρόλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου όσον αφορά τη διασφάλιση της διαφάνειας στις δημόσιες συμβάσεις. (Σύμφωνα με την διάταξη: Συμβάσεις που υπερβαίνουν ένα σχετικά υψηλό αντικείμενο, υπάγονται σε προληπτικό έλεγχο από το Ελεγκτικό Συνέδριο, ενώ αυτές με μικρότερη αξία διαφεύγουν του προληπτικού ελέγχου.

Όσον αφορά τη διάταξη της παρ. 2 του αρθρ. 14 του ν. 2702/99, κάθε είδους σύμβαση υπόκειται στην ευχέρεια του αρμόδιου υπουργού, προκειμένου να προταθεί για να ελεγχθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο. Με τη διάταξη αυτή διερευνήθηκαν οι κατηγορίες των συμβάσεων που καθίσταται δυνατό να τεθούν για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Μια δεκαετία μετά την αρχική ρύθμιση, ο θεσμικό ρόλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όσον αφορά το καθεστώς του ελέγχου νομιμότητας, διαβεβαιώθηκε και κωδικοποιήθηκε σε θεσμικό επίπεδο με τον Οργανισμό του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Σύμφωνα με το αρθρ. 19 του Π.Δ. 774/1980 το καθεστώς του προληπτικού ελέγχου των δημοσίων συμβάσεων ρυθμίστηκε αναλυτικά από τον Οργανισμό του Ελεγκτικού Συνεδρίου και αποτέλεσε το κορμό των θεσμικών ρυθμίσεων που έχουν ως στόχο τη διασφάλιση και τη πάταξη της διαφθοράς.

Πρόσφατα με τον ν. 3060/2002 << Ρύθμιση θεμάτων αρμοδιότητας του Υπουργείου Δικαιοσύνης >> και αφού λήφθηκε υπ' όψει η συνταγματική αναθεώρηση του 2001, τροποποιήθηκε εκ νέου η παρ. 1 του αρθρ. 8 του ν. 2741/99 με το αρθρ. 2 αυτού. Και ακόμα συμπεριλήφθηκε με το αρθρ. 3 του ίδιου νόμου ειδική πρόβλεψη για τον έλεγχο των συμπληρωματικών συμβάσεων ή την εκτέλεση συμπληρωματικών εργασιών. Η ρύθμιση αυτή συνιστά αποκορύφωση στην εξέλιξη της επιβολής του προληπτικού ελέγχου, στην τήρηση της διαφάνειας στις δημόσιες συμβάσεις από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

Σύμφωνα με τη τελευταία νομοθετική ρύθμιση, οι κυρώσεις που επρόκειτο να επιβληθούν, είναι ιδιαίτερος σοβαρές και αποδεικνύουν την πρόθεση του νομοθέτη να καταστήσει υποχρεωτικό τον προληπτικό έλεγχο της νομιμότητας των δημοσίων συμβάσεων από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

3.2.2 : Η ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 98 ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΜΕΓΑΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ

Σύμφωνα με την αναθεώρηση του 2001, προστέθηκε στις αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συνεδρίου από το ελληνικό Σύνταγμα ο έλεγχος των συμβάσεων μεγάλης οικονομικής αξίας. Στις οποίες αντισυμβαλλόμενος είναι το Δημόσιο ή άλλο νομικό πρόσωπο που εξομοιώνεται με το Δημόσιο, όπως ο νόμος ορίζει.

Η ρύθμιση αυτή της παραγραφ. 1β του αρθρ. 98 Σ., αποτελεί τη νοητή συνέχεια της ρύθμισης του ν. 2741/1999, η οποία είχε ως κύριο σκοπό τη κατοχύρωση της διαφάνειας και προπάντων στο στάδιο που προηγείται της σύναψης των δημοσίων συμβάσεων. Καθώς επίσης και τη πληρότητα της διασφάλισης της νομιμότητας τους.

Η αρμοδιότητα του Ελεγκτικού Συνεδρίου όπως και αναφέρεται στο Σύνταγμα, παρουσιάζεται ως διοικητική αρμοδιότητα και όχι δικαστική. Λαμβάνοντας υπ' όψει ότι ο έλεγχος νομιμότητας μπορεί να διεξαχθεί παράλληλα με κάθε άλλο αρμόδιο όργανο, ευλόγως αυτή η αρμοδιότητα θα πρέπει να θεωρηθεί ως συντρέχουσα. Δεν γίνεται πάντως, στο σημείο αυτό, να μην ληφθεί σοβαρά υπ' όψει, ένα ζήτημα ουσίας, που αφορά τις προθεσμίες ελέγχου που αναφέρουν τα διάφορα νομοθετήματα. Διερευνώντας τις στενές προθεσμίες που θέτει ο νόμος τόσο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, όσο και στην διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων του ν. 2522/97 και των λοιπών ανάλογων νομοθετημάτων των προσαρμογής στην κοινοτική νομοθεσία. Οι παράλληλες διαδικασίες ελέγχου δημιουργούν αναμφίβολα ένα πρόβλημα, ως προς την ουσιαστική κατοχύρωση της διαφάνειας μέσω αυτών ή ενδεχομένων, της εισαγωγής συγχύσεων ως προς τη νομιμότητα.

3.3 : Η ΝΟΜΙΚΗ ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.3.1 : Η ΝΟΜΙΚΗ ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΩΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΑΡΧΗ

Σύμφωνα με νεότερες διατάξεις του Ελλαδικού χώρου ήρθε να εδραιωθεί η άποψη πως κατασταλτικό ρόλο όσον αφορά την ποιότητα και την αποτελεσματικότητα έχουν πλέον τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα Α.Ε.Λ.Ι (Supreme Audit Institutions- SAIs), αποσκοπώντας στην καλύτερη δυνατή δημοσιονομική διαχείριση βάση του μοντέλου που ακολουθεί η κάθε χώρα υιοθετώντας το συγκεκριμένο νομικό θεσμό. Στον Ελλαδικό χώρο το ΕΣ λειτουργώντας σαν ανώτατη δικαστική αρχή έχει σαν σκοπό μέσα από ετήσιες εκθέσεις ελέγχου να αποβλέπει στην καλύτερη δυνατή πρόταση μέτρων βελτίωσης της διοίκησης, βοηθώντας κατ' αυτόν τον τρόπο την εκτελεστική εξουσία να διατελέσει την καλύτερη δυνατή χρήση του δημοσίου χρήματος και σαν απόρροια της πράξης αυτής να είναι η εξασφάλιση ότι οι πολιτικοί στόχοι όσον αφορά το σκέλος των δαπανών του κράτους, γίνονται επιτυχώς εφικτοί όχι μόνο στο ελάχιστο δυνατό κόστος αλλά και επιπλέον οι λογαριασμοί να καταρτίζονται στο άρτιο.

Κατά την διάρκεια του 19ου και του 20ου αιώνα μέχρι και την ψήφιση του Συντάγματος το 1975 ως επί το πλείστο επικρατούσε η άποψη ότι ο χαρακτήρας του ΕΣ ήταν διφυής. Από το 1833 όπου και ιδρύθηκε το Ελεγκτικό Συνέδριο, μέχρι και σήμερα μέσα από την πλειονότητα της άποψης όχι μόνο δημοσίων φορέων αλλά και θεωρητικών υποστηρίζεται ότι ο χαρακτήρας του ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι πλέον μικτός. Ο Γ. Αγγελόπουλος αναφέρει στο βιβλίο του <<..Κατά ταύτα το Ελεγκτικόν Συνέδριον είναι κυρίως διοικητική αρχή, δικαστικώς οργανωμένη και λειτουργούσα προς έλεγχον των της δημοσίας προσόδους διαχειριζόντων, καθ' ον περίπου τρόπον και τα αστικά δικαστήρια ελέγχουσι τους εις την διαχείρισιν αλλοτρίας περιουσίας αναμιχθέντας ιδιώτας>>.

Αξιοπρόσεκτη επιπλέον είναι η άποψη του Β.Δ Γεωργαντά αντιπροέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου η οποία και διατυπώθηκε στις αρχές του 20^{ου} αιώνα. << **την δικαστικήν επί των δημοσίων υπολόγων εξουσίαν ασκεί το Ελεγκτικόν Συνέδριον, όπερ ετάχθη εν τω διοικητικώ οργανισμώ το διοικητικόν δικαστήριον δια τας διαχειριστικάς πράξεις του δημοσίου πλούτου, του δειατιθεμένου εις τας παντοδαπάς της Πολιτείας ανάγκας**>> .

Το διοικητικό δίκαιο αναφέρεται στη διάκριση των αρμοδιοτήτων του Ελεγκτικού Συνεδρίου στις κατηγορίες των διοικητικών και δικαιοδοτικών. Η θέση που υποστηρίζεται από τον Γ.Δ Δασκαλάκη υπερασπιζόμενη τη διοικητική φύση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και εμφανιζόμενη κατά τη μεταπολεμική περίοδο αναφέρει πως η δικαστική αρμοδιότητα του Ελεγκτικού Συνεδρίου λειτουργεί σαν παρακολούθημα της διοικητικής αρμοδιότητας του και παραθέτει αναλόγως με τον τίτλο Α, παράγραφος 2β' του από 27^{ης} Σεπτεμβρίου/ 9^{ης} Οκτωβρίου 1833, ιδρυτικού διατάγματος << **Το Ελεγκτικόν Συνέδριον είναι η ανώτατη ως προς το διοικητικόν ελεγκτική αρχή**>> .

Ο προληπτικός έλεγχος των δημοσίων δαπανών του κράτους και των ήδη ελεγχόμενων ΝΠΔΔ και ΟΤΑ αποτελεί τη διοικητική ελεγκτική αρμοδιότητα καθώς επίσης και το κατασταλτικό έλεγχο των λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων και την έκθεση ισολογισμού του κράτους προς τη Βουλή των Ελλήνων. Υποθέσεις όπως η άσκηση ένδικων μέσων όσον αφορά τα προβλήματα που προκύπτουν από τη διανομή συντάξεων, τον έλεγχο λογαριασμών καθώς και η εκδίκαση υποθέσεων που αφορούν την αστική ευθύνη των δημοσίων υπαλλήλων, αναγνωρίζονται σαν δικαιοδοτική αρμοδιότητα, και η εκφερόμενη γνώμη στην περίπτωση των νομοσχεδίων συνταξιοδοτήσεως αναφέρεται σαν διοικητική γνωμοδοτική αρμοδιότητα του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Η διαχώριση αυτή παρουσιάζεται αναλυτικά στο σύγγραμμα του Π.Δ Δαγτόγλου ο οποίος και αναφέρει παραδειγματικά << **Η ανάμιξη δικαστικών και διοικητικών καθηκόντων στο ίδιο όργανο επισκιάζει πάντως αναπόφευκτα την ιδιότητα και τη λειτουργία του Ελεγκτικού Συνεδρίου ως δικαστηρίου** >> .

3.3.2 : ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΩΣ ΑΥΤΟΥΣΙΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ

Παροντικά και καθορισμένα κατά συνέπεια από το Σύνταγμα της Ελλάδος, το Ελεγκτικό Συνέδριο σύμφωνα με τη δημοσιονομική θεωρία, τόσο από λειτουργική όσο και από οργανική σκοπιά, αποτελεί ένα αυτούσιο δικαστικό όργανο με δικαστικές ακόμη και μη αρμοδιότητες. Δηλαδή στον Ελλαδικό χώρο έχει κατοχυρωθεί το δικαστηριακό μοντέλο, όσον αφορά την λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Ε.Σ, υιοθετημένο από το γαλλικό πρότυπο (Napoleonic system ή Court of Accounts model or Jydician Model) ιεραρχημένο κατά τον ακόλουθο τρόπο όπως χαρακτηριστικά αναφέρει η κ. Κοντόγεωργα Ν. Γεωργία στην διδακτορική της διατριβή : Στο παραπάνω σύστημα οι δικαστικές και διοικητικές αρχές λειτουργούν σαν Ανώτατο Ελεγκτικό Όργανο ονομαζόμενο επίσης και ως Cour de comptes (Court of Accounts, **Ελεγκτικό Συνέδριο**), ανεξαρτητοποιημένα της εκτελεστικής και νομοθετικής λειτουργίας.

Το ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργώντας σαν Ανώτατο Δικαστήριο αυτομάτως εντάσσεται στο δικαστηριακό μοντέλο χρησιμοποιούμενο επίσης και από τις χώρες της Πορτογαλίας, της Γαλλίας, της Ισπανίας, Ιταλίας, Βραζιλίας, του Ελ Σαλβαδόρ κ.α. (DFID 2004). Καθώς στις χώρες της Ελλάδας, Βραζιλίας, Ιταλίας και της Πορτογαλίας το SAI ασκεί επιπλέον στις ελεγκτικές του αρμοδιότητες μια ex – ante (εκ των προτέρων) ελεγκτική λειτουργία.

Είναι κοινώς αποδεκτό πως γενικότερα τα Α.ΕΛ.Ι και ειδικότερα το ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αποτελούν ριζικό μέρος του δικαστικού σώματος παίρνοντας όχι μόνο δικαστικές αποφάσεις, όσον αφορά τη σωστή τήρηση και υιοθέτηση των νόμων και των διακανονισμών από τις εκάστοτε κυβερνήσεις, αλλά και πιστοποιώντας τη σωστή χρήση και δαπάνη των δημοσίων κονδυλίων. Το ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο καταρτισμένο στον συγκεκριμένο τύπο Α.ΕΛ.Ι, έχει ως κύριο ρόλο να ασκεί εκάστοτε έλεγχο σε καθ' έναν ξεχωριστά κυβερνητικό φορέα, όπως υπουργεία, εμπορικούς και βιομηχανικούς φορείς, υπηρεσίες, οργανισμούς που ανήκουν στην εκάστοτε αρμοδιότητα των υπουργείων, καθώς επίσης και στα σώματα ασφαλείας.

Επιπλέον στην αρμοδιότητα του είναι η ανακάλυψη μη νόμιμων συναλλαγών του δημοσίου τομέα, καθώς και η επιβολή αντίστοιχων ποινών.

Ο κύριος ρόλος του συγκεκριμένου μοντέλου, αφορά κατά κόρον νομικά ζητήματα, καθώς δευτερεύοντα ρόλο παίζει η αποδοτικότητα και η αποτελεσματικότητα στις αρμοδιότητες τις οποίες έχει ασπαστεί το ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο. Σε περιορισμένο δημόσιο έλεγχο υπάρχει η πιθανότητα να προβεί η ελλιπής κοινοβουλευτική ανάμιξη του Ελεγκτικού Συνεδρίου όπως εξίσου και σε περιορισμένο διάλογο.

Εξετάζοντας την άποψη της επιστήμης του Διοικητικού Δικαίου, όσον αφορά την μικτή φύση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και πιο συγκεκριμένα τις αρμοδιότητες και το λειτουργικό κριτήριο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπως παρουσιάζονται στο άρθρο 98 του Συντάγματος, παρατηρούμε τα εξής :

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 98 η διατακτική καθιστά σαν δικαστικές αρμοδιότητες τις περιπτώσεις *ΣΤ* και *Ζ* δηλαδή όσον αφορά τις περιπτώσεις εκδίκασης διαφορών σχετικά με την απονομή συντάξεων καθώς και τον έλεγχο των λογαριασμών του εδαφίου *γ* και τις εκδικάσεις υποθέσεων που αναφέρονται στην ευθύνη των πολιτικών ή στρατιωτικών δημοσίων υπαλλήλων, καθώς και των υπαλλήλων των Ο.Τ.Α και των άλλων Ν.Π.Δ.Δ για κάθε ζημία από δόλο ή αμέλεια που προκλήθηκε στο Κράτος, ή στους Ο.Τ.Α ή σε άλλα Ν.Π.Δ.Δ. Τις περιπτώσεις *Α*, *Β* και *Γ* της παραγράφου 1 του άρθρου 98 τις ταξινομούμε στις διοικητικές αρμοδιότητες, όπως και τις περιπτώσεις *Δ* και *Ε* στις γνωμοδοτικές αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Επομένως μετά την σύνταξη του αναθεωρημένου Συντάγματος του 1978/86/01, αναζωπυρώθηκε η άποψη η οποία υποστήριζε την αμιγώς δικαστηριακή φύση του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Ο καθηγητής Α. Θεοχαρόπουλος, ήταν δεινός υποστηρικτής και επιπλέον φρόντισε να αναπτύξει την άποψη του για την Δημοσιονομική Φύση του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σύμφωνα με την οποία το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι << **τακτικό δημοσιονομικό δικαστήριο**>>, όσον αφορά το ότι στις αρμοδιότητές του δεν υποβάλλονται οι φορολογικές διαφορές, απ' τη στιγμή που έχει διαταχθεί και από το Σύνταγμα, κατά την εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού, να προβαίνει στον αρμόδιο δικαστικό έλεγχο προκειμένου να ελέγξει την νομιμότητα και την κανονικότητα της λειτουργίας κατά την διάρκεια εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού.

Ο Κ. Ρίζος υποστηρίζει πως εκτός από τις περιπτώσεις οι οποίες και αναφέρθηκαν πιο πάνω, στις αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συνεδρίου κατατάσσονται επιπλέον ο κατασταλτικός και ο προληπτικός έλεγχος, όπως επίσης και η ετήσια έκθεση επί του απολογισμού του κράτους. Οι οποίες είναι κοινώς αποδεκτό πως δεν φέρουν καμία σχέση με την δικαστηριακή πρακτική.

Ειδικότερα, δικαστικός θεωρείται ο προληπτικός έλεγχος ο οποίος διενεργείται από το Ελεγκτικό Συνέδριο, τόσο όσον αφορά την οργανική δομή, απ' την στιγμή που πραγματοποιείται από τα αρμόδια Τμήματα των οποίων η δομή είναι δικαστική, όσο και στην περίπτωση που αφορά το λειτουργικό κριτήριο, διότι κατά συνέπεια είναι υποχρεωτική μέσω του προληπτικού ελέγχου η εξακρίβωση της νομιμότητας των δημοσιολογιστικών διαχειριστικών πράξεων, η οποία όπως στις διοικητικές πράξεις δεν είναι τεκμαιρόμενη.

Πρωτεύοντα ρόλο στη δημιουργία και στο έργο του Ελεγκτικού Συνεδρίου ήταν και συνεχίζει να είναι ο δικαστικός δημοσιονομικός έλεγχος της νομιμότητας των λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων. Πραγματοποιημένος από Σώμα ενταγμένο στην δικαστική λειτουργία ο κατασταλτικός αυτός έλεγχος θεωρείται αμιγώς δικαστικός.

Εν κατακλείδι, η υποβολή Γνώμης σχετικά με τα συνταξιοδοτικά Νομοσχέδια και η υποβολή Έκθεσης προς τη Βουλή επί του απολογισμού και του ισολογισμού του Κράτους, αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συνεδρίου, θεσπισμένες από το αναθεωρημένο Σύνταγμα του 1975/86/01 του άρθρου 98, συμπεραίνουν πως δεν αποτελούν δικαστικές αρμοδιότητες από τη σκοπιά του λειτουργικού κριτηρίου, αλλά παρακολουθούν τις πιο πάνω αναφερόμενες αρμοδιότητές του.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και σύμφωνα με το άρθρο 26 του Συντάγματος όσον αφορά τη διάκριση των εξουσιών σε νομοθετική, εκτελεστική και δικαστική, το Ελεγκτικό Συνέδριο σύμφωνα με τις απόψεις μιας ομάδας καταξιωμένων θεωρητικών, αλλά και κατά μιας μερίδας της Ελληνικής Θεωρίας και Νομολογίας, υπάγεται αναμφιβόλως στη δικαστική εξουσία και αναγνωρίζεται ολοκληρωτικά ως Δικαστήριο.

3.3.3 : Η ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Μπορούμε ευλόγως να χαρακτηρίσουμε πως η φύση του Ελεγκτικού Συνεδρίου όσον αφορά την νομολογιακή του υπόσταση είναι αμφιλεγόμενη. Ειδικότερα το Ανώτατο Ειδικό Δικαστήριο υποστηρίζει τον διφυή χαρακτήρα του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ενώ το Συμβούλιο της Επικρατείας υποστηρίζει τον αμιγώς δικαστηριακό χαρακτήρα του Ελεγκτικού Συνεδρίου. (Προς την κατεύθυνση του "διφυούς έργου" προσανατολίζεται η νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας. Η νομολογιακή αυτή θέση αποτελεί ρητή και σαφή αναγνώριση της αμιγούς νομικής φύσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου ως δικαστηριακού οργάνου, υπό το καθεστώς του ισχύοντος Συντάγματος, αλλά και εμμονή του νομολογιακού προσανατολισμού του εν λόγω δικαστηρίου προς το οργανικό κριτήριο. Τις ανωτέρω σκέψεις ανέδειξαν οι αποφάσεις 2908-09/1986 της ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (βλ. Αρχείο Νομολογίας, έτος 37^ο (ΛΖ') 1987, σελ. 536 = Ελλ. Δ/νη 27 (1986), σελ. 1512 επ. = ΤοΣ ΙΒ' (1986), σελ. 704 επ. = Νο 35 (1987), σελ. 427 επ. = Αρμεν. 1986, σελ. 917)

Με την απόφαση του 2909/1986 της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, αναγεννήθηκε το ζήτημα που αφορά την φύση του Ελεγκτικού Συνεδρίου υποστηρίζοντας πάραυτα τη δικαστηριακή φύση του θεσμού, για το λόγω του ότι οι διατάξεις του Συντάγματος που αφορούσαν το Ελεγκτικό Συνέδριο κατατάσσονται στο κεφάλαιο που αφορά την λειτουργία και την οργάνωση των Δικαστηρίων.

Ειδικότερα το Συμβούλιο της Επικρατείας στην υπ' αριθμόν 2909/1986 απόφαση του προαναφέρει <<... το Ελεγκτικό Συνέδριο εντάσσεται, ως δικαστήριο, στο περί δικαστικής εξουσίας Τμήμα του Ε' του Συντάγματος 1975 (άρθρο 98), καλυπτόμενο από όλες τις θεσπιζόμενες δια την κατοχύρωση της ανεξαρτησίας των δικαστηρίων συνταγματικές εγγυήσεις. Στο δικαστήριο τούτο έχει, ειδικότερα, ανατεθεί από το Σύνταγμα έργο διφυές, ήτοι το μεν δικαιοδοτικό, το δε διοικητικό, το τελευταίο δε τούτο έργο, το διοικητικό έχει ανατεθεί στο δικαστήριο τούτο από το Σύνταγμα και τους νόμους λόγω ακριβώς του χαρακτήρα του ως δικαστηρίου και των συνδεόμενων με αυτό

συνταγματικών εγγυήσεων >>. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω συμπεραίνουμε πως, η πραγματοποίηση από το Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργιών πέραν των δικαστικών καθηκόντων του, δεν έρχονται σε αντιπαράθεση με τον δικαστηριακό χαρακτήρα του. Επιπλέον είναι γνωστό πως εκτός από τη γραμματειακή υποστήριξη, το δικαστηριακό προσωπικό του Ελεγκτικού Συνεδρίου, παρέχει και διοικητικό έργο. Καλυπτόμενοι δηλαδή από τις εγγυήσεις του άρθρου 92 του Συντάγματος, έχουν τον χαρακτήρα των δικαστικών υπαλλήλων.

Με τις υπ' αριθμόν 16/1979 και 35/1995 διατάξεις. Το Ανώτατο Ειδικό Δικαστήριο, αποδέχθηκε τον διφυή χαρακτήρα, δηλαδή την δικαστική και διοικητική υπόσταση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Ειδικότερα όσον αφορά την υπ' αριθμόν διάταξη 16/1979 <<..... ***Κατά το άρθρο 89 του ισχύοντος Συντάγματος εις το Ελεγκτικόν Συνέδριον προσεδόθη διφυής υπόσταση, και δη αφ' ενός ως διοικητικού και αφ' ετέρου ως δικαστικού οργάνου της Πολιτείας, υπάγονται δε κατά την παρ. 1 εις την διοικητικήν αυτού αρμοδιότητα ο έλεγχος της νομιμότητας των δαπανών του κράτους και τινών Ν.Π.Δ.Δ. ή οργανισμών τοπικής αυτοδιοικήσεως, η έκθεσις προς την Βουλήν επί του απολογισμού και του ισολογισμού του κράτους, οι γνωμοδοτήσεις επί συνταξιοδοτικών νόμων και ο έλεγχος λογαριασμών δημοσίων υπολόγων >>. Ακόμα στην υπ' αριθμόν διάταξη 35/1995 διαβάζουμε " ***ότι το Συμβούλιο της Επικρατείας έκρινε περί της αρμοδιότητας του Παρέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου ή Επιτρόπου ως διοικητικού οργάνου που ασκεί τον προληπτικό έλεγχο των δαπανών του κράτους κλπ., και όχι περί της αρμοδιότητας του Ελεγκτικού Συνεδρίου ως δικαστηρίου "*** (το Ανώτατο Ειδικό Δικαστήριο αποφάνθηκε ότι στο Ελεγκτικό Συνέδριο " προσεδόθη διφυής υπόστασης, και δη αφ' ενός ως διοικητικού, και αφ' ετέρου ως δικαστικού οργάνου της Πολιτείας " (Α.Ε.Δ 15/1979, Φ.Ε.Κ -3/22.11.1979, τ. Α.Ε.Δ., 16/1979, Φ.Ε.Κ. -1/18.1.1980, τ. Α.Ε.Δ., 6/1980, Φ.Ε.Κ. -4/19.8.80, τ. Α.Ε.Δ.) ή άλλως " έχει υπόστασιν δικαστικήν και διοικητικήν " (Α.Ε.Δ. 26/1985, Φ.Ε.Κ. -4/17.5.1985, τ. Α.Ε.Δ.)).***

Ήδη από τα τέλη του 19^{ου} αιώνα, από νομολογιακή σκοπιά, ο Άρειος Πάγος χαρακτηρίζει το Ελεγκτικό Συνέδριο **“ ως ανώτατη δικαστική αρχή ”**, αψηφώντας το γεγονός πως οι αποφάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου ελέγχονται αναιρετικώς απ’ αυτόν.

Στην περίπτωση εκδίκασης συνταξιοδοτικών υποθέσεων το Ελεγκτικό Συνέδριο χαρακτηρίζεται ως **“ ειδικόν διοικητικόν δικαστήριον ”**. Όσον αφορά τη φυσική υπόσταση του θεσμού, και καθώς γίνεται πάραυτα αποδεκτό ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο αποτελεί δικαστήριο, στο Ελεγκτικό Συνέδριο επικρατούν αμφιλεγόμενες απόψεις, όσον αφορά τη φύση των πράξεων του, όταν τελεί τα γνωμοδοτικά και ελεγκτικά καθήκοντά του. Πραγματικά στη νομολογία του Δικαστηρίου εκφέρεται η αντίθεση στο ζήτημα που αφορά τη φύση των πράξεων των Τμημάτων που αποφαινόνται κατά τη διάρκεια της επίλυσης των διαφορών που προκύπτουν όσον αφορά τη θεώρηση του χρηματικού εντάλματος από τους Παρέδρους ή από τους Επιτρόπους. Κάποιες πράξεις θεωρούνται ως διοικητικές, ενώ κάποιες άλλες θεωρούνται και λαμβάνονται ως δικαστικές απ’ τη στιγμή που επιλύουν δημοσιονομικές διαφορές. (Παρά ταύτα και το ίδιο το Ελεγκτικό Συνέδριο, σε σποραδικές αποφάσεις του, αυτοχαρακτηρίζεται ως “ ειδικόν διοικητικόν δικαστήριον ” (Ελ. Συν III τμ. 427/1985, ΝοΒ 34 “1986”, σελ. 732, καθώς και τμ. V 785/1998). Ήδη, με την ως άνω απόφαση η νομολογία του Σώματος αναγνώρισε ότι το “ Ελεγκτικό Συνέδριο είναι δικαστήριο με ίδια δικαιοδοσία (άρθρο 98 του Συντάγματος) ” και οι υπαγόμενες στη δικαιοδοσία αυτού υποθέσεις συνιστούν, σύμφωνα με το τυπικό κριτήριο που υιοθετεί το Σύνταγμα, “ ίδια κατηγορία διαφορών, με δημοσιονομικό χαρακτήρα ”, και για το λόγο αυτό τη δικαιοδοτική αρμοδιότητα αυτού σε “ αυτοτελή δικαιοδοτικό κλάδο ” και το Ελεγκτικό Συνέδριο σε “ ανώτατο δημοσιονομικό δικαστήριο ”

±

Γι’ αυτό το λόγο, σύμφωνα με τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την υπ’ αριθμόν διάταξη 195/1993 του Ελεγκτικού Συνεδρίου διαβάζουμε << **κατά πάγια νομολογία του Τμήματος τούτου οι πράξεις που εκδίδονται από αυτό κατά τη διαδικασία των διατάξεων του άρθρου 21, παράγραφος 1 και 4 του Οργανισμού του Ελεγκτικού Συνεδρίου, είναι πράξεις διοικητικές, οι οποίες, εφόσον από την ισχύουσα νομοθεσία δεν προβλέπεται η άσκηση ενδίκου μέσου κατ’ αυτών, ούτε καθιερώνεται το αμετάκλητό τους, μπορούν να ανακληθούν ελευθέρως από το όργανο που τις εξέδωσε.**

Η ανάκληση όταν δεν προβλέπεται ρητώς από τις σχετικές διατάξεις, όπως στις ανωτέρω πράξεις, χωρεί, κυρίως, σύμφωνα με την πάγια δικαστηριακή νομολογία και όσα διδάσκονται στο διοικητικό δίκαιο, αν εμφιλοχώρησε κατά την έκδοση τους πλάνη ως προς το δίκαιο ή τα πράγματα >> .

Στην διάταξη 139/1996 του Ελεγκτικού Συνεδρίου παρατίθεται ότι << *οι πράξεις που εκδίδονται από το Ελεγκτικό Συνέδριο και αφορούν σε υποθέσεις διαφωνιών Παρέδρων ή Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου περί τη θεώρηση ή μη χρηματικών ενταλμάτων, αν και συνιστούν πράξεις της δικαστικής αρχής, με την οποία επιλύεται δημοσιονομική διαφορά, μπορεί εν τούτης να ανακληθούν, μερικώς ή ολικώς από το Τμήμα που τις εξέδωσε, δεδομένου ότι δεν έχουν τυπικώς τον χαρακτήρα αμετάκλητης δικαστικής αποφάσεως >>.*

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: Η ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Το Ελεγκτικό Συνέδριο στην Ελλάδα ιδρύθηκε αμέσως μετά την επανάσταση του 1821 και την σύσταση του Ελληνικού κράτους. Η ίδρυση του Ελεγκτικού Συνεδρίου ως ανώτατου ελεγκτικού σώματος και ως ανώτατου δικαστηρίου (το πρώτο ανώτατο δικαστήριο που ιδρύθηκε) υπήρξε απόρροια του γενικού κλίματος οργάνωσης και σύστασης του νέου Ελληνικού κράτους μετά την απελευθέρωση της χώρας.

4.1 : Η ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Το ελεγκτικό συνέδριο αποτελείται από :

τον Πρόεδρο του ελεγκτικού συνεδρίου (σημερινός πρόεδρος του Ελεγκτικού συνεδρίου είναι ο Κος Ιωάννης Καραβοκύρης)

Οκτώ Αντιπροέδρους

Τριάντα Συμβούλους

Σαράντα-τέσσερις Παρέδρους

Σαράντα πέντε Εισηγητές

Ένας Γενικός Επίτροπος της Επικρατείας

Ένας Επίτροπος της Επικρατείας με βαθμό Αντιπροέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου και

Τρεις Αντεπίτροποι της Επικρατείας

4.2 : ΟΙ ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΙ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Μέσα στο Συνέδριο δημιουργούνται κάποια σώματα ή αλλιώς δικαστικοί σχηματισμοί, οι οποίοι ασκούν τις αρμοδιότητες του Συνεδρίου. Οι σχηματισμοί αυτοί είναι :

Η Ολομέλεια

Τα Τμήματα και

Τα Κλιμάκια

4.2.1 : Η ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ

Η Ολομέλεια του Ελεγκτικού Συνεδρίου αποτελείται από τον Πρόεδρο, τους Αντιπροέδρους και τους Συμβούλους. Για την ύπαρξη απαρτίας απαιτείται να παρευρίσκονται οι μισοί συν ένας από το σύνολο των υπάρχοντων μελών της, συμπεριλαμβανομένου του Προέδρου ή του νόμιμου αναπληρωτή του.

