



ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ: ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ 2022-2024

Σεπτέμβριος 2021

Κενή σελίδα.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΣΤΟΛΗ.....	4
ΟΡΑΜΑ	4
ΑΞΙΕΣ	4
ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ ΕΠΙΔΙΩΞΕΙΣ	5
ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	6
ΣΤΟΧΟΣ 1: ΑΥΞΗΣΗ ΒΑΘΜΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ της ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	6
ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ – ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	11

ΑΠΟΣΤΟΛΗ

Η διενέργεια ανεξάρτητου, αξιόπιστου και τεκμηριωμένου οικονομικού, διαχειριστικού και κανονιστικού ελέγχου στον δημόσιο και ευρύτερο δημόσιο τομέα, για σκοπούς δημόσιου απολογισμού, βέλτιστης διαχείρισης των δημόσιων πόρων και καταπολέμησης φαινομένων διαφθοράς και διαπλοκής.

ΟΡΑΜΑ

Η συμβολή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας στην αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση των δημόσιων πόρων. Η εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος μέσω της μείωσης των φαινομένων διασπάθισης δημόσιου χρήματος, διαφθοράς και διαπλοκής, και η συμβολή στη βελτίωση της οικονομικής αποδοτικότητας των δημοσίων δαπανών.

ΑΞΙΕΣ

Ανεξαρτησία – από τους ελεγχόμενους φορείς.

Ακεραιότητα – άσκηση των δραστηριοτήτων μας με ανεξάρτητο, επαγγελματικό και δεοντολογικό τρόπο.

Αντικειμενικότητα – άσκηση καθηκόντων με αμεροληψία, χωρίς προκατάληψη και με αποτροπή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων ή αθέμιτης επιρροής τρίτων.

Επαγγελματισμός – υιοθέτηση υψηλών προτύπων ικανότητας, συμπεριφοράς και επιμέλειας.

Αξιοπιστία – παροχή έγκυρης, ολοκληρωμένης και τεκμηριωμένης πληροφόρησης.

Διαφάνεια – Διαφάνεια για την δράση της Δημόσιας Διοίκησης και παροχή έγκυρης, ολοκληρωμένης και τεκμηριωμένης πληροφόρησης.

Συνεχής ανάπτυξη – Η αναζήτηση συνεχώς αναβαθμισμένων γνώσεων για σύγχρονες προσεγγίσεις ελέγχου και μεγιστοποίησης της αξίας των δημοσίων πόρων.

Διάχυση γνώσης και εμπειριών – Η Ελεγκτική Υπηρεσία αποτελεί μανθάνοντα Οργανισμό όπου η γνώση και η εμπειρία αποτελούν κοινό εργαλείο δράσης.

1. Εμπέδωση της χρηστής διοίκησης στους ελεγχόμενους φορείς. Βελτίωση της λογοδοσίας και απολογισμού και μείωση της ατιμωρησίας.
2. Δημιουργία ενός πλαισίου συμμόρφωσης και υιοθέτησης των συστάσεων της Υπηρεσίας. Ενίσχυση της συνεργασίας με τους ελεγχόμενους φορείς.
3. Συνεχής βελτίωση των διαδικασιών στους ελεγχόμενους φορείς μέσα από ένα κύκλο ανατροφοδότησης – βελτίωσης.
4. Προώθηση βέλτιστων διαδικασιών από τους ελεγχόμενους φορείς. Δημιουργία ενός ισχυρού μηχανισμού οικονομικής και διαχειριστικής παρακολούθησης.
5. Ενδυνάμωση της υπεύθυνης και πλήρους ενημέρωσης του πολίτη και ενίσχυση της εμπιστοσύνης στην ικανότητα του δημόσιου τομέα.

