



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

**Αριθμός Γνωμοδοτήσεως 1/ 2018**  
**ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**  
**(Β' ΤΜΗΜΑ)**

**Συνεδρίαση της 16<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2018**

**Σύνθεση:**

**Πρόεδρος:** Αλέξανδρος Καραγιάννης, Αντιπρόεδρος του Ν.Σ.Κ.

**Μέλη:** Στέφανος Δέτσης, Αντιπρόεδρος ΝΣΚ, Θεόδωρος Ψυχογιός, Δημήτριος Χανής, Ευφροσύνη Μπερνικόλα, Αλέξανδρος Ροϊλός, Αδαμαντία Καπετανάκη, Ελένη Πασαμιχάλη, Χριστίνα Διβάνη, Διονύσιος Χειμώνας, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

**Εισηγητής:** Ιωάννης Μπακόπουλος, Πάρεδρος του Ν.Σ.Κ. (γνώμη χωρίς ψήφο)

**Αριθμός Ερωτήματος**

Το υπ' αριθμ. Δ.ΕΣ.ΥΠ.Α 158781/ΕΞ/ 30/11/2017 ΕΜΠ έγγραφο της ΑΑΔΕ (Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων/ Γραφείο Διευθυντή), που υπογράφεται από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**Ερώτημα:** Υπό το πλέγμα του κατωτέρω παρατιθεμένου ιστορικού της υπόθεσης, ερωτάται:

*Υπό το πλέγμα των διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 8 του ν. 3074/2002 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 3074/2002 συνάγεται υποχρέωση συμμετοχής οργανικών μονάδων της ΑΑΔΕ στο συντονιστικό όργανο επιθεώρησης και ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) του άρθρου 8 του ν. 3074/2002, ως μελών αυτού και σε περίπτωση καταφατικής απάντησης, ποιών εξ αυτών;*

Επί των ως άνω ερωτημάτων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β') γνωμοδότησε ως εξής:

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από το έγγραφο της ερωτώσης υπηρεσίας και τα στοιχεία του φακέλου που το συνοδεύουν προκύπτει το ακόλουθο πραγματικό:

1. Όπως προκύπτει από το εν θέματι έγγραφο της ερωτώσης Υπηρεσίας, το εξεταζόμενο ερώτημα υποβλήθηκε εξ αφορμής του γεγονότος ότι στις τακτικές κατά μήνα συνεδριάσεις του Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) καλούνται και συμμετέχουν, κατόπιν πρόσκλησης και υπό την Προεδρία του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, οι προϊστάμενοι ή εκπρόσωποι των εξής υπηρεσιών της ΑΑΔΕ: α. Της Γενικής Δ/σης Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης, β. της Δ/σης Εσωτερικών Υποθέσεων (Δ.Ε.Σ.ΥΠ), γ. της Δ/σης Εσωτερικού Ελέγχου (Δ.Ε.Ε.) δ. της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Ν. Αττικής και ε. της Δ/σης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.). Ωστόσο, η ερωτώσα υπηρεσία προβληματίζεται αν, υπό το πλέγμα των μνημονευομένων στο ερώτημα διατάξεων και αυτών του συστατικού νόμου της ΑΑΔΕ (ν. 4389/2016), συνάγεται υποχρέωση συμμετοχής οργανικών μονάδων της ΑΑΔΕ στο Σ.Ο.Ε.Ε. του άρθρου 8 του ν. 3074/2002, ως μελών αυτού και σε περίπτωση καταφατικής απάντησης, ποιών εξ αυτών;

## ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

### **Διατάξεις ν. 2477/1997**

2. Στις διατάξεις του ν. 2477/1997 «*Συνήγορος του Πολίτη και Σώμα Επιθεωρητών - Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης*» (Α' 59) ορίζονται τα εξής:

#### **«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄**

#### *Σώμα Επιθεωρητών-Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης*

#### **Άρθρο 6**

#### *Ίδρυση-Συγκρότηση*

1. *Συνιστάται Σώμα Επιθεωρητών-Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης (Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.), με αρμοδιότητα τη διενέργεια επιθεωρήσεων, έκτακτων ελέγχων και ερευνών με σκοπό τη διασφάλιση της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας της διοίκησης, ιδίως δε την επισήμανση φαινομένων κακοδιοίκησης, αδιαφανών διαδικασιών, αναποτελεσματικότητας, χαμηλής παραγωγικότητας και*

ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών. Το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. είναι όργανο εσωτερικού ελέγχου και συντονισμού όλων των σωμάτων ελέγχου και επιθεώρησης της Δημόσιας Διοίκησης, πλην των σωμάτων Οικονομικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Οικονομικών, και υπάγεται στον Υπουργό Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης. Στην αρμοδιότητά του υπάγεται ο έλεγχος των υπηρεσιών: α) του Δημοσίου, β) των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρώτης και δεύτερης βαθμίδας και των επιχειρήσεών τους και γ) των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου. (Σημείωση: Το δεύτερο και τρίτο εδάφιο αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.1 του άρθρου 1 ν.2839/2000, Α' 196). Το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. δεν επιλαμβάνεται θεμάτων που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα των ανεξάρτητων διοικητικών αρχών, της Οικονομικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και θεμάτων που αφορούν την υπηρεσιακή κατάσταση των υπαλλήλων. (Σημείωση: Το αμέσως προηγούμενο εδάφιο αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ. 1 του άρθρου 24 του ν.2738/1999, Α' 180).

