

ΑΝΕΠΙΣΗΜΗ ΜΕΤΑΦΡΑΣΗ

Οδικός Χάρτης για παροχή τεχνικής βοήθειας στον τομέα του εξωτερικού ελέγχου από το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο 28 Ιουνίου 2012

1. Ιστορικό

1.1 Η ανάγκη για ενδυνάμωση του ρόλου και της αποδοτικότητας του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου με σκοπό τη βελτίωση της λογοδοσίας και της Δημοσιονομικής Διαχείρισης στην Ελλάδα.

Όπως επισημάνθηκε στο πρόσφατο MoU-Μνημόνιο μεταξύ της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής καθώς και στο Μνημόνιο Οικονομικής και Δημοσιονομικής Πολιτικής με το ΔΝΤ, η ενδυνάμωση της Δημοσιονομικής Διαχείρισης του Κράτους είναι υψίστης σπουδαιότητας. Οι στόχοι της παρούσας μεταρρύθμισης μέσω του οδικού χάρτη για τη Δημοσιονομική Διαχείριση του Κράτους δρομολογούνται μέσω των ακόλουθων αξόνων δράσης:

- Δημοσιονομική Πολιτική και Προϋπολογισμός
- Δημοσιονομικές Εκθέσεις
- Παρακολούθηση Δαπανών και
- Νόμοι, Οργανισμοί και Συστήματα Δημοσιονομικής Διαχείρισης του Κράτους

Μία σχετική επ' αυτού εξέλιξη είναι η εισαγωγή του Νόμου Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Ευθύνης του έτους 2010 με τον οποίο τίθενται κανόνες, αρχές και πρότυπα για τη Δημοσιονομική Διαχείριση του Κράτους. Επιπροσθέτως, ο νόμος αυτός διασαφηνίζει τις αρμοδιότητες Υπουργών, του Υπουργού Οικονομικών, του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και εισάγει το ρόλο των Οικονομικών Υπευθύνων σε κάθε υπουργείο και φορέα της Γενικής Κυβέρνησης. Επίσης, ενδυναμώνει τον δημοσιονομικό σχεδιασμό, τη διαδικασία επί του προϋπολογισμού και τον έλεγχο των δαπανών.

Σε μία διαδικασία χρηστής Δημοσιονομικής Διαχείρισης, ο εξωτερικός έλεγχος είναι σημαντικός σε συνδυασμό με τις οικονομικές επιθεωρήσεις και τον εσωτερικό έλεγχο. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο θα πρέπει να διαδραματίσει έναν σημαντικό ρόλο στην διενέργεια του εξωτερικού ελέγχου στη γενική κυβέρνηση¹, περιλαμβανομένου του Κρατικού Προϋπολογισμού, σε άλλους φορείς της Κεντρικής Κυβέρνησης και σε εκτός προϋπολογισμού χρηματοδοτήσεις, Ταμεία Κοινωνικής Ασφάλισης, δημόσια νοσοκομεία, ΟΤΑ και Νομικά Πρόσωπα που υπάγονται στους ΟΤΑ.

¹ Η Ελληνική Στατιστική Υπηρεσία (ΕΛΣΤΑΤ) καθορίζει τους φορείς που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση, σύμφωνα με τους ορισμούς και κανόνες του Στατιστικού Συστήματος του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών 95. Η ΕΛΣΤΑΤ δημοσιεύει πίνακα σε μη τακτικά διαστήματα με όλους τους φορείς που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση. Ο τρέχων πίνακας ανακοινώθηκε στις 23.5.2012 (ισχύει από τον Ιανουάριο 2012) και είναι διαθέσιμος στο http://www.statistics.gr/portal/page/portal/ESYE/BUCKET/AO701/Other/AO701_SEL08_TB_AH_00_2012_01_F_EN.xls.

Μεταξύ άλλων, τρέχουσες αδυναμίες στη διαδικασία Δημοσιονομικής Διαχείρισης του κράτους εντοπίζονται στην κατάστροψη του προϋπολογισμού, στις λογιστικές πολιτικές, στις πληρωμές, στις λογιστικές και ελεγκτικές διαδικασίες, στην ύπαρξη διπλού προϋπολογισμού, στη διαχείριση αποθεματικών στοιχείων, στις συμβάσεις προμηθειών, και στη χρήση τεχνολογιών μηχανοργάνωσης. Στο πλαίσιο μιας μακροπρόθεσμης προοπτικής είναι σημαντική η ενδυνάμωση του ρόλου της δημοσιονομικής πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών και του ΓΛΚ, η αποκέντρωση της δημοσιονομικής διαχείρισης στα υπουργεία, η ενδυνάμωση της λειτουργίας της κοινοβουλευτικής εποπτείας και γενικά η εστίαση στην αποδοτικότητα.