Οι συμμετέχοντες στις δημόσιες συνεδριάσεις της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου φορούν τήβεννο, η οποία καθορίζεται με προεδρικό διάταγμα που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων ύστερα από σύμφωνη γνώμη της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Με απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως μπορεί να καθορίζεται ελάσσων και μείζων Ολομέλεια αυτού και οι αρμοδιότητες αυτών.

Η ελάσσων Ολομέλεια του Ελεγκτικού Συνεδρίου συγκροτείται από τον Πρόεδρο και το 1/3 των μελών του και τον Γραμματέα. Η μείζων Ολομέλεια του Ελεγκτικού Συνεδρίου συγκροτείται από το σύνολο των μελών του και τον γραμματέα. Ο αριθμός των μελών της ελάσσονος και της μείζονος Ολομέλειας πρέπει να είναι περιττός. Και στις δύο Ολομέλειες επιτρέπεται και η συμμετοχή δύο Παρέδρων με συμβουλευτική γνώμη.

Η ελάσσων Ολομέλεια μπορεί να παραπέμψει υπόθεση στη μείζονα Ολομέλεια, εφόσον κριθεί απαραίτητο. Ο Πρόεδρος του Ελεγκτικού Συνεδρίου μπορεί να παραπέμψει υπόθεση απευθείας στη μείζονα Ολομέλεια λόγω μείζονος σπουδαιότητας.

4.2.2 : ΤΑ ΤΜΗΜΑΤΑ

Κάθε Τμήμα του Συνεδρίου αποτελείται από έναν Αντιπρόεδρο ή το νόμιμο αναπληρωτή του ,ως πρόεδρο, δύο Συμβούλους και δύο Παρέδρους, οι οποίοι μετέχουν στο τμήμα με γνώμη συμβουλευτική. Ο Πρόεδρος μπορεί να προεδρεύει σε οποιοδήποτε τμήμα.

Κάθε κλιμάκιο αποτελείται από έναν Σύμβουλο, ως πρόεδρο και δύο Παρέδρους. Τον έναν από τους Παρέδρους μπορεί να αναπληρώνει Εισηγητής ή Δόκιμος Εισηγητής. Οι Πάρεδροι, οι Εισηγητές και οι δόκιμοι Εισηγητές μετέχουν στα Κλιμάκια με γνώμη αποφασιστική.

4.2.2.1 : ΤΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΠΡΟΕΔΡΟΥ-ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΩΝ- ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ

Ο πρόεδρος του Ελεγκτικού Συνεδρίου εκτός από τα λοιπά καθήκοντα του που ορίζονται στον νόμο αυτόν ή σε άλλες διατάξεις, ασκεί γενική εποπτεία στις εργασίες και στους υπαλλήλους του Ελεγκτικού Συνεδρίου, διευθύνει τις συνεδριάσεις και τις διασκέψεις και εισηγείται σε όσες υποθέσεις τι κρίνει αναγκαίο. Ασκεί επίσης την διοικητική αρμοδιότητα που του έχει ανατεθεί ύστερα από εξουσιοδότηση του Υπουργού Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και μπορεί να ζητήσει την άσκηση πειθαρχικής δίωξης κατά των υπαλλήλων των υπηρεσιών του Ελεγκτικού Συνεδρίου σύμφωνα με το άρθρο 104 παρ. 5 του νόμου 2812/2000.

Οι Αντιπρόεδροι διευθύνουν τις εργασίες των Τμημάτων στα οποία προεδρεύουν, συγχρόνως δε μπορούν να ασκούν και καθήκοντα Συμβούλου.

Ο πρόεδρος και οι αντιπρόεδροι του Ελεγκτικού Συνεδρίου δύναται στον πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους να απευθύνουν ιδιαιτέρως προφορικές συστάσεις και απλώς παρατηρήσεις στους δικαστικούς λειτουργούς του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Οι σύμβουλοι εισηγούνται εγγράφως επί όλων γενικά των δικαστικών και μη υποθέσεων που παραπέμπονται σε αυτούς με πλήρη έκθεση η οποία περιλαμβάνει το ιστορικό της υπόθεσης , τα ζητήματα που τυχόν προκύπτουν, και την αιτιολογημένη γνώμη τους. Η έκθεση παραμένει στο φάκελο της υπόθεσης.

4.2.2.2 : ΤΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΤΩΝ ΠΑΡΕΔΡΩΝ

Οι πάρεδροι μετέχουν ως μέλη στα Κλιμάκια του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Στην περίπτωση αυτή συντάσσουν έγγραφη εισήγηση σύμφωνα με την παράγραφο 4 του προηγούμενου άρθρου. Στις συνεδριάσεις των Τμημάτων οι Πάρεδροι μετέχουν με συμβουλευτική ψήφο και ασκούν καθήκοντα εισηγητή της υπόθεσης.

4.2.2.3 : ΤΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΤΩΝ ΕΙΣΗΓΗΤΩΝ

Οι εισηγητές βοηθούν τους Συμβούλους και τους Παρέδρους στην προπαρασκευή και διάγνωση των υποθέσεων. Ασκούν επίσης τα καθήκοντα που προβλέπονται στο άρθρο 6.

4.2.3 : ΤΑ ΚΛΙΜΑΚΙΑ

Η σημερινή μορφή των κλιμακίων του Ελεγκτικού Συνεδρίου προσδιορίζεται σε 7 κλιμάκια. Οι αρμοδιότητες των κλιμακίων του Ελεγκτικού Συνεδρίου παρατίθενται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα.

Α΄ ΚΛΙΜΑΚΙΟ

Παρακολούθηση δημοσίων εσόδων, εποπτεία δημοσίων υπολόγων και εγγυήσεων αυτών. Έλεγχος των λογαριασμών της δημόσιας εν γένει διαχείρισεως. Καταλογισμοί. Απαλλαγή ή μη από την ευθύνη για απώλεια δικαιολογητικών κλπ. των ενώπιον του Συνεδρίου λογοδοτούντων ως άνω υπολόγων. Επιβολή πειθαρχικών πεινών για υπολόγους για καθυστέρηση υποβολής λογαριασμών ή για τη μη εκτέλεση των διαταγών του Συνεδρίου, σχετικά με το ελεγκτικό του έργο. Αναθεώρηση πράξεών του. Έκθεση πάνω στον απολογισμό και γενικό ισολογισμό του Κράτους. Εκδίκαση ενστάσεων άρθρο 5 ν.4448/1964. Κάθε άλλη μη δικαστικής φύσεως υπόθεση μη υπαγόμενη στην αρμοδιότητα του 1ου Τμήματος του Συνεδρίου.

(αριθ. 7818/79 απόφ. ΦΕΚ 420/79 Β')

Β΄ ΚΛΙΜΑΚΙΟ

Έλεγχος απολογισμών Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου Οργανισμών, Ειδικών Ταμείων, αποκεντρωμένων δημοσίων υπηρεσιών και εκτός του δημοσίου Προϋπολογισμού ειδικών λογαριασμών. Καταλογισμοί. Απαλλαγή ή μη από της ευθύνης των ενώπιον του Συνεδρίου λογοδοτούντων ως άνω υπολόγων των Ν.Π.Δ.Δ. Επιβολή

πειθαρχικών ποινών για την καθυστέρηση υποβολής των απολογισμών ή για τη μη εκτέλεση διαταγών του Συνεδρίου σχετικών με το ελεγκτικό του έργο. Αναθεώρηση πράξεών του.

(αριθμ. 7818/79 απόφ. ΦΕΚ 420/79 Β')

Έλεγχος των απολογισμών των ΟΤΑ

[αριθμ. 18621/90 απόφ. ΦΕΚ 628/90 τ. Β (τροποπ. της αριθμ. 7818/28-3-79 απόφ.)]

Γ' ΚΛΙΜΑΚΙΟ

Στην αρμοδιότητα του υπάγεται η άρση της αμφισβητήσεως ύστερα από αίτηση του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. ή του ενδιαφερόμενου υπαλλήλου, σχετικά με τον καθορισμό της συνολικής πραγματικής και συντάξιμης υπηρεσίας αυτού για τη συμπλήρωση της 35ετίας σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν. 1232/1982 «επαναφορά σε ισχύ, τροποποίηση και συμπλήρωση των διατάξεων του Ν.Δ. 4352/1964 και άλλες διατάξεις».

[αριθμ. 5152/1982 απόφ. ΦΕΚ 109/82 τ. Β' (συμπλήρωση της αριθμ. 7818/79 απόφ.)]

Δ' ΚΛΙΜΑΚΙΟ

Στην αρμοδιότητά του υπάγεται: α) ο προγραμματισμός, η εποπτεία και η παρακολούθηση όλων των ελέγχων που διενεργούνται κατά οποιοδήποτε τρόπο και έχουν ως αντικείμενο τις εισπράξεις (έσοδα) για λογαριασμό της Ε.Ο. Κοινότητας ως και τις πληρωμές (δαπάνες) από χρηματοδοτήσεις (επιδότησεις, ενισχύσεις κ.λπ.) των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων β) Η παρακολούθηση, η εποπτεία και ο έλεγχος της Υπηρεσίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου στη ΔΙΔΑΓΕΠ. γ) ο προγραμματισμός, η παρακολούθηση και η προπαρασκευή των θεμάτων που αφορούν στις σχέσεις και στη συνεργασία του Ελεγκτικού Συνεδρίου με το Ελεγκτικό Συνέδριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και των άλλων Ευρωπαϊκών ή Διεθνών Οργανισμών και με τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα των κρατών - μελών της Ε.Ο. Κοινότητας.

(αριθμ. 18621/90 απόφ. ΦΕΚ 628/90 τ. Β')

δ) Ο προγραμματισμός, ο σχεδιασμός και η διενέργεια ελέγχων δια της οικείας Διεύθυνσης ή Υπηρεσίας στις εισπράξεις (έσοδα) για λογαριασμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης και στις πληρωμές (δαπάνες) από χρηματοδοτήσεις (επιδοτήσεις, ενισχύσεις ή συγχρηματοδοτήσεις) της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με σκοπό να εξακριβωθεί ότι για το υπό έλεγχο θέμα, (δράση, έργο, μελέτη, οικονομική πράξη, διαχείριση) όπως αυτό προσδιορίζεται κάθε φορά με την εντολή ελέγχου του Κλιμακίου, έχουν τηρηθεί οι διέποντες αυτό κοινοτικές και εθνικές διατάξεις, καθώς και οι όροι υπό τους οποίους έχει εγκριθεί η χρηματοδότησή του από κοινοτικούς πόρους με την οικεία κατά περίπτωση απόφαση της χρηματοδότησης ή συγχρηματοδότησης. ε) η απόφαση (με πράξη ή Πρακτικό) για όλα τα ζητήματα που ανακύπτουν κατά τη διενέργεια των υπό στοιχείο δ' ελέγχων, τα αποτελέσματα των οποίων αξιολογεί και η έκδοση των κατά περίπτωση αναγκαίων πράξεων καταλογισμού ή απαλλαγής κατά τις διατάξεις του προεδρικού διατάγματος 774/1980 και του προεδρικού διατάγματος 1225/1981 των υπολόγων ή άλλων συνυπεύθυνων προσώπων, καθώς και η σύνταξη σχετικών εκθέσεων για τα πορίσματα των ελέγχων, επιφυλασσόμενων των διατάξεων του Ν. 992/1979.

[αριθμ. ΦΓ8/22401 απόφ. ΦΕΚ 1154/96 Β' (συμπλήρ. της αριθμ.18621/90 απόφ. ΦΕΚ 628/90 τ.Β')]

Ε' ΚΛΙΜΑΚΙΟ

Έλεγχος νομιμότητας των συμβάσεων για την εκτέλεση έργων από το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τις επιχειρήσεις ή οργανισμούς, η προϋπολογιζόμενη δαπάνη των οποίων υπερβαίνει το ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000.000) ευρώ, πριν τη σύναψή τους.

(αριθμ. ΦΓ8/16805/99 απόφ. ΦΕΚ 1970/99 Β' και

άρθρο 2 του Ν. 3310/05)

ΣΤ΄ ΚΛΙΜΑΚΙΟ

Έλεγχος νομιμότητας των συμβάσεων για τις προμήθειες αγαθών, η προϋπολογιζόμενη δαπάνη των οποίων υπερβαίνει το ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ πριν τη σύναψή τους.

(αριθμ. ΦΓ8/16805/99 απόφ. ΦΕΚ 1970/99 Β' και

άρθρο 2 του Ν. 3310/05)

Ζ΄ ΚΛΙΜΑΚΙΟ

Έλεγχος νομιμότητας των συμβάσεων παροχής υπηρεσιών, όταν το προϋπολογιζόμενο οικονομικό αντικείμενο υπερβαίνει το ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ πριν την σύναψή τους.

(αριθμ. ΦΓ8/16805/99 απόφ. ΦΕΚ 1970/99 Β' και

άρθρο 2 του Ν. 3310/05)

4.3 : ΤΑ ΤΜΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Τα τμήματα του Ελεγκτικού αρχικά είχαν διαμορφωθεί σε τρία(3) αργότερα όμως με εξουσιοδότηση που δόθηκε στην Ολομέλεια του Δικαστηρίου αποφασίστηκε να έχουν αύξουσα πορεία ανάλογα με τις δραστηριότητες της.

4.3.1: Τμήμα Ι

Το τμήμα Ι περιλαμβάνει τις εξής αρμοδιότητες: (1) Άρση διαφωνιών – Γνωμοδοτήσεις επί αμφιβολιών Επιτρόπων ως προς την θεώρηση ή μη χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής Δημοσίου και Ν.Π.Δ.Δ. που αφορούν αποδοχές γενικά αποζημιώσεις υπαλλήλων του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ. για οποιονδήποτε λόγο, νοσηλεία και αμοιβές δικηγόρων. (2) Προεξέταση απολογισμού και ισολογισμού του Κράτους. (3) Εφέσεις για αποφάσεις ή πράξεις της Διοίκησης σε σχέση με διαχειρίσεις χρημάτων ή υλικών του Δημοσίου. (4) Εφέσεις για πράξεις των επιτρόπων σχετικά με διαχείριση χρηματικού ποσού η υλικού περιεχομένου στις οποίες περιλαμβάνονται και εντάλματα προπληρωμής του Δημοσίου των υπολόγων.(5)Εφέσεις κατά των πράξεων του Ά Κλιμακίου.(6) Αιτήσεις Γενικού Επιτρόπου της Επικράτειας περί καταλογισμού υπαλλήλων του Δημοσίου.

4.3.2 : Τμήμα ΙΙ

Το τμήμα ΙΙ έχει σαν αρμοδιότητα την εκδίκαση εφέσεων που αφορούν σε διαφορές από την απονομή και την αναπροσαρμογή στρατιωτικών και πολιτικών συντάξεων.

4.3.3 : Τμήμα ΙΙΙ

Το τμήμα ΙΙΙ είναι επιφορτισμένο με την εκδίκαση διαφορών από την απονομή πολιτικών συντάξεων καθώς και υποθέσεων των νόμων.

4.3.4 : Τμήμα ΙV

Το τμήμα ΙV έχει σαν αρμοδιότητα (1) Άρση διαφωνιών Επιτρόπων – Γνωμοδοτήσεις επί αμφιβολιών αυτών ως προς την θεώρηση ή μη χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ. που αφορούν αξιώσεις από προμήθειες, εκτέλεση έργων , μισθώσεις ακινήτων κοκ. (2) Εφέσεις για αποφάσεις ή πράξεις της Διοίκησης σχετικά με διαχείριση χρηματικού ή υλικού ποσού καθώς και ειδικών λογαριασμών. (3) Εφέσεις για πράξεις των επιτρόπων σχετικά με διαχείριση χρηματικού ή υλικού ποσού των ΟΤΑ και Ν.Π.Δ.Δ. στα οποία περιλαμβάνονται και εκείνα των υπόλογων από εντάλματα προπληρωμής ΟΤΑ και Ν.Π.Δ.Δ. (4) Εφέσεις για πράξεις του Β' Κλιμακίου. (5) Αιτήσεις Γενικού Επιτρόπου της Επικράτειας και άλλων αρχών για καταλογισμό υπαλλήλων ΟΤΑ και λοιπών Ν.Π.Δ.Δ.

4.3.5: Τμήμα V

Το τμήμα V έχει τα εξής καθήκοντα: (1) Προεξέταση απολογισμού και ισολογισμού του Κράτους σύμφωνα με το άρθρο 41 π.δ. 774/1980. (2) Επεξεργασία και σύνταξη προσχεδίου ετήσιας έκθεσης. (3) Άρση διαφωνιών και γνωμοδοτήσεις επί αμφιβολιών ως προς την θεώρηση χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής και των δικαιολογητικών απόδοσης λογαριασμών αυτών. (4) Εφέσεις για πράξεις ή αποφάσεις σχετικά με διαχείριση χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής του στρατιωτικού και πολιτικού προσωπικού των Ενόπλων Δυνάμεων και Σωμάτων Ασφαλείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο: ΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Το Ελεγκτικό Συνέδριο αποτελώντας έναν από τους διαχρονικότερους ιστορικά θεσμούς στην ιστορία του ελληνικού έθνους συστάθηκε όπως επεξηγήθηκε και σε προηγούμενο κεφάλαιο το 1833 επί Χαριλάου Τρικούπη στο οποίο πρώτος πρόεδρος διατέλεσε ο Γάλλος Αρτεμόν Ρενύ. Η σημαντικότητα και η σπουδαιότητα όμως της λειτουργίας αυτής διαπιστώθηκε βαθμιαία με το πέρασμα των χρόνων. Η διαφθορά αλλά και η ανικανότητα διοικήσεως καίριων θεμάτων του λαού οδήγησε στην βαθμιαία παραχώρηση όλων και περισσότερων αρμοδιοτήτων στο Ελεγκτικό Συνέδριο. Σταθμός εξέλιξης στην ιστορία του Ελεγκτικού Συνεδρίου αποτέλεσε η συνταγματική αναθεώρηση του άρθρου 98 του Συντάγματος το 2001 καθώς μέσα απο την αναθεώρηση αυτή το Ελεγκτικό Συνέδριο έλαβε σημαντικές αρμοδιότητες αυξάνοντας το κύρος και την εξουσία του. Πιο συγκεκριμένα για την καλύτερη κατανόηση των αρμοδιοτήτων αυτών θα χωρίσουμε τις αρμοδιότητες σε 3 βασικές κατηγορίες.

5.1 : ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Οι ελεγκτικές αρμοδιότητες αποτελούν την πρώτη κατηγορία των αρμοδιοτήτων του ελεγκτικού συνεδρίου ενώ διασπώνται σε 3 επιμέρους υποκατηγορίες.

5.1.1 : Ο ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Ο προληπτικός έλεγχος των δαπανών Δημοσίου, ΟΤΑ κοκ αποτελεί μια από τις σημαντικότερες αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συνεδρίου ενώ εισήχθει για πρώτη φορά με τον νόμο ΑΥΟΖ/1887. Το ελεγκτικό συνέδριο εκτελώντας την αρμοδιότητα αυτή έχει σαν στόχο τον έλεγχο των δαπανών του κράτους καθώς και των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης ή άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που υπάγονται κάθε φορά στον έλεγχο με ειδικούς χειρισμούς. Θα μπορούσαμε δηλαδή να πούμε ότι ο προληπτικός έλεγχος είναι η νόμιμη και διάφανη διαχείριση του δημοσίου πλούτου. Η αρμοδιότητα αυτή κατοχυρώθηκε με το άρθρο 21 του Οργανισμού του ελεγκτικού συνεδρίου ενώ κύριο όργανο εκτέλεσης της είναι ο επίτροπος του ελεγκτικού συνεδρίου ο οποίος είναι υπάλληλος του ελεγκτικού συνεδρίου με βαθμό Α της κατηγορίας ΠΕ. Σαν διαδικασία ο προληπτικός έλεγχος πραγματοποιείται πριν την πληρωμή μια δαπάνης του ελεγχόμενου φορέα. Προηγείται σαν διαδικασία αφού έχει σαν στόχο “να προλαμβάνει” ένα άκυρο ένταλμα πληρωμής. Ο ελεγκτής δηλαδή ελέγχει αν συντρέχουν οι απαραίτητοι προβλεπόμενοι από τον νόμο λόγοι και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά παραστατικά για να δηλώσει την έγκριση του. Κλειδί στην έγκριση του εντάλματος πληρωμής με βάση την γνώμη του ελεγκτή είναι η νομιμότητα και η κανονικότητα της προβλεπόμενης δαπάνης. Με τον όρο νομιμότητα και κανονικότητα εννοούμε αν έχουν κατατεθεί όλα τα απαραίτητα έγγραφα και παραστατικά τα οποία να υποδηλώνουν την ανάγκη πληρωμής του εντάλματος ενώ με τον όρο νομιμότητα εννοούμε αν το παραπάνω ένταλμα εμφανίζεται και αποδεικνύεται λογιστικά. Οι δυο παραπάνω όροι λοιπόν είναι αυτοί που θα δώσουν την τελική έγκριση του επιτρόπου στο πρόσωπο του ελεγχόμενου φορέα σχετικά με την πληρωμή του αντίστοιχου παραστατικού. Θα πρέπει παρόλα αυτά να επισημάνουμε ότι είναι δυνατή η πληρωμή ενός εντάλματος ακόμα και όταν ο όρος της νομιμότητας εκλείπει. Η αναφορά αυτή αναφέρεται σε περιπτώσεις εξυπηρέτησης

λειτουργικών σκοπών της επιχείρησης οι οποίες όμως δεν προβλέπονται από τον νόμο. Παράδειγμα τέτοιας περίπτωσης αποτελεί η αγορά φωτοτυπικού μηχανήματος από τον Πρόεδρο Διοικητικού Συμβουλίου Νομαρχιακού Ταμείου. Η αγορά αυτή αφενός. Η αγορά αυτή αφενός δεν προβλέπεται από τον νόμο αφετέρου όμως εξυπηρετεί βασικές ανάγκες του Προέδρου όπως φωτοτύπηση απόρρητων εγγράφων. Σε τέτοιες περιπτώσεις λοιπόν όπου εκλείπει το στοιχείο της νομιμότητας ο επίτροπος είναι δυνατόν να εγκρίνει την πληρωμή αυτής της εντελλόμενης δαπάνης. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 17 παράγραφος 5 και 6 του Οργανισμού του Ελεγκτικού Συνεδρίου ο επίτροπος του ελεγκτικού συνεδρίου θα πρέπει να εξετάζει αν συντρέχουν μόνο οι 2 παραπάνω λόγοι και να μην προβαίνει σε έλεγχο σκοπιμότητας του στοιχείου. Ο προληπτικός έλεγχος κατά τα προεκτεθέντα είναι έλεγχος εξωτερικής διοίκησης, δικαστικός ανατεθειμένος σε ανεξάρτητο της εκτελεστικής εξουσίας όργανο και ο έλεγχος του θα πρέπει να περιορίζεται μόνο στα παραπάνω στοιχεία. Ο διατάκτης του νόμου θεωρεί προφανώς μικρότερης σημασίας την σκοπιμότητα του στοιχείου και αφιερώνει τον έλεγχο του στην εξερεύνηση των παραπάνω στοιχείων.

5.1.2 : Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΜΕΓΑΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ

Ο έλεγχος συμβάσεων μεγάλης οικονομικής αξίας θα μπορούσε να θεωρηθεί ως μια δεξαμενή τροφοδοσίας μιας μηχανής. Οι συμβάσεις που κατά διαστήματα πραγματοποιεί το κράτος είτε με προμηθευτές είτε με ΟΤΑ είτε με Δημόσια Νομικά Πρόσωπα απαιτούν ιδιαίτερη προσοχή προκειμένου να διαφυλαχθεί η ορθολογική εκροή του δημοσίου πλούτου. Το κράτος δηλαδή μέσα από την διαμόρφωση ελεγκτικών μηχανισμών θα πρέπει να ελέγχει την αξιοπιστία και την εγκυρότητα της σύμβασης αυτής πριν καταστεί πληρωτέα. Ένα παράδειγμα κρατικού μηχανισμού λόγου χάρη είναι και ο προαναφερθέν στην προηγούμενη υποενότητα προληπτικός έλεγχος της δαπάνης. Όπως όλες οι δαπάνες πριν καταστούν πληρωτέες θα πρέπει να εξετάζονται ως προς την νομιμότητα και κανονικότητα τους έτσι και οι δαπάνες που αφορούν σε διοικητική σύμβαση θα πρέπει να ελέγχονται πριν εγκριθούν για πληρωμή. Η φύση όμως του ελέγχου αυτού καθώς και η απαίτηση μεγάλης προσοχής που απαιτείται κατά την διενέργεια του οδήγησαν το 1993 στην διαμόρφωση ενός ειδικά διαμορφωμένου και εξειδικευμένου τμήματος αποτελούμενο από δικαστές και υπαλλήλους του ελεγκτικού συνεδρίου με έργο την διενέργεια του ελέγχου των συμβάσεων μεγάλης οικονομικής αξίας. Η σχετική διάταξη του έργου ήταν η εξής “Περί κωδικοποίησης εις ενιαίον κείμενον των περί του Ελεγκτικού Συνεδρίου ισχυουσών διατάξεωνπροκειμένου περί εκτελέσεως έργων ή προμηθειών από το Δημόσιο, τα ΝΠΔΔ και τις δημόσιες επιχειρήσεις ή οργανισμούς, η δαπάνη των οποίων υπερβαίνει το ποσό του ενός δισεκατομμυρίου δραχμών δύναται να διενεργείταιέλεγχος νομιμότητας από το Ελεγκτικό Συνέδριο και από της υπογραφής της οικείας σύμβασης. Για τον σκοπό αυτόν υποβάλλεται σ' αυτό ο φάκελος με όλα τα σχετικά έγγραφα και στοιχεία, καθώς και το σχέδιο της σχετικής σύμβασης. Στην περίπτωση που ο έλεγχος του Ελεγκτικού Συνεδρίου δεν ολοκληρωθεί μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε ημερών από της υποβολής σε αυτό του σχετικού φακέλου η σύμβαση δύναται να υπογραφεί. Αν ο έλεγχος αποβεί αρνητικός η σύμβαση δεν υπογράφεται..”. Η διάταξη αυτή τέθηκε σε λειτουργία αρκετά χρόνια αργότερα το 1997 όταν το Υπουργείο Εμπορίου σύναψε σύμβαση με προμηθευτές του Δημοσίου για χορήγηση σχολικού εξοπλισμού. Η σύμβαση αυτή οδήγησε στην δημιουργία του πρώτου ειδικού κλιμακίου αποτελούμενο

από δύο(2) δικαστικούς λειτουργούς, έναν(1) Αντιπρόεδρο και έναν(1) εισηγητή. Μέχρι την περίοδο αυτή ο έλεγχος ήταν εφικτός μόνο μετά από αίτημα του Υπουργού ενώ αφορούσε μόνο συμβάσεις έργων ή προμηθειών και όχι υπηρεσιών τα οποία ξεπερνούσαν το ποσό του 1.000.000 δραχμών. Η ευρεία αποδοχή του όμως οδήγησε όλο και περισσότερους φορείς στην πραγματοποίηση του ελέγχου αυτού μέχρι και τη συνταγματική αναθεώρηση του 2001 όπου κατοχυρώθηκε και συνταγματικά. Με σχετικές τροποποιήσεις που ακολούθησαν (άρθρο 14 παράγραφος 2 του ν. 2702/1999) ο έλεγχος επεκτάθηκε σε κάθε είδους σύμβαση τον οποίον διενεργούσαν ελεγκτικές ομάδες, τα αποκαλούμενα Ειδικά Κλιμάκια ενώ οι πράξεις τους ονομάστηκαν Πορίσματα ελέγχου.

5.1.3 : Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Η αρμοδιότητα αυτή κατοχυρώθηκε στην παράγραφο 1 του άρθρου 98 του Συντάγματος ενώ περιλαμβάνει τον έλεγχο των λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων και των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης ή άλλων νομικών προσώπων που υπάγονται στον προβλεπόμενο από το εδάφιο α' έλεγχο. Η παραπάνω διατύπωση μας προκαλεί προβληματισμό διότι η ερμηνεία της διάταξης αυτής έρχεται σε αντίθεση με το προηγούμενο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 98 πριν την συνταγματική αναθεώρηση του 2001. Η διάταξη πριν την συνταγματική αναθεώρηση προέβλεπε ότι ως αρμοδιότητα του ελεγκτικού συνεδρίου είναι ο έλεγχος των λογαριασμών αναφερόμενους όμως στους δημόσιους υπόλογους και ΟΤΑ και Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου που αναφέρονται στο εδάφιο α'. Η ειδοποιός διαφορά δηλαδή ανάμεσα στις δύο διατάξεις εντοπίζεται στα πρόσωπα τα οποία θα περιλαμβάνει ο έλεγχος αυτός ενώ διασφαλίζεται και από τα δύο εδάφια η κατοχύρωση του ελέγχου των λογαριασμών από το Ελεγκτικό Συνέδριο. Αν θεωρήσουμε ότι ο νομοθέτης είχε στοχοθετήσει στο μυαλό του την πρώτη διάταξη του άρθρου, αυτό πρακτικά μας οδηγεί στο συμπέρασμα ότι ο έλεγχος θα αφορά μόνο <<στα άλλα νομικά πρόσωπα>> ενώ στα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου και ΟΤΑ, η υπαγωγή τους στον έλεγχο θα είναι υποχρεωτική από το Σύνταγμα. Εξετάζοντας λοιπόν την διάταξη αυτή από αυτήν την σκοπιά θα μπορούσαμε να την θεωρήσουμε άστοχη αφού η πρώτη διάταξη της παραγράφου 1 αφήνει μετέωρο το παρακάτω ερώτημα...Ποιούς είχε στοχοθετήσει ο νομοθέτης με την φράση "και άλλα νομικά πρόσωπα"? Εξαιτίας λοιπόν αυτής της ασάφειας η δεύτερη τροποποιητική διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 98 φαίνεται λογικό να έπρεπε να διασαφηνίζει αυτό το κενό σημείο και όχι να το επεκτείνει αφήνοντας το ασαφές για δεύτερη φορά. Σε αντίθεση με την πρώτη ερμηνεία η δεύτερη διατύπωση για την ερμηνεία της φράσης αυτής του νομοθέτη αγγίζει περισσότερο την λογική. Στον έλεγχο δηλαδή θα υπάγονται υποχρεωτικά οι δαπάνες του κράτους ενώ απαιτείται ειδική διάταξη του νόμου στην οποία θα διευκρινίζεται αν ο νομοθέτης επιθυμεί τον κατασταλτικό έλεγχο των δαπανών των ΟΤΑ και των άλλων νομικών προσώπων. Όσον αφορά την διαδικασία πραγματοποίησης του ελέγχου αυτού θα πρέπει να τονισθεί ότι ο έλεγχος αυτός διαφέρει σημαντικά από τα είδη ελέγχου που έχουν προαναφερθεί όχι τόσο σαν διαδικασία αλλά ως προς το χρονικό σημείο πραγματοποίησης του. Ο έλεγχος αυτός δηλαδή είναι κατασταλτικός και

πραγματοποιείται *a posteriori* , εκ των υστέρων δηλαδή έλεγχος ενώ σαν αντικείμενο του περιλαμβάνονται οι δαπάνες του δημοσίου υπολόγου και των ΟΤΑ όπως ορίζει ο νόμος. Τέλος όσον αφορά την ακριβή ερμηνεία του δημοσίου υπολόγου, αυτή είναι διττή. Ως δημόσιος υπόλογος θεωρείται α) με την γενική έννοια του όρου κάθε διαχειριστής του δημοσίου πλούτου και β) διατάκτες, δημόσιοι λειτουργοί δηλαδή εξουσιοδοτημένοι να εκδίδουν εντάλματα πληρωμής από το δημόσιο ταμείο ή δημοσιονομική αρχή που εκδίδει εντάλματα πληρωμής. Η διάταξη όμως του άρθρου 54 διευκρίνισε ότι δημόσιος υπόλογος είναι όχι μόνο ο αναφερόμενος με το δημόσιο αλλά ο αναφερόμενος και με ΟΤΑ και Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου.