ΣΤΟΧΟΣ 1: ΑΥΞΗΣΗ ΒΑΘΜΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Οι εξουσίες και τα καθήκοντα του Γενικού Ελεγκτή πηγάζουν από το Σύνταγμα και αριθμό ειδικών και γενικών Νόμων. Ο Γενικός Ελεγκτής διεξάγει έλεγχο στην Κεντρική Κυβέρνηση, Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, Αρχές Τοπικής Αυτοδιοίκησης, Ειδικά Ταμεία και άλλους Φορείς. Επίσης, για σκοπούς ελέγχου, έχει την εξουσία να ζητά πληροφορίες και στοιχεία από λήπτες χορηγιών, δανείων ή εγγυήσεων από δημόσια Ταμεία.

Βάσει του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν. 20(Ι)/2014), ο Γενικός Ελεγκτής διενεργεί τους ελέγχους του στη βάση διεθνών αναγνωρισμένων προτύπων ελέγχου που ο ίδιος ήθελε αποφασίσει. Όπως ρητά αναφέρεται στις Ελεγκτικές Οδηγίες που έχουν εκδοθεί από τον Γενικό Ελεγκτή, οι έλεγχοι της Ελεγκτικής Υπηρεσίας διεξάγονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISAs) που εκδίδονται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) και τα Διεθνή Πρότυπα Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ISSAIs) που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Βάσει του πιο πάνω πλαισίου, η Ελεγκτική Υπηρεσία διενεργεί οικονομικούς, κανονιστικούς και διαχειριστικούς ελέγχους, καθώς επίσης και τεχνικούς και περιβαλλοντικούς ελέγχους, όπως ορίζονται στα σχετικά πρότυπα.

Οικονομικός έλεγχος: Ο οικονομικός έλεγχος αφορά στον έλεγχο των κρατικών λογαριασμών, καθώς και τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου και άλλων Οργανισμών, Ειδικών Ταμείων και των Αρχών Τοπικής Αυτοδιοίκησης και αποσκοπεί στην έκφραση γνώμης αναφορικά τον βαθμό στον οποίο αυτές παρουσιάζουν αληθινή και δίκαιη εικόνα. Η Υπηρεσία στοχεύει στη διεκπεραίωση όλων των ελέγχων οικονομικών καταστάσεων των φορέων που εμπíπτουν στους όρους εντολής της.

Κανονιστικός έλεγχος ή έλεγχος συμμόρφωσης: Οι έλεγχοι αυτοί αποσκοπούν στην αξιολόγηση του κατά πόσο οι ενέργειες του ελεγχόμενου συνάδουν με τις αρχές ή κανόνες που τον διέπουν. Οι αρχές και οι κανόνες αυτοί μπορεί να αφορούν στη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας, Κανονισμών ή συμφωνιών ή με τις γενικές αρχές χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης και συμπεριφοράς δημοσίων αξιωματούχων, σε σχέση με τις γενικές αρχές διοικητικού δικαίου. Ο έλεγχος συμμόρφωσης διαδραματίζει σημαντικό ρόλο στη διασφάλιση ότι πληρούνται οι αρχές της διαφάνειας, λογοδοσίας και καλής διακυβέρνησης. Ο κανονιστικός έλεγχος μπορεί να διενεργείται στο πλαίσιο, είτε του οικονομικού, είτε ενός διαχειριστικού ελέγχου, ή ως ξεχωριστός έλεγχος. Η τελευταία περίπτωση αφορά, κυρίως, την ανάγκη κανονιστικού ελέγχου οντοτήτων (ημικρατικών

οργανισμών και αρχών τοπικής αυτοδιοίκησης), ο οικονομικός έλεγχος των οποίων ανατίθεται σε ιδιώτες ελεγκτές, ή Τμημάτων και Υπηρεσιών του κεντρικού δημόσιου τομέα (περιλαμβανομένων και των επαρχιακών τους γραφείων) που ενδεχομένως να μην περιλαμβάνονται, σε ικανοποιητικό βαθμό, στο στατιστικό δείγμα για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Δημοκρατίας. Στόχος της Υπηρεσίας είναι η διενέργεια τέτοιων ελέγχων ανά 3-5 χρόνια, λαμβάνοντας υπόψη την αξιολόγηση κινδύνου, και τον ύψος του προϋπολογισμού του φορέα.