Γίνεται ήδη σαφές από την αρχή ότι οποιοδήποτε πρόγραμμα μεταρρύθμισης για το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο δεν εντάσσεται σε μία πολυετή διαδικασία αλλαγής σε σχέση με τις πρακτικές και τις διαδικασίες της κυβερνητικής δημοσιονομικής διαχείρισης και θα πρέπει να συνεξεταστεί με θέματα όπως:

- Στροφή από την εστίαση στον Κρατικό Προϋπολογισμό στον προϋπολογισμό της Γενικής Κυβέρνησης
- Αποκέντρωση των αρμοδιοτήτων δημοσιονομικής διαχείρισης στα υπουργεία (σε Οικονομικούς Υπευθύνους και Γενικές Δ/σεις των Δημοσιονομικών Υπηρεσιών)
- Αυξημένη σπουδαιότητα του δημοσιονομικού σχεδιασμού και κατάρτισης προϋπολογισμού
- Ενίσχυση προς την κατεύθυνση της αποδοτικότητας των δημοσίων δαπανών (τι επιτυγχάνουμε με τα χρήματα;)
- Εισαγωγή περισσότερο εξελιγμένων τεχνολογιών πληροφορικής

Ισχύων ρόλος και πρόσφατες αλλαγές στο Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο

Η ισχύουσα νομοθεσία προσδιορίζει το ρόλο του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου ως τον εξωτερικό ελεγκτή όλων των δημοσίων δαπανών καθώς και όλων των δημοσίων εσόδων της Ελλάδας.

Στις εξελίξεις ως προς το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο εντάσσονται το Προεδρικό Διάταγμα 136/2011 και ο Νόμος 4055/2012.

Το Π.Δ. περιορίζει τον προληπτικό έλεγχο στο Κράτος, τους ΟΤΑ και Δημοσίους Οργανισμούς σε δαπάνες που υπερβαίνουν συγκεκριμένα (χαμηλά) ποσά.. Προς το παρόν συνταγματικοί λόγοι δεν καθιστούν εφικτή μια ολοκληρωτικά αλλαγή.

Επιπροσθέτως, το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αυτή τη στιγμή διενεργεί κατασταλτικό έλεγχο στους λογαριασμούς του Κράτους, των ΟΤΑ και των Δημοσίων Οργανισμών (έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας) και διενεργεί έλεγχο νομιμότητας των συμβάσεων των δημοσίων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών.

Ο νέος νόμος εισάγει νέες διατάξεις σχετικά με τον έλεγχο της δημοσιονομικής διαχείρισης, εισάγοντας στοιχεία όπως ο έλεγχος απόδοσης, ο έλεγχος συστημάτων, ο έλεγχος συμμόρφωσης, με εφαρμογή των προτύπων ελέγχου του INTOSAI καθώς και ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου.

Αυτή τη στιγμή η ετήσια έκθεση του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου απευθύνεται στο Κοινοβούλιο. Η έκθεση του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου για τον Απολογισμό και τον Ισολογισμό του Κράτους απευθύνεται στο Υπουργείο Οικονομικών. Και στις δύο περιπτώσεις δεν λαμβάνει χώρα κανένας διάλογος με το Κοινοβούλιο.

1.2 Η Προετοιμασία του Οδικού Χάρτη

Κατά το διάστημα του Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου 2012, πραγματοποιήθηκαν διμερείς συναντήσεις μεταξύ της TFGR (Task Force Greece) και του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι οποίες οδηγούν στην αμοιβαία συμφωνία ότι το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο χρειάζεται περαιτέρω τεχνική βοήθεια.

Η TFGR (Task Force Greece) διοργάνωσε μία διάσκεψη συντονισμού στην Αθήνα στις 28.3.2012 η οποία έφερε κοντά την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, το ΔΝΤ (με την ιδιότητά του ως επικεφαλής για την τεχνική βοήθεια στο πεδίο της δημοσιονομικής διαχείρισης στην Ελλάδα), το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο, το Ολλανδικό Ελεγκτικό Συνέδριο, το Βελγικό Ελεγκτικό Συνέδριο, το Γαλλικό Ελεγκτικό Συνέδριο και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο. Η διάσκεψη αυτή συνέβαλε στον εντοπισμό των κύριων προτεραιοτήτων, ως πρώτο βήμα προς το σχεδιασμό ενός οδικού χάρτη για τεχνική βοήθεια προς το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο.

Οι προτεραιότητες αυτές περιλαμβάνουν:

- Την προετοιμασία και εφαρμογή ενός ετήσιου προγράμματος ελέγχου
- Τη διενέργεια πιλοτικών ελέγχων
- Την εκπαίδευση των ελεγκτών του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου
- Την ενδυνάμωση των σχέσεων με το Κοινοβούλιο και άλλους συναφείς φορείς.

Αυτό το έγγραφο αποτυπώνει αυτό τον οδικό χάρτη και τον τρόπο με τον οποίο τα Κράτη-μέλη της Ε.Ε. μέσω των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων τους μπορούν να παράσχουν τεχνική βοήθεια στην Ελλάδα και με αυτόν τον τρόπο να συμβάλλουν στην εφαρμογή των διατάξεων του ν.4055/2012.

2. Πρόγραμμα

2.1 Άξονας δράσης 1: Ενδυνάμωση σχέσεων του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου με το Κοινοβούλιο και άλλους συναφείς φορείς.

- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο καθορίζει με σαφήνεια το όραμά του σε σχέση με τους κυρίως εμπλεκόμενους φορείς (Κοινοβούλιο, Υπουργείο Οικονομικών – ΓΛΚ, Υπουργεία, ΟΤΑ, ΜΜΕ και ευρύ κοινό) καθώς και σε σχέση με τη θέση του ως ανεξάρτητο σώμα.
- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο συμμετέχει στο πρόγραμμα μεταρρύθμισης της δημοσιονομικής διαχείρισης του Κράτους παρέχοντας δεδομένα που βασίζονται στην εμπειρία του και στις γνώσεις του συζητώντας και προσαρμόζοντας το ρόλο του στις προβλεπόμενες αλλαγές στη δημοσιονομική διαχείριση της Ελληνικής Κυβέρνησης εν γένει.
- ✓ Με βάση το όραμα του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου και σε συνεργασία με τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα-συνεργάτες, το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο εξερευνά και δέχεται συμβουλές σε τομείς που αφορούν την έναρξη διαλόγου με το Κοινοβούλιο, με σκοπό να βρεθεί ο καλύτερος τρόπος με τον οποίο το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο θα υποστηρίξει τον εποπτικό ρόλο του Κοινοβουλίου, την ενίσχυση της διαφάνειας και της λογοδοσίας στη δημοσιονομική διαχείριση στην Ελλάδα, τον προϋπολογισμό και την ετήσια έκθεσή του για τον Απολογισμό και τον Ισολογισμό του Κράτους, συμπεριλαμβανομένης και της λειτουργίας κοινοβουλευτικών επιτροπών, όπως η Επιτροπή Δημοσίων Λογαριασμών που θα παρακολουθεί και θα επιβάλει την εφαρμογή των εκθέσεων ελέγχου, λειτουργώντας ενδεχομένως και ως δημοσιονομικό συμβούλιο.
- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο εξερευνά και δέχεται συμβουλές όσον αφορά στην ανάγκη αλλαγής του νομικού πλαισίου (διατάξεις νόμου, αλλαγή του σχετικού κανονισμού της Βουλής).
- ✓ Με βάση το όραμα του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου και τα συμπεράσματα και γνώσεις που θα αποκτηθούν από αυτό το πρόγραμμα, το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο εξερευνά και δέχεται συμβουλές για την περαιτέρω βελτίωση της οργάνωσής του.

2.2 Άξονας δράσης 2: Προετοιμασία και εφαρμογή του ετησίου προγράμματος ελέγχου.

- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο επεξεργάζεται και εξηγεί με περισσότερες λεπτομέρειες το όραμά του σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:
 - Την πολιτική που αφορά στην αλλαγή από τους προληπτικούς στους κατασταλτικούς ελέγχους, περιλαμβανομένου ενός χρονικού πλαισίου.

- Την πολιτική που αφορά στην εστίαση, στη μεθοδολογία και στα εργαλεία ελέγχου, π.χ. ο έλεγχος των κρατικών λογαριασμών θα πρέπει να παρακολουθεί το πληροφοριακό σύστημα της δημοσιονομικής διαχείρισης (FMIS).
 - Την πολιτική που αφορά στην ενδυνάμωση των εσωτερικών ελέγχων και των ελέγχων από τα υπουργεία και κυβερνητικούς φορείς.
 - Την πολιτική που αφορά στην εκπόνηση ενός συνολικού ετήσιου προγράμματος ελέγχου, περιλαμβανομένου ενός χρονικού πλαισίου.
 - Την πολιτική που αφορά στην πραγματοποίηση δημοσιονομικών ελέγχων και ελέγχων αποδοτικότητας (μεσοπρόθεσμα), περιλαμβανομένου ενός χρονικού πλαισίου.
 - Την πολιτική που αφορά στον αριθμό και στη δημοσίευση των εκθέσεων.
 - Την πολιτική που αφορά στην ευθυγράμμιση με τα ISSAIs (διεθνή πρότυπα ελέγχου).
- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο εκπονεί ένα συνολικό ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου βασισμένο σε στρατηγικούς στόχους, εκτίμηση κινδύνου και ελεγκτική διαθεσιμότητα.
 - ✓ Ως μέρος της διαδικασίας ελεγκτικού σχεδιασμού, το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει μία σταθερή υψηλού επιπέδου προσέγγιση της εκτίμησης κινδύνου. Στοιχεία που θα πρέπει να ληφθούν υπόψη είναι:
 - Έλεγχος του Κρατικού Προϋπολογισμού και μεγάλων Κυβερνητικών Φορέων.
 - Εξασφάλιση παρακολούθησης των αποτελεσμάτων του ελέγχου, ειδικά εάν είναι σημαντικά σε μακρο-οικονομικό επίπεδο (π.χ. >1% του ΑΕΠ).
 - Εστίαση προσπαθειών ελέγχου σε θέματα υψηλού κινδύνου και μεγάλης αξίας.
 - Η λήψη υπόψη της απόδοσης των δαπανώμενων χρημάτων για τον έλεγχο (μεσοπρόθεσμα), λαμβάνοντας υπόψη τις αρχές του INTOSAI², τον εθνικό δημόσιο τομέα και όλο το πλαίσιο των ISSAI. (Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου).

² π.χ. τη Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων

- ✓ Οργάνωση εκπαίδευσης του προσωπικού του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου στην ανάλυση κινδύνου και στον ελεγκτικό σχεδιασμό (εκπαίδευση των εκπαιδευτών).

2.3 Άξονας δράσης 3: Χτίζοντας δημοσιονομικές ελεγκτικές δεξιότητες μέσω πιλοτικών ελέγχων.

Σε συνεργασία με τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα - συνεργάτες, το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο θα πραγματοποιήσει δύο κύκλους πιλοτικών διαχειριστικών ελέγχων: Ένας από τους διαχειριστικούς ελέγχους θα επικεντρωθεί στα διαρθρωτικά ταμεία.

- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει την ανάλυση κινδύνου και τις διαδικασίες προτεραιότητας των διαχειριστικών ελέγχων βάσει της υψηλού επιπέδου εκτίμησης κινδύνου.
- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει συγκεκριμένα προγράμματα ελέγχου για δύο ή τρεις επιλεγμένους διαχειριστικούς ελέγχους που θα καθοδηγήσουν τις νέες διαδικασίες ελέγχου.
- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει διαδικασίες για το σχεδιασμό και τη διαχείριση του χρόνου των εκάστοτε διαχειριστικών ελέγχων.
- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει την καθοδήγηση στις μεθόδους συλλογής δεδομένων που σχετίζονται με τους διαχειριστικούς ελέγχους.
- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει μία αποτελεσματική επικοινωνιακή στρατηγική σε σχέση με τα ελεγκτικά ευρήματα. Για παράδειγμα, περιγράφοντας στις εκθέσεις ελέγχου με λιγότερο νομικό τρόπο τις επιπτώσεις των αναδεικνυόμενων προβλημάτων και εστιάζοντας στην παροχή ξεκάθαρων συστάσεων. Η επικοινωνιακή στρατηγική θα πρέπει να περιλαμβάνει τους άμεσα (κοινοβούλιο, ελεγχόμενους) και έμμεσα (ΜΜΕ, γενικό κοινό) εμπλεκόμενους.
- ✓ Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει τις υπάρχουσες λίστες ελέγχου (checklists) και εγχειρίδια που καλύπτουν τα ποικίλα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας.
- ✓ Οι ελεγκτές του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου εκπαιδεύονται σ' αυτόν τον τομέα.

3. Μια ενοποιημένη προσέγγιση

Υπάρχει η ανάγκη για αναζήτηση του τρόπου με τον οποίο το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο μπορεί να ενταχθεί στενά στον Κύκλο δημοσιονομικής διαχείρισης του Κράτους. Η μετάβαση από έναν κυρίως προληπτικό έλεγχο σε κατασταλτικό έλεγχο είναι ως εκ τούτου σημαντική. Για την επίτευξη πιο εκσυγχρονισμένων και

αποδοτικών δημοσίων υπηρεσιών, είναι κατά συνέπεια σημαντικός ο ορισμός ξεκάθαρων γενικών και κατ' ιδίαν αρμοδιοτήτων.

Η εξέλιξη αυτού του προγράμματος θα μπορούσε να οργανωθεί σύμφωνα με τις ακόλουθες γενικές κατευθύνσεις:

Η αποδοχή και η έναρξη του Οδικού Χάρτη αρχίζει με μία επίσημη στρατηγικού επιπέδου εναρκτήρια συνάντηση. Αυτό θα αποτελέσει επίσης μια ευκαιρία για συζήτηση στρατηγικών θεμάτων, όπως η θέση του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου. Από την πλευρά του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου καλό θα ήταν να υπάρχει μία μικρή οργανωτική επιτροπή και ένας διαχειριστής του προγράμματος για να διαχειρίζεται την διαδικασία της τεχνικής βοήθειας. Αυτή η οργανωτική επιτροπή θα είναι μεταξύ των άλλων υπεύθυνη για την υλοποίηση του προγράμματος και τη μεταφορά των γνώσεων που θα αποκτώνται στα εργαστήρια και στους πιλοτικούς ελέγχους στην οργάνωση και τις καθημερινές πρακτικές. Μία στρατηγικού επιπέδου μεσοπρόθεσμη αξιολόγηση του προγράμματος έχει προβλεφθεί για το 3^ο τρίμηνο του 2013, ακολουθούμενη από μία τελική αξιολόγηση το 4^ο τρίμηνο του 2014. Κατά τη διάρκεια της τελευταίας στρατηγικού επιπέδου συνάντησης θα υπάρχει περιθώριο συμφωνίας για τα επόμενα βήματα, βάσει της κτηθείσας εμπειρίας.

Από την πλευρά των συνεργαζομένων Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων, το Ολλανδικό Ελεγκτικό Συνέδριο έχει προσφερθεί να αναλάβει το ρόλο του επικεφαλής υποστηριζόμενο από τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα του Βελγίου, της Γαλλίας και της Γερμανίας, καθώς και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο.

Για κάθε άξονα δράσης, τεχνική βοήθεια θα παρέχεται από τα Κράτη Μέλη και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο. Το παράρτημα I παρέχει μια γενική εικόνα όλων των κρίσιμων δραστηριοτήτων και επιμερισμού των αρμοδιοτήτων.

Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο επιθυμεί να ξεκινήσει με 2 ή 3 διαχειριστικούς ελέγχους το 2012 και 5 το 2013. Συνιστάται η πραγματοποίηση ενός διακριτού κύκλου ελέγχων απόδοσης, αλλά εκφεύγει του πεδίου εφαρμογής του παρόντος Οδικού Χάρτη.

Η TFGR (Task Force Greece) θα διευκολύνει και θα συντονίζει το πρόγραμμα.

Θα υπάρχει ευελιξία στον ακριβή χρόνο των συγκεκριμένων ενεργειών, που θα εξαρτάται από την πρόοδο σε άλλα πεδία. Αν χρειαστεί κατά τη διάρκεια της διαδικασίας θα γίνουν πρόσθετες συστάσεις, π.χ. σαν αποτέλεσμα του μηχανισμού αξιολόγησης. Ως εκ τούτου κατά τη διάρκεια της εφαρμογής των ανωτέρω, είναι πιθανή αν χρειαστεί αλλαγή στον Οδικό Χάρτη.