5.2: ΟΙ ΓΝΩΜΟΔΟΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Η δεύτερη βασική ενότητα των αρμοδιοτήτων του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι οι γνωμοδοτικές αρμοδιότητες. Οι γνωμοδοτικές αρμοδιότητες διασπώνται στις εξής κατηγορίες.

5.2.1 :Η ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΑ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΜΕΓΑΛΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Με βάση την αρμοδιότητα αυτή η οποία κατοχυρώθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 98 του Συντάγματος η γνωμοδότηση για τα νομοσχέδια που αφορούν συντάξεις ή αναγνώριση υπηρεσίας για την παροχή δικαιώματος σύνταξης ανήκουν πλέον στην δικαιοδοσία του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

5.2.2 : ΟΙ ΔΙΑΔΗΛΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΚΑΙ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Στο πλαίσιο των γνωμοδοτικών αρμοδιοτήτων του κράτους ανήκει και η αρμοδιότητα του να διατυπώνει γνώμες και παρατηρήσεις μετά την εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού. Το αποτέλεσμα του προϋπολογισμού το οποίο είναι δυνατόν να μην συμφωνεί πάντα με τον αρχικό του σχεδιασμό εμφανίζεται στον Απολογισμό. Απολογισμός με βάση τον νόμο 2362/1995 ορίζεται ως ο νόμος κατά τον οποίον εμφανίζονται αναλυτικά τα αποτελέσματα των εσόδων και των εξόδων του κράτους καθώς και οι πιθανές αποκλίσεις τους από τον αρχικό σχεδιασμό του. Ο Απολογισμός ο οποίος δημιουργείται από το Γενικό Λογιστήριο του κράτους εμφανίζει όπως προαναφέρθηκε τα έσοδα και τα έξοδα. Τα εμφανίζει όμως με τέτοιο διακριτό τρόπο ώστε να είναι άμεση η κατανόηση τους για τα συμπεράσματα σχετικά με τον προϋπολογισμό. Εμφανίζει δηλαδή τα προϋπολογισθέντα, τα διαγραφθέντα, τα βεβαιωθέντα καθώς και τα υπόλοιπα των λογαριασμών. Τα έξοδα εμφανίζονται κατά φορέα. Εμφανίζεται το είδος της δαπάνης του φορέα, τυχόν πιστώσεις του κοκ. Μια επίσης βασική αρμοδιότητα του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους είναι η κατάρτιση Ισολογισμού. Ισολογισμός είναι η κατάσταση κατά την οποία εμφανίζονται τόσο οι λογαριασμοί του προϋπολογισμού όσο και οι εκτός αυτού οι οποίοι απεικονίζουν την χρηματική διαχείριση του Δημοσίου. Ο Ισολογισμός εμφανίζει την εκτέλεση του Προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους, την εκτέλεση του Προϋπολογισμού του επόμενου έτους και το τελικό υπόλοιπο που θα προκύψει μετά το χρονικό σημείο αναφοράς του. Ο Ισολογισμός και ο Απολογισμός μετά την ολοκλήρωση τους αποστέλλονται μέχρι το τέλος Ιουνίου στο αρμόδιο όργανο και στην συνέχεια ο Υπουργός τα αποστέλλει μέχρι το τέλος Σεπτεμβρίου κάθε έτους στο Ελεγκτικό Συνέδριο. Το έργο του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι ο έλεγχος νομιμότητας του Ισολογισμού και Απολογισμού. Ελέγχει δηλαδή αν έχουν συνταχθεί με βάση τις κείμενες διατάξεις του νόμου ενώ παραβάλλει και τα στοιχεία που αναγράφονται στον Ισολογισμό και Απολογισμό. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου η οποία μπορεί να διαρκέσει το μέγιστο 1 μήνα από την ημερομηνία παραλαβής του Ισολογισμού και Απολογισμού το Ελεγκτικό Συνέδριο επιστρέφει τον Ισολογισμό και Απολογισμό στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους μαζί με τις παρατηρήσεις οι οποίες καλούνται Διαδηλώσεις. Η Διαδήλωση κατοχυρώθηκε

συνταγματικά ως αρμοδιότητα του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο άρθρο 98 του Συντάγματος το 1975. Με την μελέτη της αναθεώρησης αυτής διαπιστώνεται ότι ενισχύεται σημαντικά η ισχύς αυτής της αρμοδιότητας αφού κατέσπει η υποχρεωτική επισύναψη της έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου στον Ισολογισμό και Απολογισμό τα οποία αποστέλλονται στην Βουλή. Η έκθεση αυτή η οποία καλείται και "Ετήσια έκθεση" περιέχει τα αποτελέσματα των εργασιών του Ελεγκτικού Συνεδρίου τα οποία διακρίνονται σε 4 μέρη. Το πρώτο μέρος περιλαμβάνει αναλυτικά τα αποτελέσματα των εργασιών του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Περιέχει δηλαδή ειδικούς λογαριασμούς των ΟΤΑ, κατασταλτικό έλεγχο των λογαριασμών, στοιχεία πράξεων, πρακτικών, αποφάσεων κ.ο.κ. Το δεύτερο μέρος περιλαμβάνει γενικές παρατηρήσεις από τις παρεμβάσεις και ελλείψεις που διαπιστώθηκαν στις δαπάνες του κράτους των ΟΤΑ και ΝΠΔΔ όπως π.χ. Μια παραβατική αυξομείωση πιστώσεων ή ο πλημμελής προγραμματισμός κ.ο.κ. Το τρίτο μέρος περιλαμβάνει υποδείξεις για μεταρρυθμίσεις και βελτιώσεις. Τέλος στην Ετήσια έκθεση υπάρχει και Παράρτημα στο οποίο αναφέρονται οι παρατηρήσεις των Υπουργών σχετικά με τις παρατηρήσεις που έχει υποδείξει το Ελεγκτικό Συνέδριο. Η Ετήσια έκθεση δεν κατοχυρώθηκε ποτέ συνταγματικά, παρά το γεγονός όμως αυτό η σημασία της δεν υποβαθμίστηκε ποτέ. Θεωρείται εξίσου σημαντική με την Διαδήλωση. Συντάσσονται και οι δύο από ανεξάρτητο με την Διοίκηση εξωτερικό εκτελεστικό όργανο, γεγονός που τις καθιστά αντικειμενικές και αμερόληπτες καθώς επίσης περιέχει σημαντικές πληροφορίες για υποδείξεις, αναγκαίες για διαρθρωτικές αλλαγές στον δημοσιονομικό μηχανισμό του ελέγχου.

5.3 : ΟΙ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Το τρίτο μέρος των αρμοδιοτήτων του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι οι δικαστηριακές αρμοδιότητες οι οποίες διαχωρίζονται σε 3 κατηγορίες.

5.3.1 : Η ΕΚΔΙΚΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η αρμοδιότητα αυτή κατοχυρώθηκε στο άρθρο 98 του Συντάγματος ενώ προέλευση της αρμοδιότητας αυτής είναι μια διοικητική αρμοδιότητα του δικαστηρίου. Η αρμοδιότητα αυτή προέβλεπε ότι καμία στρατιωτική , ναυτική , ή πολιτική σύνταξη δεν μπορεί να αποδοθεί εάν δεν ελεγχθεί πρώτα από το Ελεγκτικό Συνέδριο το οποίο, έχει το δικαίωμα να ζητά επιπλέον πληροφορίες προκειμένου να διαπιστώσει τα δικαιώματα του συνταξιούχου. Η αρμοδιότητα αυτή διατηρήθηκε μέχρι το 1968 όπου και πέρασε στην δικαιοδοσία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Το Ελεγκτικό Συνέδριο ανέλαβε έκτοτε να εκδικάζει υποθέσεις αμφισβήτησης της γνώμης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους σε συνταξιοδοτικά θέματα. Μετά την συνταγματική αναθεώρηση του 2001 το Ελεγκτικό Συνέδριο ανέλαβε την εκδίκαση ένδικων βοηθημάτων σε θέματα συντάξεων εις βάρος του Δημοσίου. Επίσης στις αρμοδιότητες του άνηκαν και συνταξιοδοτικές διαφορές που αφορούσαν τιμητικές συντάξεις. Με κοινή απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών κ' Πολιτισμού το κράτος ανέλαβε να εκχωρεί ισόβια μια << μηνιαία σύνταξη >> ως δείγμα ευγνωμοσύνης και αναγνώρισης του κράτους στα πρόσωπα των ανθρώπων που αγωνίστηκαν για το Ελληνικό Ιδεώδες. Η διαδικασία εξαγωγής μιας τέτοιας σύνταξης προέβλεπε την συγκρότηση ειδικής επιτροπής η οποία αναλάμβανε τον χαρακτηρισμό του έργου σε σημαντικό ή εξαιρετικό για την ανάπτυξη των τεχνών. Η επιτροπή αυτή συγκροτήθηκε με το άρθρο <<περί ασφάλισης λογοτεχνών και καλλιτεχνών>>, αποτελείται από βραβευμένους καλλιτέχνες και λογοτέχνες, ανθρώπους δηλαδή των γραμμάτων και των τεχνών επιφορτισμένους με το παραπάνω έργο. Από το έργο αυτό λοιπόν προκύπτουν διαφορές τις οποίες το Ελεγκτικό Συνέδριο αναλαμβάνει να επιλύσει.

5.3.2 : Η ΕΚΔΙΚΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Η δεύτερη βασική αρμοδιότητα του κύκλου των δικαστηριακών αρμοδιοτήτων είναι η εκδίκαση ένδικων μέσων για διαφορές σχετικά με τον έλεγχο των λογαριασμών του εδαφίου γ'. Πριν την αναθεώρηση του 2001 η διάταξη προέβλεπε την εκδίκαση ένδικων μέσων για διαφορές σχετικά με τον έλεγχο των λογαριασμών γενικά. Η συνταγματική αυτή διαφοροποίηση έγκειται στην ευρεία επέκταση των αρμοδιοτήτων του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Η Ολομέλεια του Δικαστηρίου σκεπτόμενη πιθανώς την ευρύτητα της παραπάνω διατύπωσης καθώς επίσης και την πρόθεση του νομοθέτη να διευρύνει τις ελεγκτικές αρμοδιότητες του οργάνου αυτού καθώς και τις δικαστικές αρμοδιότητες με τις οποίες είναι επιφορτισμένο, αποφάσισε ότι στο Ελεγκτικό συνέδριο ανήκει ως αρμοδιότητα του, η εκδίκαση ένδικων μέσων πάνω σε διαφορές που προκύπτουν σχετικά με τον έλεγχο όλων ανεξαιρέτως των λογαριασμών που ανήκουν στην δικαιοδοσία του Ελεγκτικού Συνεδρίου συμπεριλαμβάνοντας λογαριασμούς των ΟΤΑ αλλά και ΝΠΔΔ. Για τον έλεγχο αυτό δεν απαιτείται καμία συμπληρωματική νομική διάταξη και το Ελεγκτικό Συνέδριο μπορεί να εκτελέσει ακλόνητο το έργο του ενώ ειδική νομοθετική πρόβλεψη προβλέπεται μόνο σε περιπτώσεις δικονομικών υποθέσεων. Προφανώς λοιπόν θεωρούμε ότι τα 2 εδάφια έχουν στόχο να αλληλοσυμπληρώνονται καθώς το δεύτερο εδάφιο παραπέμπει με αναφορές του στο πρώτο έτσι ώστε να προσδιοριστεί η έκταση του ελέγχου των λογαριασμών του εδαφίου γ' από το Ελεγκτικό Συνέδριο. Πιο συγκεκριμένα ο κατασταλτικός έλεγχος των λογαριασμών από το εδάφιο γ προβλέπει ότι στον έλεγχο αυτόν υπάγονται α) οι λογαριασμοί των δημοσίων υπολόγων β) οι λογαριασμοί των ΟΤΑ και γ) οι λογαριασμοί άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου εφόσον όμως υπάγονται από το εδάφιο ά στον προληπτικό έλεγχο.

5.3.3 :Η ΕΚΔΙΚΑΣΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Η εκδίκαση υποθέσεων αστικής ευθύνης αποτελεί μια από τις σημαντικότερες αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Στην συνταγματική κατοχύρωση του 98 η αρμοδιότητα αυτή προέβλεπε ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο έχει ως έργο <<την εκδίκαση υποθέσεων που αναφέρονται στην ευθύνη των πολιτικών ή στρατιωτικών δημοσίων υπαλλήλων που προκλήθηκε από δόλο στο κράτος τους ΟΤΑ και ΝΠΔΔ>>.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΔΙΑΔΗΛΩΣΕΙΣ 2011-2012

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΚΡΑΤΟΥΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011-2012

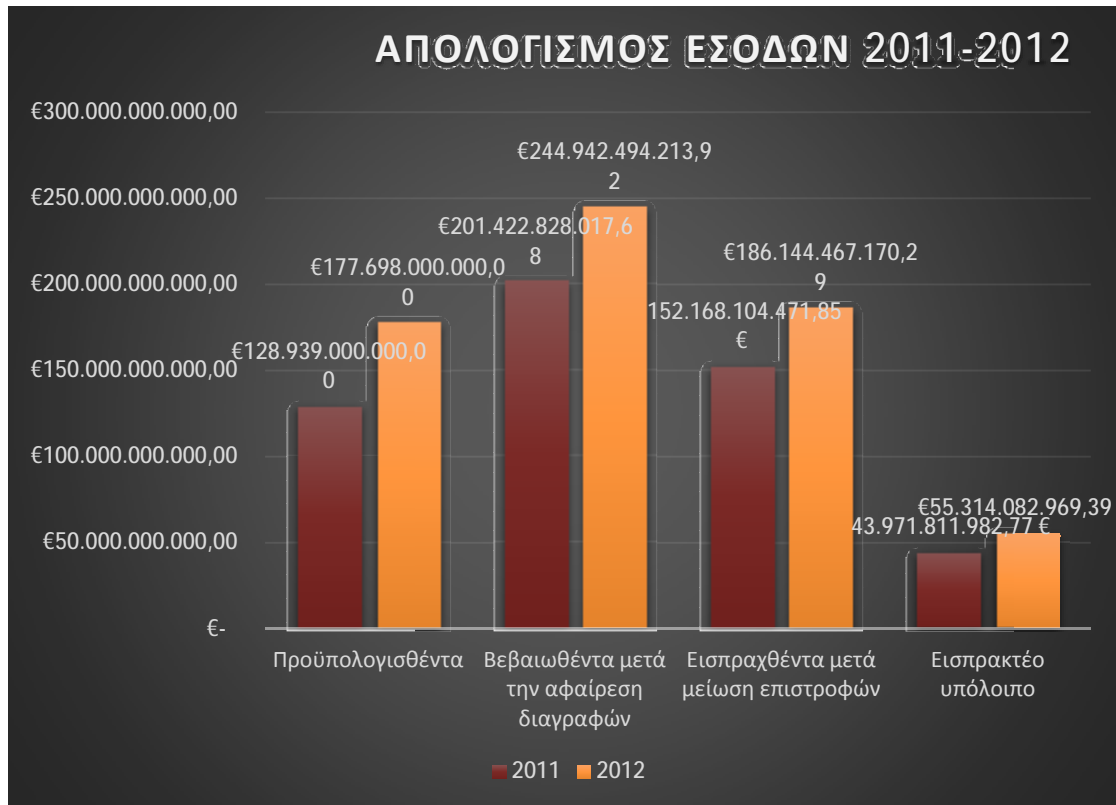
<u>Απολογισμός Εσόδων –Εξόδων του Κράτους Οικονομικού Έτους 2012</u>			
Α' ΕΣΟΔΑ			
1.		Προϋπολογισθέντα	177.698.000.000,00 €
2.	α.	Βεβαιωθέντα	245.950.749.986,90 €
	β.	Διαγραφθέντα	1.008.255.772,98 €
	γ.	Βεβαιωθέντα μετά την αφαίρεση διαγραφών	244.942.494.213,92 €
3.	α.	Εισπραχθέντα προ μείωσης επιστροφών	189.628.411.244,53 €
	β.	Επιστραφέντα	3.483.944.074,24 €
4.		Εισπραχθέντα μετά μείωση επιστροφών	186.144.467.170,29 €
5.		Εισπρακτέο υπόλοιπο	55.314.082.969,39 €
Β' ΕΞΟΔΑ			
1.		Πρόβλεψη Προϋπολογισμού (Τακτικού και Δημοσιών Επενδύσεων	177.698.000.000,00 €
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων	169.753.267.000,00 €

	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων		197.888.000,00 €
	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων		46.845.000,00 €
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων		7.700.000.000,00 €
2.		Διαμορφωθέντα έξοδα (Τακτικού Προϋπολογισμού και Δημοσίων Επενδύσεων)	195.313.060.441,20 €	
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων		187.333.123.316,61 €
	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων		254.867.290,65 €
	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων		156.630.209,94 €
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων		7.568.439.624,00 €
3.		Σύνολο εξόδων που έχουν αναληφθεί και πληρωθεί (Πληρωθέντα έξοδα Τακτικού Προϋπολογισμού και Δημοσίων Επενδύσεων)	184.924.886.537,78 €	
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων		178.780.287.398,26 €
	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων		212.682.741,20 €
	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων		119.730.577,20 €
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων		5.812.185.821,12 €
4.		ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ Σύνολο διαφοράς (αδιάθετο υπόλοιπο)	10.388.173.903,42 €	
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων		8.552.835.918,35 €

β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων		42.184.549,45 €
γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων		36.899.632,74 €
δ.	Δημοσίων Επενδύσεων		1.756.253.802,88 €

Απολογισμός Εσόδων – Εξόδων του Κράτους Οικονομικού Έτους 2011			
Α' ΕΣΟΔΑ			
1.		Προϋπολογισθέντα	128.939.000.000,00 €
2.	α.	Βεβαιωθέντα	202.643.553.039,52 €
	β.	Διαγραφθέντα	1.220.725.021,84 €
	γ.	Βεβαιωθέντα μετά την αφαίρεση διαγραφών	201.422.828.017,68 €
3.	α.	Εισπραχθέντα προ μείωσης επιστροφών	157.451.016.034,91 €
	β.	Επιστραφέντα	5.282.911.563,06 €
4.		Εισπραχθέντα μετά μείωση επιστροφών	152.168.104.471,85 €
5.		Εισπρακτέο υπόλοιπο	43.971.811.982,77 €
Β' ΕΞΟΔΑ			
1.		Πρόβλεψη Προϋπολογισμού (Τακτικού και Δημοσίων Επενδύσεων)	128.939.000.000,00 €
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων	120.251.335.000,00 €
	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων	139.159.000,00 €

	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων		48.506.000,00 €
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων		8.500.000.000,00 €
2.		Διαμορφωθέντα έξοδα (Τακτικού Προϋπολογισμού και Δημοσίων Επενδύσεων)	161.070.593.237,97 €	
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων		152.143.131.909,09 €
	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων		347.473.854,02 €
	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων		202.087.474,86 €
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων		8.377.900.000,00 €
3.		Σύνολο εξόδων που έχουν αναληφθεί και πληρωθεί (Πληρωθέντα έξοδα Τακτικού Προϋπολογισμού και Δημοσίων Επενδύσεων)	149.891.246.404,45 €	
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων		142.986.325.302,07 €
	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων		314.734.206,11 €
	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων		146.988.778,93 €
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων		6.443.198.117,34 €
4.		ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ Σύνολο διαφοράς (αδιάθετο υπόλοιπο)	11.179.346.833,52 €	
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων		9.156.806.607,02 €
	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων		32.739.647,91 €
	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων		55.098.695,93 €
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων		1.934.701.882,66 €



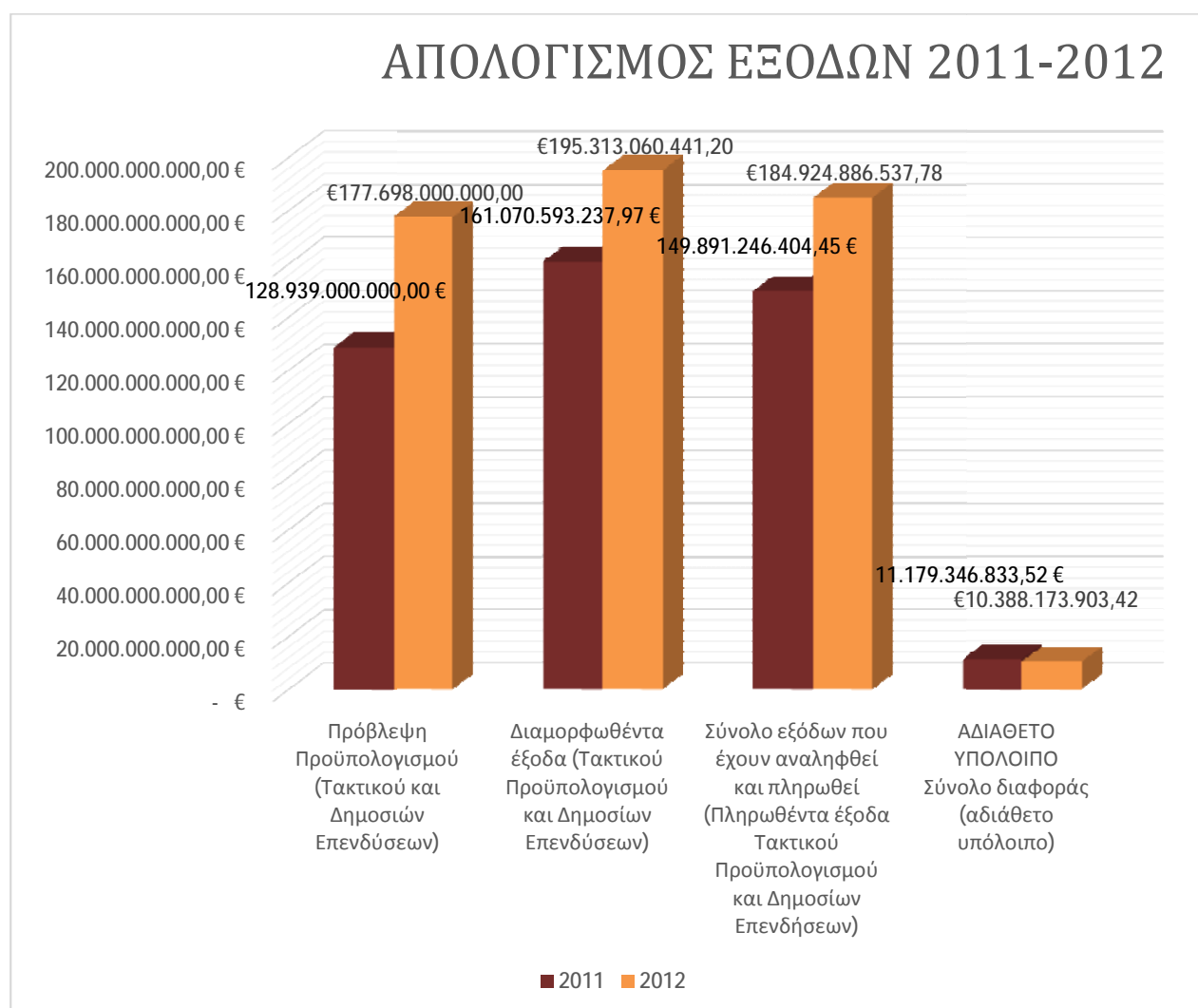
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011 – 2012

Βλέπουμε πως τα Προϋπολογισθέντα Έσοδα παρουσιάζονται αυξημένα κατά το έτος 2012 σε σχέση με αυτό του 2011 και συγκεκριμένα από 128.939.000.000,00€ μετέβησαν στα 177.698.000.000,00€. Στην πορεία παρατηρούμε πως και τα Βεβαιωθέντα Έσοδα Μετά την Αφαίρεση Διαγραφών κατέγραψαν ανοδική πορεία κατά το οικονομικό έτος 2012 και συγκεκριμένα στην τιμή των 244.942.494.213,92€, σε αντίθεση βέβαια με το έτος του 2011 που είχαν καταγραφεί στο ποσό των 201.422.828.017,68€.

Όσον αφορά τα Εισπραχθέντα Έσοδα Μετά τη Μείωση Επιστροφών, παρουσιάζονται και αυτά αυξημένα κατά το έτος 2012 στο ποσό των 186.144.467.170,29€ σε σχέση με το ποσό

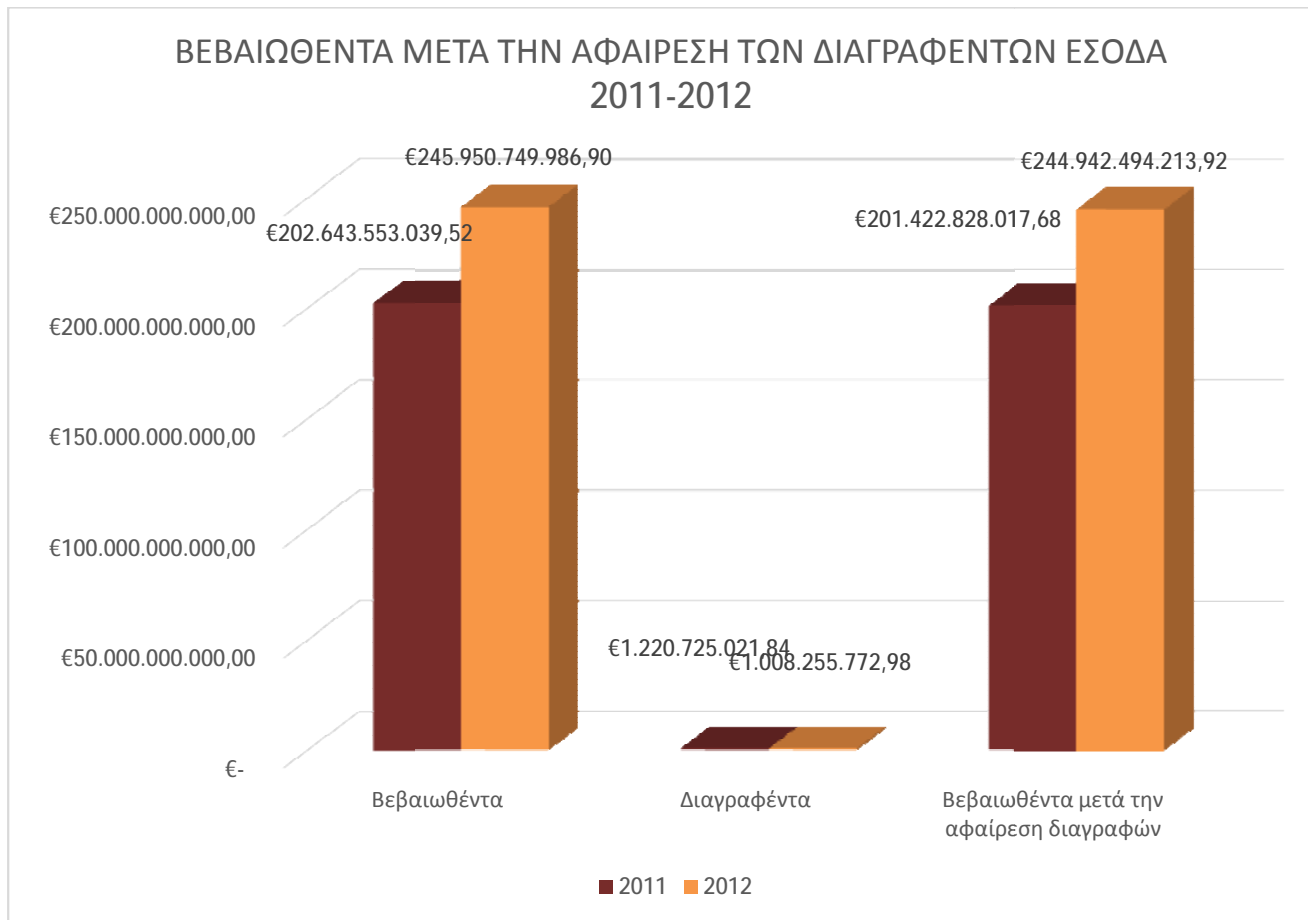
που είχε καταγραφεί κατά το οικονομικό έτος του 2011 που τα ήθελε στο ποσό των 152.168.104.471,85€.

Εν κατακλείδι, όσον αφορά το κομμάτι των *Εσόδων του Απολογισμού*, το Εισπρακτέο Υπόλοιπο, φαίνεται να είναι και αυτό αυξημένο το έτος 2012, αφού από 43.971.811.982,77€ που εμφανίζονταν το 2011, το 2012 τα παρατηρούμε να αυξάνονται στο ποσό των 55.314.082.969,39€.



ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ **2011-2012**

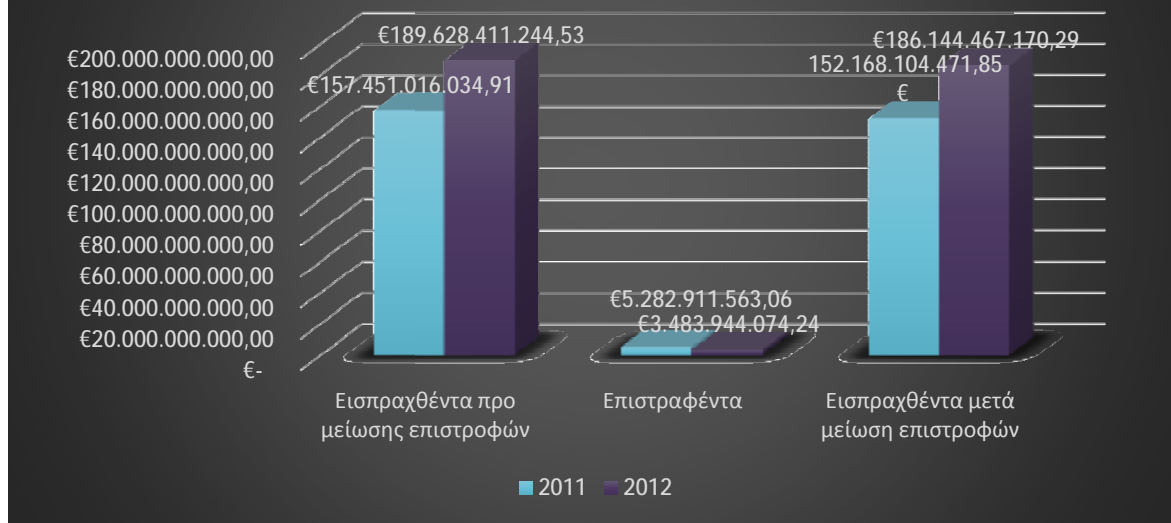
Όσον αφορά τα **Έξοδα του Απολογισμού του Κράτους**, παρατηρούμε πως και αυτά στην Πρόβλεψη Προϋπολογισμού (Τακτικού και Δημοσίων Επενδύσεων) έχουν αυξηθεί σημαντικά κατά το έτος 2012 σε σχέση με αυτό του 2011. Παρατηρούμε ότι το 2011 ανέρχονταν στα 128.939.000.000,00€ και το έτος 2012 αυξήθηκαν στα 177.500.112.000,00€. Τα Διαμορφωθέντα Έξοδα (Τακτικού Προϋπολογισμού και Δημοσίων Επενδύσεων) εμφανίζονται και αυτά αυξημένα το έτος 2012 στα 195.313.060.441,20€ από τα 161.070.593.237,97€ που ανέρχονταν κατά το έτος 2011. Το Σύνολο των Εξόδων που Έχουν Αναληφθεί και Πληρωθεί (Πληρωθέντα Έξοδα Τακτικού Προϋπολογισμού και Δημοσίων Επενδύσεων) φαίνεται κατά το έτος 2012 να είναι αυξημένο στο ποσό των 184.924.886.537,78€ σε σχέση με το έτος 2011 που ήταν 149.891.246.404,45€. Τέλος, κλείνοντας το κομμάτι των εξόδων του Απολογισμού, το ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ Σύνολο Διαφοράς (Αδιάθετο Υπόλοιπο) το έτος 2012 παρουσιάζεται αισθητώς μειωμένο σε σχέση με αυτό του 2011. Πιο συγκεκριμένα από τα 11.179.346.833,52€ που παρουσιάζονταν στους πίνακες του 2011, έπεσε στα 10.388.173.903,42€ σε αυτούς του 2012.



**ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΔΙΑΓΡΑΦΩΝ ΓΙΑ ΤΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2012**

Αναλύοντας τον απολογισμό και ειδικότερα το μέρος των εσόδων παρατηρούμε πως τα Βεβαιωθέντα Έσοδα αυξήθηκαν κατά το έτος 2012 σε 245.950.749.986,90€ σε σχέση με το έτος 2011 που ανέρχονταν στα 202.643.553.039,52€. Στη συνέχεια αναλύοντας όμως, παρατηρούμε πως τα Διαγραφθέντα παρουσιάζονται αισθητώς μειωμένα το έτος 2012 σε σχέση με αυτό του 2011, αφού όπως απεικονίζονται και στους παραπάνω πίνακες από 1.220.725.021,84€ μειώθηκαν στα 1.008.255.772,98€. Κλείνοντας την ανάλυση του πιο πάνω διαγράμματος παρατηρούμε πως τα Βεβαιωθέντα μετά την Αφαίρεση Διαγραφών παρουσιάζονται και αυτά με μια αύξηση το 2012 σε σχέση με το έτος 2011, αφού από 201.422.828.017,68€ το 2012 ανέρχονται στα 244.942.494.213,92€.

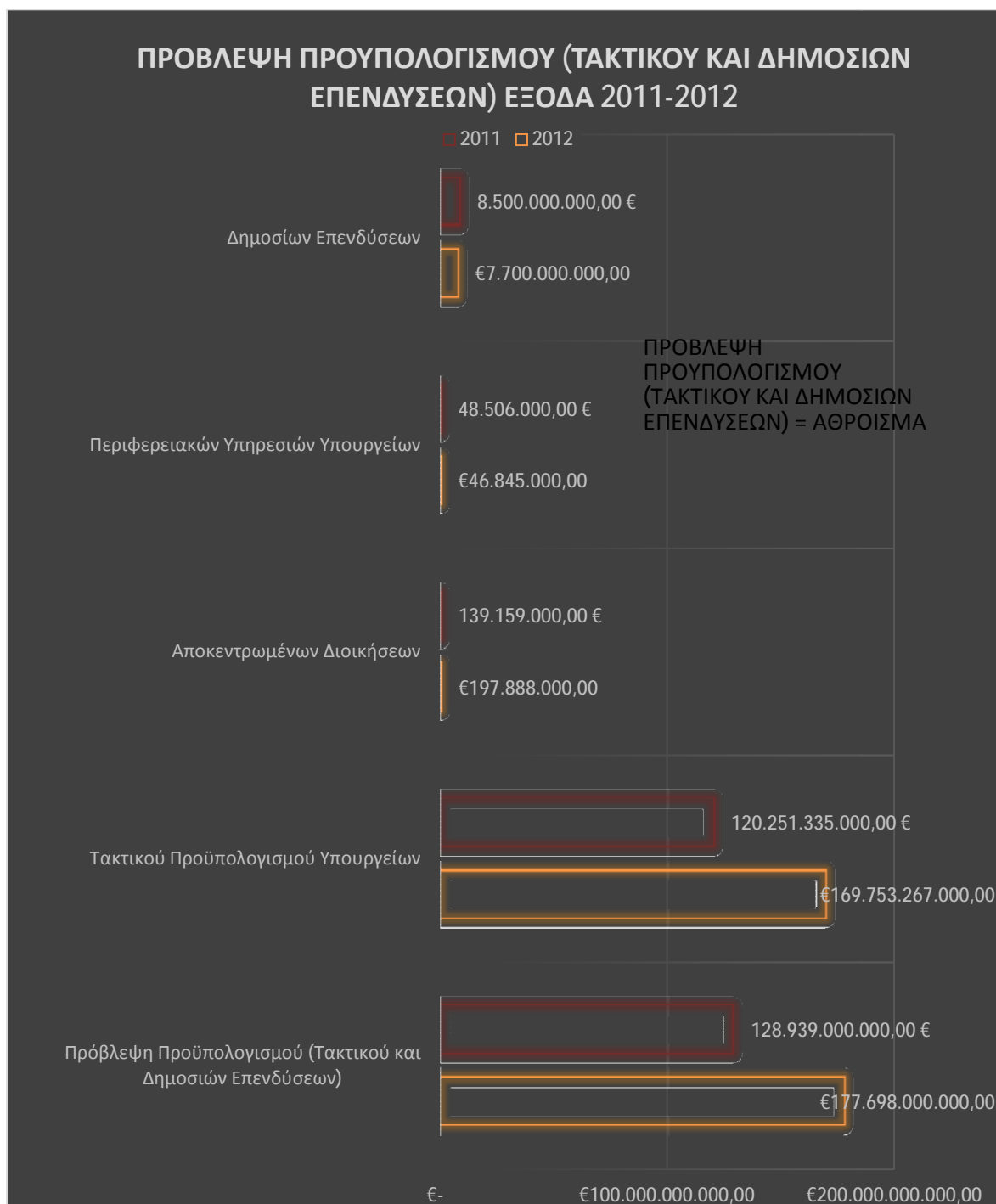
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΣΟΔΑ 2011-2012



ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2012

Στη συνέχεια αναλύοντας τα Εισπραχθέντα προ Μείωσης Επιστροφών, όσον αφορά τα δυο εξεταζόμενα έτη, διαπιστώνουμε πως και σε αυτήν την περίπτωση το έτος 2012 παρουσιάζονται αυξημένα σε σχέση με το 2011, δηλαδή από 157.451.016.034,91€ μετέβησαν στα 189.628.411.244,53€. Αντιθέτως όμως, τα Επιστραφέντα παρατηρούμε να παρουσιάζονται εμφανώς μειωμένα το έτος 2012 σε σχέση με το 2011, αφού από τα 5.282.911.563,06€ που ανερχόταν το 2011, το 2012 βλέπουμε να κατέρχονται στα 3.4.944.074,24€.

Εμφανώς αυξημένα εμφανίζονται και τα Εισπραχθέντα μετά από Μείωση Επιστροφών το 2012 σε σχέση με το 2011, αφού από 152.168.104.471,85€ που ανέρχονταν το 2011, το έτος 2012 τα βλέπουμε αυξημένα στο ποσό των 186.144.467.170,29€.

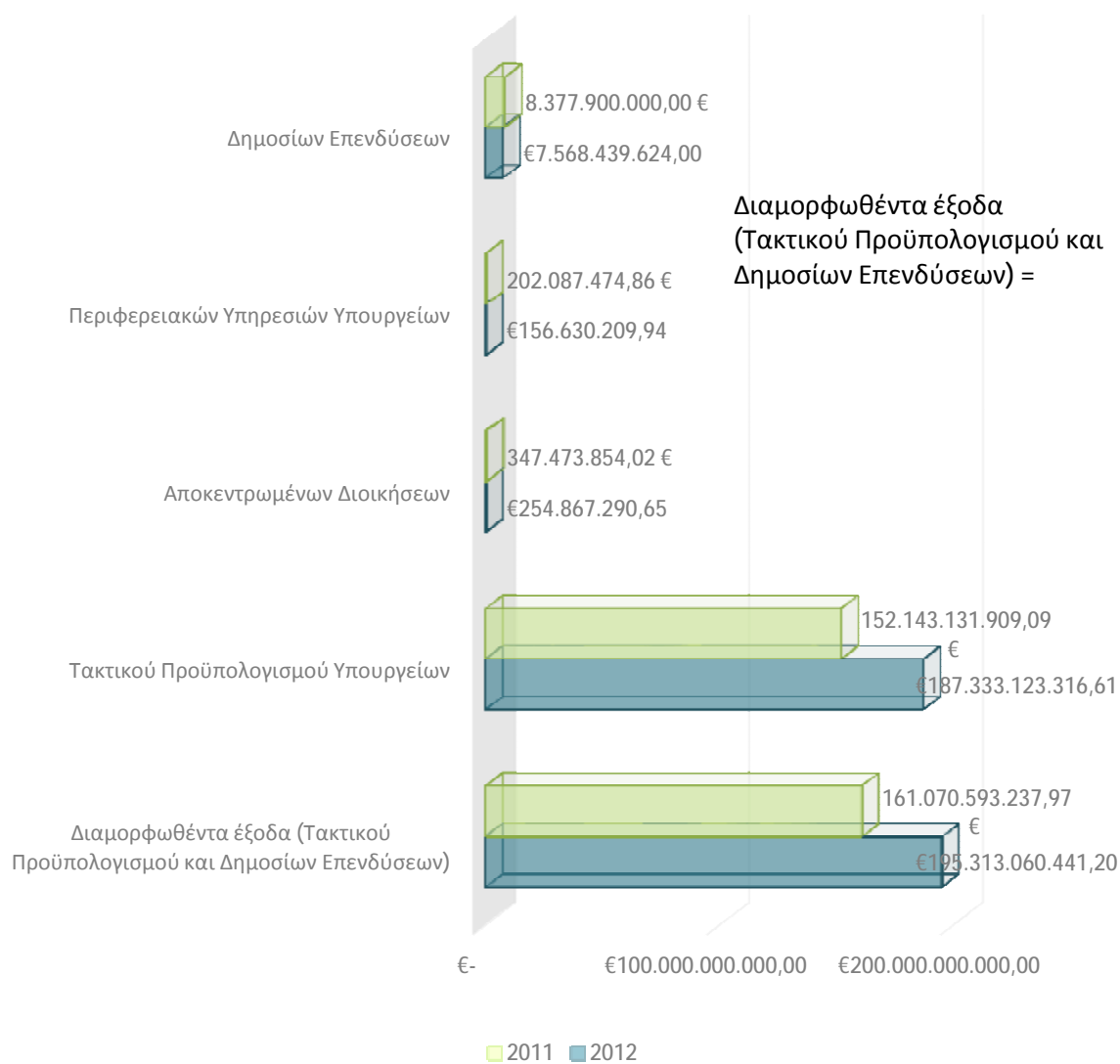


ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2011-2012 (ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ)

Όσον αφορά την **ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ) ΕΞΟΔΩΝ 2011-2012** παρατηρούμε ότι τα ποσά των Περιφερειακών Υπηρεσιών και των Δημοσίων Επενδύσεων μειώνονται το έτος 2012 στα 46.845.000,00€ και 7.700.000.000,00€ αντίστοιχα, από 48.506.000,00€ και 8.500.000.000,00€ που ανέρχονταν κατά το έτος 2011.

Στη συνέχεια παρατηρούμε τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, καθώς και τον Τακτικό Προϋπολογισμό Υπουργείων, να παρουσιάζονται αυξημένα κατά το οικονομικό έτος 2012 στα ποσά των 197.888.000,00€ και 169.753.267.000,00€ αντίστοιχα. Σε σχέση με τις καταγραφές του 2011 που τα ήθελαν σε χαμηλότερη τιμή στα 139.159.000,00€ και 120.251.335.000,00€ αντιστοίχως.

Διαμορφωθέντα έξοδα (Τακτικού Προϋπολογισμού και Δημοσίων Επενδύσεων) ΕΞΟΔΑ 2011-2012



**ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ (ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ)**

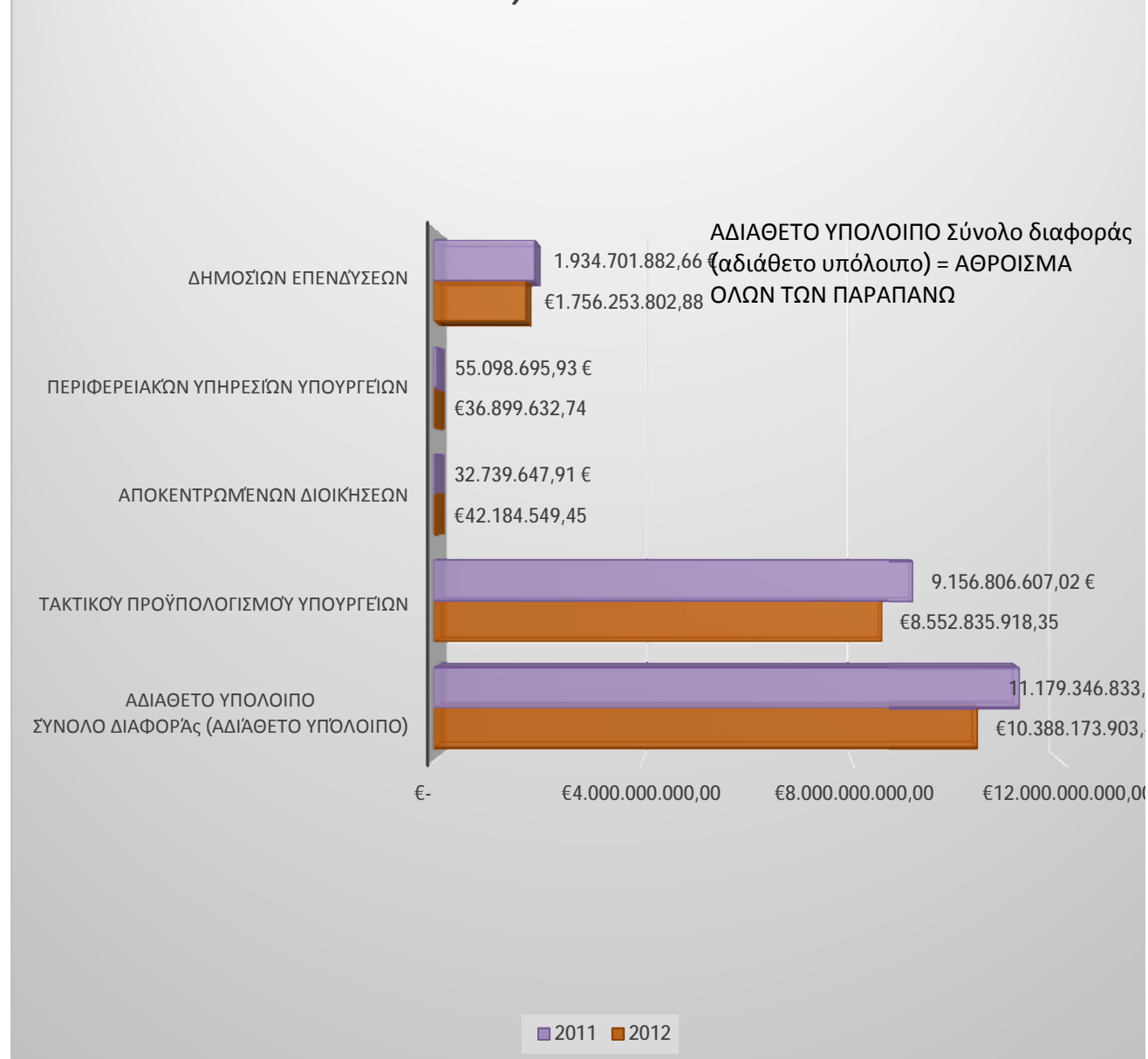
ΕΞΟΔΑ 2011-2012

Όσον αφορά το διάγραμμα **ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ)**, παρατηρούμε ότι το μόνο μέρος που φαίνεται αυξημένο κατά το 2012 είναι ο Τακτικός Προϋπολογισμός Υπουργείων ο οποίος από 152.143.131.909,09€ που ανερχόταν κατά το έτος 2011, το έτος 2012 αυξήθηκε στο ποσό των 187.333.123.316,61€. Τα υπόλοιπα (Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, Περιφερειακές Υπηρεσίες Υπουργείων και Δημόσιες Επενδύσεις) παρουσιάζονται μειωμένες κατά το έτος 2012 στα ποσά των 254.867.290,65€, 156.630.209,94€ και 7.568.439.624,00€ αντίστοιχα.

ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΑΝΑΛΗΦΘΕΙ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΘΕΙ (
ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Στο παραπάνω διάγραμμα που αφορά το **ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΑΝΑΛΗΦΘΕΙ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΘΕΙ (ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ)**, το μόνο μέρος που φαίνεται να αυξάνεται κατά το έτος 2012 είναι ο Τακτικός Προϋπολογισμός Υπουργείων που το 2012 ανερχόταν στα 178.780.287.398,26€ από τα 142.986.325.302,07 που είχαν καταγραφθεί κατά τη διάρκεια του έτους 2011. Όσον αφορά τις Δημόσιες Επενδύσεις, τις Περιφερειακές Υπηρεσίες Υπουργείων και τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις παρατηρούνται να έχουν υποστεί σημαντική μείωση κατά το οικονομικό έτος 2012 με τελικές τιμές τα 5.812.185.821,12€, 119.730.577,20€ και 212.682.741,20€ αντιστοίχως. Σε αντίθεση με τις τιμές του 2011 που ανέρχονταν στα 6.443.198.117,34€, 146.988.778,93€ και 314.734.206,11€.

ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ Σύνολο διαφοράς (αδιάθετο υπόλοιπο) ΕΞΟΔΑ 2011-2012



ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΑΣ (Αδιάθετο Υπόλοιπο) ΕΞΟΔΩΝ 2011-2012

Στο πιο πάνω διάγραμμα όπου απεικονίζεται λεπτομερώς το **ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΔΩΝ** 2011-2012 παρατηρούμε πως μόνο μέρος το οποίο παρουσιάζεται αυξημένο κατά το έτος 2012 είναι των

Αποκεντρωμένων Διοικήσεων με την τιμή τους να ανέρχεται στα 42.184.549,45€, έναντι αυτής του 2011 που κατερχόταν στα 32.739.647,91€. Τα υπόλοιπα μέρη του διαγράμματος όπου και αφορούν τις Δημόσιες Επενδύσεις, τις Περιφερειακές Υπηρεσίες Υπουργείων καθώς επίσης και τον Τακτικό Προϋπολογισμό Υπουργείων, το 2012 παρατηρούμε μια εμφανώς μειωμένη τιμή, σε σχέση με αυτή την οποία κατείχαν το προηγούμενο οικονομικό έτος του 2011. Για το έτος του 2012 έχουν καταγραφεί τα ποσά των 1.756.253.802,88€, 36.899.632,74€ και 8.552.835.918,35€ αντιστοίχως. Έναντι το ποσών που είχαν καταγραφεί το προηγούμενο οικονομικό έτος του 2011 ήταν τα αντίστοιχα ποσά των 1.934.701.882,66€, 55.098.695,93€ και 9.156.806.607,02€.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

(Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης) του Κράτους της 31ης
.12.2012

(Σε euro) 31.12.2012 31.12.2011

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

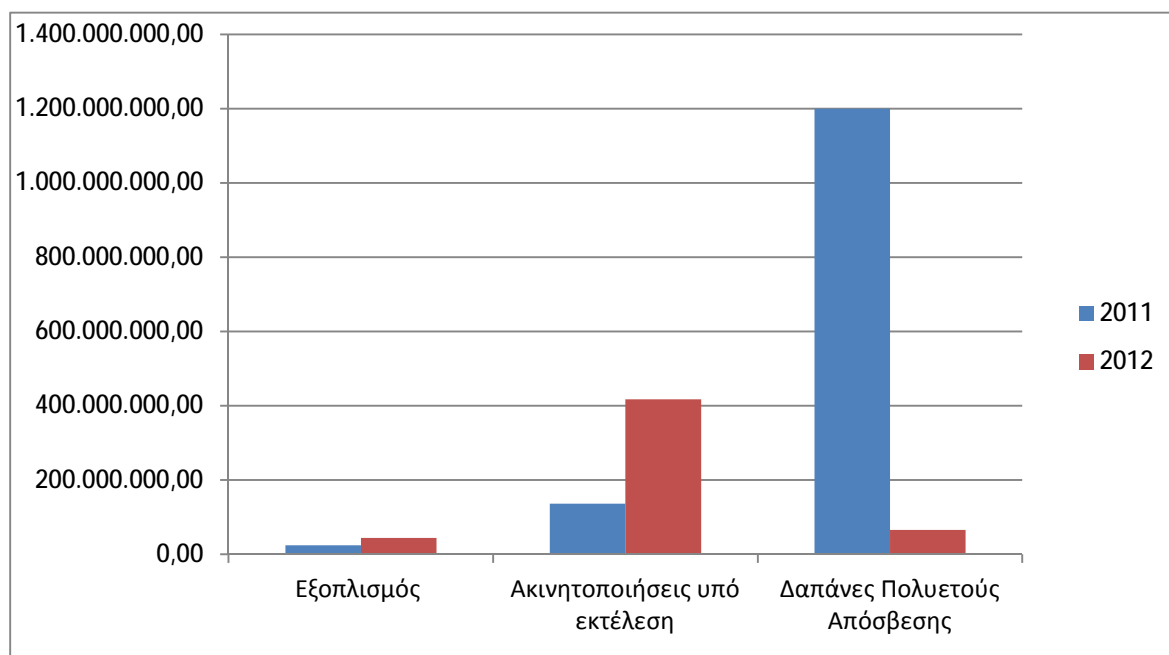
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		72.607.634.149,88	24.944.749.584,90
Γήπεδα, κτήρια, τεχνικά έργα			
Εξοπλισμός	21	44.445.493,35	24.553.029,21
Ακίνητοποιήσεις υπο εκτέλεση	22	417.745.694,88	136.035.319,42
Συμμετοχές και Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	23	72.079.496.898,12	23.584.612.211,23
Δαπάνες Πολυετούς Απόσβεσης	24	65.946.063,53	1.199.549.025,04
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		66.623.405.658,03	55.620.816.963,73
Χρεώστες	25	59.524.319.156,22	48.523.630.415,28
Επισφαλείς Χρεώστες	26		
Προκαταβολές	27	7.099.086.501,81	7.097.186.548,45
I. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		139.231.039.807,91	80.565.566.548,63
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	35	117.461.621.015,19	131.941.513.306,00
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		274.415.512.734,48	317.519.176.180,83
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	28	274.415.512.734,48	317.519.176.180,83
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		48.321.674.581,16	72.667.347.206,74
Πιστωτές	33	17.133.956.078,52	20.618.462.620,80
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	30	18.423.008.502,64	16.678.484.585,94
(Εκ των οποίων "Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα")	32	66.028.832,78	1.619.853.731,93
Βραχυπρόθεσμο τμήμα μακρ/μωv δανείων	29	12.764.710.000,00	35.370.400.000,00
Βραχυπρόθεσμες προβλέψεις			
II. ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		322.737.187.315,64	390.186.523.387,57
III. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΠΟΛΙΤΩΝ (III = I - II)	34	(183.506.147.507,73)	(309.620.956.838,94)
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	35	117.461.621.015,19	131.941.513.306,00

Ο Ισολογισμός(Balance sheet) είναι ένας λογιστικός πίνακας που εμφανίζει τα περιουσιακά στοιχεία, τις Υποχρεώσεις, και τις Απαιτήσεις μιας επιχείρησης σε ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Στο αριστερό μέρος εμφανίζεται το Ενεργητικό της επιχείρησης δηλαδή τα έσοδα και στο δεξιό μέρος, το Παθητικό δηλαδή εμφανίζονται τα έξοδα της. Παρακάτω

θα δούμε μέσα από διαγραμματικές απεικονίσεις και σχολιασμούς των διαγραμμάτων αυτών την πορεία της καταρτίσεως του Ισολογισμού του κράτους για δύο συνεχόμενα οικονομικά έτη, το 2011 και το 2012

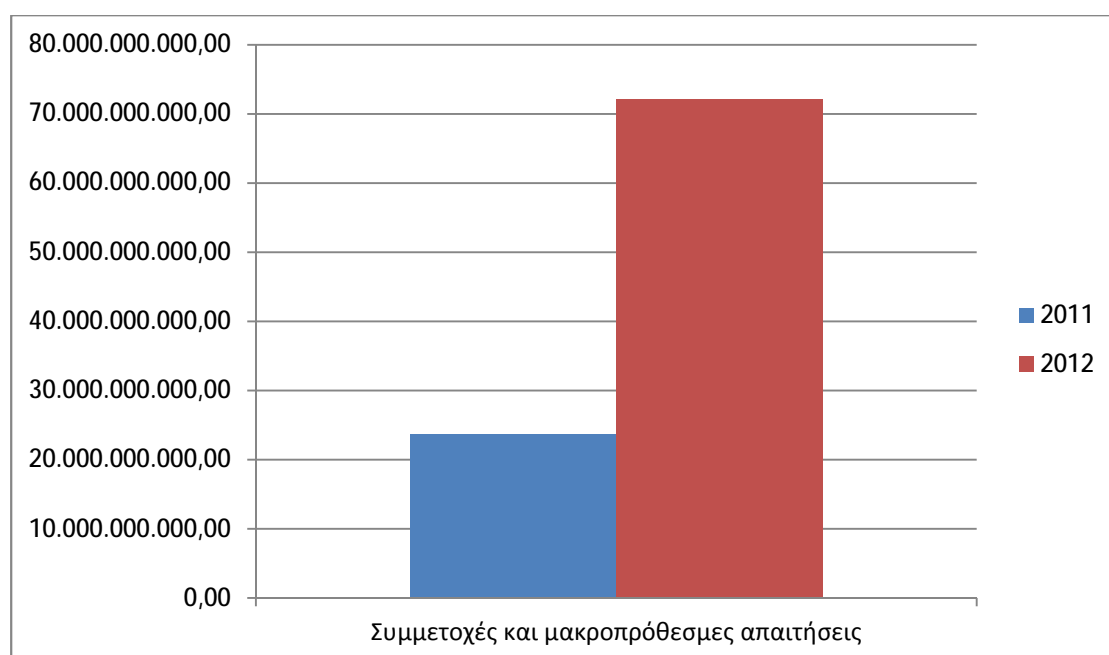
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ



Εξετάζοντας το παραπάνω διάγραμμα και λαμβάνοντας υπόψη τις πληροφορίες από το προσάρτημα των λογιστικών καταστάσεων διαπιστώνουμε ότι έχει παραβιαστεί η αρχή της πλήρους γνωστοποίησης, αρχή δηλαδή βάση της οποίας θα πρέπει να αναφέρονται όλες οι σημαντικές πληροφορίες του οικονομικού έτους της εκθέσεως σχετικά με την Κεντρική Διοίκηση. Η Κεντρική Διοίκηση του Κράτους δεν έχει καταγράψει τα πάγια που αποκτήθηκαν μετά το π/δ 15/2011. Θα πρέπει επίσης να τονισθεί ότι στις Καταστάσεις Οικονομικής Θέσης δεν περιλαμβάνονται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων πλην των αποσβέσεων σχετικά με τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης. Ως μια γενικότερη εικόνα όμως του στοιχείου "Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού" παρατηρείται μια αύξηση όλων των στοιχείων με μεγαλύτερη αύξηση να σημειώνεται στα "Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός". Η μεταβολή που σημειώνεται στο στοιχείο αυτό αγγίζει τα 10.186.722,19. Στις

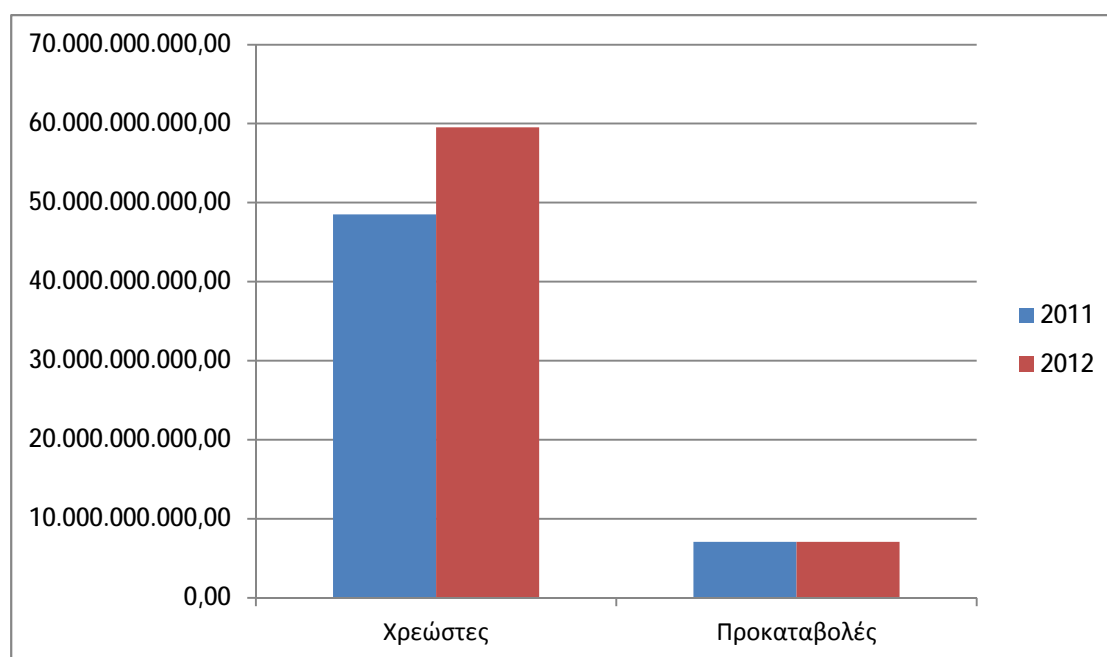
ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση το μεγαλύτερο μέρος των αυξήσεων παρουσιάζεται στα "Πάγια υπό κατασκευή ενόπλων δυνάμεων" με μεταβολή της τάξεως των 281.710.375,46. Τα στοιχεία της μεταβολής αυτής θα πρέπει να καταγραφούν στα μητρώα παγίων του Δημοσίου με βάση την αρχή της πλήρους γνωστοποίησης. Στο προσάρτημα των δαπανών πολυετούς απόσβεσης παρακολουθούμε το αναπόσβεστο υπόλοιπο της έκδοσης και εξόφλησης υπό το άρτιο. Το ποσό αυτό εκτείνεται στις 31.12.2011 σε -670.830.295,30 ενώ το υπόλοιπο στις 31.12.2012 προσδιορίστηκε σε 65.946.063,53. Η μεταβολή αυτή οφείλεται σε χρέωση του 670.696.388,88 από την διαγραφή των αποσβέσεων και την πίστωση του ποσού 47.864.715,70 από την ανταλλαγή των ομολόγων του PSI.