Διαχειριστικός έλεγχος: Ο διαχειριστικός έλεγχος αφορά στην ανεξάρτητη εξέταση ενός προγράμματος, δραστηριότητας, λειτουργίας ή των συστημάτων διαχείρισης και διαδικασιών των ελεγχόμενων οργανισμών, με σκοπό την αξιολόγηση κατά πόσο η διαχείριση των πόρων τους γίνεται με τον πιο οικονομικό, αποδοτικό και αποτελεσματικό τρόπο. Για την τριετία που καλύπτει το Στρατηγικό Σχέδιο, η Υπηρεσία στοχεύει στη διενέργεια τουλάχιστον 30 διαχειριστικών ελέγχων ετησίως.

Τεχνικός έλεγχος: Ο τεχνικός έλεγχος αποσκοπεί στο να εξακριβωθεί κατά πόσο η εκτέλεση των δημοσίων συμβάσεων γίνεται αφενός, σύμφωνα με τους όρους/προδιαγραφές της σύμβασης, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης, καθώς και τον Προϋπολογισμό τους και αφετέρου, κατά τον πιο οικονομικό, αποδοτικό και αποτελεσματικό τρόπο και ότι τα έργα προγραμματίστηκαν, σχεδιάστηκαν και εκτελέστηκαν ικανοποιητικά. Ο έλεγχος αυτός περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την εξέταση των οικονομοτεχνικών μελετών σκοπιμότητας, των τεχνικών προδιαγραφών και σχεδίων, των όρων των προσφορών, των όρων των συμβολαίων, των διαδικασιών για ζήτηση, αξιολόγηση και κατακύρωση των προσφορών, καθώς και της διαδικασίας τροποποιήσεων/αλλαγών στις συμβάσεις.

Περιβαλλοντικός έλεγχος: Ο περιβαλλοντικός έλεγχος αποτελεί συνήθως συνδυασμό οικονομικού ελέγχου, ελέγχου συμμόρφωσης και διαχειριστικού ελέγχου, αναφορικά με ένα συγκεκριμένο θέμα που σχετίζεται με την περιβαλλοντική διακυβέρνηση.

Η Ελεγκτική Υπηρεσία οφείλει να βελτιώσει τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της και να διασφαλίσει ότι η διεκπεραίωση της ελεγκτικής εργασίας γίνεται πάντοτε στη βάση κατάλληλων επαγγελματικών προτύπων υψηλού επιπέδου ώστε να είναι αξιόπιστη. Η υιοθέτηση των ελεγκτικών προτύπων που εκδίδονται διαχρονικά, δημιουργεί ανάγκες τροποποίησης της λειτουργίας της Υπηρεσίας και σημαντικής αύξησης της παραγωγικότητάς της, λαμβανομένου υπόψη και του αυξανόμενα περίπλοκου θεσμικού και δημοσιονομικού πλαισίου λειτουργίας των ελεγχόμενων φορέων, καθώς και του μεγάλου όγκου καταγγελιών που λαμβάνονται τα τελευταία χρόνια από πολίτες.

Η Ελεγκτική Υπηρεσία υποβάλλει, μαζί με τις παρατηρήσεις της, συστάσεις στους ελεγχόμενους οργανισμούς, με σκοπό τη βελτίωση της αποδοτικότητάς τους, την εκ μέρους τους αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων που αντιμετωπίζουν και τη βέλτιστη αξιοποίηση των δημοσίων πόρων. Οι συστάσεις, οι οποίες επιδιώκουν να προσθέσουν αξία στη διαχείριση των δημοσίων πόρων, θα πρέπει να είναι σαφείς, τεκμηριωμένες και εφαρμόσιμες. Σε αυτό τον τομέα, χωρεί σημαντική

βελτίωση. Η βελτίωση των συστάσεων της Ελεγκτικής Υπηρεσίας είναι αναγκαία, ώστε, πρώτον να αυξηθεί η ωφελιμότητά τους και δεύτερο να αυξηθεί η συμμόρφωση/υιοθέτηση τους από τους ελεγχόμενους οργανισμούς.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ :

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 1: Διεξαγωγή έγκαιρων και ποιοτικών οικονομικών και κανονιστικών ελέγχων.