#### Άρθρο 8

«1. Ο "Ειδικός Γραμματέας" δίνει εντολή για επιθεώρηση, έλεγχο ή έρευνα στους επιθεωρητές - ελεγκτές αυτεπαγγέλτως ή κατόπιν εντολής του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, του οικείου Υπουργού ή Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας για τις υπηρεσίες τους ή τα εποπτευόμενα από αυτούς Ν.Π.Δ.Δ.» (Σημείωση, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4β του άρθρου 11 του ν. 2539/1997, Α' 244 και την παρ. 7 του άρθρου 1 του ν. 2839/2000, Α'196).

#### Άρθρο 8α<sup>1</sup>

«1. Στο Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. συνιστάται και λειτουργεί Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.), με σκοπό την παρακολούθηση και το συντονισμό της επιθεώρησης και του ελέγχου από το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. και όλα τα ιδιαίτερα σώματα επιθεώρησης και ελέγχου των φορέων της παρ. 1 του άρθρου 6.

<sup>1</sup> Το άρθρο 8αα προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 10 του ν. 2839/2000 (Α'196) και στη συνέχεια συμπληρώθηκε και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 14 (παρ. 4α και 4β και 4γ) του ν. 2946/2001 (Α' 224).

2. Το Σ.Ο.Ε.Ε. προεδρεύεται από τον Ειδικό Γραμματέα του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. και συμμετέχουν σε αυτό οι δύο Γενικοί Επιθεωρητές του και οι Γενικοί Επιθεωρητές ή Προϊστάμενοι των λοιπών σωμάτων επιθεώρησης και ελέγχου των φορέων της παραγράφου 1 του άρθρου 6, μαζί με τους αναπληρωτές τους. Η θητεία των μελών του Σ.Ο.Ε.Ε. είναι τριετής και ο καθορισμός των μελών του διενεργείται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης. Αν κατά τη διάρκεια της θητείας, μέλος του Σ.Ο.Ε.Ε. παραιτηθεί ή εκλείψει ή απολέσει την ιδιότητά του με την οποία ορίσθηκε, αντικαθίσταται με όμοια απόφαση. Το Σ.Ο.Ε.Ε. συνεδριάζει τακτικά μία φορά κάθε τρεις (3) μήνες στην έδρα του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. και εκτάκτως ύστερα από προσκλήσεις του Προέδρου. Στις συνεδριάσεις του Σ.Ο.Ε.Ε. μπορεί να καλούνται με απόφαση του Προέδρου του να παρασταθούν και προϊστάμενοι υπηρεσιακών μονάδων Επιθεώρησης των φορέων της παρ. 1 του άρθρου 6.

#### **Διατάξεις ν. 3074/2002**

3. Στο ν. 3074/2002 «Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης. Αναβάθμιση του Σώματος Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης και του Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και άλλες διατάξεις» (Α' 296) ορίζονται, πλην άλλων, τα εξής:

##### **«Άρθρο 1**

##### **Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης**

1. Συνιστάται θέση Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης για τη διασφάλιση της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας της διοίκησης, την παρακολούθηση και αξιολόγηση του έργου των ελεγκτικών σωμάτων της δημόσιας διοίκησης και τον εντοπισμό των φαινομένων διαφθοράς και της κακοδιοίκησης.

2. Ο Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης:

α. Μπορεί να διατάσσει, αυτεπαγγέλτως, τη διενέργεια επιθεωρήσεων, ελέγχων και ερευνών από το Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης και από τα ιδιαίτερα Σώματα και Υπηρεσίες Επιθεώρησης και Ελέγχου των Υπουργείων, των Περιφερειών, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης πρώτου και δεύτερου βαθμού, των επιχειρήσεων τους, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, των κρατικών νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου και των δημόσιων επιχειρήσεων ή επιχειρήσεων τη διοίκηση

των οποίων ορίζει άμεσα ή έμμεσα το Δημόσιο με διοικητική πράξη ή ως μέτοχος.

β....

γ.....

δ. Διεξάγει ελέγχους, επανέλεγχους, επιθεωρήσεις και έρευνες στο Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τους Ο.Τ.Α. πρώτου και δεύτερου βαθμού, τις επιχειρήσεις τους, τα κρατικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και τις δημόσιες επιχειρήσεις ή επιχειρήσεις, τη διοίκηση των οποίων ορίζει άμεσα ή έμμεσα το Δημόσιο με διοικητική πράξη ή ως μέτοχος. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Εσωτερικών, καθορίζονται οι προϋποθέσεις και ο τρόπος διενέργειας του ελέγχου.

ε.....

στ. Συγκαλεί και προεδρεύει του προβλεπόμενου από το άρθρο 8 Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) .....