Οι συμμετοχές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις παρουσιάζουν όπως προαναφέρθηκε την μεγαλύτερη μεταβολή από όλα τα στοιχεία του Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού. Με βάση το προσάρτημα των λογιστικών καταστάσεων παρατηρούμε ότι η μεγαλύτερη μεταβολή παρουσιάζεται στην συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις εσωτερικού με ποσοστό

μεταβολής 249%. Η αύξηση αυτή οφείλεται σε αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου του Ταμείου Χρηματοδοτικής Σταθερότητας κατά 41 δισεκατομμύρια ευρώ. Σημαντική επίσης μεταβολή θεωρείται και η αύξηση των συμμετοχών σε Διεθνείς Οργανισμούς με ποσοστό 238% η οποία οφείλεται σε αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας. Φυσικά σημειώθηκαν και αρνητικές μεταβολές με μεγαλύτερη αυτή του λογαριασμού αναπροσαρμογής υποχρεώσεων από συμμετοχές με ποσοστό 122%

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ



Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό περιλαμβάνει τους λογαριασμούς Χρεώστες και Προκαταβολές. Στον λογαριασμό Χρεώστες εμφανίζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών που αφορούν κυρίως απαιτήσεις της Κεντρικής Διοίκησης. Οι λογαριασμοί που παρουσιάζουν την μεγαλύτερη μεταβολή είναι οι λογαριασμοί των απαιτήσεων και συγκεκριμένα οι "απαιτήσεις της χρήσης" με μεταβολή 5.006.229.695,27 καθώς επίσης και οι απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων με μεταβολή 6.336.040.060,14. Θα πρέπει επίσης

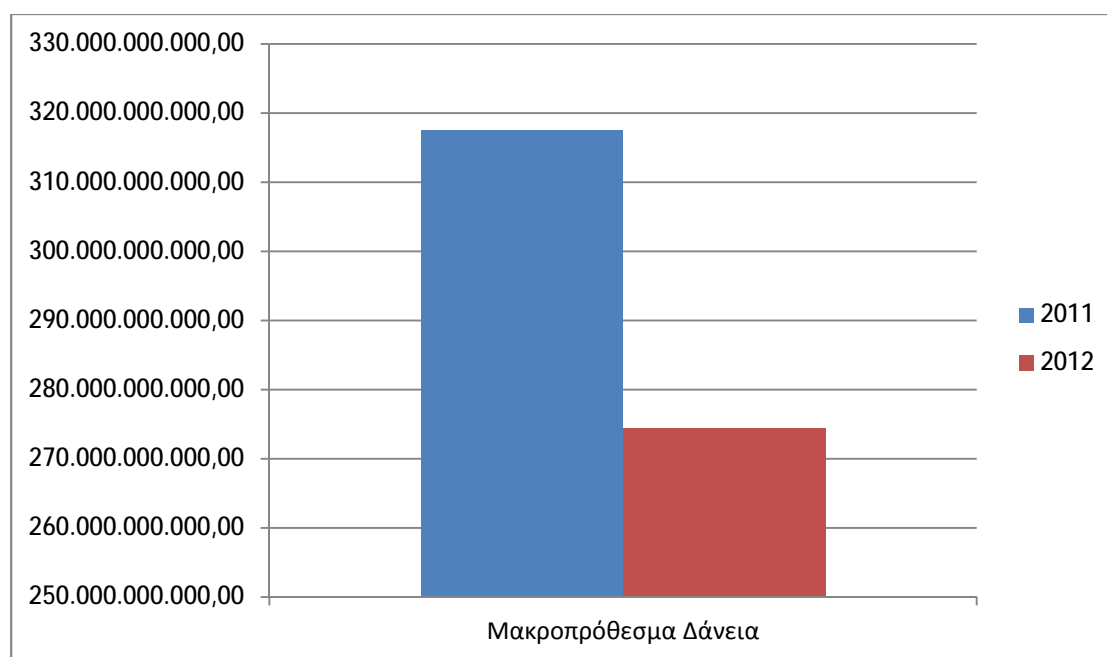
να αναφερθεί ότι από τον πίνακα αυτόν εκλείπουν δύο βασικά στοιχεία. Το πρώτο στοιχείο είναι η μη εμφάνιση της προβλεπόμενης επισφάλειας έτσι ώστε το κράτος να μπορεί να υπολογίσει τις αναμενόμενες εισπρακτέες απαιτήσεις του. Το δεύτερο στοιχείο είναι η απουσία των τελωνειακών εισπράξεων οι οποίοι παρακολουθούνται από τους λογαριασμούς τάξης. Τα δύο αυτά στοιχεία είναι απαραίτητα για την διαμόρφωση ορθής γνώμης επί των καταστάσεων. Εξετάζοντας και τους υπόλοιπους λογαριασμούς παρατηρούμε ατακτοποίητα υπόλοιπα ετών τα οποία θα πρέπει να τακτοποιηθούν έτσι ώστε να εμφανίζεται η πραγματική εικόνα των λογαριασμών του κράτους. Ο λογαριασμός "Προκαταβολές" αναφέρεται σε προκαταβολές που έχει δώσει το κράτος για την πληρωμή σχετικών δαπανών. Πιο συγκεκριμένα ο λογαριασμός προκαταβολές-αντίτιμα παρουσιάζει αρνητική μεταβολή με ποσό 475.365,21. Ο λογαριασμός αυτός αναφέρεται σε πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν μέσω ΔΟΥ χωρίς τα αντίστοιχα παραστατικά. Η μεταβολή αυτή δεν επιδρά σημαντικά στην κατάσταση διότι τα ατακτοποίητα αυτά υπόλοιπα δεν μεταφέρονται στα έξοδα χρήσης και στον Απολογισμό Οικονομικού Έτους 2012. Ο λογαριασμός επιστροφές λογαριασμών προς απόδοση φυσικών προσώπων έχει μεταβληθεί κατά το 2011-2012 με 16.606.350,53. Ο λογαριασμός αυτός αναφέρεται σε κονδύλια που δόθηκαν από το κράτος σε φορείς για επενδύσεις και λόγω της μη ολοκληρωμένης απορρόφησης τους το υπόλοιπο χρηματικό ποσό επιστρέφεται και πάλι στο κράτος. Τέλος μεγάλη μεταβολή παρουσιάζουν και οι λογαριασμοί προς απόδοση με ποσό 55.941.926,67. Ο λογαριασμός αυτός αναφέρεται στα ποσά που εκταμιεύτηκαν με εντάλματα πληρωμής και δεν έχουν ακόμα λογιστηκοποιηθεί λόγω μη έκδοσης του προβλεπόμενου παραστατικού τακτοποίησης.

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα δεν παρουσιάζονται στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό όπου κανονικά περιλαμβάνονται αλλά παρουσιάζονται στο Παθητικό του Ισολογισμού. Αυτό συμβαίνει διότι το υπόλοιπο είναι πιστωτικό κάτι το οποίο συνιστά λογιστική ανωμαλία και υποκρύπτει εσφαλμένη τήρηση των λογιστικών βιβλίων του κράτους καθώς και εσφαλμένη καταχώρηση των εσόδων και εξόδων που πραγματοποιούνται καθημερινά. Σίγουρα μια τέτοια κατάσταση των χρηματικών διαθεσίμων του Κράτους απαιτεί αναζήτηση των παραγόντων που συντρέχουν στην εμφάνιση αυτού του αρνητικού αποτελέσματος στο ταμείο.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι Απαιτήσεις του Κράτους από δανεισμό διαχωρίζονται σε δύο κατηγορίες, τις Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είναι εκείνες κατά τις οποίες η ημερομηνία λήξης του ξεπερνά την λήξη της τρέχουσας χρήσης ενώ Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις είναι εκείνες κατά τις οποίες η ημερομηνία λήξης τους προβλέπεται να πραγματοποιηθεί μέχρι το τέλος της κλειόμενης χρήσης.

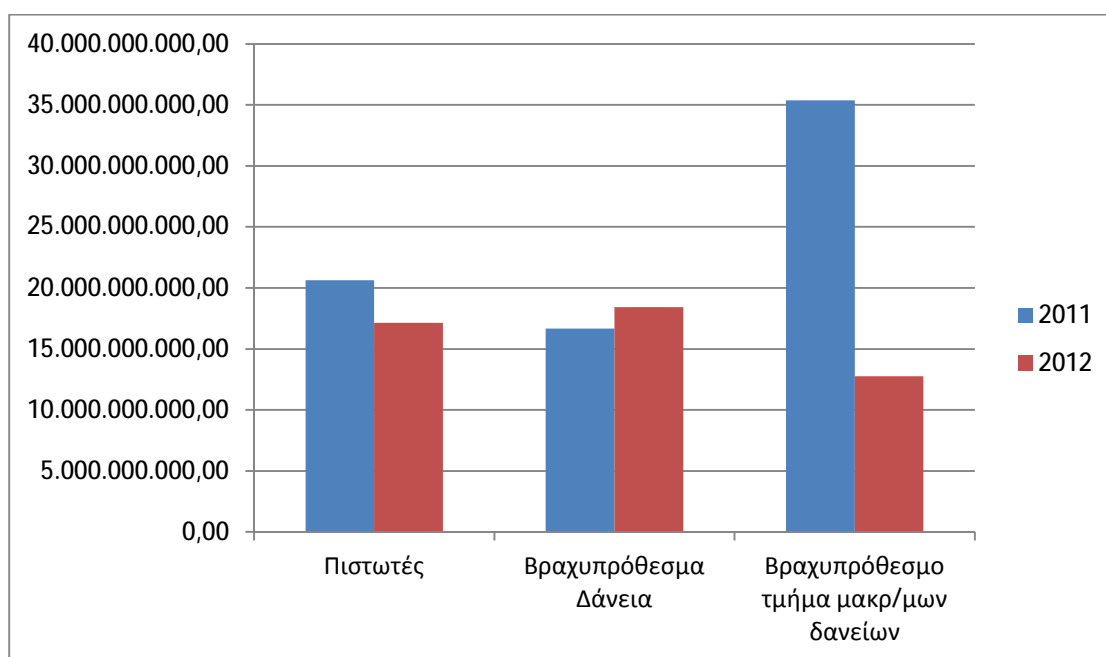
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ



Οι Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Κράτους παρουσιάζουν σημαντική μείωση κατά το έτος 2012. Συγκεκριμένα το οικονομικό έτος 2011 οι Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του κράτους ανήλθαν σε €305.537.202.404,34 ή 157,74% έναντι €367.948.207.034,84 ή 176,46% του ΑΕΠ το οικονομικό έτος 2012. Η μείωση αυτή του Δημόσιου Χρέους οφείλεται σε εθελοντική ανταλλαγή ομολόγων ιδιωτικού τομέα του Ελληνικού Δημοσίου(PSI). Με βάση το PSI ανταλλάχθηκαν ομόλογα κατά το 2012 ύψους 198.093 εκατομμυρίων με έκδοση νέου χρέους αξίας 92.072 εκατομμυρίων. Η μείωση αυτή αντιστάθμισε την μείωση

του Ακαθάριστου Εθνικού Προϊόντος με συνέπεια την βελτίωση της σχέσης Δανεισμός/Ακαθάριστο Εθνικό Προϊόν για το 2012.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ



Από την εξέταση των Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων παρατηρούμε ότι στους Πιστωτές, εκεί δηλαδή όπου εμφανίζονται οι υποχρεώσεις της Κεντρικής Διοίκησης μεγάλο ενδιαφέρον παρουσιάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών «εισπράξεις τακτοποιητέες» και «υποχρεώσεις από εξοπλιστικά προγράμματα», τα οποία προέρχονται αποκλειστικά από την μετάπτωση των υπολοίπων του Ισολογισμού οικονομικού έτους 2011. Οι λογαριασμοί αυτοί προέρχονται από τον λογαριασμό 40.4 τακτοποιητέες εισπράξεις ο οποίος κινούταν εκτός Προϋπολογισμού με πίστωση των δανειακών εσόδων και ισοσκελίζε τον Απολογισμό και την πληρωμή των εγγυήσεων οι οποίες προέκυπταν. Ακόμα δεν υπάρχουν προβλέψεις για κάλυψη ζημιάς ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων. Η απουσία του στοιχείου αυτού

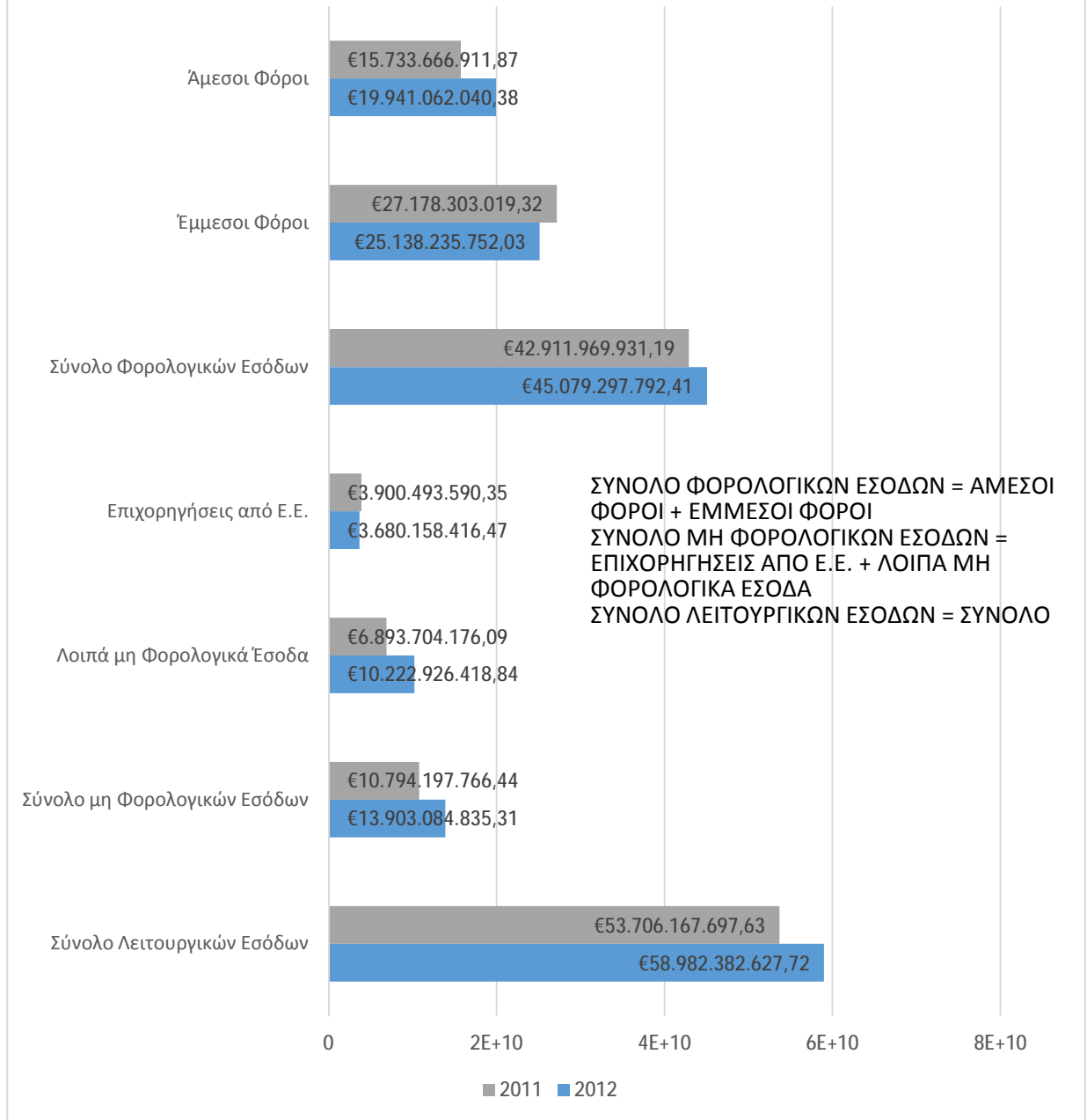
η οποία προβλέπεται από την αρχή της συντηρητικότητας η οποία προβλέπει ότι ένα έσοδο αναγνωρίζεται λογιστικά όταν εισπραχθεί ενώ όταν υπάρχει πιθανότητα αυτό το έσοδο να μην εισπραχθεί τότε θεωρείται έξοδο ή ζημία. Η απουσία λοιπόν αυτού του στοιχείου έχει ως στόχο την πρόληψη αυτής της πιθανότητας. Επίσης στο τέλος της χρήσης προβλέπεται η πρόβλεψη πιθανής επισφάλειας με βάση την παράγραφο 9.9.5 του π/δ 15/2011.

Το τελικό συμπέρασμα λοιπόν που προκύπτει από την εξέταση του Ισολογισμού εστιάζει από την διαφορά που θα προκύψει ανάμεσα στο Ενεργητικό και το Παθητικό. Η καθαρή θέση πολιτών λοιπόν προκύπτει αρνητική αφού το άθροισμα του Παθητικού είναι μεγαλύτερο από αυτό του Ενεργητικού (183.506.147.507,73). Αυτό το χρεωστικό υπόλοιπο οφείλεται : α) στο λογιστικό πλεόνασμα της χρήσης του οικονομικού έτους 2012, το οποίο διαμορφώθηκε στο ποσό των €124.615.799.946,35, β) σε άμεσες πιστώσεις απευθείας στην καθαρή θέση ποσού €1.499.009.384,86, που προέρχονται από την έκδοση μεταλλικών κερμάτων €205.886,27 και γ) σε διορθωτικές εγγραφές απογραφής συνολικού ποσού €1.498.803.498,59.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
31.12.2011-31.12.2012

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης του Κράτους της 31ης.12.2011 και 31ης.12.2012		
(σε ευρώ)	Από 1.1. έως 31.12.2012	Από 1.1. έως 31.12.2011
Άμεσοι Φόροι	19.941.062.040,38 €	15.733.666.911,87 €
Έμμεσοι Φόροι	25.138.235.752,03 €	27.178.303.019,32 €
Σύνολο Φορολογικών Εσόδων	45.079.297.792,41 €	42.911.969.931,19 €
Επιχορηγήσεις από Ε.Ε.	3.680.158.416,47 €	3.900.493.590,35 €
Λοιπά μη Φορολογικά Έσοδα	10.222.926.418,84 €	6.893.704.176,09 €
Σύνολο μη Φορολογικών Εσόδων	13.903.084.835,31 €	10.794.197.766,44 €
Σύνολο Λειτουργικών Εσόδων	58.982.382.627,72 €	53.706.167.697,63 €
Αμοιβές – Παροχές Κεντρικής Διοίκησης	- 10.183.323.123,15 €	- 11.178.898.516,59 €
Αμοιβές – Παροχές Ν.Π.Δ.Δ.	- 3.743.246.204,31 €	- 3.957.194.820,55 €
Παροχές Τρίτων	- 478.098.346,64 €	- 517.870.192,91 €
Λοιπά Λειτουργικά Έξοδα & Λοιπές Δαπάνες	- 3.390.427.961,52 €	- 7.408.179.941,90 €
Επιδότησεις – Επιχορηγήσεις	- 23.342.306.881,44 €	- 23.728.319.129,30 €
Ασφάλιση και Περιθαλψη	- 60.982.898,15 €	- 1.174.415.056,45 €
Επιστροφές – Αποδόσεις	- 5.843.495.833,50 €	- 7.479.183.192,42 €
Συντάξεις Δημοσίων Υπαλλήλων - Λειτουργών	- 6.564.057.274,24 €	- 6.572.354.083,81 €
Σύνολο Λειτουργικών Εξόδων	- 53.605.938.522,95 €	- 62.016.414.933,93 €
Χρημ/μικά Έξοδα/ Έσοδα & Τόκοι Δημοσίου Χρέους	- 10.737.433.798,75 €	- 20.026.462.121,07 €
Αποτέλεσμα από Λειτουργικές Δραστηριότητες	- 5.360.989.693,98 €	- 28.336.709.357,37 €
Κέρδη/Ζημιές από Πώληση και Ανταλλαγή Παγίων		
Λοιπά Αποτελέσματα	129.976.789.640,33 €	262.119.773,96 €
Σύνολο μη Λειτουργικών Αποτελεσμάτων	129.976.789.641,33 €	262.119.774,96 €
Πλεόνασμα/Έλλειμμα Περιόδου	124.615.799.947,35 €	-28.074.589.582,41 €

ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΣΥΝΟΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ



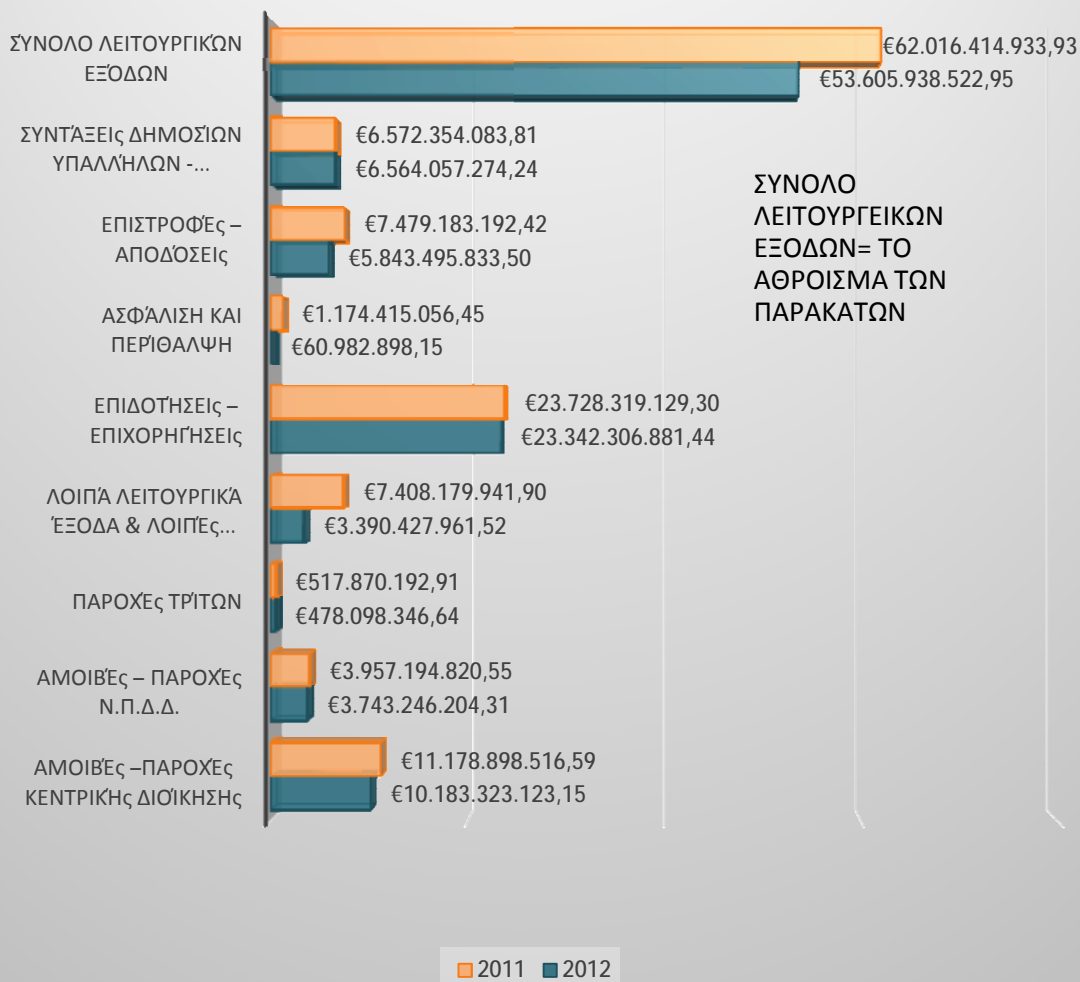
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΤΗΣ 31^{ης} . 12 . 2012

Ελέγχοντας την Χρηματοοικονομική Επίδοση του Κράτους παρατηρούμε πως το σύνολο των Φορολογικών Εσόδων του κράτους το 2012, παρουσιάζεται ελαφρώς αυξημένο κατά το έτος 2012 στο ποσό των 45.079.297.792,41€ σε σχέση με αυτό του έτους 2011 που ανερχόταν στο ποσό των 42.911.969.931,19€. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε μια αύξηση στους Άμεσους Φόρους το έτος 2012, με μια ταυτόχρονη μείωση στους Έμμεσους Φόρους .(κατ' αναλογία με το έτος 2011).

Επίσης φανερά αυξημένο, το έτος 2012, φαίνεται και το σύνολο των Μη Φορολογικών Εσόδων σε σχέση με αυτά του έτους 2011, αφού έχει καταγραφεί το ποσό των 13.903.084.835,31€ (έτος 2012), έναντι του ποσού των 10.794.197.766,44€ (έτος 2011).

Εν κατακλείδι, διαπιστώνουμε πως το Σύνολο Λειτουργικών Εσόδων για το έτος 2012 είναι 58.982.382.627,72€ , φανερώς αυξημένο σε σχέση με αυτό του έτους 2011, το οποίο ανερχόταν στα 53.706.167.697,63€.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 2011-2012



Στη συνέχεια παρατηρούμε πως το Σύνολο των Λειτουργικών Εξόδων παρουσιάζεται φανερά μειωμένο το έτος 2012 σε σχέση με το έτος 2011, στο ποσό των 53.605.938.522,95€ έναντι του ποσού των 62.016.414.933,93€ που και ανερχόταν την προηγούμενη χρονιά.

Με όλα τα ΥΠΟ μέρους Λειτουργικά Έξοδα του Κράτους (Αμοιβές – Παροχές Ν.Π.Δ.Δ., Επιδοτήσεις – Επιχορηγήσεις κλπ.) να έχουν μειωθεί σημαντικά.

Στο παρακάτω διάγραμμα παρουσιάζεται, και αυτό σημαντικά μειωμένο, το Σύνολο των Χρηματοοικονομικών Εξόδων / Εσόδων & Τόκοι Δημοσίου Χρέους του Κράτους κατά το έτος 2012, στο ποσό των 10.737.433.798,75€, σε σχέση με αυτό του έτους 2011 που ανερχόταν στη σχεδόν διπλάσια τιμή των 20.026.462.121,07€.

Το αποτέλεσμα από τις Λειτουργικές Δραστηριότητες παρουσιάζεται με μια “ εξωπραγματική ” μείωση κατά το έτος 2012 σε μια επί 5 μικρότερη τιμή, καταγεγραμμένη στο ποσό των 5.360.989.693,98€, σε σχέση με το αναγραφόμενο ποσό του έτους 2011 που ανερχόταν στα 28.336.709.357,37€.

Στην πορεία, αισθητά αυξημένο παρουσιάζεται κατά το έτος 2012 και το Σύνολο μη Λειτουργικών Αποτελεσμάτων στο ποσό των 129.976.789.640,33€, σε σχέση με αυτό του έτους 2011 που κατερχόταν σχεδόν διπλάσιο στο ποσό των 262.119.773,96€.

ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ Η ΕΛΛΕΙΜΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

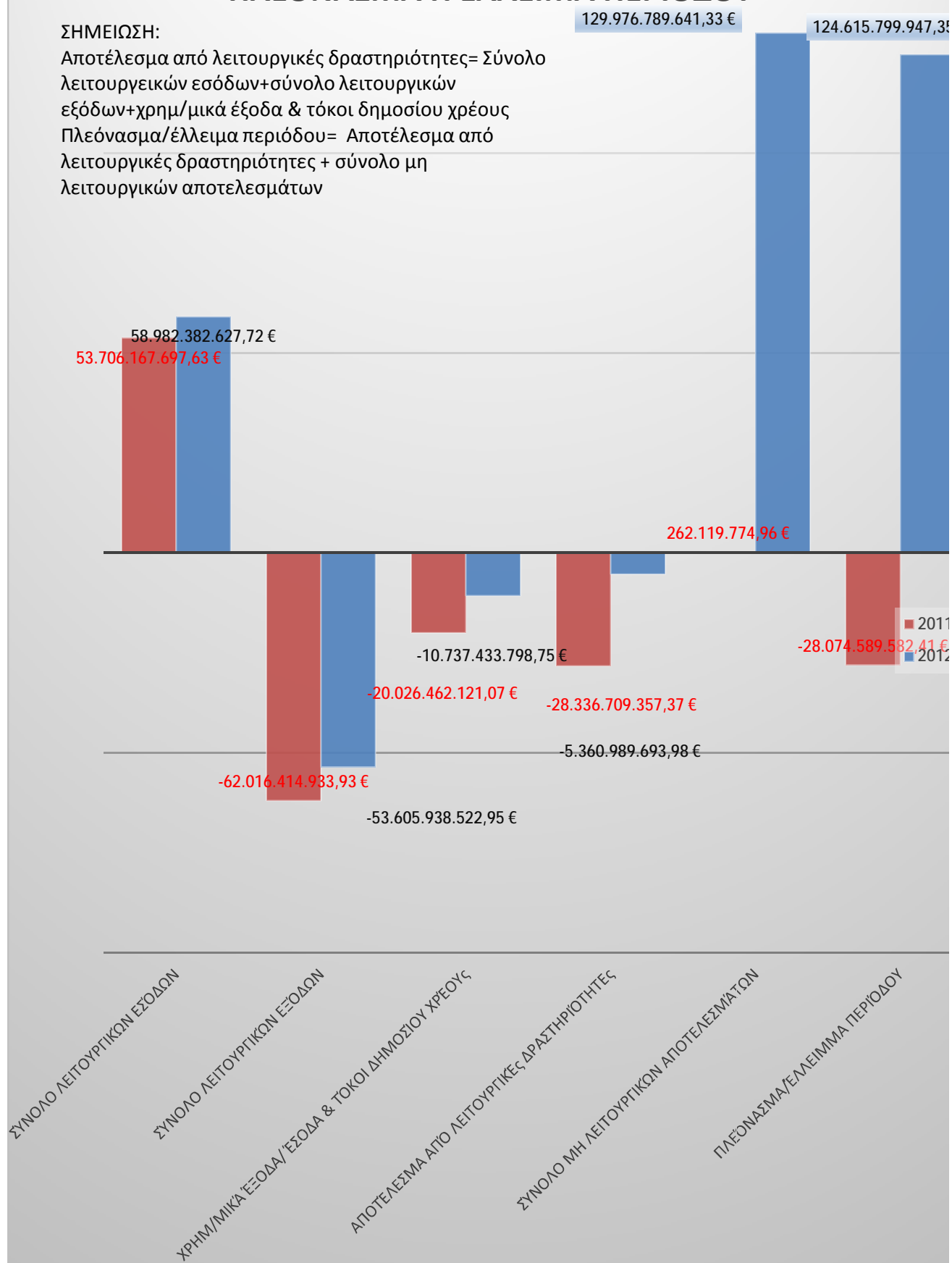
Αποτέλεσμα από λειτουργικές δραστηριότητες= Σύνολο λειτουργικών εσόδων+σύνολο λειτουργικών

εξόδων+χρημ/μικά έξοδα & τόκοι δημοσίου χρέους

Πλεόνασμα/έλλειμα περιόδου= Αποτέλεσμα από

λειτουργικές δραστηριότητες + σύνολο μη

λειτουργικών αποτελεσμάτων



Κλείνοντας την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης του Κράτους παρατηρούμε πως το έτος 2012 το Πλεόνασμα / Έλλειμμα Περιόδου καταγράφεται στην τιμή των 124.615.799.946,35€ για το έτος αυτό, το οποίο φαίνεται να έχει δεχθεί σημαντική αύξηση σε σχέση με το προηγούμενο οικονομικό έτος (2011), όπου και έχει καταγραφεί το ποσό των 28.074.589.583,41€. Δηλαδή αύξηση σε ποσοστό 543,9%, προκύπτοντας έτσι πλεόνασμα για τη χρήση του οικονομικού έτους του 2012.

Οι παράγοντες οι οποίοι διαμόρφωσαν το πλεόνασμα είναι :

A) Η αύξηση των λειτουργικών εσόδων, έναντι των λειτουργικών εξόδων κατά 5.376.444.104,77€ για το έτος 2012.