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της Δημοκρατίας και φορέων του ευρύτερου δημόσιου τομέα αποτελεί τον ένα εκ των δύο βασικών αποστολών της Υπηρεσίας βάσει του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου και των σχετικών διεθνών προτύπων. Η διενέργεια των ελέγχων βάσει διεθνών προτύπων και η έκδοση της κατάλληλης ελεγκτικής γνώμης συντείνει στην επίτευξη του πιο πάνω στόχου.

Οι κυριότερες δράσεις που προωθούνται στα πλαίσια αυτά είναι οι εξής:

- Ανάπτυξη και εφαρμογή μεθοδολογίας δειγματοληψίας οικονομικών συναλλαγών για τον κεντρικό δημόσιο τομέα με στόχο τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Δημοκρατίας με την αποδοτικότερη αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων.
- Ετοιμασία ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων με στόχο την ευρύτερη δυνατή κάλυψη με τους υφιστάμενους πόρους, προς επίτευξη του στόχου της τριετίας.
- Ανάθεση, στον ιδιωτικό τομέα, μεγάλου όγκου συσσωρευμένης ελεγκτικής εργασίας σε σχέση με οικονομικές καταστάσεις οργανισμών του ευρύτερου δημοσίου τομέα που βρισκόταν σε εκκρεμότητα λόγω έλλειψης ανθρώπινων πόρων.
- Ανάπτυξη και εφαρμογή μεθόδων/διαδικασιών μείωσης του χρόνου που απαιτείται για την αποτελεσματική διενέργεια ελέγχων. Ενδεικτικά αναφέρονται οι διαδικασίες ανάλυσης ελεγκτικού κινδύνου και καθορισμού του εκάστοτε επιπέδου σημαντικότητας κατά το στάδιο του προγραμματισμού των ελέγχων, ώστε η ελεγκτική προσπάθεια να επικεντρώνεται σε σημαντικούς τομείς, καθώς και η τυποποίηση των ελεγκτικών διαδικασιών στον μέγιστο δυνατό βαθμό.
- Αναβάθμιση συνεργασίας με εσωτερικές μονάδες ελέγχου στους ελεγχόμενους οργανισμούς, ώστε να αυξηθεί η αποδοτικότητα των ελέγχων της Υπηρεσίας και οι διαθέσιμοι πόροι να κατανέμονται σε εργασίες με μεγαλύτερη προστιθέμενη αξία.
- Ανάπτυξη συνεργασίας με το Γενικό Λογιστήριο για την εισαγωγή κατάλληλων ασφαλιστικών δικλίδων στο νέο μηχανογραφικό σύστημα (ERP).
- Προσπάθειες για τη βελτίωση της σαφήνειας και εφαρμοσιμότητας των συστάσεων της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, μέσω της αξιολόγησης του κατά πόσο η εφαρμογή μιας σύστασης θα έχει σημαντικό όφελος και θα προσθέσει αξία για τον ελεγχόμενο φορέα και τη δημόσια διοίκηση γενικότερα. Η σύσταση θα πρέπει να γίνεται λαμβάνοντας υπόψη τη σύγκριση κόστους-οφέλους ώστε να αποφεύγεται η επένδυση χρόνου και πόρων για την υλοποίηση δράσεων χωρίς ουσιαστικό όφελος για τη λειτουργία του ελεγχόμενου φορέα.

