



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ

Ετήσια Έκθεση Ελέγχου

**του άρθρου 22 παρ.1
του Ν.3492/2006**

για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2016-30.6.2017

Σεπτέμβριος 2017

Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
I. Συνοπτική παρουσίαση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων	4
II. Νέες νομοθετικές και οργανωτικές ρυθμίσεις	6
III. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	
III.1. ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	8
III.2. ΈΚΤΑΚΤΟΙ & ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	17
IV. Έλεγχοι Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.)	22
V. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	25

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα Έκθεση υποβάλλεται από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων στον Υπουργό Οικονομικών, αφού εγκρίθηκε από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.), κατά την 61^η /29.09.2017 Συνεδρίασή της, προκειμένου να συνοδεύσει το Γενικό Προϋπολογισμό του έτους 2018 (παρ. 1 άρθρου 22 Ν.3492/2006 και κεφ. Δ΄ του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων όπως ισχύει).

Στο πλαίσιο της εν λόγω Έκθεσης περιγράφεται καταρχήν η ελεγκτική δραστηριότητα της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), κατά την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2016 - 30.06.2017, όσον αφορά τους τακτικούς, έκτακτους και ειδικούς δημοσιονομικούς/διαχειριστικούς ελέγχους, σε εθνικό επίπεδο, και παρουσιάζονται τα σημαντικότερα ευρήματά τους.

Ακολούθως, παρατίθενται στοιχεία αξιολόγησης της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις διατυπωθείσες συστάσεις των τακτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν κατά την προηγούμενη ελεγκτική περίοδο (01.01.2015-30.06.2016).

Στη συνέχεια, γίνεται αναφορά στα στοιχεία της ελεγκτικής δραστηριότητας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου των Υπουργείων, Αποκεντρωμένων Διοικήσεων για το έτος 2016, των οποίων η σύσταση προβλέπεται στο άρθρο 12 του Ν.3492/2006.

Τέλος, διατυπώνονται συγκεκριμένες προτάσεις για τη βελτίωση της λειτουργίας και της απόδοσης των ελέγχων, αναφορικά με τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων, όπως αυτοί καθορίζονται με τη διαδικασία του άρθρου 3 του Ν. 3492/2006.

I. Συνοπτική παρουσίαση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων

Η ελεγκτική δραστηριότητα της Γ.Δ.Δ.Ε. αφορά:

α) στη διενέργεια ελέγχων σε φορείς του άρθρου 3 του Ν.3492/2006 αναφορικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού τους και την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου και στη λήψη ή στην εισήγηση στην Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.Ε.Λ.) των κατάλληλων μέτρων για τη βελτίωσή τους,

β) στη διενέργεια εκτάκτων ελέγχων,

γ) στον έλεγχο των εθνικών κληροδοτημάτων, των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ) και σε κάθε άλλο φορέα που της ανατίθεται από τον Υπουργό Οικονομικών.

δ) στον έλεγχο δαπανών συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων από την Ε.Ε. και το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου.

Για τη λήψη αποφάσεων επί των αναφερομένων στα σημεία α-γ ελεγκτικών δραστηριοτήτων, που αποτελούν αντικείμενο της παρούσας, αρμόδιο συλλογικό όργανο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3492/2006, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει είναι η Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.Ε.Λ.).

Η οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης είναι η ακόλουθη:

α) *Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (ΔΣΑΕ)*, με αντικείμενο, μεταξύ άλλων, την εκπόνηση μεθοδολογικών εργαλείων για τη διενέργεια των ελέγχων και την αποτίμηση των αποτελεσμάτων τους, τον σχεδιασμό ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε., τη διαμόρφωση γνώμης αναφορικά με την ικανότητα των φορέων για ορθή δημοσιονομική διαχείριση των εθνικών και ενωσιακών πόρων μέσα από την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων των ελέγχων της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.Ε.Λ.) και της Επιτροπής Δημοσιονομικών Ελέγχων (Ε.Δ.Ε.Λ.) αντίστοιχα.

β) *Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΔΔΕ)*, με στόχο τον εντοπισμό φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης, απάτης ή διαφθοράς μέσω της αποτελεσματικής άσκησης ελέγχων σε φορείς του άρθρου 3 του ν. 3492/2006, αναφορικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού τους και την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου αυτών.

γ) *Διεύθυνση Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (ΔΕΔΣΠ)*, με αρμοδιότητα τον προγραμματισμό και έλεγχο των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (Ε.Τ.Π.Α.), το Ταμείο Συνοχής (Τ.Σ.), το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (Ε.Κ.Τ.), το Ευρωπαϊκό Ταμείο Αλιείας (Ε.Τ.ΑΛ.), το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.), τα Επιχειρησιακά Προγράμματα (Ε.Π.) που εντάσσονται στο στόχο της Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας, τα προγράμματα του Ταμείου Παγκοσμιοποίησης καθώς και των Δράσεων, Σχεδίων και Επείγοντων Μέτρων του Γενικού Προγράμματος

«Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών», για τη διαπίστωση της ουσιαστικής λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου αυτών, καθώς και για τη διασφάλιση της νόμιμης και κανονικής συγχρηματοδότησής τους.

δ) *Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων (ΔΕΕΕ)*, με στόχο την αποτελεσματική διενέργεια εκτάκτων ελέγχων, τον έλεγχο των εθνικών κληροδοτημάτων, των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ) και κάθε άλλου φορέα που της ανατίθεται από τον Υπουργό Οικονομικών.

Στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων λειτουργούν, επίσης, μη αυτοτελή Γραφεία στην έδρα κάθε Περιφέρειας, τα οποία έχουν στελεχωθεί με Οικονομικούς Επιθεωρητές και με κύρια αρμοδιότητα την άσκηση εκτάκτων διαχειριστικών ελέγχων.

Όσον αφορά στις διαδικασίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που συστάθηκε με το Ν.3492/06, όπως ισχύει, αυτές υλοποιούνται από τις Διευθύνσεις που αναφέρονται στις παραγράφους α, β και δ.