Προτεινόμενο πλάνο εργασίας

Άξονας Δράσης 1: Ενδυνάμωση σχέσεων του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου με το Κοινοβούλιο και άλλους συναφείς φορείς.

Κύριο αντικείμενο	Απαιτούμενη ενέργεια	Τύπος	Πότε	Κυρίαρχος Φορέας (Πηγή χρηματοδότηση)	Σύνθεση
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΗ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ (1^ο Έτος)					
Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο καθορίζει με σαφήνεια το όραμά του σε σχέση με τους κυρίως εμπλεκόμενους φορείς (Κοινοβούλιο, Υπουργείο Οικονομικών – ΓΛΚ, Υπουργεία, ΟΤΑ, ΜΜΕ και ευρύ κοινό) καθώς και σε σχέση με τη θέση του ως ανεξάρτητο σώμα.	1. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο διασαφηνίζει το όραμα, περιλαμβανομένης της εμπλοκής των κυρίως εμπλεκομένων	Εργασία στο γραφείο	3 ^ο τρίμηνο 2012	Ελ.Συν. Όλοι οι συνεργάτες	
Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο συμμετέχει στο πρόγραμμα μεταρρύθμισης της δημοσιονομικής διαχείρισης του Κράτους παρέχοντας δεδομένα που βασίζονται στην εμπειρία του και στις γνώσεις του συζητώντας και προσαρμόζοντας το ρόλο του στις προβλεπόμενες αλλαγές που θα προκύψουν στη δημοσιονομική διαχείριση της Ελληνικής Κυβέρνησης εν γένει.	Το ΔΝΤ + TFGR θα προτείνουν στο ΓΛΚ + το Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης να προσκαλέσουν το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο στις σχετικές συναντήσεις για τη στρατηγική μεταρρύθμιση της Δημοσιονομικής Διαχείρισης του Κράτους. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο θα ορίσει προσωπικό ως σύνδεσμο με τους κατά περίπτωση ενδιαφερόμενους	Εργασία στο γραφείο Συμμετοχή σε συναντήσεις	2 ^ο τρίμηνο 2012 και συνέχεια	Ομάδα Δράσης + ΔΝΤ	
Με βάση το όραμα του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου και σε συνεργασία με τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα-συνεργάτες, το Ελληνικό	1 ^ο εργαστήριο για τις σχέσεις με το Κοινοβούλιο περιλαμβανομένου του σχετικού νομικού πλαισίου και θεμάτων οργάνωσης του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου	Αποστολή + εργαστήρια	1 ^ο τρίμηνο 2013	Βελγικό Ελ.Συν., Γαλλικό Ελ.Συν., Ολλανδικό Ελ.Συν., Ομάδα	

<p>Ελεγκτικό Συνέδριο εξερευνά και δέχεται συμβουλές σε τομείς που αφορούν την έναρξη διαλόγου με το Κοινοβούλιο, με σκοπό να βρεθεί ο καλύτερος τρόπος με τον οποίο το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο θα υποστηρίξει τον εποπτικό ρόλο του Κοινοβουλίου, την ενίσχυση της διαφάνειας και της λογοδοσίας στη δημοσιονομική διαχείριση στην Ελλάδα, τον προϋπολογισμό και την ετήσια έκθεσή του για τον Απολογισμό και τον Ισολογισμό του Κράτους, συμπεριλαμβανομένης και της λειτουργίας κοινοβουλευτικών επιτροπών, όπως η Επιτροπή Δημοσίων Λογαριασμών που θα παρακολουθεί και θα επιβάλει την εφαρμογή των εκθέσεων ελέγχου, λειτουργώντας ενδεχομένως και ως δημοσιονομικό συμβούλιο.</p>			3 ^ο τρίμηνο 2013	<p>Δράσης</p> <p>Όλοι οι συνεργάτες</p>	
--	--	--	-----------------------------	---	--

Κύριο αντικείμενο	Απαιτούμενη ενέργεια	Τύπος	Πότε	Κυρίαρχος Φορέας (Πηγή χρηματοδότησης)	Σύνθεση
ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΗ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ (2^ο Έτος)					
<p>Με βάση το όραμα του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου και σε συνεργασία με τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα-συνεργάτες, το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο εξερευνά και δέχεται</p>	<p>- 2^ο εργαστήριο για τις σχέσεις με το Κοινοβούλιο περιλαμβανομένου του σχετικού νομικού πλαισίου και θεμάτων οργάνωσης του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου</p> <p>- Χρήση της μεσοπρόθεσμης στρατηγικής</p>	<p>Αποστολή + εργαστήρια</p>	<p>4^ο τρίμηνο 2013</p>	<p>Βελγικό Ελ.Συν., Γαλλικό Ελ.Συν., Ολλανδικό</p>	

