



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ  
& ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Β΄ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Ταχ. Δ/ση: Αμερικής 6, 106 71 Αθήνα

Τηλέφωνο: 210 3338668, 8607, 8605, 8645

**ΠΡΟΣ :** Πίνακα Αποδεκτών

**ΘΕΜΑ: «Παροχή οδηγιών στις Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών για τον έλεγχο των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων έτους 2024»**

**Σχετ:** η υπ. αριθμ. 54789 ΕΞ 2026/03.04.2026 εγκύκλιος του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους

Ο έλεγχος των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων οικονομικού έτους 2024 των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που συμμετέχουν στην πιλοτική διαδικασία ενοποίησης διενεργείται από τις αρμόδιες Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 4 περ. ετου Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και την ανωτέρω σχετική εγκύκλιο.

Για το λόγο αυτό και προς διευκόλυνση της διαδικασίας ελέγχου, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την ορθή συμπλήρωση των υποβαλλόμενων στοιχείων:

**1. Συμπλήρωση όλων των φύλλων του αρχείου:**

Διενεργείται έλεγχος σχετικά με τη συμπλήρωση του συνόλου των φύλλων του αρχείου.

**2. Έλεγχος ορθότητας συνόλων και τύπων:**

Διενεργείται έλεγχος των συνόλων, των τύπων και των επιμέρους αθροισμάτων που προκύπτουν σε όλα τα φύλλα του αρχείου, προκειμένου να διασφαλίζεται η ορθότητα και η πληρότητα των καταχωρήσεων.

**3. Έλεγχος φύλλου «Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)»:**  
Στο φύλλο «Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)» εξετάζεται το σημείο ελέγχου, το οποίο θα πρέπει να εμφανίζει μηδενικό υπόλοιπο.

**4. Έλεγχος ενδοκυβερνητικών υπολοίπων και συναλλαγών:**

Στα φύλλα «Ενδοκυβερνητικά υπόλοιπα Ισολογισμού» και «Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές ΚΑΧ» εξετάζονται τα σημεία ελέγχου, τα οποία θα πρέπει να εμφανίζουν μηδενικό υπόλοιπο.

Ειδικότερα, τα ποσά που μεταφέρονται αυτόματα από τα φύλλα «Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)» και «Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (ΚΑΧ)» στα κελιά Ε5–Ο5 θα πρέπει να αναλύονται πλήρως στους ενδοκυβερνητικούς φορείς που συμμετέχουν στην πιλοτική διαδικασία ενοποίησης. Τυχόν υπόλοιπα θα πρέπει να καταχωρίζονται υποχρεωτικά στη γραμμή 14 «Προς τρίτους».

**5. Μη καταχώρηση συναλλαγών με τον ίδιο τον φορέα:**

Στα φύλλα «Ενδοκυβερνητικά υπόλοιπα Ισολογισμού» και «Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές ΚΑΧ» ο φορέας δεν δύναται να δηλώνει ενδοκυβερνητικό υπόλοιπο ή συναλλαγή με τον εαυτό του. Για τον λόγο αυτό, θα πρέπει να διενεργείται σχετικός έλεγχος, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι δεν υφίστανται τέτοιου είδους καταχωρήσεις.

**6. Στοιχεία υπευθύνου επικοινωνίας:**

Στο φύλλο «Στοιχεία υπευθύνου» θα πρέπει να ελεγχθεί ότι έχουν καταχωριστεί τα υπηρεσιακά στοιχεία επικοινωνίας του αρμόδιου υπαλλήλου (π.χ. υπηρεσιακή διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τηλέφωνο υπηρεσίας) και κατά προτίμηση όχι προσωπικά στοιχεία επικοινωνίας.

**7. Υποβολή συνοδευτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων:**

Μαζί με τις αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να αποσταλεί το πλήρες πακέτο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του φορέα,

είτε έχουν δημοσιευθεί είτε όχι, συμπεριλαμβανομένων των προσαρτημάτων, καθώς και του πιστοποιητικού/έκθεσης Ορκωτού Ελεγκτή, εφόσον υπάρχει.