II. Νέες νομοθετικές και οργανωτικές ρυθμίσεις

Με στόχο την καλύτερη οργάνωση της ελεγκτικής δραστηριότητας της Γ.Δ.Δ.Ε.:

- Επικαιροποιήθηκαν οι φορείς αρμοδιότητας των οικείων Υπουργείων οι οποίοι ελέγχονται από το Υπουργείο Οικονομικών. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Ν. 3492/2006, εκδόθηκαν:
 - ο η αρ. 2694/25.07.2016 (ΦΕΚ Β' 2568/19.08.2016) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών», με την οποία αντικαταστάθηκε η αρ. 2/16946/ΔΥΕΠ/14.02.2013 (ΦΕΚ Β' 388) όμοια.
 - ο η αρ. 3816/03.11.2016 (ΦΕΚ Β' 3615/04.11.2016) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών».
- Τροποποιήθηκε ο κώδικας κατάταξης εσόδων και εξόδων του κρατικού προϋπολογισμού και δημιουργήθηκε ο ΚΑΕ 3774, όπου θα εγγράφονται τα έσοδα από την επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων (ΥΑ 2/50883/ΔΠΓΚ/04.04.2017).
- Επικαιροποιήθηκε ο Κανονισμός της Γ.Δ.Δ.Ε. περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων ως ακολούθως:
 - α) στην ποσοστιαία διόρθωση της παρατυπίας με α/α 2 «Συμβάσεις που συνάφθηκαν χωρίς την επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, χωρίς να υπάρχει ανωτέρα βία απορρέουσα από απρόοπτα περιστατικά» της Ενότητας «Ι. Δημόσιες συμβάσεις έργων προμηθειών και παροχής υπηρεσιών» (ΥΑ 72/02.01.2017).
 - β) στο υπόδειγμα καταλογιστικής πράξης, έτσι ώστε να περιλαμβάνει και τις περιπτώσεις περισσότερων του ενός ευθυνομένων προς καταλογισμό προσώπων (ΥΑ 437/30.09.2017, ΦΕΚ 484 Β').
- Προβλέφθηκε, στις αρμοδιότητες των Δημοσιονομικών Υπηρεσιών Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ), η συμμετοχή σε ελέγχους (σύμφωνα με την αρ. 2/99988/0004/30.12.2016 απόφαση του Υπουργού και Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ΦΕΚ Β' 4480/30.12.2016), με εντολή και υπό την εποπτεία της ΓΔΔΕ, σύμφωνα με τους ν. 3492/2006, 4151/2013 (Α' 103) και του π.δ. 111/2014. Οι έλεγχοι αυτοί διενεργούνται σε Δημόσιους Φορείς, ΟΤΑ α' και β' βαθμού, ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 3 του ν. 3492/2006. Επίσης προβλέφθηκε ότι οι ΔΥΕΕ δύνανται να διενεργούν επιτόπιους ελέγχους εντός της χωρικής τους αρμοδιότητας, για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης των φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε., κατόπιν σχετικής προς τούτο εισήγησης των αρμοδίων Διευθύνσεων της Γ.Δ.Δ.Ε. και εντολής του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Δ.Ε.

- Τροποποιήθηκε το θεσμικό πλαίσιο που διέπει το Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ.,προσαρμοζόμενο στις νέες οργανωτικές αλλαγές και διευρύνθηκε το πλήθος των δυνητικών ελεγκτών, προκειμένου να ενισχυθεί το ελεγκτικό έργο της Γενικής Διεύθυνσης (άρθρα 41-42 του Ν. 4484/2017 και ΥΑ 2/39056/0004/22.05.2017.) Εκδόθηκε η αριθμ. 2/47645/0004/21.06.2017 πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για ένταξη στο ανωτέρω μητρώο.
- Επικαιροποιήθηκε ο Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε., ως τον αριθμό των δυνητικών μελών των ομάδων ελέγχου συστήματος, λόγω της ανάγκης εκπαίδευσης στελεχών των τέως Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ), οι οποίες, στο πλαίσιο του μετασχηματισμού τους σε Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ), δυνάμει της ΚΥΑ 2/99988/0004/30.12.2016, καλούνται να συνδράμουν στους διενεργούμενους βάσει του Ν.3492/2006 ελέγχους της ΓΔΔΕ.
- Επικαιροποιήθηκαν τα υφιστάμενα ερωτηματολόγια ελέγχου συστήματος, δαπανών μισθοδοσίας και προμηθειών-υπηρεσιών ώστε να ανταποκρίνονται στα σύγχρονα δημοσιονομικά δεδομένα και τις αλλαγές του ισχύοντος κατά περίπτωση θεσμικού πλαισίου. Με την επικαιροποίηση αυτή, τα ερωτηματολόγια καθίστανται ένα πολύτιμο εργαλείο στα χέρια των ελεγκτών και εκτιμάται ότι θα συντελέσουν στην ενίσχυση της ομοιομορφίας των ελεγκτικών πορισμάτων και της συνολικής ποιότητας του ελεγκτικού έργου.

III. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

III.1. ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

Στόχος των ελέγχων που διενεργούνται από τη Δ.Δ.Ε. είναι η διαπίστωση της επάρκειας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των φορέων, καθώς και της χρηστής διαχείρισης του προϋπολογισμού τους.

Ειδικότερα, στο πλαίσιο των ελέγχων:

α) εξετάζονται όλες οι λειτουργίες / υπηρεσίες που συνιστούν το σύστημα διαχείρισης του φορέα και

β) ελέγχεται η ορθή εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους αναφοράς.

Στο πλαίσιο αυτό:

- εξετάζεται το πλαίσιο λειτουργίας, η οργάνωση και η στελέχωση των φορέων,
- ελέγχεται η οικονομική τους διαχείριση (βάσει δειγματοληψίας χρηματικών ενταλμάτων) ως προς την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς και ως προς την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης
- ελέγχονται, βάσει δειγματοληψίας, οι δαπάνες μισθοδοσίας, και συγκεκριμένα η τακτική μισθοδοσία, τα ειδικά επιδόματα και αποζημιώσεις, καθώς και η υπερωριακή απασχόληση.
- ελέγχεται, βάσει δειγματοληψίας επί του συνόλου των συναφθεισών συμβάσεων, η ακολουθούμενη διαδικασία των προμηθειών / υπηρεσιών / έργων των φορέων.
- αξιολογείται και βαθμολογείται η επάρκεια των συστημάτων των φορέων.

Έτος αναφοράς ορίζεται σε κάθε ελεγκτική περίοδο το προηγούμενο της ελεγκτικής περιόδου έτος (πλήρες δωδεκάμηνο), εν προκειμένω το 2015.

Για την εξεταζόμενη περίοδο αποφασίστηκε από την Ε.Σ.ΕΛ. (Συνεδριάσεις : 49η/16.6.2016 & 52^η/25.07.2016) η διενέργεια κατά ανώτατο όριο (46) τακτικών ελέγχων σε ισάριθμους φορείς (6 Ν.Π.Δ.Δ., 6 Ν.Π.Ι.Δ., 6 ΔΗΜΟΙ, 6 Ν.Π.Δ.Δ. Δήμων, 6 Δ.Ε.Κ.Ο., 6 ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ, 6 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ και 4 Ο.Κ.Α.).