<p>συμβουλές σε τομείς που αφορούν την έναρξη διαλόγου με το Κοινοβούλιο, με σκοπό να βρεθεί ο καλύτερος τρόπος με τον οποίο το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο θα υποστηρίξει τον εποπτικό ρόλο του Κοινοβουλίου, την ενίσχυση της διαφάνειας και της λογοδοσίας στη δημοσιονομική διαχείριση στην Ελλάδα, τον προϋπολογισμό και την ετήσια έκθεσή του για τον Απολογισμό και τον Ισολογισμό του Κράτους, συμπεριλαμβανομένης και της λειτουργίας κοινοβουλευτικών επιτροπών, όπως η Επιτροπή Δημοσίων Λογαριασμών που θα παρακολουθεί και θα επιβάλει την εφαρμογή των εκθέσεων ελέγχου, λειτουργώντας ενδεχομένως και ως δημοσιονομικό συμβούλιο.</p>	<p>αξιολόγησης</p>		<p>4^ο τρίμηνο 2014</p>	<p>Ελ.Συν., Ομάδα Δράσης</p> <p>Όλοι οι συνεργάτες</p>	
<p>Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο εξερευνά και δέχεται συμβουλές για την ανάγκη αλλαγής του νομικού πλαισίου (διατάξεις νόμου, αλλαγή του σχετικού κανονισμού της Βουλής).</p>	<p>- Βλέπε ανωτέρω</p> <p>- Εάν χρειάζεται θα γίνει ξεχωριστό εργαστήριο γι' αυτό το θέμα</p>	<p>Αποστολή + εργαστήρια</p>	<p>- <i>Βλέπε ανωτέρω</i></p> <p>- <i>προς συζήτηση</i></p>	<p>Βελγικό Ελ.Συν., Γαλλικό Ελ.Συν., Ολλανδικό Ελ.Συν.</p>	
<p>Με βάση το όραμα του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου και τα συμπεράσματα και γνώσεις που θα αποκτηθούν από αυτό το πρόγραμμα, το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο εξερευνά και δέχεται συμβουλές για την περαιτέρω βελτίωση της οργάνωσής του.</p>	<p>- Βλέπε ανωτέρω</p> <p>- Εάν χρειάζεται θα γίνει ξεχωριστό εργαστήριο γι' αυτό το θέμα</p>	<p>Αποστολή + εργαστήρια</p>	<p>- <i>Βλέπε ανωτέρω</i></p> <p>- <i>προς συζήτηση</i></p>	<p>Βελγικό Ελ.Συν., Γαλλικό Ελ.Συν., Ολλανδικό Ελ.Συν.</p>	

Άξονας δράσης 2: Προετοιμασία και εφαρμογή του ετησίου προγράμματος ελέγχου.

Κύριο αντικείμενο	Απαιτούμενη ενέργεια	Τύπος	Πότε	Κυρίαρχος Φορέας (Πηγή χρηματοδότησης)	Σύνθεση
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΗ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ					
<p>Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο επεξεργάζεται και εξηγεί με περισσότερες λεπτομέρειες το όραμά του σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:</p> <p>Την πολιτική που αφορά στην αλλαγή από τους προληπτικούς στους κατασταλτικούς ελέγχους, περιλαμβανομένου ενός χρονικού πλαισίου.</p> <p>Την πολιτική που αφορά στην εστίαση, στη μεθοδολογία και στα εργαλεία ελέγχου, π.χ. ο έλεγχος των κρατικών λογαριασμών θα πρέπει να επιθεωρεί το πληροφοριακό σύστημα της δημοσιονομικής διαχείρισης (FMIS).</p> <p>Την πολιτική που αφορά στην ενδυνάμωση των εσωτερικών ελέγχων και των ελέγχων από τα υπουργεία και κυβερνητικούς φορείς.</p> <p>Την πολιτική που αφορά στην εκπόνηση ενός</p>	<p>1. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο εκφράζει το όραμά του.</p> <p>2. Τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα παρέχουν συμβουλές.</p>	Εργασία στο γραφείο + αποστολή	2 ^ο + 3 ^ο τρίμηνο 2012	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν., Γερμανικό Ελ.Συν., Γαλλικό Ελ.Συν.	

<p>συνολικού ετήσιου προγράμματος ελέγχου, περιλαμβανομένου ενός χρονικού πλαισίου.</p> <p>Την πολιτική που αφορά στην πραγματοποίηση δημοσιονομικών ελέγχων και ελέγχων αποδοτικότητας (μεσοπρόθεσμα), περιλαμβανομένου ενός χρονικού πλαισίου.</p> <p>Την πολιτική που αφορά στον αριθμό και στη δημοσίευση των εκθέσεων.</p> <p>Την πολιτική που αφορά στην ευθυγράμμιση με τα ISSAIs (διεθνή πρότυπα ελέγχου).</p>					
<p>Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο εκπονεί ένα συνολικό ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου βασισμένο σε στρατηγικούς στόχους, εκτίμηση κινδύνου και ελεγκτική διαθεσιμότητα.</p>	<p>Εργαστήριο για το ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα παρέχουν παραδείγμα-τα. 2. Η TFGR μεταφράζει αν κριθεί απαραίτητο. 3. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο συντάσσει σχέδιο εγγράφου. 4. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο οργανώνει εργαστήριο στην Αθήνα 	<p>Εργασία στο γραφείο + εργαστήρια + αποστολή</p>	<p>3^ο + 4^ο τρίμηνο 2012</p>	<p>Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν., Γερμανικό Ελ.Συν., Γαλλικό Ελ.Συν., ΔΝΤ</p>	
<p>Ως μέρος της διαδικασίας ελεγκτικού σχεδιασμού, το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει μία σταθερή υψηλού επιπέδου προσέγγιση της εκτίμησης κινδύνου. Στοιχεία που θα πρέπει να ληφθούν υπόψη είναι:</p>	<p>- Βλέπε ανωτέρω</p>	<p>- Βλέπε ανωτέρω</p>	<p>- Βλέπε ανωτέρω</p>	<p>- Βλέπε ανωτέρω</p>	