- Συνεχής αναθεώρηση των Ελεγκτικών Οδηγιών ώστε οι διαδικασίες που ακολουθούνται να συνάδουν με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα που η Υπηρεσία έχει ρητώς υιοθετήσει. Οι Γενικές Οδηγίες θα πρέπει να τύχουν του ίδιου χειρισμού για να εκσυγχρονιστούν και να βοηθούν στις γενικές διαδικασίες της Υπηρεσίας.
- Συνεχής κατάρτιση του προσωπικού σε σχέση με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τα Διεθνή Πρότυπα για Ανώτατα Ελεγκτικά Πρότυπα.
- Αξιολόγηση του βαθμού εφαρμογής των προτύπων μέσω ανεξάρτητων εσωτερικών επισκοπήσεων δείγματος ελέγχων.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 2: Διεκπεραίωση έγκαιρων και ποιοτικών διαχειριστικών ελέγχων.

Η διεξαγωγή διαχειριστικών ελέγχων συνιστά το δεύτερο πυλώνα αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας. Ιδιαίτερη βαρύτητα δίνεται στη διενέργεια διαχειριστικών ελέγχων της λειτουργίας των ελεγχόμενων φορέων, μέσω των οποίων εκτιμάται κατά πόσον επιτυγχάνεται οικονομία, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα στην χρήση των διαθέσιμων πόρων.

Οι προγραμματιζόμενες δράσεις της Υπηρεσίας προς αυτή την κατεύθυνση είναι:

- Καθορισμός διαδικασίας επιλογής θεμάτων για διαχειριστικό έλεγχο, με σύστημα μοριοδότησης, καθορισμό προτεραιοτήτων και ετοιμασία ετήσιου προγραμματισμού για διαχειριστικό έλεγχο.
- Προσπάθειες για τη βελτίωση της σαφήνειας και εφαρμοσιμότητας των συστάσεων της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, όπως περιγράφεται στη Δραστηριότητα 1 πιο πάνω.
- Συνεχής αναθεώρηση των Ελεγκτικών και Γενικών Οδηγιών.
- Συνεχής κατάρτιση του προσωπικού σε σχέση με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τα Διεθνή Πρότυπα για Ανώτατα Ελεγκτικά Πρότυπα.
- Αξιολόγηση του βαθμού εφαρμογής των προτύπων μέσω ανεξάρτητων εσωτερικών επισκοπήσεων δείγματος διαχειριστικών ελέγχων.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 3: Διεκπεραίωση έγκαιρων και ποιοτικών τεχνικών ελέγχων.

Συνέχιση και ενδυνάμωση των τεχνικών ελέγχων οι οποίοι αποτελούν σημαντικό μέρος των εργασιών της Ελεγκτικής Υπηρεσίας. Οι τεχνικοί έλεγχοι δρουν προληπτικά κατά της κακοδιαχείρισης, της διάπραξης σφαλμάτων ή διασπάθισης δημοσίων πόρων.

Για τη βελτίωση της αποδοτικότητας των ελέγχων αυτών, προωθούνται οι πιο κάτω ενέργειες:

- Καθορισμός διαδικασίας δειγματοληψίας δημόσιων συμβάσεων ή/και ελεγχόμενων φορέων ή έργων για τεχνικό έλεγχο ώστε να επιτυγχάνεται η ευρύτερη δυνατή κάλυψη.
- Αύξηση του βαθμού εφαρμογής κατευθυντήριων γραμμών που εκδίδονται από διεθνείς οργανισμούς (π.χ. INTOSAI) και ομάδες εργασίας στον τομέα των τεχνικών ελέγχων και των ελέγχων συμβάσεων.