B) Η σημαντική μείωση της κατηγορίας << Χρηματοοικονομικά Έσοδα/ Έξοδα και Τόκοι Δημοσίου Χρέους >> κατά 9.289.028.322,33€ ή σε ποσοστό 46,4%

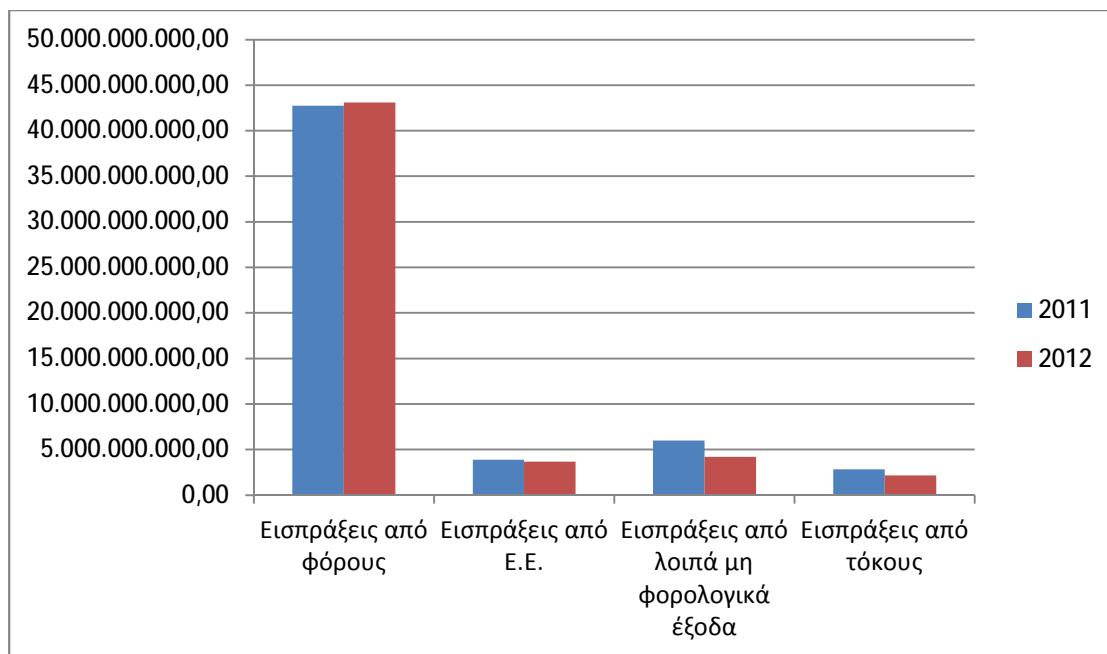
Η μείωση αυτή οφείλεται, στη μείωση του ύψους του δημοσίου χρέους και των αναλογούντων φόρων του PSI. Στη μείωση των επιτοκίων των δανείων του μηχανισμού στήριξης, στην απομείωση της καθαρής θέσης των μετοχών των μη εισηγμένων εταιρειών στο χρηματιστήριο αξιών και της αντίστοιχης αύξησης της χρηματιστηριακής αξίας των εισηγμένων εταιρειών στο χρηματιστήριο αξιών εσωτερικού. Τέλος, στην αύξηση των Λοιπών Αποτελεσμάτων Χρήσης κατά το ποσό των 129.976.789.640,33€, η οποία οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση των κερδών που καταγράφηκαν κατά την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου έναντι ομολόγων μικρότερης ονομαστικής αξίας, και την προαγορά ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου στο πλαίσιο του PSI. Και ολοκληρώνοντας, στα έσοδα από βεβαιώσεις καταπτώσεων εγγυήσεων του Ελληνικού Δημοσίου και στις επιστροφές κερδών των κεντρικών τραπεζών της Ευρωζώνης, στο πλαίσιο της σχετικής απόφασης του EUROGROUP.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΕΤΟΥΣ 31.12.2011 - 31.12.2012

(σε ευρώ)	Από 1.1. έως 31.12.2012	Από 1.1. έως 31.12.2011	Μεταβολή %
A. Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες :			
Εισπράξεις από φόρους	43.086.675.890,56	42.745.108.495,30	0,8%
Εισπράξεις από Ε.Ε.	3.680.158.416,47	3.900.493.590,35	-5,6%
Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογικά έσοδα	4.198.342.419,70	5.980.282.545,61	-29,8%
Εισπράξεις από τόκους	2.152.152.950,08	2.834.295.022,79	-24,1%
Προεισπράξεις-Προπληρωμές	302.796.340,72	233.605.356,82	29,6%
Πληρωμές για Προκαταβολές & Πάγιες Προκαταβολές	60.187.969,14	18.162.368,45	231,4%
Πληρωμές για Αμοιβές-Κεντρ. Διοίκησης	(9.552.116.206,87)	(10.888.788.009,20)	-12,3%
Πληρωμές για Αμοιβές - ΝΠΔΔ	(3.355.179.800,37)	(3.661.148.771,72)	-8,4%
Πληρωμές για παροχές τρίτων	(461.226.197,20)	(534.348.959,31)	-13,7%
Πληρωμές για λοιπά λειτουργικά έξοδα και λοιπές δαπάνες	(3.351.161.609,91)	(7.704.495.610,40)	-56,5%
Πληρωμές για Επιδοτήσεις-Επιχορηγήσεις	(23.322.803.891,37)	(23.718.871.621,68)	-1,7%
Πληρωμές για ασφάλιση και περιθάλψη	(1.111.713.267,81)	(1.830.531.834,42)	-39,3%
Πληρωμές για επιστροφές - αποδόσεις	(6.071.764.376,80)	(7.667.853.798,27)	-20,8%
Πληρωμές για συντάξεις δημοσίων υπαλλήλων-λειτουργών	(6.564.057.274,24)	(6.572.354.083,81)	-0,1%
Πληρωμές για τόκους και συναφή έξοδα	(13.877.996.471,73)	(17.542.008.503,41)	-20,9%
Καθαρές Εισπράξεις /Πληρωμές από Λειτουργικές Δραστηριότητες	(14.187.705.109,63)	(24.408.453.812,90)	-41,9%
B. Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες			
Εισπράξεις από πώληση παγίων & επενδύσεων	99.466.578,27	1.087.336.493,46	-90,9%
Πληρωμές για αγορά παγίων και επενδύσεων	(44.145.952.507,70)	(5.258.578.613,04)	739,5%
Καθαρές Εισπράξεις/Πληρωμές για Επενδυτικές Δραστηριότητες	(44.046.485.929,43)	(4.171.242.119,58)	956,0%
Καθαρές Εισπράξεις /Πληρωμές από Λειτουργικές & Επενδυτικές Δραστηριότητες	(58.234.191.039,06)	(28.579.695.932,48)	103,8%
Γ. Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες :			
Εισπράξεις από δάνεια και παρεμφερή εργαλεία	173.404.584.208,16	114.556.495.161,35	51,4%
Πληρωμές για δάνεια και παρεμφερή εργαλεία	(113.616.766.301,82)	(89.316.628.439,32)	27,2%
Καθαρές Εισπράξεις /Πληρωμές για χρηματοδοτικές δραστηριότητες	59.787.817.906,34	25.239.866.722,03	136,9%
5. Εισροές /Εκροές απ' ευθείας στην ΚΘΠ	198.031,86	6.000.000,00	-96,7%
α. Καθαρή μεταβολή στα χρηματικά διαθέσιμα	1.553.824.899,14	(3.333.829.210,45)	146,6%
β. Χρηματικά διαθέσιμα αρχής περιόδου	(1.619.853.731,83)	1.713.975.478,62	-194,5%
γ. Χρηματικά διαθέσιμα τέλους περιόδου	(66.028.832,69)	(1.619.853.731,83)	95,9%

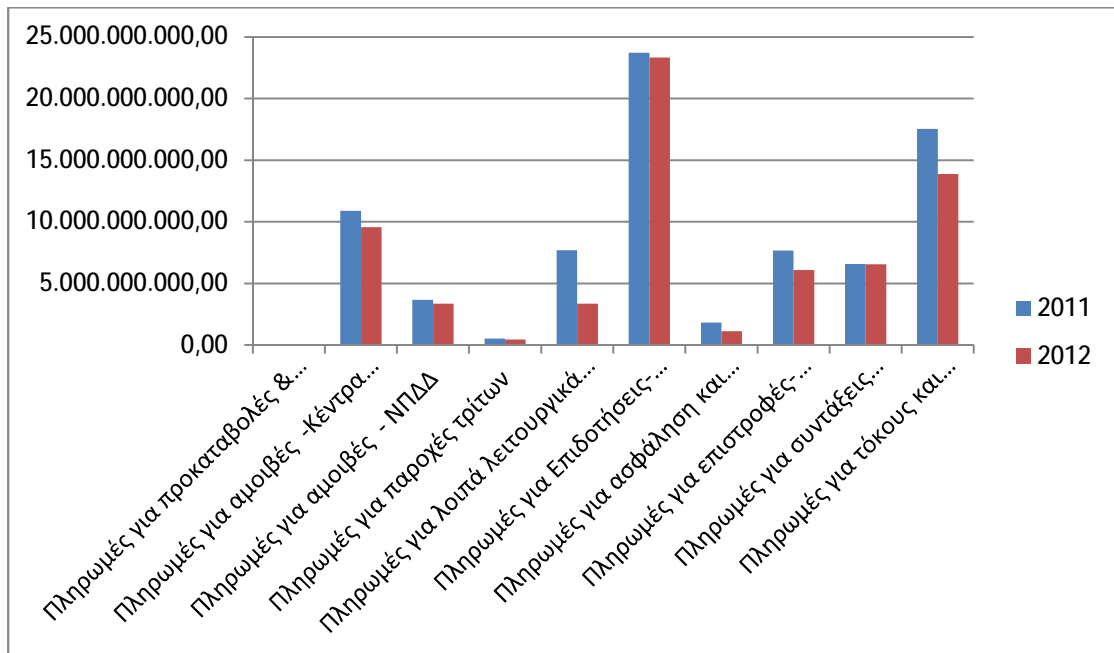
Η κατάσταση ταμειακών ροών παρέχει πληροφορίες για τις ταμειακές εισροές, τα στοιχεία για τα οποία έγιναν πληρωμές (εκροές) και το υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων στο τέλος του οικονομικού έτους. Οι ταμειακές ροές εμφανίζονται βάσει απολογιστικών στοιχείων.

Α. ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

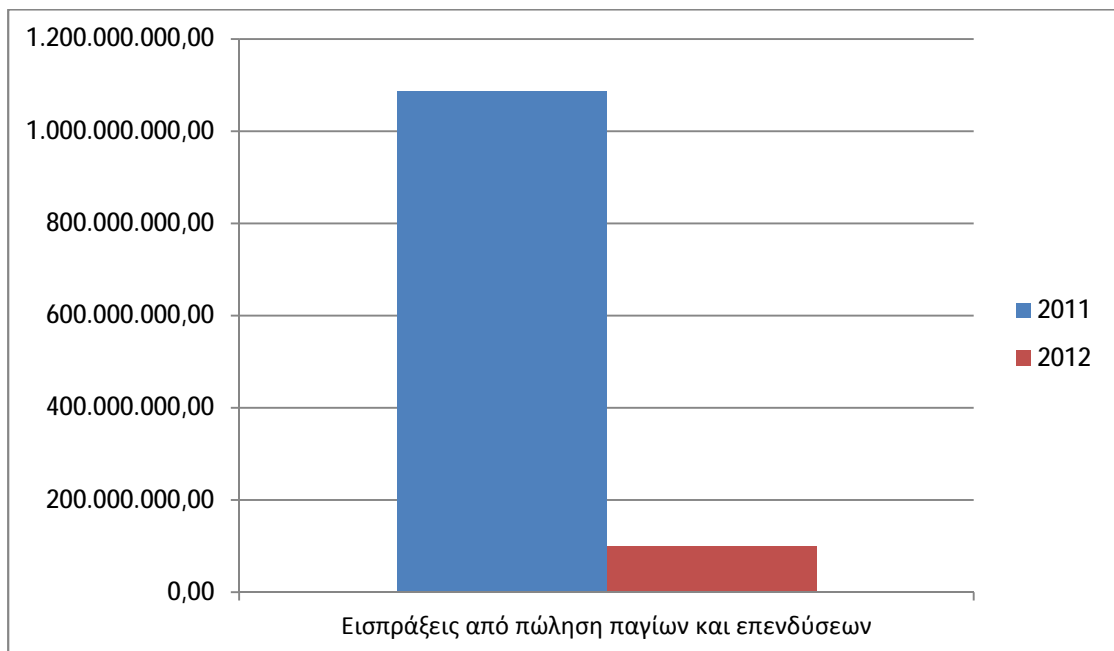


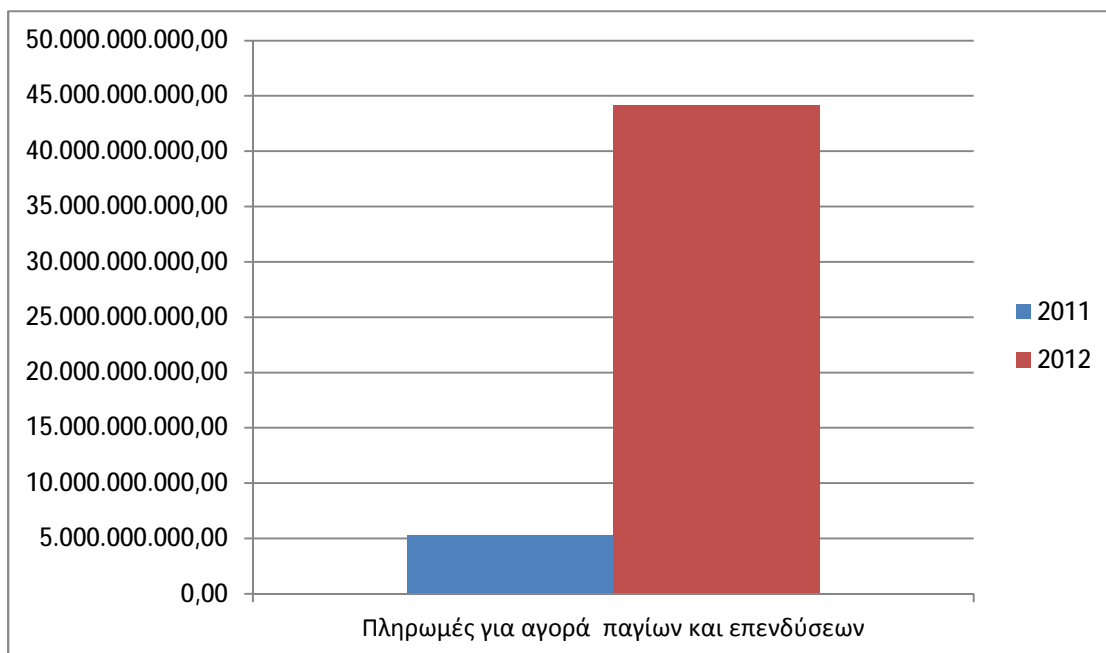
Στο παραπάνω πίνακα παρατηρούμε ότι το μεγαλύτερο μέρος των εισπράξεων του Ελληνικού Δημοσίου προέρχεται από τους φόρους.

Στον 2^ο πίνακα παρατηρούμε ότι ο μεγαλύτερος όγκος των πληρωμών του Ελληνικού Δημοσίου αναλώνεται στις επιδοτήσεις και στις επιχορηγήσεις που δίνει το Ελληνικό Δημόσιο σε διάφορες επιχειρήσεις, προγράμματα και άλλους φορείς, καθώς επίσης και στους τόκους από τα υπέρογκα δάνεια που έχει πάρει το Ελληνικό Κράτος.



Β.ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ





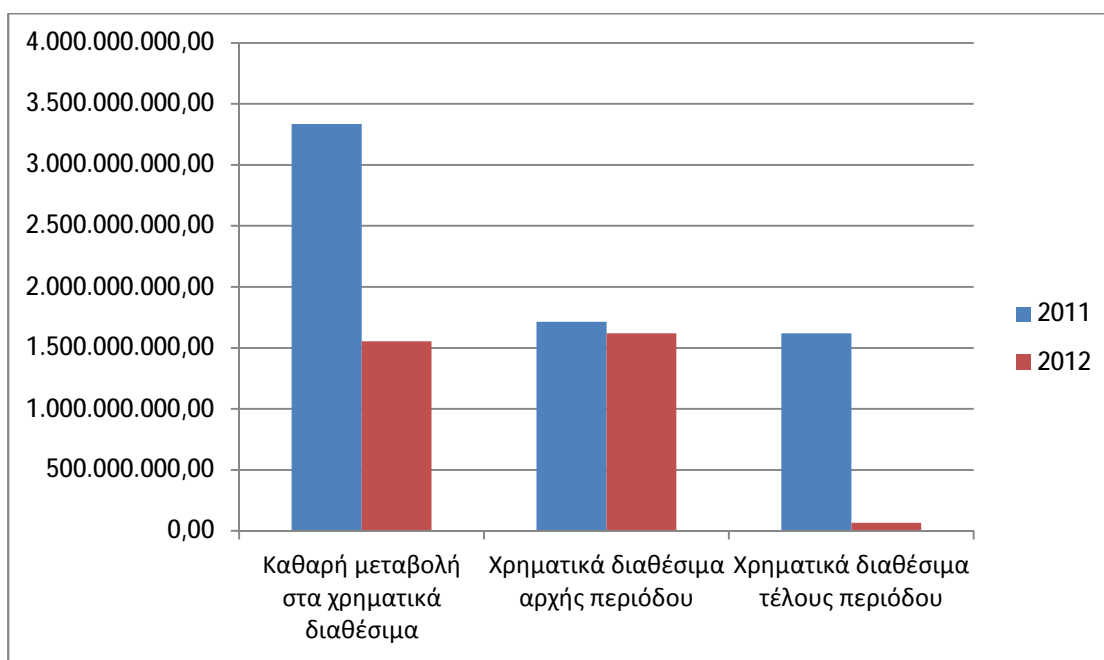
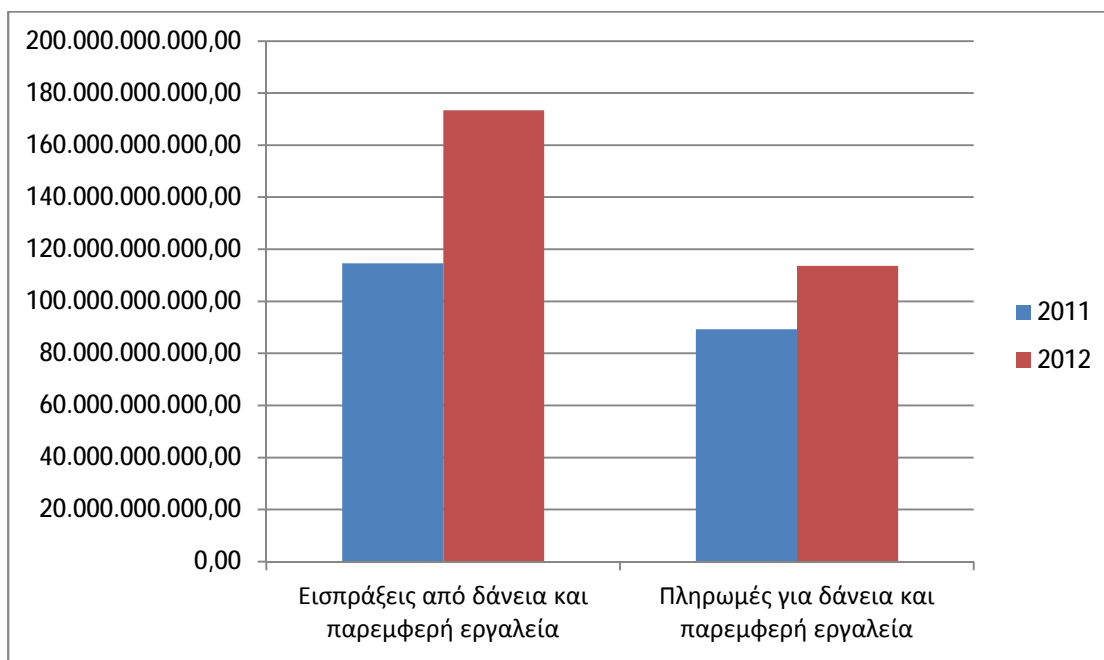
Από τις ταμειακές ροές λειτουργικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων (εισπράξεις και πληρωμές) προκύπτει ταμειακό έλλειμμα της Κεντρικής

Διοίκησης για τη χρήση του οικονομικού έτους 2012 ύψους

€58.234.191.039,06, παρουσιάζοντας αύξηση έναντι του οικονομικού έτους

2011 κατά 29.654.495.106,58 ή 103,80%. Αυτό, όπως φαίνεται και στον παραπάνω πίνακα, οφείλεται κυρίως στη συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας ποσού €41.000.000.000,00, η οποία προορίζεται για την ανακεφαλαιοποίηση των ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων. Σε μια επένδυση με απλά λόγια που έκανε το Ελληνικό Δημόσιο.

Γ.ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ



Τέλος παρατηρούμε πως τα χρηματικά διαθέσιμα του κράτους μειώθηκαν στο μισό το οικονομικό έτος 2012 σε σχέση με το 2011, ενώ αξιοσημείωτο είναι τα χρηματικά

διαθέσιμα στο τέλος του 2012 ήταν σχεδόν μηδενικά, πράγμα που σημαίνει ότι το Ελληνικό Δημόσιο δαπάνησε όλα τα του χρήματα τόσο σε πληρωμές σε δάνεια και άλλες υποχρεώσεις, όσο και σε επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, όπως φαίνεται και από τους πίνακες .

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ) ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΤΗΣ 31ης .12.2012

ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Εξοπλισμός	Έτος		Μεταβολή
	2012	2011	
Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις- λοιπός μηχανισμός	5.314.295,13	3.998.665,55	1.315.629,58
Μεταφορικά μέσα	1.165.032,19	102.013,38	1.063.018,81
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	20.827.361,12	10.640.638,93	10.186.722,19
Πάγια Ενόπλων Δυνάμεων	17.138.804,91	9.811.711,35	7.327.093,56
Σύνολο	44.445.493,35	24.553.029,21	19.892.464,14

ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ

Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Έτος		Μεταβολή
	2012	2011	
Προμήθειες παγίων περιουσιακών στοιχείων υπό τακτοποίηση	3.653.611,90	0,00	3.653.611,90
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	213.573,80	213.573,80	0,00
Απαλλοτριώσεις	102.156,79	102.156,79	0,00
Πάγια υπό κατασκευή ενόπλων δυνάμεων	413.776.552,39	135.719.588,83	278.056.963,56
Σύνολο	417.745.694,88	136.035.319,42	281.710.375,46

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Είδος	Έτη		Μεταβολή	Ποσοστό
	2012	2011		
Ομολογια επιχειρήσεων εσωτερικού	5.669.689.145,73	0,00	5.669.689.145,73	
Μετοχές επιχειρήσεων εισηγμένων στο χρηματιστήριο (εσωτερικού)	3.292.933.737,72	3.056.018.286,48	236.915.451,24	8%
Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις εσωτερικού	58.484.950.020,69	16.753.589.404,00	41.731.360.616,69	249%
Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις εξωτερικού	5.966,37	8.308,89	(2.342,52)	-28%
Λοιπές συμμετοχές	4.473.584.999,80	4.473.584.999,80	0,00	0%
Συμμετοχή σε Διεθνείς Οργανισμούς	1.279.135.842,67	378.021.301,87	901.114.540,80	238%
Συμμετοχή σε Διεθνείς Οργανισμούς από δάνεια μη εξυπηρετούμενα	1.284.511.494,00	1.307.330.686,56	(22.819.192,56)	-2%
Απαιτήσεις από δάνεια σε Αλβανία	13.452.677,91	13.452.677,91	0,00	0%
Απαιτήσεις από δάνεια σε Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών	21.387.063,34	21.387.063,34	0,00	0%
Υποχρεώσεις από συμμετοχές σε οργανισμούς εξωτερικού	(2.445.512.355,90)	(2.657.422.670,97)	211.910.315,07	-8%
Λογαριασμός αναπροσαρμογής υποχρεώσεων από συμμετοχές	(41.743.675,13)	191.540.172,43	(233.283.847,56)	-122%
Οφείλες για απόκτηση τίτλων πάγια επένδυσης	47.101.980,92	47.101.980,92	0,00	0%
Σύνολο	72.079.496.898,12	23.884.612.211,23	48.494.884.686,89	3,36%

ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΛΥΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

Είδος	Υπόλοιπο 31.12.2011	Χρεώσεις χρήσεις	Πιστώσεις χρήσης	Υπόλοιπο 31-12-2012
Διαφορές έκδοσης και εξόφλησης ομολόγων υπό το άρτιο	1.870.379.320,34	-	-1.756.434.634,69	113.944.685,65
Αποσβεσμένες διαφορές έκδοσης υπό το άρτιο	-670.830.295,30	670.696.388,88	-47.864.715,70	-47.998.622,12
Αναπόσβεστο υπόλοιπο	1.199.549.025,04	670.696.388,88	-1.804.299.350,39	65.946.063,53

ΧΡΕΩΣΤΕΣ

Χρεωστές	Υπόλοιπο 31-12-2012	Υπόλοιπο 31-12-2011	Μεταβολή
Απαιτήσεις από πώληση Συμμετοχών	215.156,74	0,00	215.156,74
Απαιτήσεις χρήσης	13.831.288.720,53	8.825.059.025,26	5.006.229.695,27
Απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων	41.479.798.585,07	35.143.758.524,93	6.336.040.060,14
Απαιτήσεις από τακτοποιητές εισπράξεις	485.943.348,28	320.221.224,13	165.722.124,15
Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων	2.648.865,64	4.185.813,50	(1.536.947,86)
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	509.752.519,25	508.721.519,25	1.031.000,00
Απαιτήσεις από διαφορές διαχειριστικού ελέγχου	1.563.255,77	1.565.827,84	(2.572,07)
Απαιτήσεις από χορηγούμενα δάνεια	48.828.459,10	48.828.459,10	0,00
Απαιτήσεις από κατασχέσεις	25.194.931,45	40.602.981,73	(15.408.050,28)
Απαιτήσεις από μη πληρωθείσες επιταγές	15.828,48	138.231,61	(122.403,13)
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	520.944,45	21.309.747,00	(20.788.802,55)
Λογαριασμοί Συνδέσμου	282.418.902,93	296.214.936,63	(13.796.033,70)
Αποδοχές προσωπικού πληρωτές	0,00	166.138,37	(166.138,37)
Διατροφές από πληρωμές μισθοδοσίας	415.825,68	366.659,73	49.165,95
Κατασχέσεις από πληρωμή μισθοδοσίας	5.547.713,96	5.707.228,19	(159.514,23)
Διαφορές του Ν.Δ. 1265/72 υπό τακτοποίηση	44,21	44,21	0,00
Δικαιούχοι υπό τακτοποίηση	2.689.334.805,12	3.165.639.889,66	(476.305.084,54)
Αμοιβές προσωπικού Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ.	158.933.024,25	138.158.060,88	20.774.963,37
Λογαριασμός μη εισπραχθέντων επιταγών στην ΤΕ	1.898.225,31	2.986.099,69	(1.087.874,38)
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	3,57	(3,57)
Σύνολο	59.524.319.156,22	48.523.630.415,28	11.000.688.740,94

ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

Προκαταβολές	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή
Προκαταβολές προσωπικού	806.013.633,92	845.114.680,49	(39.101.046,57)
Πάγιες προκαταβολές	132.398.810,23	132.412.069,08	(13.258,85)
Διαφορές απογραφής- πάγιες προκαταβολές	690.112,43	690.112,43	0,00
Λογαριασμοί προς απόδοση	600.189.246,38	544.247.319,71	55.941.926,67
Νομικά Πρόσωπα- λογαριασμοί προς απόδοση ΠΔΕ	300.688,49	300.688,49	0,00
Λογαριασμοί προς απόδοση φυσικών προσώπων του ΠΔΕ	613.600.825,53	611.461.094,38	2.139.731,15
Επιστροφές λογαριασμών προς απόδοση ΦΠ ΠΔΕ	(114.975.069,03)	(98.368.718,50)	(16.606.350,53)
Ανέκκλητες εντολές	1.096.860.551,21	1.096.846.234,51	14.316,70
Προκαταβολές- Αντίτιμα	27.440.226,41	27.915.591,62	(475.365,21)
Προκαταβολές για εξοπλιστικά	3.936.567.476,24	3.936.567.476,24	0,00
Σύνολο	7.099.086.501,81	7.097.186.548,45	1.899.953,36

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή
Ταμειακά διαθέσιμα	18.994.022,98	24.894.244,29	(5.900.221,31)
Τράπεζα Ελλάδος- Συγκέντρωση Εισπράξεων και Πληρωμών	(5.739.875.932,39)	(5.646.958.385,61)	(92.917.546,78)
Τράπεζα Ελλάδος- Τρεχ. Λογ. Πεδίου Βολής Κρήτης	6.706.778,77	10.755.243,76	(4.048.464,99)
Τράπεζα Ελλάδος- Τρεχ. Λογ. Έργων Υποδομής ΝΑΤΟ	54.081.008,53	37.594.965,95	16.486.042,58
Καταθέσεις προθεσμίας στις εμπορικές τράπεζες σε ευρώ	2.000.231.905,15	550.780.761,52	1.449.451.143,63
Καταθέσεις προθεσμίας στις εμπορικές τράπεζες σε συνάλλαγμα	0,00	0,00	0,00
Καταθέσεις προθεσμίας στις εμπορικές τράπεζες σε συνάλλαγμα- αντίθετος λογαριασμός	0,00	0,00	0,00
Καταθέσεις Ε.Δ. από χρηματοδοτήσεις της Ε.Ε.	0,00	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	(1.914.053,79)	(3.124.331,30)	1.210.277,51
Καταθέσεις ΕΔ για πληρωμή προγραμμάτων ΕΣΠΑ	539.032.275,60	380.390.424,74	158.641.850,86
Τράπεζα Ελλάδος- Λογαριασμός σε ξένο νόμισμα από δάνεια δημοσίου	0,00	0,00	0,00
Τράπεζα Ελλάδος- Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας	3.000.000.000,00	3.000.000.000,00	0,00
Ελληνικό Δημόσιο εισπράξεις και πληρωμές για την εξυπηρέτηση του δημοσίου χρέους	50.656.214,51	0,00	50.656.214,51
Ενδιάμεσος λογαριασμός προξενείων	6.058.947,86	25.813.344,72	(19.754.396,86)
Σύνολο	-66.028.832,78	-1.619.853.731,93	1.553.824.899,15

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ(ΔΗΜΟΣΙΟ ΧΡΕΟΣ)

Δημόσιο χρέος		2012	2011	Μεταβολή 2012/2011
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Ομόλογα ελληνικού δημοσίου σε ευρώ	75.720.362.704,30	222.022.001.955,21	(147.102.499.190,91)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Συμφωνίες ανταλλαγής νομίσματος σε ευρώ	1.006.457.288,00	2.174.511.499,04	(1.168.054.211,04)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Ομόλογα ελληνικού δημοσίου σε ξένο νόμισμα	1.233.104.480,23	4.039.310.628,03	(2.806.206.147,80)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Συμφωνίες ανταλλαγής νομίσματος σε Ξ.Ν.	(1.408.326.731,80)	(3.005.593.265,12)	1.597.266.533,32
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Δάνεια σε ευρώ	176.405.742.154,74	70.943.408.713,18	105.462.333.441,56
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Συμφωνίες ανταλλαγής νομίσματος σε ευρώ (δάνεια)	13.415.454.412,19	12.481.076.203,32	934.378.208,87
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Δάνεια σε ξένο νόμισμα	21.583.566.194,29	21.046.294.323,55	537.271.870,74
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Συμφωνίες ανταλλαγής νομίσματος σε Ξ.Ν. (δάνεια)	(13.540.847.827,47)	(12.982.693.876,38)	(558.153.951,09)
Σύνολο - Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		274.415.512.734,48	317.519.176.180,83	(43.103.663.446,35)
Βραχυπρόθεσμο τμήμα μακρ/μων δανείων	Ομόλογα πληρωτέα	0.746.800.647,87	33.713.300.000,00	(23.967.460.352,13)
Βραχυπρόθεσμο τμήμα μακρ/μων δανείων	Δάνεια σε ευρώ	2.292.141.016,71	1.569.400.000,00	722.741.016,71
Βραχυπρόθεσμο τμήμα μακρ/μων δανείων	Δάνεια σε συνάλλαγμα	726.729.335,42	87.700.000,00	639.029.335,42
Σύνολο - Βραχυπρόθεσμο Τμήμα Μακροπρόθεσμων Δανείων		12.764.710.000,00	35.370.400.000,00	(22.605.690.000,00)
Έντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου		18.356.979.669,86	15.058.630.854,01	3.298.348.815,85
Σύνολο - Έντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου		18.356.979.669,86	15.058.630.854,01	3.298.348.815,85
Γενικό σύνολο		305.537.202.404,34	367.948.207.034,84	(62.411.004.630,50)

ΔΗΜΟΣΙΟ ΧΡΕΟΣ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΑΕΠ

	2008	2009	2010	2011	2012
Δημόσιο Χρέος	262.308	298.840	340.286	367.980	305.537
ΑΕΠ*	232.920	231.642	227.318	208.532	193.700
Δημ.Χρέος/Α.Ε.Π	112,62%	129,01%	149,70%	176,46%	157,74%