Οι ελεγχόμενοι φορείς επελέγησαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Ν. 3492/2006, βάσει ανάλυσης κινδύνου και με την εξής μεθοδολογία: την κατηγοριοποίηση

των φορέων σε 8 ομάδες με ομοειδή χαρακτηριστικά, την κατάταξη τους σε δύο κατηγορίες κινδύνου με βάση το ύψος των δαπανών τους, καθώς και τη συνεκτίμηση τριών κριτηρίων:

ο την αναλογία των επιχορηγήσεων από τον Τακτικό Προϋπολογισμό ως προς τα συνολικά έσοδα του φορέα, έτσι ώστε να προκρίνονται για επιλογή οι φορείς που τα έσοδά τους εξαρτώνται κατά πολύ από τον τακτικό προϋπολογισμό

ο την αναλογία των δαπανών κάθε φορέα σε σχέση με τις συνολικές δαπάνες κάθε ομάδας, έτσι ώστε να προκρίνονται για επιλογή οι φορείς με τις περισσότερες δαπάνες.

ο την αναλογία των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων σε σχέση με τις συνολικές υποχρεώσεις του φορέα, έτσι ώστε να προκρίνονται για επιλογή οι φορείς με υψηλό ποσοστό ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος δαπανών του ΠΔΕ, εξαιρέθηκε από το πεδίο ελέγχου της δειγματοληψίας, καθόσον οι δαπάνες του συγχρηματοδοτούμενου ΠΔΕ, ελέγχονται στο πλαίσιο της διασφάλισης της ορθής λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των Ε.Π από την ΕΔΕΛ και τα συγχρηματοδοτούμενα έργα αποτελούν τη συντριπτική πλειοψηφία του ΠΔΕ για το έτος αναφοράς.

Κατά την ελεγκτική περίοδο από 1-7-2016 έως 30-6-2017 διενεργήθηκαν συνολικά (32) τακτικοί διαχειριστικοί έλεγχοι (έλεγχοι συστήματος) δεδομένης της συμμετοχής των ελεγκτών της ΔΔΕ, την περίοδο Νοεμβρίου 2016-Φεβρουαρίου 2017, σε μικτά ελεγκτικά κλιμάκια της ΕΔΕΛ, προκειμένου να επιτευχθεί ο στόχος της απρόσκοπτης ολοκλήρωσης του προγράμματος ελέγχων συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων της ΠΠ 2007-2013.

Το ποσοστό των ελεγχθεισών δαπανών των πιο πάνω φορέων ως προς το σύνολο των απολογιστικών δαπανών τους είναι 42,85% (1.239/2.890 εκατομμύρια €), όπως φαίνεται στον κατωτέρω πίνακα.

Πίνακας 1. Στοιχεία Ελεγχθεισών Δαπανών

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΟΡΕΑ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΛΕΓΧΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ
1	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (ΔΒΑ)	ΝΠΔΔ-ΟΤΑ	2015	28.343.954,94	3.117.085,11	11,00%
2	ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ	ΔΗΜΟΙ	2015	19.546.282,48	5.141.460,84	26,30%
3	ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΤΕΑ)	ΟΚΑ	2015	1.845.292.870,28	749.798.092,73	40,63%
4	ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ (Κ.Ε.Α.Ν.)	ΟΚΑ	2015	187.497.885,52	166.285.645,40	88,69%
5	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΕΛ.Γ.Α.)	ΔΕΚΟ-ΝΠΔΔ	2015	201.530.077,72	159.164.940,32	78,98%
6	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΜΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)	ΔΕΚΟ-ΝΠΔΔ	2015	33.267.657,35	12.842.176,01	38,60%
7	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΗ ΔΕΣΧΗ ΕΚΠΑ	ΝΠΔΔ	2015	5.125.511,13	4.249.990,21	82,92%
8	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ	2015	32.039.318,65	4.075.831,94	12,72%
9	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ	2015	38.272.663,27	3.843.950,24	10,04%
10	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.) ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	ΝΠΔΔ-Ειδική Υπηρεσία ΑΕΙ	2015	581.784,70	186.649,62	32,08%
11	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"	ΝΠΔΔ-ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	2015	34.942.337,83	3.840.767,39	10,99%
12	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΑΔΙΚΟ"	ΝΠΔΔ-ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	2015	56.613.596,38	6.246.905,49	11,03%
13	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	ΝΠΔΔ-ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	2015	9.307.121,25	1.082.066,45	11,63%
14	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΠΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ	ΝΠΔΔ	2015	13.026.891,38	5.486.310,91	42,00%
15	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ	2015	13.763.968,00	1.461.553,82	10,62%
16	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ"	ΝΠΔΔ	2015	758.993,01	656.897,51	98,38%
17	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΝΠΔΔ	2015	396.189,41	57.781,10	14,58%
18	5η ΥΠΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΔΥΠΕ) ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	ΝΠΔΔ	2015	4.413.484,41	3.168.884,68	71,80%
19	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΚΩΝ-ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΙΛΚΙΣ	ΝΠΔΔ ΔΗΜΩΝ	2015	1.128.334,01	879.727,08	77,97%
20	ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (ΕΚΟΕΜΑ) ΤΟΥ ΜΤΑ	ΟΚΑ	2015	10.411.165,70	10.411.165,70	100,00%
21	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΑΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	ΝΠΔΔ ΔΗΜΩΝ	2015	18.225.832,88	3.786.440,86	20,77%
22	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	ΝΠΔΔ-ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	2015	8.982.394,80	1.097.016,01	12,21%
23	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (Ε.Α.Β.) Α.Ε.	ΔΕΚΟ	2015	79.093.157,50	11.712.521,15	14,81%
24	«ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ» ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ	ΝΠΔΔ	2015	4.854.653,95	596.882,29	12,30%
25	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ	2015	12.111.493,23	1.234.657,14	10,19%
26	Ε.Λ.Κ.Ε. ΙΟΝΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ	ΝΠΔΔ-Ειδική Υπηρεσία ΑΕΙ	2015	134.855,10	89.618,38	66,46%
27	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	ΔΗΜΟΙ	2015	27.644.795,56	2.786.864,10	10,08%
28	ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.	ΔΕΚΟ	2015	162.052.768,90	56.873.075,95	35,10%
29	ΔΗΜΟΣ ΦΛΕΣΤΟΥ	ΔΗΜΟΙ	2015	6.115.261,21	1.107.296,75	18,11%
30	6η ΥΠΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΔΥΠΕ) ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ - ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ - ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	ΝΠΔΔ	2015	12.453.633,07	7.491.244,85	60,15%
31	ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	ΝΠΔΔ	2015	13.870.457,32	8.526.198,45	61,40%
32	ΔΗΜΟΣ ΚΥΜΗΣ-ΑΛΜΕΡΙΟΥ	ΔΗΜΟΙ	2015	8.284.376,28	1.182.462,44	14,27%
	ΣΥΝΟΛΟ			2.890.083.767,22	1.238.482.160,92	42,85%

Οι φορείς αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία του συστήματός τους, σύμφωνα με την ακόλουθη 4βάθμια κλίμακα ως εξής:

Πίνακας 2: Βαθμολογία φορέων

Βαθμολογία Φορέα	Ποσοστό
1: Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις	9,38%
2 : Λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις	43,75%
3 : Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις	46,88%
4 : Ουσιαστικά δε λειτουργεί	0,00%

Η βαθμολογία που έλαβαν οι ελεγχθέντες φορείς παρατίθεται στο Παράρτημα (Πίνακας 1).