Άρθρο 2

Αποστολή Σώματος Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης

1. Το συσταθέν δια του ν. 2477/1997 (59 Α) Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης (Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.) είναι αρμόδιο για τη διενέργεια επιθεωρήσεων, έκτακτων ελέγχων και ερευνών, τη συγκέντρωση του αποδεικτικού υλικού για την άσκηση ποινικής ή πειθαρχικής δίωξης και για τον έλεγχο των δηλώσεων της περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων, που υπηρετούν στους φορείς της επόμενης παραγράφου, με σκοπό τη διασφάλιση της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας της διοίκησης, ιδιαίτερα δε την επισήμανση φαινομένων διαφθοράς, κακοδιοίκησης, αδιαφανών διαδικασιών, αναποτελεσματικότητας, χαμηλής παραγωγικότητας και ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.

2.α. Το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. είναι όργανο εσωτερικού ελέγχου της Δημόσιας Διοίκησης που υπάγεται στον Υπουργό Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης. Στην αρμοδιότητα του ανήκει ο έλεγχος των υπηρεσιών:α) του Δημοσίου, β) των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης πρώτου και δεύτερου βαθμού, καθώς και των επιχειρήσεων τους, γ) των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και δ) των κρατικών νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου ή δημόσιων επιχειρήσεων ή επιχειρήσεων τη διοίκηση των οποίων ορίζει άμεσα το Δημόσιο με διοικητική πράξη ή ως μέτοχος.

β. Το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. δεν επιλαμβάνεται θεμάτων που σχετίζονται με τη λειτουργία των ανεξάρτητων αρχών, καθώς και την προσωπική ανεξαρτησία των μελών τους και δεν εξετάζει υποθέσεις που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων της Ελληνικής Αστυνομίας, του Γραφείου Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας, στην οικονομική και διαχειριστική λειτουργία της Οικονομικής Επιθεώρησης και των Συντονιστών Δημοσιονομικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, καθώς και θεμάτων που αφορούν την υπηρεσιακή κατάσταση των υπαλλήλων».

#### «Άρθρο 8

Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.)

1. Το συσταθέν με το άρθρο 8α' του ν. 2477/1997 ( 59 Α), όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 14 του ν. 2946/2001 (224 Α), Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) έχει σκοπό την παρακολούθηση και το συντονισμό της Επιθεώρησης και του Ελέγχου από το Σ. Ε. Ε.Δ.Δ. και από όλα τα ιδιαίτερα Σώματα Επιθεώρησης και Ελέγχου των φορέων της παρ. 2 του άρθρου 1 του παρόντος νόμου.

2. Το Σ.Ο.Ε.Ε. προεδρεύεται από τον Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης και συμμετέχουν σε αυτό ο Ειδικός Γραμματέας του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ., ο οποίος αναπληρώνει και τον κωλυόμενο ή απουσιάζοντα Πρόεδρο και οι Γενικοί Επιθεωρητές ή Προϊστάμενοι των λοιπών Σωμάτων Επιθεώρησης και Ελέγχου των φορέων της παρ. 2 του άρθρου 1 του παρόντος νόμου με τους αναπληρωτές τους περιλαμβανομένων του Διευθυντή της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων της ΕΛ.ΑΣ., του Προϊσταμένου του Γραφείου Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας και των αναπληρωτών τους. Το Σ.Ο.Ε.Ε. συνεδριάζει τακτικά μία φορά, τουλάχιστον, το μήνα στην έδρα του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης και εκτάκτως, ύστερα από πρόσκληση του Προέδρου του. Στη συνεδρίασή του μετέχουν, επίσης, όποτε κρίνεται αναγκαίο από τον Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, ο Ειδικός Γραμματέας του Σ.Δ.Ο.Ε. ή ο Γενικός Διευθυντής Τελωνείων και Ειδικών Φόρων κατανάλωσης μαζί με τους αναπληρωτές τους».

#### **Διατάξεις ν. 4389/2016**

4. Στο ν. 4389/2016 (Α' 94) ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

## «ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

## ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

## ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

## ΣΥΣΤΑΣΗ - ΣΚΟΠΟΣ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

## Άρθρο 1

## Σύσταση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων - Σκοπός

1. Συνιστάται Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή χωρίς νομική προσωπικότητα με την επωνυμία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) (στο εξής η «Αρχή»), με σκοπό τον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών δημοσίων εσόδων, που άπτονται του πεδίου των αρμοδιοτήτων της.

2. Η Αρχή απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας, διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας και δεν υπόκειται σε έλεγχο ή εποπτεία από κυβερνητικά όργανα, κρατικούς φορείς ή άλλες διοικητικές αρχές. Η Αρχή υπόκειται σε κοινοβουλευτικό έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό της Βουλής και τη διαδικασία του άρθρου 4 του παρόντος νόμου.

3.....

4. Από την έναρξη λειτουργίας της Αρχής καταργείται η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και η θέση του Γενικού Γραμματέα που προΐσταται αυτής.