ΠΙΣΤΩΤΕΣ

Πιστωτές	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή
Υπόλοιγοι χρεώστες από ληγοδοσία (ΕΣ)	60.410,52	60.410,52	0,00
Προμηθευτές	0,00	28.500,00	(28.500,00)
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	19.220,80	0,00	19.220,80
Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού από απορρίψεις μισθοδοσίας	392.276,53	773.232,95	(380.956,42)
Δικαιούχοι από παροχή υπηρεσιών και λοιπών αγαθών	21.232,14	21.232,14	0,00
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό τρίτων	493.378.691,53	586.343.679,66	(92.964.988,13)
Εισπράξεις- πληρωμές NATO & πεδίο βολής Κρήτης	61.791.505,18	49.353.927,59	12.437.577,59
Υποχρεώσεις από εξοπλιστικά προγράμματα	3.936.567.476,24	3.936.567.476,24	0,00
Εισπράξεις τακτοποιητέες	8.802.146.047,45	8.802.146.047,45	0,00
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,03	0,00	0,03
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	3.839.579.218,10	7.243.168.114,25	(3.403.588.896,15)
Σύνολο	17.133.956.078,52	20.618.462.620,80	(3.484.506.542,28)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Λογαριασμοί τάξεως	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή
Εγγυήσεις του δημοσίου σε δάνεια τρίτων	70.876.714.828,56	85.043.503.178,00	(14.166.788.895,44)
Ανταλλαγές επιτοκίων	39.921.936.173,63	40.439.010.128,00	(517.073.954,37)
Εκδόσεις ομολόγων για εξασφάλιση ρευστότητας τραπεζικών ιδρυμάτων	2.761.000.000,00	2.708.000.000,00	53.000.000,00
Ανείσπρακτα ποσά Τελωνείων	3.901.970.559,00	3.751.000.000,00	150.970.559,00
	117.461.621.015,19	131.941.513.306,00	(14.479.892.290,81)

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2011-2012

Πίνακας 1

Εισπράξεις έναντι προβλέψεων Προϋπολογισμού και ποσοστά πραγματικών εισπράξεων

έναντι προβλέψεων Προϋπολογισμού

ΕΣΟΔΑ	Προβλέψεις 2012	Πραγματικές εισπράξεις 2012	Ποσοστό εισπραχθέντων έναντι προβλέψεων
Άμεσοι Φόροι	22.278.076.500,00	19.269.371.841,10	86,49%
Έμμεσοι Φόροι	27.223.859.500,00	24.460.979.691,31	89,85%
Σύνολο Φορολογικών Εσόδων	49.501.936.000,00	43.730.351.532,41	88,34%
Πρόσοδοι περιουσίας και επιχειρηματικής δράσης του Κράτους	2.405.210.000,00	1.470.972.866,19	61,16%
Λοιπά μη φορολογικά έσοδα	2.072.090.000,00	2.791.637.797,68	134,73%
Σύνολο μη φορολογικών εσόδων	4.477.300.000,00	4.262.610.663,87	95,20%

* ΑΕΠ 2012: 193.700 εκ. ευρώ (πηγή ΕΛΣΤΑΤ – Δελτίο Τύπου της 12^{ης} Μαρτίου 2013 (1^η εκτίμηση)

** ΑΕΠ 2011: 208.500 εκ. ευρώ (πηγή ΕΛΣΤΑΤ – Δελτίο Τύπου της 12^{ης} Μαρτίου 2013)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	53.979.236.000,00	47.992.962.196,28	88,91%
Μεταβιβάσεις από Ε.Ε. & από Κράτη-Μέλη	165.100.000,00	245.498.529,32	148,70%
Σύνολο Τακτικών Εσόδων	54.144.336.000,00	48.238.460.725,60	89,09%
Πιστωτικά Έσοδα	115.563.664.000,00	133.949.676.174,57	115,91%
ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	169.708.000.000,00	182.188.136.900,17	107,35%
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα	290.000.000,00	148.479.674,80	51,20%
Έσοδα από Δημόσιες Επενδύσεις	200.000.000,00	173.190.708,17	86,60%
Βοήθεια και λοιπές μεταβιβάσεις	4.550.000.000,00	3.434.659.887,15	75,49%
Πιστωτικά Έσοδα ΠΔΕ	2.950.000.000,00	200.000.000,00	6,78%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	177.698.000.000,00	186.144.467.170,29	104,75%

A' ΕΣΟΔΑ			
1.		Προϋπολογισθέντα	128.939.000.000,00
2.	α.	Βεβαιωθέντα	202.643.553.039,52
	β.	Διαγραφέντα	1.220.725.021,84
	γ.	Βεβαιωθέντα μετά την αφαίρεση διαγραφών	201.422.828.017,68
3.	α.	Εισπραχθέντα προ μείωσης επιστροφών	157.451.016.034,91
	β.	Επιστραφέντα	5.282.911.563,06
4.		Εισπραχθέντα μετά μείωση επιστροφών	152.168.104.471,85
5.		Εισπρακτέο υπόλοιπο	43.971.811.982,77
B' ΕΣΟΔΑ			
1.		Πρόβλεψη Προϋπολογισμού (Τακτικού και Δημοσίων Επενδύσεων)	128.939.000.000,00
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων	120.251.335.000,00
	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων	139.159.000,00
	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων	48.506.000,00
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων	8.500.000.000,00
2.		Διαμορφωθέντα έξοδα (Τακτικού Προϋπολογισμού και Δημοσίων Επενδύσεων)	161.070.593.237,97
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων	152.143.131.909,09
	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων	347.473.854,02
	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων	202.087.474,86
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων	8.377.900.000,00
3.		Σύνολο εξόδων που έχουν αναληφθεί και πληρωθεί (Πληρωθέντα έξοδα Τακτικού Προϋπολογισμού και Δημοσίων Επενδύσεων)	149.891.246.404,45
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων	142.986.325.302,07
	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων	314.734.206,11
	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων	146.988.778,93
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων	6.443.198.117,34
4.		ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ Σύνολο διαφοράς (αδιάθετο υπόλοιπο)	11.179.346.833,52
	α.	Τακτικού Προϋπολογισμού Υπουργείων	9.156.806.607,02
	β.	Αποκεντρωμένων Διοικήσεων	32.739.647,91
	γ.	Περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων	55.098.695,93
	δ.	Δημοσίων Επενδύσεων	1.934.701.882,66

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Σύνθεση άμεσων φόρων

Άμεσοι φόροι	Οικονομικό Έτος 2011 Εισπράξεις	Προβλέψεις 2012	Οικονομικό Έτος 2012 Εισπράξεις	Ποσοστό Απόκλισης από τις Προβλέψεις	Ποσοστό μεταβολής από έτος σε έτος
Φόρος εισοδήματος	10.540.135.241,24	12.767.479.500,00	12.029.933.007,43	-5,78%	14,13%
Φόρος περιουσίας	1.168.639.247,00	3.569.000.000,00	2.627.022.945,55	-26,39%	124,79%
Φόρος υπέρ τρίτων	195.069,54	0,00	84.620,37	100,00%	-56,62%
Φόροι από Π.Ο.Ε.*	1.566.524.623,60	1.762.395.000,00	1.528.193.362,24	-13,29%	-2,45%
Προσαναζήσεις, πρόστιμα κ.λπ.	197.084.906,29	175.550.000,00	158.334.225,94	-9,81%	-19,66%
Λοιποί Φόροι	4.054.118.034,99	4.003.652.000,00	2.925.803.679,57	-26,92%	-27,83%
Γενικό Σύνολο	17.526.697.122,66	22.278.076.500,00	19.269.371.841,10	-13,51%	9,94%

*Π.Ο.Ε.= παρελθόντα οικονομικά έτη

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

Σύνθεση έμμεσων φόρων

Έμμεσοι φόροι	Οικονομικό Έτος 2011	Πρόβλεψη 2012	Οικονομικό Έτος 2012	Ποσοστό Απόκλισης από τις Προβλέψεις	Ποσοστό μεταβολής από έτος σε έτος
	Εισπράξεις		Εισπράξεις		
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	14.753.570.562,09	14.889.670.000,00	13.514.753.891,35	-9,23%	-8,40%
Φόρος Συναλλαγών	844.962.386,59	1.031.546.500,00	720.193.016,66	-30,18%	-14,77%

Λοιποί Φόροι Κατανάλωσης	1.866.163.869,15	2.079.745.000,00	1.993.315.642,96	-4,16%	6,81%
Φόροι Κατανάλωσης που εισπράττονται από τα τελωνεία	8.037.804.629,97	8.383.900.000,00	7.473.602.376,79	-10,86%	-7,02%
Φόροι υπέρ τρίτων	15.777.827,17	15.150.000,00	12.254.118,84	-19,11%	-22,33%
Φόροι από Π.Ο.Ε.	363.806.787,98	491.878.000,00	447.031.135,56	-9,12%	22,88%
Προσαυξήσεις, Πρόστιμα κλπ.	119.473.026,98	139.500.000,00	137.532.934,76	-1,41%	15,12%
Ειδικές εισφορές, τέλη εισαγωγής και εξαγωγής κλπ.	8.522.683,45	8.020.000,00	5.976.783,83	-25,48%	-29,87%
Εσοδα που εισπράττονται για την Ε.Ε.	190.096.315,83	184.450.000,00	156.319.790,56	-15,25%	-17,77%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	26.200.178.089,21	27.223.859.500	24.460.979.691,31	-10,15%	-6,64%

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Φορολογικά έσοδα

Φόροι	2008		2009		2010		2011		2012	
	Εκ. €	%	Εκ. €	%	Εκ. €	%	Εκ. €	%	Εκ. €	%
Άμεσοι	19.148	40,35	19.315	43,12	18.128	39,43	17.526	40,08	19.269	44,06%
Έμμεσοι	28.304	59,65	25.483	56,88	27.845	60,57	26.200	59,92	24.460	55,94%
Σύνολο/ Λόγος	47.452	1,48	44.798	1,32	45.973	1,54	43.726	1,49	43.729	1,27

ΠΙΝΑΚΑΣ 5
Μη Φορολογικά Έσοδα

Κατηγορία Εσόδου	Πρόβλεψη 2012	Εισπράξεις 2012	Εισπράξεις 2011	Ποσοστό εισπράξεων έναντι προβλέψεων	Ποσοστό μεταβολής από το προηγούμενο έτος
Έσοδα από κεφάλαια του δημοσίου, μισθώματα κ.λπ	232.250.000,00	107.744.185,77	273.075.534,13	46,39%	-60,54%
Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών του δημοσίου	212.300.000,00	134.102.444,86	153.018.203,18	63,17%	-12,36%
Έσοδα από πώληση αγαθών, εκμετάλλευση και εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	6.100.000,00	6.586.865,81	5.492.690,07	107,98%	19,92%
Έσοδα από επιχειρήσεις και οργανισμούς	780.660.000,00	519.453.096,76	763.338.367,07	66,54%	-31,95%
Έκτακτα έσοδα	1.173.900.000,00	703.086.272,99	909.410.480,65	59,89%	-22,69%
Απολήψεις εξόδων που έγιναν	9.400.000,00	9.402.076,75	17.180.005,67	100,00%	-45,27%
Επιστροφές χρημάτων	181.650.000,00	546.630.519,43	265.678.154,20	300,92%	105,75%
Έσοδα από καταπτώσεις εγγυήσεων	72.950.000,00	218.735.085,69	522.069.801,32	299,84%	-58,10%
Έσοδα από καταργούμενους ειδικούς λογαριασμούς	879.050.000,00	803.926.540,10	1.032.323.582,02	91,45%	-22,12%

Έσοδα υπέρ τρίτων	46.990.000,00	52.046.655,30	85.871.609,43	110,76%	-39,39%
Έσοδα Π.Ο.Ε.	50.000.000,00	39.964.527,28	38.272.999,16	79,93%	4,42%
Προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές σε μη φορολογικά έσοδα και παράβολα	577.020.000,00	462.324.538,54	439.861.609,98	80,12%	5,11%
Έσοδα λοιπών περιπτώσεων	163.730.000,00	285.526.714,40	365.059.465,78	174,39%	-21,79%
Έκτακτα έσοδα (ΚΑΕ 3900)	91.300.000,00	373.081.140,19	95.429.966,52	408,63%	290,95%
Απολήψεις από την Ε.Ε. και κοινοτικά ταμεία ή οργανισμούς	165.100.000,00	245.498.529,32	274.127.146,74	148,70%	-10,44%
Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές	230.000.000,00	109.038.194,23	2.238.388.011,56	47,41%	-95,13%
Έσοδα NATO	60.000.000,00	39.441.480,57	35.056.820,79	65,74%	12,51%
Έκτακτα έσοδα (ΚΑΕ 6900)	-	-	250.000.000,00	-	-
Σύνολο	4.932.400.000,00	4.656.588.867,99	7.763.654.448,27	94,41%	-40,02%

ΠΙΝΑΚΑΣ 6
Πιστωτικά Έσοδα Προϋπολογισμού

Πιστωτικά Έσοδα Τακτικού Προϋπολογισμού	Προβλέψεις 2012	Εισπράξεις 2012	Προβλέψεις 2011	Εισπράξεις 2011
Έσοδα από εκδόσεις ειδικών ομολόγων στην αγορά εσωτερικού (ΚΑΕ 5112)	140.000.000,00	9.943.697,00	420.000.000,00	5.530.834.989,94
Έσοδα από εκδόσεις εντόκων γραμματίων του Ε.Δ. (Κ.Α.Ε 5131)	9.423.000.000,00	50.309.477.000,00	17.959.000.000,00	39.016.584.000,00
Έσοδα από τη σύναψη δανείων μηχανισμού στήριξης (ΚΑΕ 5162)	106.000.664.000,00	80.184.908.862,10	46.500.000.000,00	41.463.944.552,18
Εισπράξεις Συμφωνίας ανταλλαγής Κεφαλαίων (ΚΑΕ 5290)	---	2.383.029.544,51	---	6.434.328.722,73
Εισπράξεις από επιστροφές Δαπανών Δημοσίου Χρέους (ΚΑΕ 5310)	---	5.133.174,14	---	19.743.331,30
Εισπράξεις τόκων από ανταλλαγές επιτοκίων (ΚΑΕ 5493)	---	1.038.359.086,08	---	1.137.372.903,77
Λοιπές εισπράξεις τόκων δημοσίου χρέους (ΚΑΕ 5496,5497)	---	18.824.810,74	---	24.229.130,84
Έσοδα από αναλήψεις χρεών Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΚΑΕ 5821)	---	---	---	2.097.650.000,00
Έσοδα από τη σύναψη λοιπών δανείων εσωτερικού (ΚΑΕ 5152)	---	---	---	0,06
Έσοδα από εκδόσεις ομολόγων στην αγορά εσωτερικού (ΚΑΕ 5111)	---	---	---	---
Έσοδα από εκδόσεις βραχυπρόθεσμων τίτλων εξωτερικού (ΚΑΕ 5141)	---	---	---	---
ΣΥΝΟΛΟ	115.563.664.000,00	133.949.676.174,57	64.879.000.000,00	95.724.687.630,82
Πιστωτικά Έσοδα Π.Δ.Ε.				
Έσοδα από τη σύναψη ειδικών και διακρατικών δανείων (Κ.Α.Ε.9161)	---	200.000.000,00	---	1.180.000.000,00
Έσοδα από εκδόσεις εντόκων γραμματίων Ε.Δ. (Κ.Α.Ε.9131)	2.950.000.000,00	---	4.578.000.000,00	---
ΣΥΝΟΛΟ	2.950.000.000,00	200.000.000,00	4.578.000.000,00	1.180.000.000,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	118.513.664.000,00	134.149.676.174,57	69.457.000.000,00	96.904.687.630,82

ΠΙΝΑΚΑΣ 7

Ποσοστό εισπραγθέντων εσόδων έναντι βεβαιωθέντων

Εσοδο	Διαγραφές	Βεβαιωθέντα μετά τις διαγραφές	Εισπραγθέντα μετά τη μείωση των επιστροφών	Εισπρακτέο Υπόλοιπο	Ποσοστό Είσπραξης έναντι βεβαιωθέντων
Άμεσοι Φόροι	282.133.116,04	33.839.352.765,71	19.269.371.841,10	12.741.322.126,27	56,94%
Έμμεσοι Φόροι	130.785.327,49	42.190.852.857,31	24.460.979.691,31	16.108.602.459,66	57,98%
Σύνολο Φορολογικών Εσόδων	412.918.443,53	76.030.205.623,02	43.730.351.532,41	28.849.924.585,93	57,52%
Πρόσοδοι περιουσίας και Επιχειρηματικής δράσης του Κράτους	756.412,01	1.604.058.244,07	1.470.972.866,19	131.770.657,32	91,70%
Λοιπά μη φορολογικά έσοδα	594.580.917,44	29.139.059.071,71	2.791.637.797,68	26.314.721.794,08	9,58%
Μεταβιβάσεις από την ΕΕ και από Κράτη-Μέλη		245.499.250,17	245.498.529,32	720,85	100,00%
Σύνολο μη Φορολογικών Εσόδων	595.337.329,45	30.988.616.565,95	4.508.109.193,19	26.446.493.172,25	14,55%
Σύνολο Τακτικών Εσόδων	1.008.255.772,98	107.018.822.188,97	48.238.460.725,60	55.296.417.758,18	45,07%
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα		148.479.891,76	148.479.674,80	216,96	100,00%
Εσοδα από Δημόσιες επενδύσεις		190.856.071,47	173.190.708,17	17.664.994,25	90,74%
Βοήθεια και λοιπές μεταβιβάσεις		3.434.659.887,15	3.434.659.887,15	0,00	100,00%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1.008.255.772,98	110.792.818.039,35	51.994.790.995,72	55.314.082.969,39	46,93%

Ποσοτό εισπραχθέντων έναντι βεβαιωθέντων για το οικονομικό έτος 2011

Εσοδο	Βεβαιωθέντα μετά τις διαγραφές	Διαγραφές	Εισπραχθέντα μετά τη μείωση των επιστροφών	Εισπρακτέο Υπόλοιπο	Ποσοστό Είσπραξης έναντι βεβαιωθέντων
Άμεσοι Φόροι	31.002.882.524,61	457.391.463,87	17.526.697.122,66	10.684.795.608,58	56,53%
Εμμεσοι Φόροι	43.450.873.431,50	164.225.253,94	26.200.178.089,21	14.818.394.010,43	60,30%
Σύνολο Φορολογικών Εσόδων	74.453.755.956,11	621.616.717,81	43.726.875.211,87	25.503.189.619,01	58,73%
Πρόσοδοι περιουσίας και Επιχειρηματικής δράσης του Κράτους	2.203.764.868,91	870.352,21	2.104.335.275,10	98.350.099,70	95,49%
Λοιπά μη φορολογικά έσοδα	21.277.400.581,31	598.237.951,82	2.861.747.194,08	18.357.512.462,63	13,45%
Μεταβιβάσεις από την ΕΕ και από Κράτη-Μέλη	274.127.867,59		274127146,7	720,85	100,00%
Σύνολο μη Φορολογικών Εσόδων	23.755.293.317,81	599.108.304,03	5.240.209.615,92	18.455.863.283,18	22,06%
Σύνολο Τακτικών Εσόδων	98.209.049.273,92	1.220.725.021,84	48.967.084.827,79	43.959.052.902,19	49,86%
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα	2.523.445.049,31		2.523.444.832,35	216,96	100,00%
Εσοδα από Δημόσιες επενδύσεις	159.279.620,02		146.520.737,28	12.758.863,62	91,99%
Βοήθεια και λοιπές μεταβιβάσεις	3.626.366.443,61		3.626.366.443,61		100,00%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	104.518.140.386,86	1.220.725.021,84	55.263.416.841,03	43.971.811.982,77	52,87%

ΠΙΝΑΚΑΣ 8
Καθαρά βεβαιωθέντα έσοδα οικονομικού έτους

ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΕΣΟΔΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ 2008	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ 2009	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ 2010	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ 2011	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ 2012
Άμεσοι Φόροι	28.446.152.132,66	30.648.724.185,15	31.472.638.392,17	31.460.273.988,48	34.121.485.881,75
Έμμεσοι Φόροι	40.764.232.870,53	39.933.622.272,01	44.275.733.797,19	43.615.098.685,44	42.321.638.184,80
Πρόσοδοι περιουσίας και επιχειρηματικής δράσης του κράτους	1.837.890.498,17	1.483.776.880,44	2.129.595.274,20	2.204.635.221,12	1.604.814.656,08
Λοιπά μη φορολογικά έσοδα	19.253.568.743,89	15.382.512.849,88	17.606.970.178,68	21.875.638.533,13	29.733.639.989,15
Μεταβιβάσεις από την Ε.Ε. και από κράτη μέλη	578.756.787,18	264.330.178,02	320.336.415,79	274.127.867,59	245.499.250,17
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα	553.703.369,12	55.297.019,34	23.528.284,51	2.523.445.049,31	148.479.891,76
Έσοδα από Δημόσιες επενδύσεις	361.843.830,33	194.739.289,33	311.678.146,40	159.279.620,02	190.856.071,47
Βοήθεια και λοιπές μεταβιβάσεις	4.668.299.461,64	1.857.554.365,09	2.800.615.539,11	3.626.366.443,61	3.434.659.887,15
ΣΥΝΟΛΟ	96.464.447.693,52	89.820.557.039,26	98.941.096.028,05	105.738.865.408,70	111.801.073.812,33
ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	31.418.289.142,41	29.472.129.256,01	33.549.572.740,76	38.730.123.519,48	43.971.811.982,77
ΚΑΘΑΡΕΣ ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ	65.046.158.551,11	60.348.427.783,25	65.391.523.287,29	67.008.741.889,22	67.829.261.829,56

ΠΙΝΑΚΑΣ 9

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΥΨΟΣ ΔΙΑΓΡΑΦΩΝ
2003	1.526.833.682,02
2004	1.447.596.869,39
2005	767.181.387,43
2006	1.783.874.897,16
2007	3.519.316.350,92
2008	6.086.367.770,35
2009	731.984.842,48
2010	935.041.034,86
2011	1.220.725.021,84
2012	1.008.255.772,98

ΠΙΝΑΚΑΣ 10

Οικονομικό έτος	Εισπρακτέο υπόλοιπο
2003	11.565.029.814,70
2004	16.892.288.770,32
2005	21.368.969.460,33
2006	25.755.626.043,36
2007	31.418.289.142,41
2008	29.472.129.256,01
2009	33.549.572.740,76
2010	38.727.129.086,90
2011	43.971.811.982,77
2012	55.314.082.969,39

ΠΙΝΑΚΑΣ 11**Ανάλυση Υπολοίπου 2008 – 2012**

Ονομασία Εσόδου	Εισπρακτέο Υπόλοιπο έτους				
	2008	2009	2010	2011	2012
Άμεσοι Φόροι	7.284.958.550,96	8.854.610.659,74	10.819.780.486,67	10.684.795.608,58	12.741.322.126,27
Φόρος Εισοδήματος	751.416.495,60	776.360.632,55	789.100.828,92	845.980.219,13	1.847.431.784,70
Φόρος στην περιουσία	184.522.288,06	187.758.442,91	122.998.785,45	116.707.465,52	391.418.787,86
Φόροι υπέρ τρίτων	11.092.704,07	11.014.958,76	10.983.887,74	9.105.353,25	9.108.008,61
Φόροι Π.Ο.Ε.	5.899.058.114,97	6.378.592.104,62	8.034.105.435,78	8.615.207.456,49	9.677.010.526,09
Προσαυξήσεις, πρόστιμα, χρηματικές ποινές	438.868.876,09	505.790.884,08	584.318.762,56	509.328.889,56	311.180.984,85
Λοιποί φόροι	72,17	995.093.636,82	1.278.272.786,22	588.466.224,63	505.172.034,16
Έμμεσοι Φόροι	10.454.536.749,24	11.565.489.484,75	13.060.549.967,64	14.818.394.010,43	16.108.602.459,66
ΦΠΑ	32.026.913,10	84.698.284,58	258.925.901,92	253.225.376,86	322.987.660,09
Λοιποί φόροι συναλλαγών	61.132.722,63	76.815.086,68	80.016.261,42	79.937.894,82	102.112.319,38
Λοιποί φόροι κατανάλωσης	811.548,37	8.137.826,92	9.707.152,81	22.720.300,19	19.718.786,73
Φόροι κατανάλωσης μέσω τελωνείων	143.216,61	137.969,02	56.479,16	755.998,34	6.462,70
Φόροι υπέρ τρίτων	4.265.126,02	3.998.851,61	3.906.872,17	3.868.920,22	3.824.004,89
Φόροι Π.Ο.Ε.	9.533.263.436,51	10.641.219.797,93	11.729.390.463,75	13.434.293.364,68	14.938.595.545,65
Προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές	822.666.134,16	750.254.083,23	978.225.340,72	1.023.298.917,26	721.086.672,36
Τέλη εισαγωγής, εξαγωγής, ειδικές εισφορές	-	49,73	-	-	41.740,00
Εσοδα που εισπράττονται για λογαριασμό της Ε.Ε.	227.651,84	227.535,05	321.495,69	293.238,06	229.267,86

Ονομασία Εσόδου	Εισπρακτέο Υπόλοιπο έτους				
	2008	2009	2010	2011	2012
Πρόσοδοι περιουσίας και επιχειρηματικής δράσης του Κράτους	82.803.290,21	87.932.400,35	94.947.285,63	98.350.099,70	131.770.657,32
Εσοδα από κεφάλαια του δημοσίου	7.410.182,16	8.849.501,43	10.086.943,14	8.820.326,48	14.293.695,06
Εσοδα από προσφορά υπηρεσιών του δημοσίου	65.322.176,29	67.564.228,74	69.794.708,98	75.741.841,07	80.570.380,70
Εσοδα από πώληση αγαθών, εκμετάλλευση και εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	8.922.102,12	8.186.949,80	7.463.981,17	6.804.290,22	8.619.494,40
Εσοδα από επιχειρήσεις και οργανισμούς	1.148.829,64	3.331.720,38	7.601.652,34	6.983.641,93	28.287.087,16
Λοιπά μη φορολογικά έσοδα	11.637.859.437,81	13.029.606.706,51	14.740.053.971,97	18.357.512.462,63	26.314.721.794,08

Απολήψεις εξόδων	4.573.744,77	4.842.479,58	5.287.487,68	6.877.877,12	4.293.631,59
Επιστροφές χρημάτων	17.405.677,89	16.241.232,66	14.913.021,53	20.504.248,86	52.192.022,65
Εσοδα από καταπτώσεις εγγυήσεων	195.957,44	182.119,77	18.093,61	841.871.136,06	1.734.828.325,32
Εσοδα από καταργούμενους ειδικούς λογαριασμούς	63.187,27	2.000.390,44	4.493.623,55	8.754.092,01	18.081.745,92
Εσοδα υπέρ τρίτων	241.998.037,42	265.906.534,52	310.035.289,54	340.694.281,06	346.656.411,88
Εσοδα Π.Ο.Ε.	2.016.328.468,69	2.270.167.249,34	2.210.580.833,03	2.133.910.225,60	2.248.195.520,48
Προσαυξήσεις, πρόστιμα, χρηματικές ποινές	9.046.313.950,87	10.259.531.544,01	11.981.508.482,76	14.725.410.256,39	21.350.551.558,70
Εσοδα λοιπών περιπτώσεων	54.409.032,23	46.114.088,96	30.407.622,68	39.757.285,01	42.151.468,20
Εκτακτα έσοδα	256.571.381,23	164.621.067,23	182.809.517,59	239.733.060,52	517.771.109,34
Μεταβιβάσεις από την Ε.Ε. και τα κράτη μέλη	6.224,09	3.236,42	720,85	720,85	720,85
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα	-	-	216,96	216,96	216,96
Εσοδα Δημοσίων Επενδύσεων	11.964.785,84	11.930.086,03	11.796.437,18	12.758.863,62	17.664.994,25

Β. ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 12

Ανακεφαλαίωση Δαπανών Προϋπολογισμού

ΚΑΕ	Όνομασία εξόδου	Προϋπολογισμός 2012	Διαμορφωθείσες Πιστώσεις 2012	Πληρωμές	
				2012	2011
0000	Πληρωμές για Υπηρεσίες	21.510.930.454,00	21.922.203.874,42	21.307.279.300,69	22.887.081.630,29
1000	Προμήθειες Αγαθών και Κεφαλαιακού Εξοπλισμού	626.352.678,00	597.757.055,63	519.120.529,86	619.721.121,96
2000	Πληρωμές Μεταβιβαστικές	17.572.715.000,00	18.490.325.414,54	18.184.729.321,10	19.554.464.196,71
3000	Πληρωμές που αντικρύζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα	7.146.199.000,00	6.071.136.775,79	5.894.471.239,20	7.522.452.064,54
4000	Δαπάνες Βορειοατλαντικού Συμφώνου (Ν.Α.Τ.Ο.) που εκτελούνται με πιστώσεις των Κρατών-Μελών	106.065.000,00	110.498.968,00	59.981.110,71	62.982.864,50
5000	Δαπάνες που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες	1.703.489.668,00	2.301.407.529,85	515.939.379,65	647.411.383,02
6000	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση της Δημόσιας Πίστης	88.627.834.200,00	94.885.646.576,20	89.118.922.333,85	88.640.047.620,89
7000	Απαλλοτριώσεις, Αγορές, Ανεγέρσεις κλπ.	32.704.414.000,00	42.577.557.610,00	42.574.119.530,32	3.513.887.405,20
	Σύνολο Τακτικού	169.998.000.000,00	186.956.533.804,43	178.174.562.745,38	143.448.048.287,11

ΠΙΝΑΚΑΣ 13

Σύνθεση Προϋπολογισμών Δαπανών

ΚΑΕ	Όνομασία εξόδου	Προϋπολογισμός 2012	Διαμορφ/σες Πιστώσεις 2012	Πληρωμές 2012	Απόκλιση από τις προβλ.	Απόκλιση από τις Διαμ/σες Πιστώσεις	Ποσοστό επί των προϋπολογισμών δαπανών	% του ΑΕΠ
0000	Πληρωμές για Υπηρεσίες	21.510.930.454	21.922.203.874,42	21.307.279.300,69	-0,95%	-2,81%	45,31%	11,00%
1000	Προμήθειες Αγαθών και Κεφαλαιακού Εξοπλισμού	626.352.678	597.757.055,63	519.120.529,86	-17,12%	-13,16%	1,10%	0,27%
2000 μείον 2326	Πληρωμές Μεταβιβαστικές μείον Παλαιές Οφειλές Νοσοκομείων	17.172.715.000	18.098.725.414,54	17.793.129.321,10	3,61%	-1,69%	37,84%	9,19%
3000	Πληρωμές που αντικρύζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα	7.146.199.000	6.071.136.775,79	5.894.471.239,20	-17,52%	-2,91%	12,53%	3,04%
4000	Δαπάνες (Ν.Α.Τ.Ο.) που εκτελούνται με πιστώσεις των Κρατών-Μελών	106.065.000	110.498.968,00	59.981.110,71	-43,45%	-45,72%	0,13%	0,03%
5000	Δαπάνες που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες	1.703.489.668	2.301.407.529,85	515.939.379,65	-69,71%	-77,58%	1,10%	0,27%
9000	Εξόφληση υποχρεώσεων παρελθόντων ετών		1.022.087.012,77	938.137.971,28	100,00%	-8,21%	1,99%	0,48%
	Σύνολο Προϋπολογισμών Δαπανών	48.265.751.800	50.123.816.631,00	47.028.058.852,49			100,00%	24,28%

Σύνθεση πρωτογενών δαπανών για το οικονομικό έτος 2011

Κατηγορία δαπανών	Προβλέψεις	Πληρωμές	Απόκλιση από προβλέψεις	Ποσοστό επί των πρωτογενών δαπανών	Ποσοστό του ΑΕΠ
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	21.591.475.399,00	21.935.886.748,35	344.411.349,35	42,45%	10,52%
Κεντρικής διοίκησης	18.442.975.399,00	18.836.078.254,13	393.102.855,13	36,45%	9,03%
- Μισθοί	11.332.844.599,00	11.355.105.408,57	22.260.809,57	21,97%	5,45%
- Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ	-	2.898.247,39	2.898.247,39	0,01%	0,00%
- Συντάξεις	6.258.000.000,00	6.572.354.083,81	314.354.083,81	12,72%	3,15%
- Λοιπές παροχές	320.386.050,00	275.766.422,41	- 44.619.627,59	0,53%	0,13%
- Πρόσθετες παροχές καταργηθέντων ειδικών λ/σμών	531.744.750,00	629.954.091,95	98.209.341,95	1,22%	0,30%
Νοσοκομείων, ιδρυμάτων πρόνοιας, νπδδ	3.098.500.000,00	3.099.808.494,22	1.308.494,22	6,00%	1,49%
- Μισθοί προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	2.250.000.000,00	2.377.437.879,76	127.437.879,76	4,60%	1,14%
- Εφημερίες ιατρών ΕΣΥ	400.000.000,00	356.006.883,29	- 43.993.116,71	0,69%	0,17%
- Λοιπές παροχές προσωπικού νοσηλ. ιδρυμάτων	152.500.000,00	122.326.393,64	- 30.173.606,36	0,24%	0,06%
- Ιδρυμάτων πρόνοιας, κλήρου και νπδδ	296.000.000,00	244.037.337,53	- 51.962.662,47	0,47%	0,12%
Νέες προσλήψεις	50.000.000,00	-	- 50.000.000,00	0,00%	0,00%
ΑΣΦΑΛΙΣΗ, ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ	16.652.373.000,00	17.715.890.598,78	1.063.517.598,78	34,28%	8,50%