Έχουν οριστικοποιηθεί από την ΕΣΕΛ τα αποτελέσματα (29) ελέγχων (90,63%).

Κατά τους ανωτέρω ελέγχους αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ποσοστό 35,38% χαρακτηρίστηκαν ως «ουσιαστικά». Η πλειονότητα των ουσιαστικών ευρημάτων εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας & Υποχρεώσεων Φορέα», όπως προκύπτει από τον ακόλουθο πίνακα.

Πίνακας 3: Ποσοστό ουσιαστικών ευρημάτων ανά θεματική ενότητα

Ουσιαστικά Ευρήματα ανά Θεματική Ενότητα	Ποσοστό
Ταυτότητα & Πλαίσιο Λειτουργίας Φορέα	3,31%
Οργάνωση, Στελέχωση & Λειτουργία του φορέα	14,88%
Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας & Υποχρεώσεων Φορέα	78,51%
Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας & Πληροφόρησης	3,31%

Καθίσταται σαφές ότι σχεδόν το ήμισυ των φορέων του ελεγχθέντος δείγματος παρουσιάζει σοβαρότατες λειτουργικές αδυναμίες και μάλιστα στην οικονομική τους διαχείριση, καταδεικνύοντας σοβαρό πρόβλημα στην δυνατότητα ορθής εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους και στη δυνατότητα επίτευξης του στόχου/δημοσιονομικού αποτελέσματος.

Επιχειρώντας μια περαιτέρω ανάλυση των ουσιαστικών ευρημάτων ανά θεματική ενότητα, διαπιστώνονται κάποια εύγλωττα συμπεράσματα αναφορικά με οριζόντια προβλήματα στους φορείς γενικής κυβέρνησης. Ειδικότερα:

Πίνακας 4: Ουσιαστικά ευρήματα ανά θεματική ενότητα

Θεματική Ενότητα	Βασικά Ουσιαστικά Ευρήματα
Ταυτότητα & Πλαίσιο Λειτουργίας Φορέα	Μη σύνταξη επιχειρησιακών σχεδίων
Οργάνωση, Στελέχωση & Λειτουργία του φορέα	-Μη έκδοση ή ελλείψεις σε Οργανισμούς και Εσωτερικούς Κανονισμούς Λειτουργίας -Ζητήματα στελέχωσης
Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας & Υποχρεώσεων Φορέα	-Πλημμελής τήρηση διατάξεων περί δημοσίων συμβάσεων -Ελλιπής τήρηση γενικής λογιστικής και μη κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων -Καθυστερήση εξόφλησης υφιστάμενων υποχρεώσεων και δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων -Μη ορθή εφαρμογή μισθολογικών διατάξεων -Προβλήματα στο μητρώο δεσμεύσεων και τις δημοσιονομικές αναφορές -Μη ακριβής εφαρμογή του πλαισίου περί αναλήψεων
Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας & Πληροφόρησης	Παραλείψεις στην ανάρτηση στη Διαύγεια ή/και στο ΚΗΜΔΗΣ

Ταξινομώντας, περαιτέρω τα ευρήματα ανά κατηγορία φορέων, προκύπτουν τα εξής συμπεράσματα:

1. Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ. και Δ.Ε.Κ.Ο. (S1311):

- **Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.):** Σε ό,τι αφορά την οργάνωση των Διοικήσεων Υγειονομικών Περιφερειών (Δ.Υ.ΠΕ.) κύριο ζήτημα συνιστά η εκκρεμότητα έκδοσης οργανισμών, ενώ στον τομέα της οικονομικής διαχείρισης βασικά ευρήματα σχετίζονται με καθυστερήσεις στην εκκαθάριση των οφειλών του ΠΕΔΥ, καθώς και προβλήματα στις διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων. Σε άλλους φορείς ΝΠΔΔ ουσιαστικά ευρήματα εντοπίζονται στην θεματική ενότητα της οικονομικής διαχείρισης (βλ. Παράρτημα: Πίνακας 2).
- **Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.):** Και σε αυτή την κατηγορία η πλειοψηφία των ουσιαστικών ευρημάτων αφορούν στην ενότητα της οικονομικής διαχείρισης των φορέων, καθώς και στη μη ορθή εφαρμογή των μισθολογικών διατάξεων. Περαιτέρω, εντοπίστηκαν ελλείμματα στην οργάνωση των φορέων, με κυριότερο τη μη έκδοση των προβλεπόμενων Εσωτερικών Κανονισμών Λειτουργίας (βλ. Παράρτημα-Πίνακας 3).
- **Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί (Δ.Ε.Κ.Ο.):** Τα συχνότερα ζητήματα εντοπίζονται στον τομέα της εφαρμογής των μισθολογικών διατάξεων (βλ. Παράρτημα-Πίνακας 4).

2. ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ (S1311):

Τα συχνότερα ουσιαστικά ευρήματα εντοπίζονται στη θεματική ενότητα της οικονομικής διαχείρισης και, ειδικότερα, στον τομέα των συμβάσεων. Αναφέρονται, ενδεικτικά, η σύναψη συμβάσεων κατά παρέκκλιση των σχετικών διατάξεων με κυριότερες παρατυπίες τη μη επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού (κατάτμηση) τόσο στις προμήθειες όσο και τις υπηρεσίες και τη μη τήρηση των ορίων τιμών του Παρατηρητηρίου. Περαιτέρω, ζητήματα εξακολουθούν να εντοπίζονται και στην ορθή ενημέρωση του μητρώου δεσμεύσεων και των δημοσιονομικών αναφορών (βλ. Παράρτημα-Πίνακας 5).

3. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ (Ο.Τ.Α.) Α΄ & Β΄ ΒΑΘΜΟΥ (S1313):

- **ΟΤΑ Α΄ Βαθμού (Δήμοι):** Και σε αυτή την κατηγορία φορέων συχνότερα είναι τα ουσιαστικά ευρήματα στην ενότητα της οικονομικής διαχείρισης. Ενδεικτικά αναφέρονται η μη επαρκής κινητοποίηση του ανταγωνισμού κατά τη σύναψη συμβάσεων καυσίμων, καθώς και μη ορθή εφαρμογή μισθολογικών διατάξεων (βλ. Παράρτημα-Πίνακας 6).
- **ΟΤΑ Β΄ Βαθμού (Περιφέρειες):** Τα κύρια ευρήματα αφορούν τη δημοσιονομική διαχείριση. Μεταξύ αυτών, η μη σύνταξη απολογισμών και ισολογισμών για το έτος αναφοράς (2015) και η σύναψη συμβάσεων χωρίς την επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, ενώ εντοπίστηκαν και περιπτώσεις μη ορθής εφαρμογής μισθολογικών διατάξεων. Περαιτέρω, αξίζει να επισημανθεί ότι παρατηρήθηκε έλλειμμα στην αποτύπωση των αρμοδιοτήτων του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών (ΠΟΥ) στον Οργανισμό της Περιφέρειας, σύμφωνα με το Ν.4270/2014 (θεματική ενότητα οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία) [βλ. Παράρτημα-Πίνακας 7].

4. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Ο.Κ.Α.) (S1314):

Στη θεματική ενότητα της οργάνωσης και λειτουργίας εντοπίζεται εκκρεμότητα έκδοσης Οργανισμών και Εσωτερικών Κανονισμών Λειτουργίας, σχετιζόμενη σε μεγάλο βαθμό με τις οργανωτικές αλλαγές στον τομέα των κοινωνικών ασφαλίσεων. Βασικά ευρήματα εντοπίζονται και εδώ στην ενότητα της οικονομικής διαχείρισης: ελλιπής λογιστική

παρακολούθηση και καθυστέρηση κατάρτισης και έγκρισης οικονομικών καταστάσεων, μη πλήρης αποτύπωση υποχρεώσεων προς ασφαλισμένους και προβλήματα στις διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων, ιδίως σε ΟΚΑ με ευρεία γεωγραφική διασπορά των υπηρεσιών τους (βλ. Παράρτημα-Πίνακας 8).

5. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.) (S1311):

Τα σοβαρότερα ευρήματα εντοπίζονται στη θεματική ενότητα της οικονομικής διαχείρισης και αφορούν προβλήματα στην τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και της διαδικασίας σύναψης συμβάσεων, καθώς και μη ορθή εφαρμογή μισθολογικών διατάξεων (βλ. Παράρτημα-Πίνακας 9).

Στο πλαίσιο των ανωτέρω ελέγχων διατυπώθηκαν, σε (8) φορείς¹, συστάσεις για επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης σχετικά με τη μη τήρηση των κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης, καθώς και της νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων, συνολικού ύψους **394.612,85 €**. Αναλυτικός πίνακας ανά ελεγχόμενο φορέα παρατίθεται στο Παράρτημα (Πίνακας 10).

Επίσης, σε (15) φορείς² εντοπίστηκαν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά στις θεματικές ενότητες «Μισθοδοσία» και «Συμβάσεις», **το ύψος των οποίων αναμένεται να υπολογιστεί και να καθοριστεί από τις Οικονομικές Υπηρεσίες των φορέων**, σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί, **προκειμένου να γίνει η αναζήτησή τους από τους λαβόντες**. Σε περίπτωση άρνησης επιστροφής, αυτό θα έχει ως συνέπεια την έκδοση από τη Γ.Δ.Δ.Ε. αποφάσεων πράξεων καταλογισμού σε βάρος των λαβόντων ή και των συνυπεύθυνων.

Επιπλέον, σε συνέχεια σχετικών συστάσεων που αφορούσαν:

- το Δήμο Φυλής (ελεγκτική περίοδος 2013), για τον οποίο λόγω μη τήρησης της νομοθεσίας σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις εκδόθηκε απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης που αφορούσε σε ποσό **47.469,37€**,
- τους φορείς ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ, ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε., ΝΑΥΤΙΚΟ ΑΠΟΜΑΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (Ν.Α.Τ.), ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (Ε.Ο.Τ.), ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (Ο.Α.Ε.Δ.), ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ και ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ, έχουν εκδοθεί από τη Δ.Δ.Ε οι προβλεπόμενες Αποφάσεις

¹ Πρόκειται για τους φορείς ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ", ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ, Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (Ε.Α.Β.) Α.Ε., «ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ» ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ, ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ και ΔΗΜΟΣ ΦΑΙΣΤΟΥ.

² Πρόκειται για τους φορείς ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΪΚΟ", ΔΗΜΟ ΠΥΡΓΟΥ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε), ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Ι.Ε.Π.), ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΪΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ", Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ, «ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ» ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ, ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (Ε.Α.Β.) Α.Ε., ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, 6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΔΥΠΕ) ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ – ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ – ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ και ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. Αναλυτικός πίνακας ανά ελεγχόμενο φορέα παρατίθεται στο Παράρτημα (Πίνακας 16).

Δημοσιονομικής Διόρθωσης συνολικού ύψους **1.026.419,71 €**, όπως αναλυτικά αποτυπώνονται στο (βλ. Παράρτημα– Πίνακας 11),

- στη θεματική ενότητα «Μισθοδοσία», προσδιορίστηκαν από τους ελεγχόμενους φορείς αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά συνολικού ύψους **2.889.155,58 €**. Στο Παράρτημα (Πίνακας 12) παρατίθενται αναλυτικά στοιχεία για την αναζήτηση των επιμέρους ποσών ανά ελεγχόμενο φορέα,
- στον έλεγχο που διενεργήθηκε στον ΕΟΤ, επεστράφη αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους **300.000 €** κατόπιν ενεργειών του Ειδικού Διαχειριστή Στοιχείων Ενεργητικού & Παθητικού της ΕΡΤ ΑΕ (βλ. Παράρτημα-Πίνακας 13) σε λογαριασμό του Τακτικού Προϋπολογισμού στην Τράπεζα της Ελλάδος,
- το ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ι.Κ.Α.), έχουν εκδοθεί από τη Γ.Δ.Δ.Ε. δύο Πράξεις Καταλογισμού, συνολικού ύψους **2.312,78 €** (βλ. Παράρτημα-Πίνακας 14),
- τους φορείς ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (Ο.Α.Ε.Δ.), ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ι.Κ.Α.), και ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.) προωθήθηκαν από τον Υπουργό Οικονομικών ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι ακόλουθες Αιτήσεις Αναθεώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων συνολικού ύψους **583.693,34 €** (βλ. Παράρτημα-Πίνακας 15).