## Άρθρο 2

## Αρμοδιότητες της Αρχής

1. Η Αρχή ασκεί όλες τις αρμοδιότητες της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, που προβλέπονται, κατά την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της, στις διατάξεις της Υποπαραγράφου Ε2 της παραγράφου Ε΄ του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α΄ 222), σε οποιαδήποτε άλλη διάταξη της κείμενης νομοθεσίας, συμπεριλαμβανομένων και των κανονιστικών πράξεων του Υπουργού Οικονομικών, του Αναπληρωτή Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομικών, καθώς και τις αρμοδιότητες που της ανατίθενται με τον παρόντα νόμο και με οποιαδήποτε άλλη γενική ή ειδική διάταξη».

## «Άρθρο 5

Σχέσεις με τον Υπουργό Οικονομικών και λοιπούς κυβερνητικούς φορείς

1. Η Αρχή δεν υπόκειται σε ιεραρχικό έλεγχο ή εποπτεία από τον Υπουργό Οικονομικών.....

Άρθρο 6

*Οργανισμός και Εσωτερικοί Κανονισμοί της Αρχής*

1. Η οργάνωση και διάρθρωση των υπηρεσιών της Αρχής, ο καθορισμός των αρμοδιοτήτων τους και των οργανικών θέσεων του προσωπικού αυτής, τα προσόντα διορισμού στους κλάδους και στις ειδικότητες, οι κλάδοι από τους οποίους προέρχονται οι προϊστάμενοι των οργανικών μονάδων αυτής, καθώς και η κατανομή των οργανικών θέσεων του μονίμου και με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου προσωπικού της Αρχής ανά κατηγορία, κλάδο και ειδικότητα ρυθμίζονται από τον Οργανισμό της Αρχής.....».

«Άρθρο 17

*Οργανικές Μονάδες*

1. Η Αρχή συγκροτείται από όλες τις οργανικές μονάδες που υπάγονται, κατά την ημερομηνία έναρξης της λειτουργίας της στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 111/2014 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» (Α` 178, διορθ. σφάλμ. Α` 25/24.2.2015), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, κατ` εφαρμογή των ισχυουσών διατάξεων.....».

**Διατάξεις Οργανισμού της ΑΑΔΕ**

5. Με την απόφαση Δ. ΟΡΓ. Α 1036960/2017 (Β' 968) του Διοικητή της Αρχής τέθηκε σε ισχύ ο Οργανισμός της ΑΑΔΕ, οι ειδικότερες διατάξεις του οποίου προβλέπουν:

«Άρθρο 12

*Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (Δ.ΕΣ.ΥΠ.)*

1. - Η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (Δ.ΕΣ.ΥΠ.) είναι Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία και υπάγεται απευθείας στον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

Άρθρο 13

*Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου*

1. - Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου είναι ελεγκτική - συμβουλευτική Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία, υπαγόμενη απευθείας στον Διοικητή της Αρχής και επιτελεί τον ρόλο Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Αρχής υπό την έννοια του άρθρου 4 του ν. 3492/2006 (Α` 210).

Άρθρο 14



Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης  
Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και Υπηρεσίες  
Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

#### ΕΝΟΤΗΤΑ Α`

Γενικές Διατάξεις που αφορούν στην ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και στις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

1.- α) Η Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Α.Α.Δ.Ε., κατά τον τομέα των αρμοδιοτήτων τους, ασκούν τις αρμοδιότητες επί των ελέγχων πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, οι οποίες μεταβιβάστηκαν στην Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) με τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων β` και γ` της περίπτωσης 3 της υποπαραγράφου Ε.2 της παραγράφου Ε` του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α` 222), όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Β1 της παραγράφου Β` του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (Α` 107) και εξειδικεύθηκαν με την αριθ. Δ6Α 1166403 ΕΞ 2013/31-10-2013 (Β` 2775) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών, τις σχετικές κατά τα προαναφερθέντα έρευνες, καθώς και όλες τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα που άπτονται φορολογικών και τελωνειακών υποθέσεων, οι οποίες μεταφέρθηκαν στην Γ.Γ.Δ.Ε. από την Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε., με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Δ.7 της παραγράφου Δ` του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α` 94).

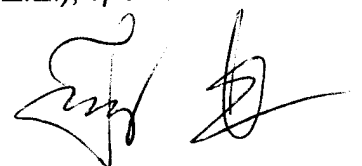
Β....Γ...Δ...2...3...4..5..

6. - (α) Η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. στελεχώνεται, κατά προτεραιότητα, με υπαλλήλους των κλάδων Οικονομικών Επιθεωρητών, Εφοριακών και Τελωνειακών, οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στελεχώνονται, κατά προτεραιότητα, με υπαλλήλους των κλάδων Οικονομικών Επιθεωρητών και Εφοριακών.

#### ΥΠΟΕΝΟΤΗΤΑ Α`

Διεύθυνση Προγραμματισμού και  
Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)

1. - Η Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) είναι Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία, υπαγόμενη απευθείας στον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), η οποία



εποπτεύει τις Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Αρχής.