- Προσπάθειες για τη βελτίωση της σαφήνειας και εφαρμοσιμότητας των συστάσεων της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, όπως περιγράφεται στη Δραστηριότητα 1 πιο πάνω.
- Συνεχής αναθεώρηση των Ελεγκτικών και Γενικών Οδηγιών.
- Συνεχής κατάρτιση του προσωπικού σε σχέση με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τα Διεθνή Πρότυπα για Ανώτατα Ελεγκτικά Πρότυπα.
- Αξιολόγηση του βαθμού εφαρμογής των προτύπων μέσω ανεξάρτητων εσωτερικών επισκοπήσεων δείγματος τεχνικών ελέγχων.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ – ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Στόχος (Σ) /Δραστηριότητα (Δ)	Δείκτης Επίδοσης (Σ) /Απόδοσης (Δ)	Αποτελέσματα Δείκτη – 2020	Περιγραφή
Σ1: ΑΥΞΗΣΗ ΒΑΘΜΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΔΕ1: Σταθμισμένο ποσοστό ελέγχων που διεκπεραιώθηκαν σε σχέση με τους στόχους της Υπηρεσίας για την τριετία.	¹	<p>Ο δείκτης υπολογίζεται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Οικονομικοί έλεγχοι: Σταθμισμένο ποσοστό οικονομικών ελέγχων που διεκπεραιώθηκαν εντός του έτους σε σχέση με τον στόχο τριετίας (100% των οικονομικών ελέγχων στους όρους εντολής της Υπηρεσίας). Σε αυτούς περιλαμβάνονται:</p> <p>(i) Οικονομικοί έλεγχοι για τους οποίους οι οικονομικές καταστάσεις ετοιμάστηκαν από τους ελεγχόμενους φορείς και υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία εντός της προθεσμίας που καθορίζει η οικεία νομοθεσία. Κάθε έτος για το οποίο ετοιμάστηκαν και υποβλήθηκαν οικονομικές καταστάσεις για συγκεκριμένο φορέα θα θεωρείται ξεχωριστός έλεγχος που θα έπρεπε να διεκπεραιωθεί εντός του έτους.</p> <p>(ii) Οικονομικοί έλεγχοι που βάσει νομοθεσίας έπρεπε να είχαν ολοκληρωθεί μέχρι το προηγούμενο έτος αλλά μεταφέρθηκαν στο τρέχον έτος, συμπεριλαμβανομένων εκείνων για τους οποίους οι οικονομικές καταστάσεις υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία κατά το προηγούμενο έτος μετά την προθεσμία υποβολής που καθορίζει η οικεία νομοθεσία.</p> <p>Το ποσοστό υπολογίζεται με μεθοδολογία στάθμισης, ώστε οι έλεγχοι σε φορείς με μεγαλύτερο προϋπολογισμό να λαμβάνουν μεγαλύτερη βαρύτητα στον υπολογισμό του δείκτη.</p> <p>(β) Κανονιστικοί έλεγχοι: Σταθμισμένο ποσοστό ελεγχόμενων φορέων που έτυχαν κανονιστικού ελέγχου τα τελευταία πέντε χρόνια.</p> <p>Το ποσοστό υπολογίζεται με μεθοδολογία στάθμισης, ώστε οι έλεγχοι σε φορείς με μεγαλύτερο προϋπολογισμό να λαμβάνουν μεγαλύτερη βαρύτητα στον υπολογισμό του δείκτη.</p> <p>(γ) Διαχειριστικοί έλεγχοι: Ποσοστό διαχειριστικών ελέγχων που διεκπεραιώθηκαν σε σχέση με τον στόχο τριετίας (30 έλεγχοι ετησίως).</p>

¹ Στα αποτελέσματα του έτους συμπεριλαμβάνονται x έλεγχοι που διεκπεραιώθηκαν μέσω ανάθεσης εργασιών στον ιδιωτικό τομέα. Οι έλεγχοι αυτοί αντιπροσωπεύουν x% του συνολικού προϋπολογισμού δαπανών των φορέων που εμπίπτουν στους όρους εντολής της Υπηρεσίας και x% του συνολικού προϋπολογισμού δαπανών των ελέγχων που διενεργήθηκαν από την Υπηρεσία με ιδίους πόρους και μέσω ανάθεσης εργασιών σε ιδιώτες ελεγκτές.