Κατωτέρω συνοψίζεται το συνολικό δημοσιονομικό αποτέλεσμα.

Πίνακας 5: Δημοσιονομικό Αποτέλεσμα (σε €)

ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	Ποσό
Δημοσιονομικές Διορθώσεις	1.468.501,93
Αχρεωστήτως Καταβληθέντα Ποσά	3.189.155,58
Πράξεις Καταλογισμού	2.312,78
Αιτήσεις αναθεώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων	583.693,34
ΣΥΝΟΛΟ	5.243.663,63

Πέραν του απεικονιζόμενου δημοσιονομικού αποτελέσματος, πολλαπλάσια μεγαλύτερη σημασία έχει το προστιθέμενο όφελος των ελέγχων για τη βελτίωση των συστημάτων των φορέων. Μέσω των τακτικών ελέγχων εντοπίζονται συστημικές παθογένειες στη λειτουργία των φορέων και επισημαίνονται τα σημεία εκείνα που χρήζουν παρέμβασης, συνοδευόμενα από τις κατά περίπτωση απαραίτητες συστάσεις, συντελώντας, έτσι, μεσοπρόθεσμα, στη διαμόρφωση και εγκαθίδρυση δημοσιονομικής συνείδησης στους φορείς και στην αποτροπή εμφάνισης αντίστοιχων ζητημάτων στο μέλλον.

Τέλος, η Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε.) κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2016-30.06.2017 προέβη σε διοικητική παρακολούθηση των συστάσεων (36) τακτικών ελέγχων, οι οποίοι είχαν διενεργηθεί κατά τη διευρυμένη ελεγκτική περίοδο από 01.01.2015 έως 30.06.2016.

Στο πλαίσιο της διοικητικής παρακολούθησης των ανωτέρω ελέγχων προκύπτει ότι μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έχει υλοποιηθεί περίπου το 30,92 % των συστάσεων (συστάσεις για τις οποίες κρίνεται ότι υπήρξαν από τους ελεγχόμενους φορείς ενέργειες επαρκούς

συμμόρφωσης προς τις συστάσεις των ελέγχων). Αναλυτικά στοιχεία ανά έλεγχο παρατίθενται στο Παράρτημα (Πίνακας 17).

III.2. ΈΚΤΑΚΤΟΙ & ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

III.2.1.

Κατά την διάρκεια της χρονικής περιόδου 1/7/2016-30/6/2017 υλοποιήθηκε από τη Δ.Ε.Ε.Ε. πρόγραμμα 268 υποθέσεων:

- ✓ Ολοκληρώθηκαν (178) υποθέσεις, εκ των οποίων οι (130) αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και οι υπόλοιποι (48) λοιπούς διαχειριστικούς ελέγχους. Από τις ανωτέρω περιπτώσεις οι (27) ολοκληρώθηκαν με έλεγχο γραφείου.
- ✓ Είναι σε εξέλιξη (87) έλεγχοι, εκ των οποίων οι (59) αφορούν εισαγγελικές παραγγελίες και οι (28) λοιπούς διαχειριστικούς ελέγχους.
- ✓ Τρεις έλεγχοι είναι σε αναστολή.

III.2.2. Συμμετοχή της Δ.Ε.Ε.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου

Η Δ.Ε.Ε.Ε. συμμετείχε ή εξακολουθεί να συμμετέχει με εκπροσώπους της στα κατωτέρω μικτά κλιμάκια ελέγχου:

- 1) Υπό την εποπτεία του Σώματος Επιθεωρητών Ελεγκτών του Υπουργείου Μεταφορών συμμετείχε σε έλεγχο στον ΟΑΣΘ (Οργανισμός Αστικών Συγκοινωνιών Θεσσαλονίκης) ο οποίος ολοκληρώθηκε την 6/12/2016.
- 2) Υπό την εποπτεία της ΓΕΔΔ:
 - Στην ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. χωρίς να είχε η Υπηρεσία μας καμία ενημέρωση για τον έλεγχο αυτό. Η ΔΕΕΕ απέστειλε το αριθμ. 2/34247/ΔΕΕΕ/28-4-2017 έγγραφο στην ΓΕΔΔ προκειμένου η Υπηρεσία μας να ενημερωθεί για την υλοποίηση ή μη του ελέγχου. Με το αριθμ. Φ.412/16/7682/7-6-2017 έγγραφο ενημερώθηκε η Υπηρεσία ότι η σχετική αρθμ. ΟΙΚ.ΜΑ.ΠΕ 72/2012 δικογραφία επεστράφη στον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.
 - Στον ΕΛΟΤ χωρίς να έχει μέχρι σήμερα η Υπηρεσία μας καμία ενημέρωση για τον έλεγχο αυτό.
 - Στο Υποθηκοφυλακείο Αχαρνών.

III.2.3. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού

- 1) Αναφορικά με την εντολή του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών κ. Γ. Χουλιαράκη, για τη διενέργεια εκτάκτων διαχειριστικών ελέγχων σε επτά (7) φορείς (ΕΠΟ, Δήμος Γλυφάδας, Αθηναϊκό Πρακτορείο Ειδήσεων-Μακεδονικό Πρακτορείο Ειδήσεων, Ταμείο Αλληλοβοήθειας Υπουργείου Πολιτισμού, Οργανισμός Μεγάλου Μουσικής Αθηνών, Πανελλήνια Έκθεση Λαμίας και ΚΕΕΛΠΝΟ) σημειώνονται τα εξής:
 - Ο έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος που αφορούσε στο ΚΕΕΛΠΝΟ μετά από σχετική αλληλογραφία μεταξύ της ΓΕΔΔ, του Αναπληρωτή Υπουργού

Οικονομικών και της Υπηρεσίας μας, διενεργείται ήδη υπό την εποπτεία της ΓΕΔΔ με μικτό κλιμάκιο ελέγχου και με την συμμετοχή ενός υπαλλήλου από την Υπηρεσία μας.

- Ο έλεγχος στην Πανελλήνια Έκθεση Λαμίας έχει ολοκληρωθεί από τον αρμόδιο ελεγκτή, η έκθεση έχει ήδη αποσταλεί και έχουν υποβληθεί αντιρρήσεις για τις οποίες αναμένεται εντός του Σεπτεμβρίου 2017 η υποβολή, από τον αρμόδιο ελεγκτή, εισήγησης επί των αντιρρήσεων στην Ε.Σ.ΕΛ. για την ολοκλήρωση των διαδικασιών του ελέγχου.
 - Οι λοιποί πέντε έλεγχοι ήδη διενεργούνται από τις συσταθείσες ελεγκτικές ομάδες.
- 2) Η Δ.Ε.Ε.Ε. κατόπιν του αριθμ. 599/15-11-2016 εγγράφου του Υπουργού Υποδομών Μεταφορών κ. Χ. Σπίρτζη και της απόφασης της ΕΣΕΛ (54^η/16.12.2016 Συνεδρίαση) ήδη διενεργεί έλεγχο στον Οργανισμό Ανάπτυξης Κρήτης ΑΕ .