<p>Έλεγχος του Κρατικού Προϋπολογισμού και μεγάλων Κυβερνητικών Φορέων.</p> <p>Εξασφάλιση παρακολούθησης των αποτελεσμάτων του ελέγχου, ειδικά εάν είναι σημαντικά σε μακρο- οικονομικό επίπεδο (π.χ. >1% του ΑΕΠ).</p> <p>Εστίαση προσπαθειών ελέγχου σε θέματα υψηλού κινδύνου και μεγάλης αξίας.</p> <p>Η λήψη υπόψη της απόδοσης των δαπανώμενων χρημάτων για τον έλεγχο (μεσοπρόθεσμα).</p>					
<p>Οργάνωση εκπαίδευσης και / ή εκπαίδευση στο χώρο της εργασίας για το προσωπικό του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου (εκπαίδευση των εκπαιδευτών) .</p>	<p>1. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο στέλνει ειδικούς στο Λουξεμ-βούργο για έξι μήνες ή</p> <p>2. Οργάνωση εκπαίδευσης στην Αθήνα.</p>	<p>Εργαστήρια</p>	<p>1^ο-3^ο τρίμηνο 2013</p>	<p>Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.</p>	

4.1 Άξονας δράσης 3: Χτίζοντας δημοσιονομικές ελεγκτικές δεξιότητες μέσω των πιλοτικών ελέγχων.

Κύριο αντικείμενο	Απαιτούμενη ενέργεια	Τύπος	Πότε	Κυρίαρχος Φορέας (Πηγή χρηματοδότησης)	Σύνθεση
ΒΡΑΧΥ-ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΗ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ (κύκλος 1)					
Σε συνεργασία με τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα- συνεργάτες, το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο θα πραγματοποιήσει δύο κύκλους πιλοτικών διαχειριστικών ελέγχων:	Επιλογή δύο ή τριών πιλοτικών ελέγχων για το 1 ^ο έτος, βασιζόμενη στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και στην εκτίμηση κινδύνου.	Εργασία στο γραφείο + εργαστήρια + αποστολή	4 ^ο τρίμηνο 2012 1 ^ο τρίμηνο 2013	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	
Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει την ανάλυση κινδύνου και τις διαδικασίες προτεραιότητας των διαχειριστικών ελέγχων βάσει της υψηλού επιπέδου εκτίμησης κινδύνου.	Ελεγκτικό πρόγραμμα του εργαστηρίου1. Τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα παρέχουν παραδείγμα-τα . 2. Η TFGR μεταφράζει αν κριθεί απαραίτητο 3. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο συντάσσει σχέδιο εγγράφου. 4. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο οργανώνει εργαστήριο στην Αθήνα.	Εργασία στο γραφείο + εργαστήρια + αποστολή	1 ^ο τρίμηνο 2013	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	
Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει συγκεκριμένα προγράμματα ελέγχου για δύο ή τρεις επιλεγμένους διαχειριστικούς ελέγχους που θα καθοδηγήσουν τις νέες διαδικασίες ελέγχου.	<i>-Βλέπε ανωτέρω</i>	<i>- Βλέπε ανωτέρω</i>	<i>- Βλέπε ανωτέρω</i>	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	

<p>Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει διαδικασίες για το σχεδιασμό και τη διαχείριση του χρόνου των εκάστοτε διαχειριστικών ελέγχων.</p>	<p>- Βλέπε ανωτέρω</p>	<p>- Βλέπε ανωτέρω</p>	<p>- Βλέπε ανωτέρω</p>	<p>Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.</p>	
<p>Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει την καθοδήγηση στις μεθόδους συλλογής δεδομένων που σχετίζονται με τους διαχειριστικούς ελέγχους.</p>	<p>Εργαστήριο εφαρμογής του ελέγχου 1. Τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα παρέχουν παραδείγμα-τα . 2. Η TFGR μεταφράζει αν κριθεί απαραίτητο 3. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο συντάσσει σχέδιο εγγράφου. 4. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο οργανώνει εργαστήριο στην Αθήνα.</p>	<p>Εργασία στο γραφείο + εργαστήρια + αποστολή</p>	<p>2^ο τρίμηνο 2013</p>	<p>Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.</p>	
<p>Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει μία αποτελεσματική επικοινωνιακή στρατηγική σε σχέση με τα ελεγκτικά ευρήματα. Η επικοινωνιακή στρατηγική θα πρέπει να περιλαμβάνει τους άμεσα (κοινοβούλιο, ελεγχόμενους) και έμμεσα (ΜΜΕ, γενικό κοινό) εμπλεκόμενους.</p>	<p>Εργαστήριο για την προετοιμα-σία της έκθεσης ελέγχου. 1. Τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα παρέχουν παραδείγμα-τα . 2. Η TFGR μεταφράζει αν κριθεί απαραίτητο 3. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο συντάσσει σχέδιο εγγράφου. 4. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο οργανώνει εργαστήριο στην Αθήνα.</p>	<p>Εργασία στο γραφείο + εργαστήρια + αποστολή</p>	<p>3^ο τρίμηνο 2013</p>	<p>Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.</p>	
<p>Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει τις υπάρχουσες λίστες ελέγχου (checklists) και εγχειρίδια</p>	<p>1. Τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα παρέχουν παραδείγμα-τα . 2. Η TFGR μεταφράζει αν κριθεί απαραίτητο 3. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο συντάσσει σχέδιο εγγράφου. 4. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο οργανώνει εργαστήριο στην Αθήνα.</p>	<p>Εργασία στο γραφείο + εργαστήρια + αποστολή</p>	<p>1^ο-3^ο τρίμηνο 2012</p>	<p>Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.</p>	