			Ο τελικός δείκτης υπολογίζεται αθροίζοντας τα αποτελέσματα στο (α) (β) και (γ) πιο πάνω με βαρύτητα 50%, 20% και 30%, αντίστοιχα, σύμφωνα με την κατανομή των πόρων της Υπηρεσίας στις τρεις κατηγορίες.
	ΔΕ2: Συνολική βαθμολογία ποιότητας από τις επισκοπήσεις διασφάλισης ποιότητας ελέγχων.		Συνολική βαθμολογία ποιότητας από τις ανεξάρτητες επισκοπήσεις που διενεργεί ετησίως η Μονάδα Μεθοδολογίας και Ποιοτικού Ελέγχου σε ελεγκτικές εργασίες που έχουν ολοκληρωθεί από την Υπηρεσία ή ανατέθηκαν από την Υπηρεσία σε ιδιώτες ελεγκτές. Κάθε έλεγχος διασφάλισης ποιότητας καταλήγει σε αριθμητική βαθμολογία βάσει των καθορισθεισών διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου.
Δ01: Διεξαγωγή έγκαιρων και ποιοτικών οικονομικών και κανονιστικών ελέγχων.	ΔΑ01: Σταθμισμένο ποσοστό υλοποίησης ετήσιου προγράμματος οικονομικών/κανονιστικών ελέγχων (με κριτήριο τις εκθέσεις/επιστολές ελέγχου που εκδόθηκαν).		Ως χρονικό σημείο ολοκλήρωσης ελέγχων οικονομικών καταστάσεων έχει οριστεί η έκδοση εκθέσεων ή επιστολών ελέγχου, σε αντίθεση με την έκδοση της έκθεσης ελεγκτή . Ο ορισμός του χρονικού σημείου ολοκλήρωσης του ελέγχου ως την ημερομηνία έκθεσης ελεγκτή ενδεχομένως να παραποιούσε την εικόνα της απόδοσης της Υπηρεσίας καθώς αυτό εξαρτάται και από την έγκαιρη υποβολή των τελικών (διορθωμένων) οικονομικών καταστάσεων από τον ελεγχόμενο φορέα. Το ποσοστό υπολογίζεται με μεθοδολογία στάθμισης, ώστε οι έλεγχοι σε φορείς με μεγαλύτερο προϋπολογισμό να λαμβάνουν μεγαλύτερη βαρύτητα στον υπολογισμό του δείκτη.
Δ02: Διεξαγωγή έγκαιρων και ποιοτικών διαχειριστικών ελέγχων.	ΔΑ02: Σταθμισμένο ποσοστό υλοποίησης ετήσιου προγράμματος διαχειριστικών ελέγχων (με κριτήριο την έκδοση Ειδικής Έκθεσης).		Το ποσοστό υπολογίζεται με μεθοδολογία στάθμισης, ώστε οι έλεγχοι σε φορείς με μεγαλύτερο προϋπολογισμό να λαμβάνουν μεγαλύτερη βαρύτητα στον υπολογισμό του δείκτη.
Δ03: Διεξαγωγή έγκαιρων και ποιοτικών τεχνικών ελέγχων.	ΔΑ03: Σταθμισμένο ποσοστό υλοποίησης ετήσιου προγράμματος τεχνικών ελέγχων (με κριτήριο τις εκθέσεις/επιστολές ελέγχου που εκδόθηκαν).		Το ποσοστό υπολογίζεται με μεθοδολογία στάθμισης, ώστε οι έλεγχοι σε φορείς με μεγαλύτερο προϋπολογισμό να λαμβάνουν μεγαλύτερη βαρύτητα στον υπολογισμό του δείκτη.