#### **8. Συμπλήρωση φύλλου «Παρατηρήσεων Ελέγχου» υπό προϋποθέσεις:**

Έλεγχος συμπλήρωσης του φύλλου «Παρατηρήσεις Ελέγχου», όπου απαιτείται. Επισημαίνεται ότι θα πρέπει να έχει συμπληρωθεί το σύνολο των παρατηρήσεων του ορκωτού ελεγκτή, ποσοτικοποιημένων και μη. Η συμπλήρωση του εν λόγω φύλλου δεν απαιτείται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

A) όταν δεν υπάρχει πιστοποιητικό Ορκωτού Ελεγκτή ή

B) όταν υπάρχει πιστοποιητικό Ορκωτού Ελεγκτή χωρίς παρατηρήσεις.

#### **9. Πρόσημα κονδυλίων:**

Ιδιαίτερη προσοχή θα πρέπει να δοθεί στον έλεγχο των προσήμων με τα οποία καταχωρούνται τα κονδύλια. Συγκεκριμένα, το εκάστοτε κονδύλι θα πρέπει να καταχωρείται με το αντίστοιχο πρόσημο ως ακολούθως:

- Περιουσιακά Στοιχεία / Ενεργητικό: (+)
- Υποχρεώσεις: (-)
- Καθαρή Θέση: (-)
- Έσοδα: (-)
- Έξοδα: (+)

#### **10. Τήρηση προθεσμιών.**

Θα πρέπει να τηρηθούν οι προβλεπόμενες προθεσμίες σε όλα τα στάδια της διαδικασίας.

Τέλος, εκτός των ανωτέρω ελέγχων θα πρέπει οι ΓΔΟΥ να επικοινωνήσουν με τους εποπτευόμενους φορείς τους προκειμένου να διασφαλιστεί ότι έχουν ενσωματωθεί όλες οι απαιτούμενες εξωλογιστικές εγγραφές αναδιατύπωσης, όπως για παράδειγμα η ενσωμάτωση των ποσοτικοποιημένων παρατηρήσεων του ορκωτού ελεγκτή, η αποαναγνώριση των διαθεσίμων του ΠΔΕ κ.α.

Κατόπιν τούτων, σας εφιστούμε την προσοχή για το λεπτομερή έλεγχο και την έγκαιρη αποστολή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των εποπτευόμενων φορέων σας, καθώς αποτελεί σημαντικό βήμα για την ομαλή και ποιοτική ολοκλήρωση του έργου της ενοποίησης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Γενικής Κυβέρνησης.

**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΣΤΑΥΡΟΠΟΥΛΟΥ ΣΤΕΦΑΝΙΑ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ :**

**Αποδέκτες για ενέργεια (με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο)**

1. Προεδρία της Κυβέρνησης
2. Όλα τα Υπουργεία
  - α. Γραφεία Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών / Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών / Οικονομικών-Διοικητικών Υπηρεσιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
3. Υπουργείο Εσωτερικών
  - α. Γεν. Δ/ση Αποκέντρωσης και Τοπ. Αυτοδιοίκησης
  - β. Γεν. Δ/ση Οικονομικών Τοπ. Αυτοδιοίκησης και Αναπτυξιακής Πολιτικής
4. ΓΕΣ, ΓΕΝ, ΓΕΑ, ΕΛΑΣ, ΠΣ, ΛΣ
5. Ανεξάρτητες Αρχές οι οποίες δεν εντάσσονται στην Κεντρική Διοίκηση (Κρατικό Π/Υ)
  - α. Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων (ΕΕΤΤ)
  - β. Ενιαία Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΑΔΗΣΥ)
  - γ. Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛΣΤΑΤ)
  - δ. Επιτροπή Ανταγωνισμού
  - ε. Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (ΕΕΕΠ)
  - στ. Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων (ΡΑΛ)

**Εσωτερική Διανομή (με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο)**

1. Γραφείο Γενικής Διευθύντριας Θησαυροφυλακίου & Δημοσιονομικών Κανόνων
2. Δ/ση Λογιστικής και Εφαρμογής Λογιστικού Πλαισίου Γενικής Κυβέρνησης
3. Δ/ση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και Αναφορών