Δαπάνες περίθαλψης	61.944.000,00	54.998.292,66	- 6.945.707,34	0,11%	0,03%
Επιχορηγήσεις ασφαλιστικών ταμείων	13.789.500.000,00	15.154.077.956,17	1.364.577.956,17	29,32%	7,27%
- Ο.Γ.Α.	4.600.000.000,00	4.660.000.000,00	60.000.000,00	9,02%	2,24%
- Ι.Κ.Α.	2.310.000.000,00	4.066.056.700,00	1.756.056.700,00	7,87%	1,95%
- Ε.Ο.Π.Υ.Υ	-	-	-	0,00%	0,00%
- Ο.Π.Α.Δ	1.250.000.000,00	1.119.500.000,00	- 130.500.000,00	2,17%	0,54%
- Ν.Α.Τ.	1.200.000.000,00	1.130.000.000,00	- 70.000.000,00	2,19%	0,54%
- Ο.Α.Ε.Ε	800.000.000,00	950.000.000,00	150.000.000,00	1,84%	0,46%
- ΤΑΠ-ΟΤΕ	600.000.000,00	560.000.000,00	- 40.000.000,00	1,08%	0,27%
- Ο.Α.Ε.Δ.	500.000.000,00	764.387.736,00	264.387.736,00	1,48%	0,37%
- Αντιπαροχή έναντι περιουσίας στους τομείς ασφάλισης ΔΕΗ	600.000.000,00	600.000.000,00	-	1,16%	0,29%

- ΕΚΑΣ (πλήν συνταξιούχων Δημοσίου)	940.000.000,00	890.000.000,00	- 50.000.000,00	1,72%	0,43%
- Κοινωνική χρηματοδότηση	400.000.000,00	395.000.000,00	- 5.000.000,00	0,76%	0,19%
- Λοιπά ασφαλιστικά ταμεία	28.500.000,00	19.133.520,17	- 9.366.479,83	0,04%	0,01%
- Λοιπές δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης	561.000.000,00	-	- 561.000.000,00	0,00%	0,00%
Λοιπές δαπάνες περιθάλψης	1.200.000.000,00	1.159.099.900,00	- 40.900.100,00	2,24%	0,56%
Κοινωνική προστασία	1.600.929.000,00	1.347.714.449,95	- 253.214.550,05	2,61%	0,65%
- Επιδόματα πολυτέκνων	675.000.000,00	703.000.000,00	28.000.000,00	1,36%	0,34%
- Ασφαλιστικό Κεφάλαιο Αλληλεγγύης Γενεών	606.000.000,00	571.287.890,23	- 34.712.109,77	1,11%	0,27%
- Λοιπές εισοδηματικές ενισχύσεις	319.929.000,00	73.426.559,72	- 246.502.440,28	0,14%	0,04%
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	7.870.725.601,00	7.021.910.837,19	- 848.814.763,81	13,59%	3,37%
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΩΝ	2.213.841.730,00	2.041.729.084,67	- 172.112.645,33	3,95%	0,98%
- Συγκοινωνιακοί Φορείς	446.000.000,00	441.999.813,00	- 4.000.187,00	0,86%	0,21%
- Εισφορές σε διεθνείς οργανισμούς	124.482.000,00	111.246.377,53	- 13.235.622,47	0,22%	0,05%
- Λοιπές Επιχορηγήσεις	1.643.359.730,00	1.488.482.894,14	- 154.876.835,86	2,88%	0,71%
ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	2.295.445.329,00	2.141.850.546,20	- 153.594.782,80	4,14%	1,03%
- Μετακινήσεις	320.725.718,00	295.019.106,75	- 25.706.611,25	0,57%	0,14%
- Λειτουργικές	911.166.576,00	810.967.980,38	-100.198.595,62	1,57%	0,39%
- Δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων	917.500,00	102.231.401,68	101.313.901,68	0,20%	0,05%
- Προμήθειες	677.648.034,00	619.721.121,96	-57.926.912,04	1,20%	0,30%

- Διάφορες άλλες δαπάνες	344.987.501,00	289.011.758,16	- 55.975.742,84	0,56%	0,14%
- Δαπάνες ΝΑΤΟ (από ειδικά έσοδα)	40.000.000,00	24.899.177,27	-15.100.822,73	0,05%	0,01%
ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	3.222.495.000,00	2.820.973.772,30	- 401.521.227,70	5,46%	1,35%
- Αποδόσεις στην ΕΕ	2.487.000.000,00	2.155.183.537,69	- 331.816.462,31	4,17%	1,03%
- Επιδοτήσεις γεωργίας	735.495.000,00	665.790.234,61	- 69.704.765,39	1,29%	0,32%
ΥΠΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗ	138.943.542,00	17.357.434,02	- 121.586.107,98	0,03%	0,01%
- Νέα προγράμματα και λοιπές δαπάνες	86.650.395,00	-	- 86.650.395,00	0,00%	0,00%
- Λοιπές δαπάνες καταργ. ειδικών λ/σμών	32.293.147,00	4.877.681,04	- 27.415.465,96	0,01%	0,00%
- Δαπάνες εκλογών	20.000.000,00	12.479.752,98	- 7.520.247,02	0,02%	0,01%
ΑΠΟΔΙΔΟΜΕΝΟΙ ΠΟΡΟΙ	5.977.926.000,00	5.002.922.240,59	- 975.003.759,41	9,68%	2,40%
Αποθεματικό	580.000.000,00	-	- 580.000.000,00	0,00%	0,00%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΠ	52.672.500.000,00	51.676.610.424,91	- 995.889.575,09	100,00%	24,78%

ΠΙΝΑΚΑΣ 14

Σμίκρυνση (Ctrl+ μείον) εξυπηρέτηση της δημόσιας πίστης (ΚΑΕ 6000)

ΚΑΕ	Περιγραφή	Προβλέψεις 2012	Πληρωμές 2012	Απόκλιση από προβλέψεις *	Πληρωμές 2011	Μεταβολές 2012 - 2011
6100	Τόκοι Δημοσίου Χρέους	12.184.217.000,00	13.190.536.642,60	1.006.319.642,60	17.291.655.685,42	-4.101.119.042,82
6200	Χρεολύσια Δημοσίου Χρέους	66.900.000.000,00	73.299.075.055,08	6.399.075.055,08	62.843.444.897,56	10.455.630.157,52
6300	Δαπάνες Δημοσίου Χρέους	565.747.000,00	636.501.601,30	70.754.601,30	237.700.076,20	398.801.525,10
6400	Πληρωμές υποχρεώσεων του Δημοσίου από αναλαμβανόμενες από αυτό εγγυήσεις υπέρ τρίτων	1.622.569.000,00	1.235.785.823,71	-386.783.176,29	1.442.039.065,73	-206.253.242,02
6500	Τακτοποίηση ακάλυπτων επιταγών και ελλειμμάτων δημοσίων διαχειρίσεων	583.000,00	1.056.265,63	473.265,63	766.473,10	289.792,53
6600	Τακτοποίηση συναλλαγματικών διαφορών και λοιπών υποχρεώσεων	821.200,00	1.087.218,15	266.018,15	2.482.595,30	-1.395.377,15
6700	Χορηγούμενα δάνεια σε ευρώ-συνάλλαγμα	22.000,00	-	-22.000,00	0,00	0,00
6800	Τακτοποίηση παλαιών διαχειρίσεων	353.875.000,00	345.237.636,16	-8.637.363,84	6.462.359.293,91	-6.117.121.657,75
6900	Υποχρεώσεις από προγράμματα εξοπλισμού των ενόπλων δυνάμεων	7.000.000.000,00	409.642.091,22	-6.590.357.908,78	359.599.533,67	50.042.557,55
ΣΥΝΟΛΟ	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση της δημόσιας πίστης	88.627.834.200,00	89.118.922.333,85	491.088.133,85	88.640.047.620,89	478.874.712,96

*Πληρωμές - Προβλέψεις

ΠΙΝΑΚΑΣ 15
Τόκοι Δημοσίου Χρέους

ΚΑΕ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ *	% ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ
ΚΑΕ 6111	Τόκοι ομολόγων στην αγορά εσωτερικού	8.292.840.000	8.555.173.235	262.333.235	3,16%
ΚΑΕ 6113	Τόκοι ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	4.000		-4.000	-100,00%
ΚΑΕ 6121	Τόκοι ομολόγων στις αγορές εξωτερικού		408.923.335	408.923.335	100,00%
ΚΑΕ 6122	Τόκοι τιτλοποιήσεων εξωτερικού	13.000.000	5.252.050	-7.747.950	-59,60%
ΚΑΕ 6131	Τόκοι εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου	400.000.000	724.377.182	324.377.182	81,09%
ΚΑΕ 6132	Τόκοι εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου (φυσικοί τίτλοι)	12.073.000	5.648.318	-6.424.682	-53,22%
ΚΑΕ 6151	Τόκοι δανείων Τράπεζας της Ελλάδος	131.290.000	131.005.962	-284.038	-0,22%
ΚΑΕ 6152	Τόκοι λοιπών δανείων εσωτερικού		12.881.980	12.881.980	100,00%
ΚΑΕ 6161	Τόκοι ειδικών και διακρατικών δανείων	301.720.000	327.069.356	25.349.356	8,40%
ΚΑΕ 6162	Τόκοι δανείων μηχανισμού στήριξης	2.845.000.000	1.596.413.764	-1.248.586.236	-43,89%
ΚΑΕ 6163	Τόκοι λοιπών δανείων εξωτερικού	188.290.000	184.341.092	-3.948.908	-2,10%
ΚΑΕ 6193	Πληρωμές τόκων συμφωνιών ανταλλαγής επιτοκίων		1.239.450.369	1.239.450.369	100,00%
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΕ 6100	Τόκοι δημόσιου χρέους	12.184.217.000	13.190.536.643	1.006.319.643	8,26%

Τόκοι Δημοσίου χρέους για το οικονομικό έτος 2011

Τόκοι Δημοσίου Χρέους

	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ *	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΕΝΑΝΤΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ**
Τόκοι ομολόγων στην αγορά εσωτερικού (ΚΑΕ 6111)	12.333.651.000,00	12.198.334.153,33	135.316.846,67	98,90%
Τόκοι ομολόγων στις αγορές εξωτερικού (ΚΑΕ 6121)	441.729.000,00	499.491.264,80	-57.762.264,80	113,08%
Τόκοι τιτλοποιήσεων εξωτερικού (ΚΑΕ 6122)	30.000.000,00	29.794.881,01	205.118,99	99,32%
Τόκοι εντόκων γραμματίων (ΚΑΕ 6131)	300.000.000,00	701.166.213,71	-401.16.213,71	233,72%
Τόκοι εντόκων γραμματίων Ε. Δ. Φυσικοί τίτλοι (ΚΑΕ 6132)	6.000.000,00	5.704.703,33	295.296,67	95,08%
Τόκοι δανείων Τράπεζας Ελλάδος (ΚΑΕ 6151)	99.300.000,00	99.229.465,43	70.534,57	99,93%
Τόκοι λοιπών δανείων εσωτερικού (ΚΑΕ 6152)	171.537.000,00	88.925.758,72	82.611.241,28	51,84%
Τόκοι ειδικών και διακρατικών δανείων (ΚΑΕ 6161)	223.918.000,00	293.745.457,40	-69.827.457,40	131,18%
Τόκοι δανείων μηχανισμού στήριξης (ΚΑΕ 6162)	2.015.178.000,00	2.100.597.437,98	-85.419.437,98	104,24%
Τόκοι λοιπών δανείων εξωτερικού (ΚΑΕ 6163)	78.687.000,00	231.568.898,17	-152.881.898,17	294,29%
Πληρωμές τόκων συμφωνιών ανταλλαγής κεφαλαίων (ΚΑΕ 6191)	0	1.043.097.451,54	-1.043.097.451,54	---
ΣΥΝΟΛΟ (ΚΑΕ 6100)	15.700.000.000,00	17.291.655.685,42	-1.591.655.685,42	+ 110,14%

*Προβλέψεις πληρωμές

ΠΙΝΑΚΑΣ 16
Χρεολύσια Δημοσίου Χρέους

ΚΑΕ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ *	% ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ
ΚΑΕ 6211	Χρεολύσια ομολόγων στην αγορά εσωτερικού	10.522.678.000	11.241.026.429	718.348.429	6,83%
ΚΑΕ 6219	Προαγορά χρεολυσίων ομολόγων εσωτερικού	30.000.000.000	11.101.088.102	-18.898.911.898	-63,00%
ΚΑΕ 6221	Χρεολύσια ομολόγων στις αγορές εξωτερικού		435.872.000	435.872.000	100,00%
ΚΑΕ 6222	Χρεολύσια τιτλοποιήσεων εξωτερικού	92.612.000	92.611.497	-503	0,00%
ΚΑΕ 6229	Προαγορά χρεολυσίων ομολόγων εξωτερικού		136.312	136.312	100,00%
ΚΑΕ 6231	Χρεολύσια εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου	24.990.000.000	47.008.305.000	22.018.305.000	88,11%
ΚΑΕ 6232	Χρεολύσια εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου (φυσικοί τίτλοι)	10.000.000	2.823.184	-7.176.816	-71,77%
ΚΑΕ 6251	Χρεολύσια δανείων Τράπεζας της Ελλάδος	472.240.000	472.249.425	9.425	0,00%
ΚΑΕ 6252	Χρεολύσια λοιπών δανείων εσωτερικού		18.700.000	18.700.000	100,00%
ΚΑΕ 6261	Χρεολύσια ειδικών και διακρατικών δανείων	384.570.000	385.264.426	694.426	0,18%
ΚΑΕ 6263	Χρεολύσια λοιπών δανείων εξωτερικού	427.900.000	429.020.290	1.120.290	0,26%
ΚΑΕ 6292	Πληρωμές κεφαλαίου αρχικής συμφωνίας ανταλλαγής Δανείων		701.433.364	701.433.364	100,00%
ΚΑΕ 6293	Πληρωμές χρεολυσίων συμφωνίας ανταλλαγής Ομολόγων		1.168.054.211	1.168.054.211	100,00%
ΚΑΕ 6294	Πληρωμές χρεολυσίων συμφωνίας ανταλλαγής Δανείων		242.490.814	242.490.814	100,00%
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΕ 6200	Χρεολύσια Δημοσίου Χρέους	66.900.000.000	73.299.075.055	6.399.075.055	9,57%

Χρεολύσια Δημοσίου Χρέους για το οικονομικό έτος 2011

Χρεολύσια	Προβλέψεις	Πληρωμές	Απόκλιση προβλέψεων	Ποσοστό πληρωμών έναντι προβλέψεων
Ομολόγων στην αγορά εσωτερικού (ΚΑΕ 6211)	23.974.859.000,00	25.160.709.252,99	1.185.850.252,99	104,95%
Ομολόγων -Φυσικοί τίτλοι (ΚΑΕ 6218)	0	33.749,08	33.749,08	---
Προαγορά χρεολυσίων ομολόγων εσωτερικού (ΚΑΕ 6219)	0	1.118.096,00	1.118.096,00	---
Ομολόγων στις αγορές εξωτερικού (ΚΑΕ 6221)	1.375.940.000,00	1.392.279.930,96	16.339.930,96	101,19%
Τιτλοποιήσεων εξωτερικού (ΚΑΕ 6222)	382.488.000,00	382.488.246,00	246,00	100%
Εντόκων γραμματίων Ε.Δ. (ΚΑΕ 6231)	18.000.000.000,00	33.395.427.000,00	15.395.427.000,00	185,53%
Εντόκων γραμματίων Ε.Δ. - Φυσικοί τίτλοι (ΚΑΕ 6232)	17.000.000,00	4.149.669,83	-12.850.330,17	24,41%
Δανείων Τράπεζας Ελλάδος (ΚΑΕ 6251)	475.000.000,00	472.251.920,87	-3.551.079,13	99,25%
Λοιπών δανείων εσωτερικού (ΚΑΕ 6252)	419.233.000,00	33.243.464,96	-385.989.535,04	7,93%
Προεξόφληση δανείων εσωτερικού (ΚΑΕ 6259)	0	0,12	0,12	---
Ειδικών και διακρατικών δανείων (ΚΑΕ 6261)	333.955.000,00	335.007.320,72	1.052.320,7	100,32%
Χρεολύσια δανείων μηχανισμού στήριξης (ΚΑΕ 6262)	145.657.000,00	0	-145.657.000,00	0%
Λοιπών δανείων εξωτερικού (ΚΑΕ 6263)	1.005.065.000,00	1.153.160.240,83	148.095.240,83	114,73%
Πληρωμές Χρεολυσίων συμφωνίας ανταλλαγής Ομολόγων (ΚΑΕ 6293)	0	400.000.000	400.000.000,00	---
Πληρωμές χρεολυσίων συμφωνίας ανταλλαγής δανείων (ΚΑΕ 6294)	0	113.576.005,20	113.576.005,20	---
ΣΥΝΟΛΟ	46.130.000.000,00	62.843.444.897,56	16.713.444.897,56	136,23%

ΠΙΝΑΚΑΣ 17
ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΝΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ

Οικονομικό έτος 2012

ΚΩΔ.	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΫΠΟΛ/ΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦ/ΣΕΙΣ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΔΙΑΤΕΘΕ/ΣΕΙΣ
03	ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ	2.000.000,00			
05	ΥΠ. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗΣ & ΗΛΕΚΤΡ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	89.000.000,00	89.000.000,00	28.973.948,97	60.026.051,03
07	ΥΠ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	478.000.000,00	324.492.195,00	316.352.988,80	8.139.206,20
09	ΥΠ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	14.000.000,00	14.000.000,00	5.692.742,47	8.307.257,53
11	ΥΠ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	15.000.000,00	15.000.000,00	3.248.480,92	11.751.519,08
15	ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ	65.000.000,00	65.000.000,00	45.140.732,20	19.859.267,80
17	ΥΠ. ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ & ΑΝΘΡΩΠ. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	7.000.000,00	11.000.000,00	7.360.634,77	3.639.365,23
19	ΥΠ. ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ & ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ	540.000.000,00	540.000.000,00	390.843.348,88	149.156.651,12
21	ΥΠ. ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ	115.000.000,00	147.471.147,00	137.455.241,10	10.015.905,90
23	ΥΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	16.000.000,00	15.977.000,00	756.062,85	15.220.937,15
29	ΥΠ. ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ & ΤΡΟΦΙΜΩΝ	388.000.000,00	354.893.853,00	222.570.345,46	132.323.507,54
31	ΥΠ. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ & ΚΛΙΜΑΤΙΚΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ	396.000.000,00	396.000.000,00	231.014.160,42	164.985.839,58
33	ΥΠ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	577.000.000,00	577.000.000,00	312.982.551,96	264.017.448,04
35	ΥΠ. ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ & ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ	1.632.000.000,00	1.539.250.000,00	1.431.741.861,96	107.508.138,04
39	ΥΠ. ΥΠΟΔΟΜΩΝ, ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ & ΔΙΚΤΥΩΝ	2.142.000.000,00	1.814.544.231,00	1.609.700.594,37	204.843.636,63
43	ΥΠ. ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ	74.000.000,00	74.000.000,00	25.529.580,51	48.470.419,49
99106	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ	179.000.000,00	418.000.000,00	188.864.271,65	259.135.728,35
99235	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ-ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	154.000.000,00	190.600.000,00	181.605.183,62	8.994.816,38
99324	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΗΠΕΙΡΟΥ - ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	128.000.000,00	141.099.250,00	137.098.611,16	4.000.638,84
99410	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ - ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΚΑΙ ΙΟΝΙΟΥ	206.000.000,00	206.000.000,00	134.277.108,17	71.722.891,83
99507	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΙΓΑΙΟΥ	121.000.000,00	193.189.624,00	71.070.220,80	122.119.403,20
99621	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΡΗΤΗΣ	95.000.000,00	103.706.349,00	103.706.229,77	119,23
99723	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ	267.000.000,00	338.215.975,00	256.200.920,31	82.015.054,69
Συνολικό Αποτέλεσμα		7.700.000.000,00	7.568.439.624,00	5.812.185.821,12	1.756.253.802,88

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΩΝ & ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΝ

Οικονομικό έτος 2011

ΚΩΔ.	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ	ΓΝΗΡΩΜΕΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΔΙΑΤΕΘΕΙΜΕΣ
03	ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ	2.000.000,00			
07	ΥΠ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ, ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΣΗΣ & ΗΛΕΚΤΡ. ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	710.000.000,00	731.468.441,00	731.447.854,06	18.588,94
09	ΥΠ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	16.000.000,00	16.000.000,00	13.484.811,27	1.515.388,73
11	ΥΠ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	16.000.000,00	17.000.000,00	2.341.049,59	14.658.950,41
15	ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	75.000.000,00	65.000.000,00	34.208.804,28	30.791.395,72
17	ΥΠ. ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ & ΑΝΕΡΩΠ. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	8.000.000,00	7.000.000,00	4.983.888,99	2.016.331,01
19	ΥΠ. ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ & ΕΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ	580.000.000,00	521.000.000,00	387.315.951,86	133.684.048,14
21	ΥΠ. ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ	122.000.000,00	119.527.348,00	119.520.064,79	7.283,21
23	ΥΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	14.000.000,00	522.183.427,00	4.016.494,77	518.166.932,23
29	ΥΠ. ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ & ΤΡΟΦΙΜΩΝ	400.000.000,00	376.000.000,00	374.737.050,19	1.262.949,81
31	ΥΠ. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ & ΚΛΙΜΑΤΙΚΗΣ ΑΛΜΑΓΗΣ	420.000.000,00	413.000.000,00	157.055.509,82	255.944.490,18
33	ΥΠ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	605.000.000,00	643.438.900,00	359.447.785,71	283.989.114,29
35	ΥΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ & ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ	2.000.000.000,00	1.698.352.813,00	1.698.312.098,89	40.714,31
39	ΥΠ. ΥΠΟΔΟΜΩΝ, ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ & ΔΙΚΤΥΩΝ	2.220.000.000,00	1.989.400.000,00	1.717.051.541,81	272.348.458,19
41	ΥΠ. ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ, ΝΗΣΩΝ & ΑΛΙΕΙΑΣ	90.000.000,00	82.000.000,00	27.985.888,80	54.034.111,20
43	ΥΠ. ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ	76.000.000,00	75.000.000,00	22.349.481,49	52.650.518,51
00106	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ	220.000.000,00	222.000.000,00	127.925.800,11	94.164.300,89
99235	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ-ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	153.000.000,00	146.000.000,00	117.409.579,20	28.590.420,80
99324	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΗΠΕΙΡΟΥ - ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	124.000.000,00	118.000.000,00	104.132.771,38	13.867.228,62
99410	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ - ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ ΚΑΙ ΙΩΝΙΟΥ	192.000.000,00	185.000.000,00	94.011.880,56	90.988.319,44
99507	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΙΓΑΙΟΥ	122.000.000,00	120.000.000,00	88.808.441,40	31.191.558,60
99621	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΡΗΤΗΣ	90.000.000,00	83.533.071,00	93.532.547,00	524,00
99723	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ	230.000.000,00	220.000.000,00	185.229.751,57	34.770.248,43
Συνολικό Αποτέλεσμα		8.590.900.000,00	8.377.900.000,00	6.443.198.117,34	1.934.701.882,66

ΠΙΝΑΚΑΣ 18**Κρατικός Προϋπολογισμός (σε εκ. ευρώ)**

Τακτικός Προϋπολογισμός 2012	
1. Καθαρά Έσοδα	48.387
2. Δαπάνες Τ.Π.	61.830
α. Τόκοι	12.764
β. Πρωτογενείς Δαπάνες	47.028
γ. Παλαιές οφειλές Νοσοκομείων	392
δ. Εξοπλιστικά Προγράμματα	410
ε. Καταπτώσεις εγγυήσεων	1.236
3. Έλλειμμα Τ.Π.	13.443
Π.Δ.Ε.	
4. Έσοδα	3.608
5. Δαπάνες	5.812
6. Έλλειμμα ΠΔΕ	2.204
Έλλειμμα Κεντρικής Κυβέρνησης	15.647
%ΑΕΠ	8,08%
ΑΕΠ	193.700

Κρατικός Προϋπολογισμός (σε εκ. ευρώ)

Τακτικός Προϋπολογισμός 2011	
1. Καθαρά Έσοδα	51.490
2. Δαπάνες Τ.Π.	71.442
α. Τόκοι	17.529
β. Πρωτογενείς Δαπάνες	51.677
γ. Εξόφληση παλαιών υποχρεώσεων νοσοκομείων	435
δ. Εξοπλιστικά προγράμματα	359
ε. Καταπτώσεις Εγγυήσεων	1.442
3. Έλλειμμα Τ.Π.	19.952
Π.Δ.Ε.	
4. Έσοδα	3.773
5. Δαπάνες	6.443
6. Έλλειμμα ΠΔΕ	2.670
Έλλειμμα Κεντρικής Κυβέρνησης	22.622
%ΑΕΠ	10,85%
ΑΕΠ	208.532

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Αγγελόπουλος Γ.: Σύστημα Διοικητικού Δικαίου, Αθήναι, 1885, 1866, 1888 τόμος 1ος

Αρμενόπουλος:Επιστημονική Συνάντηση για τα 150 χρόνια του Ελεγκτικού Συνεδρίου, 1984

Βασιλείου Γ. Γουλά-Επιθεωρητή ΥΔΕ: Ο Έλεγχος των Δημόσιων Δαπανών....Αθήνα 1996

Γεωργαντά Β.Δ: Πραγματεία περί του Λογιστικού Δικαίου, 1908

Δαγτόγλου Π.Δ: Διοικητικό Δικονομικό Δίκαιο, εκδ. Αντ. Ν. Σάκκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 2004

Δασκαλάκη Γ.Δ: Η νομική φύσις του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Συμβολή εις την έρευναν της σχέσεως νομικής φύσεως και αρμοδιότητος των πολιτειακών οργάνων, Ε.Ε.Α.Ν., Νο 63,1944

Εθνικό Τυπογραφείο: Ιστορική Εξέλιξη του Θεσμού των Ελεγκτικών Συνεδρίων Ελλάδος και Γαλλίας...Αθήναι 1993

Θεοχαρόπουλος Λ.: Η δικαστηριακή φύση του ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου " Ιστορική εξέλιξις του θεσμού των Ελεγκτικών Συνεδρίων Ελλάδος και Γαλλίας ", Εθνικό Τυπογραφείο , Αθήνα 1993,

Κοκκίδου Αλεξάνδρα: Οι Αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συνεδρίου κατά το Αναθεωρημένο άρθρο 98 του Συντάγματος...Αθήνα 2002

Καραμάνης Κωνσταντίνος: Σύγχρονη Ελεγκτική...Αθήνα 2008

Μηλιώνας Ν.: Ο θεσμικός ρόλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Εκδ. Αντ. Ν. Σάκκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 2002

Μπάρμπας Νικόλαος: Στοιχεία Δημοσιονομικού Δικαίου. Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα...Αθήνα Θεσσαλονίκη 2002

Σαρμάς Ι.: Κράτος και Δικαιοσύνη, Το δημόσιο χρήμα υπό έλεγχο, Η νομολογία του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Εκδ. Αντ. Ν. Σάκκουλα , Αθήνα-Κομοτηνή 2003,

Φλογαίτη Σ.: Το νομικό καθεστώς των υπαλλήλων του ΕΣ ΕΛ. Δ 1987

Α.Ε.Δ 15/1979, Φ.Ε.Κ -3/22.11.1979, τ. Α.Ε.Δ., 16/1979, Φ.Ε.Κ. -1/18.1.1980, τ. Α.Ε.Δ., 6/1980, Φ.Ε.Κ. -4/19.8.80, τ. Α.Ε.Δ.

Α.Ε.Δ. 26/1985, Φ.Ε.Κ. -4/17.5.1985, τ. Α.Ε.Δ.

Ελ. Συν III τμ. 427/1985, ΝοΒ 34 "1986", σελ. 732, καθώς και τμ. V 785/1998.

Α.Π. (ολομέλεια.) 469/1984, Ε.Ε.Ν. 51(1984), σελ. 803 επ., (τμήμα. Β') 840/1989, Ε.Ε.Ν. 58(1990), σελ. 252 (τμήμα Α') 370/1987, Ελλ Δ/νη 29 (1988), σελ. 1577 επ., (τμήμα Α') 285/1983, Ε.Ε.Ν 50 (1983), σελ.797, Εφ. Αθ. 8340/1980, ΝοΒ 29, σελ. 567, 2910/1977, ΝοΒ 26, σελ. 226

Αρχειο Νομολογίας, έτος 37^ο (ΛΖ') 1987, σελ. 536 = Ελλ. Δ/νη 27 (1986), σελ. 1512 επ. = ΤοΣ ΙΒ' (1986), σελ. 704 επ. = Νο 35 (1987), σελ. 427 επ. = Αρμεν. 1986, σελ 917

ΞΕΝΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Blume & Voigt, 2007

DFID, 2004.

Stapenhurst & Tisworth: Τύποι αυτόνομων οργανισμών ελέγχου, Ο εξωτερικός έλεγχος της δημοσιονομικής διαχείρισης στην Ελλάδα και η λειτουργία του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο πλαίσιο των διεθνών προτύπων, 2001. ISSAI 1000, §46).

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

<https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/146b9e4c0820e0b3?projector=1>

(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΠΕΛΑΣΗΣ 15/03/2014)

https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=16b608e481&view=att&th=146ba55a24e1d242&attid=0.2&disp=inline&realattid=f_hwnrqlfn1&safe=1&zw&saduie=AG9B_P8XEh1j6EJbUGWDZFFbGFjn&sadet=1403285643779&sads=WZnuRky-7jiZfvMG3Syx9W6NFiw

(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΠΕΛΑΣΗΣ 17/03/2014)

<file:///C:/Users/%CE%BD%CE%B1%CF%84%CE%B1%CF%83%CF%83%CE%B1/Downloads/LeitourgiaDimokratias.htm>

(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΠΕΛΑΣΗΣ 20/03/2014)

<http://www.hyper.gr/makthes/951126/51126g03.html>

(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΠΕΛΑΣΗΣ 24/03/2014)

<http://www.greeklaws.com/pubs/uploads/3133.pdf>

(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΠΕΛΑΣΗΣ 27/03/2014)

<http://www.ministryofjustice.gr/site/LinkClick.aspx?fileticket=6yTHiGqInMo%3D&tabid=132>

(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΠΕΛΑΣΗΣ 31/03/2014)

<http://www.hellenicparliament.gr/UserFiles/8c3e9046-78fb-48f4-bd82-bbba28ca1ef5/SYNTAGMA.pdf>

(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΠΕΛΑΣΗΣ 20/03/2014)

http://justar-lawblog.blogspot.gr/2012/06/blog-post_29.html

(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΠΕΛΑΣΗΣ 05/04/2014)

http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%95%CE%BB%CE%B5%CE%B3%CE%BA%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8C_%CE%A3%CF%85%CE%BD%CE%AD%CE%B4%CF%81%CE%B9%CE%BF

(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΠΕΛΑΣΗΣ 07/03/2014)

<http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%98%CE%AD%CE%BC%CE%B9%CF%82>

(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΠΕΛΑΣΗΣ 15/04/2014)