ΥΠΟΕΝΟΤΗΤΑ Β`

Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης

Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής)

1. - Η Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), Περιφερειακή Υπηρεσία της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε), επιπέδου Διεύθυνσης, υπάγεται απευθείας στον Διοικητή αυτής και εποπτεύεται από την Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.).

Άρθρο 39

III. Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ και Ε.Φ.Κ.)».

#### **ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ**

6. Με τον ν. 3074/2002 θεσπίσθηκε ο θεσμός του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, κατ' αναλογία με τον ήδη λειτουργούντα θεσμό του Συνηγόρου του Πολίτη. Ο Γενικός Επιθεωρητής, χωρίς να αποτελεί ανεξάρτητη διοικητική αρχή, έχει ως αντικείμενο αρμοδιοτήτων του την αυτεπάγγελη διενέργεια επιθεωρήσεων, ελέγχων, επανελέγχων και ερευνών καθώς και την παρακολούθηση των διεξαγόμενων ελέγχων από το Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης (Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.) των ιδιαίτερων Σωμάτων Επιθεώρησης και Ελέγχου των Υπουργείων, των Περιφερειών, των ΟΤΑ πρώτου και δεύτερου βαθμού, των ΝΠΔΔ, των κρατικών νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου και των δημοσίων επιχειρήσεων, την διοίκηση των οποίων ορίζει άμεσα το Δημόσιο με διοικητική πράξη ή ως μέτοχος.

7. Παράλληλα, αξιολογεί το έργο των Σωμάτων και των Υπηρεσιών Επιθεώρησης και Ελέγχου, ενώ προεδρεύει του Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.), ώστε όχι μόνο να επιτυγχάνεται ουσιαστικός συντονισμός της δράσης όλων των Σωμάτων και Υπηρεσιών Επιθεώρησης, αλλά και να αποφασίζεται, όπου κρίνεται αναγκαίο, η διενέργεια κοινών επιθεωρήσεων ελέγχων και ερευνών από μικτές ομάδες επιθεωρητών των ανωτέρω σωμάτων και υπηρεσιών, με όλες τις προφανείς θετικές συνέπειες για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη δράση τους.

8. Με τον ίδιο νόμο αναδιοργανώνεται πλήρως το Σ.Ο.Ε.Ε., το οποίο υπό την προεδρία του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης διασφαλίζει το συντονισμό δράσης του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. με τα λοιπά ειδικά σώματα επιθεώρησης των Υπουργείων, ώστε σε περίπτωση που το αντικείμενο της επιθεώρησης, του ελέγχου ή της έρευνας σχετίζεται με ευρύτερο φάσμα υπηρεσιών και στο πλαίσιο σύστασης μικτών ομάδων επιθεώρησης και ελέγχου από τα οικεία σώματα και υπηρεσίες να επιτυγχάνονται σε συντομότερο χρόνο η ουσιαστική και σε όλες τις πτυχές της διερεύνηση των υποθέσεων<sup>2</sup>.

9. Περαιτέρω, το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. είναι όργανο εσωτερικού ελέγχου της Δημόσιας Διοίκησης που υπάγεται στον Υπουργό Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και στην αρμοδιότητά του ανήκει ο έλεγχος των υπηρεσιών: α) του Δημοσίου, β) των ΟΤΑ α' και β' βαθμίδας, των ΝΠΔΔ των επιχειρήσεών τους και γ) των λοιπών ΝΠΔΔ. Τα ίδια περίπου επαναλήφθηκαν τόσο με τον κανονισμό λειτουργίας του Σώματος αυτού (π.δ. 247/1998) όσο και με τον ν. 3074/2002, που μαζί με την διεύρυνση αρμοδιοτήτων του Σώματος καταργεί (με το άρθρο 10) τον ιδρυτικό νόμο (2477/1977), με εξαίρεση τα άρθρα 6 παρ. 1 και 8<sup>α</sup> για την σύσταση του Σ.Ο.Ε.Ε. Ο ως άνω ν. 3074/2002 διατηρεί και εκσυγχρονίζει τον χαρακτήρα του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. ως οργάνου εσωτερικού ελέγχου της Δημόσιας Διοίκησης που εξακολουθεί να υπάγεται στο Υπουργό Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, το οποίο θεωρείται ότι αποτελεί ειδική υπηρεσία του εν λόγω Υπουργείου (ΝΣΚ 446/2007).

10. Αναφέρεται στην αιτιολογική έκθεση του ν. 3074/2002 ότι παρατηρήθηκαν φαινόμενα κακού συντονισμού μεταξύ διαφόρων ελεγκτικών σωμάτων και αρχών την δεκαετία που προηγήθηκε. Εισήχθη κατόπιν αυτών ο θεσμός του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, όπως προελέχθη, και μετεξελίχθηκε το Σ.Ο.Ε.Ε. που είχε συσταθεί με το άρθρο 8α του ν. 2477/1997, ώστε να περιλάβει όλα τα ιδιαίτερα σώματα επιθεώρησης και ελέγχου της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 3074/2002, δηλαδή τα ιδιαίτερα σώματα ελέγχου και επιθεώρησης Υπουργείων, Περιφερειών, ΟΤΑ, ΝΠΔΔ. Οι

<sup>2</sup> Εισηγητική Έκθεση με ημερομηνία 22.10.2002 στο σχέδιο νόμου «Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης, Αναβάθμιση του Σώματος Επιθεωρητών – Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης και του Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου.