Οι ελεγκτές του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου εκπαιδεύονται σ' αυτόν τον τομέα.	1. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο στέλνει ειδικούς στο Λουξεμ-βούργο για έξι μήνες ή 2. Οργάνωση εκπαίδευσης στην Αθήνα.	Εργαστήρια	1°-3° τρίμηνο 2013	Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	
--	---	------------	--------------------	-------------------	--

Κύριο αντικείμενο	Απαιτούμενη ενέργεια	Τύπος	Πότε	Κυρίαρχος Φορέας (Πηγή χρηματοδότησης)	Σύνθεση
ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΗ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ (κύκλος 2 – έτος 2)					
Σε συνεργασία με τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα- συνεργάτες, το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο θα πραγματοποιήσει δύο κύκλους πιλοτικών διαχειριστικών ελέγχων: Ένας από τους διαχειριστικούς ελέγχους θα επικεντρωθεί στα διαρθρωτικά ταμεία.	Επιλογή 5 νέων πιλοτικών ελέγχων βασιζόμενων στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και στην εκτίμηση κινδύνου.	Εργασία στο γραφείο + εργαστήρια + αποστολή	4° τρίμηνο 2013 1° τρίμηνο 2014	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	
Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει την ανάλυση κινδύνου και τις διαδικασίες προτεραιότητας των διαχειριστικών ελέγχων βάσει της υψηλού επιπέδου εκτίμησης κινδύνου.	Σχέδια ελέγχου για το εργαστήριο. 1. Τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα παρέχουν παραδείγματα . 2. Η TFGR μεταφράζει αν κριθεί απαραίτητο 3. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο συντάσσει σχέδιο εγγράφου. 4. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο οργανώνει εργαστήριο στην Αθήνα.	Εργασία στο γραφείο + εργαστήρια + αποστολή	1° τρίμηνο 2014	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	
Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει συγκεκριμένα προγράμματα ελέγχου για πέντε επιλεγμένους διαχειριστικούς ελέγχους που θα καθοδηγήσουν τις νέες διαδικασίες	<i>-Βλέπε ανωτέρω</i>	<i>-Βλέπε ανωτέρω</i>	<i>-Βλέπε ανωτέρω</i>	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό	

ελέγχου.				Ελ.Συν.	
Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει διαδικασίες για το σχεδιασμό και τη διαχείριση του χρόνου των εκάστοτε διαχειριστικών ελέγχων.	-Βλέπε ανωτέρω	-Βλέπε ανωτέρω	-Βλέπε ανωτέρω	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	
Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει την καθοδήγηση στις μεθόδους συλλογής δεδομένων που σχετίζονται με τους διαχειριστικούς ελέγχους.	Εργαστήριο εφαρμογής του ελέγχου 1. Τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα παρέχουν παραδείγμα-τα . 2. Η TFGR μεταφράζει αν κριθεί απαραίτητο 3. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο συντάσσει σχέδιο εγγράφου. 4. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο οργανώνει εργαστήριο στην Αθήνα.	Εργασία στο γραφείο + εργαστήρια + αποστολή	2 ^ο τρίμηνο 2014	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	
Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο αναπτύσσει και βελτιώνει μία αποτελεσματική επικοινωνιακή στρατηγική σε σχέση με τα ελεγκτικά ευρήματα. Η επικοινωνιακή στρατηγική θα πρέπει να περιλαμβάνει τους άμεσα (κοινοβούλιο, ελεγχόμενους) και έμμεσα (ΜΜΕ, γενικό κοινό) εμπλεκόμενους.	Εργαστήριο για την προετοιμα-σία της έκθεσης ελέγχου. 1. Τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα παρέχουν παραδείγμα-τα . 2. Η TFGR μεταφράζει αν κριθεί απαραίτητο 3. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο συντάσσει σχέδιο εγγράφου. 4. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο οργανώνει εργαστήριο στην Αθήνα.	Εργασία στο γραφείο + εργαστήρια + αποστολή	3 ^ο τρίμηνο 2014	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	
Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο ελέγχει και περαιτέρω βελτιώνει τις υπάρχουσες λίστες ελέγχου (checklists) και εγχειρίδια.	1. Βλέπε τα ανωτέρω 3 εργαστήρια		1 ^ο -3 ^ο τρίμηνο 2014	Ολλανδικό Ελ.Συν., Βελγικό Ελ.Συν., Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	

Οργάνωση εκπαίδευσης και / ή εκπαίδευση στην εργασία για το προσωπικό του Ελληνικού Ελεγκτικού Συνεδρίου σ' αυτόν τον τομέα.	1. Το Ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο στέλνει ειδικούς στο Λουξεμ-βούργο για έξι μήνες ή 2. Οργάνωση εκπαίδευσης στην Αθήνα.	Εργαστήρια	1 ^ο -3 ^ο τρίμηνο 2014	Ευρωπαϊκό Ελ.Συν.	
--	---	------------	---	----------------------	--