ως άνω συντονιστικές αρχές (Γενικός Επιθεωρητής και Σ.Ο.Ε.Ε.) δεν ασκούν αυτοτελώς διοίκηση επί των ιδιαίτερων σωμάτων ελέγχου και Επιθεώρησης Υπουργείων, Περιφερειών, ΟΤΑ, ΝΠΔΔ κ.α. ούτε αφαιρούν αρμοδιότητές τους, αλλά έχουν συγκεκριμένες αρμοδιότητες που αναφέρονται στο νόμο και ασκούνται παράλληλα με τις ελεγκτικές αρμοδιότητες των ιδιαίτερων Σωμάτων Επιθεώρησης και Ελέγχου των φορέων του άρθρου 1 παρ. 2 του ν. 3074/2002 είτε ως συντονιστικές αρμοδιότητες στον τομέα διενέργειας επιθεωρήσεων είτε ως διασφαλιστικές της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας τους, της αξιολόγησης του έργου τους και του εντοπισμού φαινομένων διαφθοράς και κακοδιοίκησης (ΝΣΚ 41/2005).

11. Ωστόσο, καθοριστικός παράγοντας για το πεδίο εφαρμογής των συντονιστικής φύσεως αρμοδιοτήτων του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης και του Σ.Ο.Ε.Ε. είναι το γεγονός ότι οι αρμοδιότητες αυτές αφορούν στο συντονισμό της δράσης του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. και των ιδιαίτερων σωμάτων επιθεώρησης Υπουργείων, Περιφερειών, ΟΤΑ, ΝΠΔΔ κ.α. Το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ., όμως, δεν επιλαμβάνεται θεμάτων που σχετίζονται με την λειτουργία ανεξάρτητων αρχών (άρθρο 2 παρ. 2 β του ν. 3074/2002). Το ίδιο συμβαίνει και με τα ιδιαίτερα σώματα ελέγχου και επιθεώρησης Υπουργείων Περιφερειών, ΟΤΑ, ΝΠΔΔ. Ούτε αυτά ενεργούν ελέγχους και επιθεωρήσεις σε υποθέσεις που αφορούν ή σχετίζονται με την λειτουργία ανεξάρτητων αρχών.

12. Ο Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης συγκαλεί και προεδρεύει του Σ.Ο.Ε.Ε. του άρθρου 8 του ν. 3074/2002. Το Σ.Ο.Ε.Ε. εντούτοις ως συντονιστική αρχή επιχειρεί τον συντονισμό και τον έλεγχο της καλύτερης λειτουργίας του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. και των ιδιαίτερων σωμάτων Επιθεώρησης και Ελέγχου Υπουργείων, Περιφερειών, ΟΤΑ Α και Β βαθμού, ΝΠΔΔ, δημοσίων επιχειρήσεων κ.α. Στα ιδιαίτερα αυτά σώματα επιθεώρησης δεν περιλαμβάνονται υπηρεσίες ή οργανικές μονάδες ανήκουσες σε ανεξάρτητες αρχές, ενώ το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. αποτελεί όργανο εσωτερικού ελέγχου της Δημόσιας Διοίκησης που υπάγεται στον Υπουργό των Εσωτερικών. Υπό το πρίμα αυτό συνάγεται ότι οι οργανικές μονάδες και οι υπηρεσίες ανεξάρτητων αρχών δεν μετέχουν του Σ.Ο.Ε.Ε. Στις συνεδριάσεις του οργάνου αυτού ως συντονιστικού μετέχουν αποκλειστικά και μόνο οι Γενικοί Επιθεωρητές των προαναφερθέντων σωμάτων επιθεώρησης και ελέγχου με τους νόμιμους αναπληρωτές τους και ο Ειδικός Γραμματέας του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. Στους

τελευταίους περιλαμβάνονται ο Δ/ντης Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων της ΕΛΑΣ και ο Προϊστάμενος του Γραφείου Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας. Μπορεί δε στις συνεδριάσεις (τακτικές και έκτακτες) της εν λόγω συντονιστικής αρχής να κληθούν από τον Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης ο Ειδικός Γραμματέας του ΣΔΟΕ ή ο Γενικός Δ/ντης Τελωνείων και Εδικών Φόρων Κατανάλωσης. Ωστόσο η συμμετοχή του τελευταίου ως επικεφαλής της εν λόγω Δ/νσης ήταν νόμιμη όσο η τελευταία αποτελούσε υπηρεσία – οργανική μονάδα της ήδη καταργηθείσας Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**13.** Από 1-1-2017 η εν λόγω Γενική Γραμματεία καταργήθηκε και πλέον η ΑΑΔΕ συγκροτείται και από την οργανική μονάδα της οποίας προΐσταται ο Γενικός Δ/ντης Τελωνείων και Εδικών Φόρων Κατανάλωσης. Ως Προϊστάμενος Μονάδος που ανήκει οργανικά σε ανεξάρτητη αρχή μη νομίμως καλείται από συντονιστική αρχή, όπως είναι ο Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης, να συμμετέχει σε συνεδριάσεις άλλης συντονιστικής αρχής (Σ.Ο.Ε.Ε.), στην οποία μετέχει αποκλειστικά ο επικεφαλής υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου της Δημόσιας Διοίκησης (Ειδικός Γραμματέας Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.) που είναι ειδική υπηρεσία του Υπουργείου Εσωτερικών, ενώ δεν επιλαμβάνεται θεμάτων που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα ανεξάρτητων διοικητικών αρχών (άρθρο 6 παρ. 1 εδ. δεύτερο Ν. 2477/1997). Τα δε ιδιαίτερα Σώματα Επιθεώρησης και Ελέγχου Υπουργείων, Περιφερειών, ΟΤΑ α και β Βαθμού, ΝΠΔΔ κ.α. επίσης δεν ασκούν ελεγκτικές αρμοδιότητες σε υπηρεσίες και οργανικές μονάδες ανεξάρτητων αρχών. Η συμμετοχή των γενικών επιθεωρητών και των προϊσταμένων των σωμάτων αυτών στην συντονιστική αρχή του Σ.Ο.Ε.Ε. είναι σαφές ότι δεν αφορά σε ελέγχους ούτε καταλαμβάνει οργανικές μονάδες και υπηρεσίες ανεξάρτητων αρχών. Συνεπώς, δεν υφίσταται νομοθετική πρόβλεψη για την πρόσκληση Δ/ντου ή εκπροσώπου ανεξάρτητης αρχής, μεταξύ των οποίων και της ΑΑΔΕ, σε συνεδριάσεις των εν λόγω συντονιστικών αρχών επιθεώρησης και ελέγχου από το ΣΕΕΔΔ και τα ιδιαίτερα σώματα επιθεώρησης της δημόσιας διοίκησης.

**14.** Περαιτέρω, η ΑΑΔΕ δεν υπόκειται σε έλεγχο ή εποπτεία από κυβερνητικά όργανα, κρατικούς φορείς ή άλλες διοικητικές αρχές κατά την διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4389/2016. Δεν υπόκειται σε ιεραρχικό έλεγχο ή εποπτεία από τον Υπουργό Οικονομικών (άρθρο 5 παρ. 1 του ίδιου νόμου).

Τόσο το ΣΕΕΔΔ όσο και τα ιδιαίτερα σώματα επιθεώρησης και ελέγχου Υπουργείων, Περιφερειών, ΟΤΑ α και β βαθμού, ΝΠΔΔ κ.α. αποτελούν διοικητικές αρχές, δεδομένου ότι η πρώτη είναι ειδική υπηρεσία του Υπουργείου Εσωτερικών και τα δεύτερα είναι ιδιαίτερα διοικητικά σώματα ελέγχου και επιθεώρησης. Ως τέτοια δεν ασκούν έλεγχο ή εποπτεία στην ΑΑΔΕ και τις οργανικές της μονάδες και υπηρεσίες. Άρα και ο Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης ως αρχή που συντονίζει στο πλαίσιο του Σ.Ο.Ε.Ε. τους ελέγχους και τις επιθεωρήσεις που διεξάγουν το ΣΕΕΔΔ και τα ως άνω ιδιαίτερα σώματα ελέγχου και επιθεώρησης των φορέων της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 2477/1997 δεν έχει αρμοδιότητα να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της συντονιστικής αρχής του Σ.Ο.Ε.Ε. προϊσταμένους ή εκπροσώπους υπηρεσιών και μονάδων της ΑΑΔΕ.

15. Ειδικότερα, από την έναρξη λειτουργίας της ΑΑΔΕ (1-1-2017) καταργήθηκε η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και πλέον η Αρχή συγκροτήθηκε από όλες τις οργανικές μονάδες που υπάγονταν κατά την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της στην Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του τότε ισχύοντος π.δ. 111/2014 «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»<sup>3</sup> (άρθρο 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016). Με την διάταξη του άρθρου 12 του Οργανισμού της ΑΑΔΕ η Δ/ση Εσωτερικών Υποθέσεων (Δ.ΕΣ.ΥΠ.) είναι ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία και υπάγεται απευθείας στον Διοικητή της ΑΑΔΕ. Με την διάταξη του άρθρου 13 του ίδιου Οργανισμού η Δ/ση Εσωτερικού Ελέγχου (Δ.Ε.Ε.) είναι ελεγκτική – συμβουλευτική ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία, υπαγόμενη απευθείας στον Διοικητή της Αρχής και επιτελεί τον ρόλο μονάδας εσωτερικού ελέγχου της Αρχής υπό την έννοια του άρθρου 4 του ν. 3492/2006<sup>4</sup>. Κατά την

<sup>3</sup> Ήδη, από 2-12-2017, ισχύει το π.δ. 142/2017 «*Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών*» (Α' 181/23-11-2017).

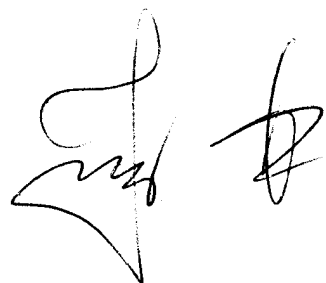
<sup>4</sup> Κατά τις διατάξεις των παρ. 2, 3 και 4 του Ν. 3492/2006, *Εσωτερικός έλεγχος (internal audit) είναι η ανεξάρτητη ελεγκτική - συμβουλευτική δραστηριότητα παροχής διαβεβαίωσης περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου ενός φορέα, με στόχο τη βελτίωση των λειτουργιών του και την επίτευξη των στόχων του, χρησιμοποιώντας συστημικές και δομημένες μεθοδολογίες. Οι μεθοδολογίες αυτές στοχεύουν κυρίως στη*

διάταξη του άρθρου 14 του ως άνω Οργανισμού προβλέπεται ότι η Δ/νση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) είναι ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία, υπαγόμενη απευθείας στον Διοικητή και εποπτεύουσα τις Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Αρχής. Οι δε ΥΕΕΔΕ υπάγονται και αυτές απευθείας στον Διοικητή της Αρχής.

**16.** Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι συγκεκριμένες οργανικές μονάδες Δ.Ε.Σ.ΥΠ, Δ.Ε.Ε., Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. έπαψαν από 1.1.2017 (χρόνο έναρξης λειτουργίας της ΑΑΔΕ) να αποτελούν οργανικές μονάδες της καταργηθείσας Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 111/2014 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» και συγκροτούν πλέον οργανικές μονάδες ανεξάρτητης Αρχής. Ως τέτοιες λειτουργούν χωρίς να υπόκεινται σε έλεγχο ή εποπτεία από άλλες διοικητικές αρχές, ενώ επιλαμβάνονται θεμάτων που εκφεύγουν της αρμοδιότητας τόσο του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. όσο και των ιδιαίτερων σωμάτων ελέγχου και επιθεώρησης Υπουργείων, Περιφερειών, ΟΤΑ α' και β'

---

*βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών που διέπουν τη λειτουργία του, των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ελέγχου. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι η ανεξάρτητη ελεγκτική -συμβουλευτική υπηρεσία, η οποία θα παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου ενός φορέα. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (internal control) είναι το συνολικό σύστημα διαχειριστικών και άλλων ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων της οργανωτικής δομής, των μεθοδολογιών, των διαδικασιών και 1.0υ εσωτερικού ελέγχου (internal audit), που έχει εφαρμόσει η Διοίκηση στις λειτουργίες του φορέα, για την υποστήριξη της επίτευξης των στόχων του με αποδοτικό, αποτελεσματικό και οικονομικό τρόπο. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις πολιτικές της Διοίκησης, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του φορέα, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει επίκαιρες και αξιόπιστες δημοσιονομικές και διαχειριστικές πληροφορίες. Βλ. επίσης ΝΣΚ 169/2015, Β' Τμ. Διακοπών.*



βαθμού, ΝΠΔΔ κ.α. Επομένως, δεν προβλέπεται η συμμετοχή εκπροσώπων των ως άνω υπηρεσιών και μονάδων της ΑΑΔΕ σε συνεδριάσεις τακτικές ή έκτακτες που συγκαλεί ο Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης στο πλαίσιο του Σ.Ο.Ε.Ε., το οποίο παρακολουθεί και συντονίζει τους ελέγχους και τις επιθεωρήσεις που ενεργούνται από το Σ.Ε.Ε.Δ.Δ. και τα προαναφερθέντα ιδιαίτερα σώματα ελέγχου και επιθεώρησης. Άλλωστε οι υπηρεσίες και οι οργανικές μονάδες της ΑΑΔΕ υπαγόμενες στον Διοικητή εκφεύγουν οποιουδήποτε ελέγχου πλην του κοινοβουλευτικού και του δικαστικού. Η κλήση, συνεπώς, εκπροσώπων τους σε συνεδριάσεις συντονιστικών οργάνων διοικητικού ελέγχου άλλων δημοσίων υπηρεσιών στερείται νόμιμου ερείσματος και πρέπει να παύσει.

#### Απάντηση

17. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, επί του τιθέμενου ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β') γνωμοδοτεί ως εξής: Υπό το πλέγμα των προπαρατεθεισών διατάξεων των νόμων 2477/1997, 3074/2002, 4389/2016 και της υπ' αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960/2017 (Β' 968) απόφασης του Διοικητή της Αρχής δεν συνάγεται οποιαδήποτε υποχρέωση συμμετοχής εκπροσώπων οργανικών μονάδων της ΑΑΔΕ στο Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) του άρθρου 8 του ν. 3074/2002.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

ΑΘΗΝΑ, 18 Ιανουαρίου 2018

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ  
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΝΣΚ

Ο ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΜΠΑΚΟΠΟΥΛΟΣ  
ΠΑΡΕΔΡΟΣ Ν.Σ.Κ.