III.2.4. Λοιποί διαχειριστικοί έλεγχοι (πλην Εισαγγελικών)

Όσον αφορά στους λοιπούς διαχειριστικούς ελέγχους σημειώνονται τα εξής:

- 1) Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου (ΤΑΙΠΕΔ). Ολοκληρώθηκε και εστάλη στον ελεγχόμενο φορέα. Στη συνεδρίαση της ΕΣΕΛ για την εξέταση των αντιρρήσεων αποφασίσθηκε να υποβληθεί ερώτημα στο ΝΣΚ για δυο θέματα. Η Δ.Ε.Ε.Ε., με το αριθμ. 2/71076/ΔΕΕΕ/24.8.2016 έγγραφό της, προώθησε προς το Γραφείο του Γ.Γ.Δ.Π. σχέδιο ερωτήματος προκειμένου να υποβληθεί αρμοδίως στο ΝΣΚ.
- 2) Έλεγχοι μετά από αίτημα του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης (αποφάσεις ΕΣΕΛ κατά τις συνεδριάσεις 31^η/24.10.2014, 41^η/8.7.2015 και 42^η/22.10.2015).

α) Έλεγχοι μισθοδοσίας στον ΕΟΠΠΕΠ και την ΕΑΒ:

- όσον αφορά τον έλεγχο στον ΕΟΠΠΕΠ, βρίσκεται σε διαδικασία επεξεργασίας των αντιρρήσεων που υπέβαλε ο ελεγχόμενος φορέας την 24^η.4.2017 μετά την αποστολή σε αυτόν του σχετικού πορίσματος.
- όσον αφορά τον έλεγχο στην ΕΑΒ, η σύνταξη της έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου είναι σε φάση ολοκλήρωσης.

Όσον αφορά τις 2 ανωτέρω υποθέσεις η αποχώρηση από την υπηρεσία του ενός εκ των 2 ελεγκτών σύμφωνα με την αριθμ. ΔΔΑΔ Β 1160855 ΕΞ / 4-11-2016 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (μετακίνηση στην πρώην ΓΓΔΕ νυν ΑΑΔΕ) έχει δημιουργήσει προσκόμματα και γενικά καθυστέρηση στην ολοκλήρωση τους.

β) Έλεγχοι που αφορούν το ΚΕΠΑ Πανεπιστημίου Αθηνών και την Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση (ΚΕΚΑ) του τέως Δήμου Μελισσίων νυν Δήμου Πεντέλης.

Η Δ.Ε.Ε.Ε. είχε εκδώσει τις αποφάσεις εντολής για την διενέργεια των ελέγχων, πλην όμως μετά:

- το αριθμ. 45/ΣΟΕΕ/25.11.2016 έγγραφο της ΓΕΔΔ προς την Εισαγγελία Εφετών Αθηνών
 - το αριθμ. 2418/28.11.2016 έγγραφο του Εισαγγελέα εγκλημάτων Διαφθοράς προς την ΔΕΕΕ
 - το αριθμ. 2/2016/ΣΟΕΕ/12-12-2016 έγγραφο της ΓΕΔΔ
 - το αριθμ. 2/12.1.2017 έγγραφο του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών
- εκδόθηκαν από την ΔΕΕΕ την 10^η.1.2017 αποφάσεις αναστολής διενέργειας των ελέγχων διότι τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας συμμετέχουν ήδη σε μικτά κλιμάκια ελέγχου στο Υποθηκοφυλακείο Αχαρνών και στο ΚΕΕΛΠΝΟ, υπό την εποπτεία της ΓΕΔΔ.

γ) Έλεγχος στο Δήμο Μαραθώνα.

Με την αριθμ. 2/69775/ΔΕΕΕ/27.10.15 απόφαση του Προϊσταμένου της ΓΔΔΕ ανατέθηκε σε υπάλληλο της ΔΕΕΕ η διενέργεια του ελέγχου. Ωστόσο, ο Δήμος Μαραθώνα δεν προσκόμισε στοιχεία παρά τις επανειλημμένες οχλήσεις. Η Δ.Ε.Ε.Ε., έχοντας ενημερώσει την ΓΕΔΔ για την ανωτέρω καθυστέρηση, απέστειλε τελικά στην ΓΕΔΔ το αριθμ. 2/94598/ΔΕΕΕ/7-12-2016 έγγραφο, εισηγούμενη «την άμεση αναστολή του εν λόγω ελέγχου και επί μη αποστολής των ζητηθέντων στοιχείων, την θέση του στο αρχείο υπαιτιότητα του φορέα και επιβολής των προβλεπόμενων ποινών σ' αυτόν για την ματαίωση του ελέγχου». Στη συνέχεια η ΓΕΔΔ με το αριθμ. Φ1329.14/7.3.2017 έγγραφό της προς την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής, ζητεί την αναζήτηση πειθαρχικών ευθυνών των υπαιτίων αιρετών του εν λόγω δήμου.

Κατόπιν των ανωτέρω τεκμαίρεται ότι η ολοκλήρωση των ανωτέρω υποθέσεων δεν εξαρτάται από την Υπηρεσία μας.

III.2.5. Έλεγχοι κληροδοτημάτων

Κατά την διάρκεια της χρονικής περιόδου 1/7/2016 -30/6/2017 διενεργήθηκε έλεγχος στα εξής κληροδοτήματα:

1. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΙΔΡΥΜΑ ΟΥΡΑΝΙΑΣ-ΚΟΥΣΟΥΡΕΛΑΚΗΣ-ΣΕΒΑΣΤΟΠΟΥΛΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.
2. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΟΡΦΑΝΟΤΡΟΦΕΙΟ ΘΗΛΕΩΝ ΑΝΔΡΕΟΥ Π. ΚΑΤΣΑΚΟΥΛΗ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.
3. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΣΤΑΛΛΕΙΟ - ΓΑΤΕΙΟ ΓΗΡΟΚΟΜΕΙΟ & ΧΡΟΝΙΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας.
4. Έλεγχος διαχείρισης των εκτελεστών διαθήκης "ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΠΑΖΑΡΕΝΤΖΙΟΥ", εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης.
5. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΗΜΑΝΙΚΑ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης.
6. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΙΩΑΝΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας –Στερεάς Ελλάδας.
7. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΙΩΑΝΝΟΥ Ζ. ΛΟΥΛΗ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δ. Μακεδονίας.
8. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΤΖΕΤΖΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δ. Μακεδονίας.
9. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΕΥΘΥΜΙΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δ. Μακεδονίας.
10. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΙΔΡΥΜΑ ΓΙΑΝΝΗ ΚΑΙ ΖΩΗΣ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ», εποπτείας της Δ/σης Κοινοφελών Περιουσιών της Γεν. Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας και Κοινοφελών Περιουσιών
11. Διαχειριστικός έλεγχος στην κληρονομιά «ΑΡΙΣΤΕΙΔΗ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ ΕΓΓΛΕΖΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας –Στερεάς Ελλάδας.
12. Διαχειριστικός έλεγχος διαχείρισης στο κληροδοτήμα "ΠΑΛΛΟΥΣ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΧΑΤΖΗΓΡΗΓΟΡΙΟΥ", εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης.
13. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΣΤΡΑΤΗΓΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ-ΓΡΙΒΑ-ΔΙΓΕΝΗ», εποπτείας της Δ/σης Κοινοφελών Περιουσιών της Γεν. Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας και Κοινοφελών Περιουσιών
14. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΒΕΛΕΝΤΖΕΙΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΚΑΙ ΜΟΡΦΩΣΕΩΣ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.
15. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα "ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΦΩΤΕΙΝΟΥ", εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης
16. Διαχειριστικός έλεγχος στην κληρονομιά "ΟΥΡΑΝΙΑΣ ΧΗΡΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΞΕΝΑΚΗ", εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης
17. Διαχειριστικός έλεγχος στο Ίδρυμα "ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΑΚΡΩΤΗΡΙΑΝΗ", εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης

18. Διαχειριστικός έλεγχος (Συμπληρωματικός) στη λογοδοσία των εκτελεστών «ΔΙΑΘΗΚΗΣ ΣΩΤ.Ι.ΖΙΑΖΙΑ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας –Στερεάς Ελλάδας.

Από τους ανωτέρω ελέγχους ολοκληρώθηκαν οι (5), ενώ οι λοιποί (13) είναι σε εξέλιξη.

Τα συνήθη ευρήματα στους ελέγχους κληροδοτημάτων αφορούν στην μη τέλεση του σκοπού, τη μη έγκαιρη υποβολή Προϋπολογισμών και Απολογισμών, τη μη αξιοποίηση της περιουσίας των κληροδοτημάτων κλπ. Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ζημιά ή έλλειμμα στην κοινωφελή περιουσία, έγινε πρόταση για καταλογισμό. Σε περιπτώσεις που οι εποπτεύουσες υπηρεσίες κρίνουν απαραίτητη και την ποινική διερεύνηση προβαίνουν στις απαραίτητες ενέργειες (π.χ. αποστολή πορίσματος σε Εισαγγελέα) χωρίς ωστόσο να ενημερώνουν τη ΔΕΕΕ για την περαιτέρω εξέλιξη.

Επιπλέον εντός της ανωτέρω χρονικής περιόδου 1/7/2016-30/6/2017 ολοκληρώθηκαν οι εκκρεμότητες ελέγχων που είχαν υλοποιηθεί σε προγενέστερο χρονικό διάστημα.

III.2.6. Από την πρώην Οικονομική Επιθεώρηση όσες υποθέσεις ελέγχου ήταν σε εξέλιξη έχουν ολοκληρωθεί όλες.

IV. Έλεγχοι Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 εδ. α' του άρθρου 22 του Ν.3492/2006 (ΦΕΚ 210 Α') και της παρ. 3α (γγ) του άρθρου 44 του Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (ΠΔ 111/2014, ΦΕΚ 178Α'), στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου της Γ.Δ.Δ.Ε. περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση των ελέγχων, των ευρημάτων και των σχετικών συστάσεων των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) που έχουν συσταθεί στα Υπουργεία, στις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις της Χώρας και στους εποπτευόμενους από τα Υπουργεία ή τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις φορείς του άρθρου 3 του Ν.3492/2006, οι οποίοι έχουν προϋπολογισμό άνω των τριών εκατομμυρίων ευρώ. Στο πλαίσιο αυτό και σύμφωνα με το κεφ. Δ' του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της ΓΔΔΕ, όπως ισχύει, για τις ανάγκες σύνταξης της εν λόγω έκθεσης, η Δ.Σ.Α.Ε. αναζήτησε εγγράφως τα στοιχεία της ελεγκτικής δραστηριότητας των Μ.Ε.Ε. (α.π.:2938/31.08.2017), προκειμένου αυτά να συμπεριληφθούν στην παρούσα και να αξιολογηθούν συνδυαστικά με τα αποτελέσματα των ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε.

Από τα στοιχεία που περιήλθαν στην Υπηρεσία μας σε συνέχεια της προαναφερθείσας αλληλογραφίας με τους φορείς³, προκύπτει ότι, εντός του 2016, ελεγκτική δραστηριότητα παρουσίασαν τα Υπουργεία Οικονομικών, Εσωτερικών (καθώς και το πρώην Προστασίας του Πολίτη και πρώην Μακεδονίας-Θράκης), Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, Εθνικής Άμυνας, Δικαιοσύνης, Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού και Υγείας.

Ειδικότερα, όσον αφορά στην ελεγκτική δραστηριότητα που παρουσίασε η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, αυτή περιελάμβανε διαχειριστικούς ελέγχους, έρευνα για διάπραξη πειθαρχικών αδικημάτων, διενέργεια ερευνών για απώλεια αποδεικτικών εισπράξεως και ελέγχους κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας. Τα εντοπισθέντα ευρήματα ενδεικτικά αφορούσαν σε διαπίστωση ελλειμμάτων στη διαχείριση χρηματικού ποσού ή/και υλικού σε Δ.Ο.Υ., σε διενέργεια πληρωμής με ανυπόστατους τίτλους και σε καθυστερήσεις αποδόσεων οφειλόμενων ποσών. Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε έλλειμμα εκδόθηκαν καταλογιστικές αποφάσεις κατά τον ανοικείμεν λαβόντων τα χρήματα, συντάχθηκαν χρηματικοί κατάλογοι, βεβαιώθηκαν τα καταλογιζόμενα ποσά και ελήφθησαν τα κατάλληλα διοικητικά μέτρα.

Η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Εσωτερικών διενήργησε (4) ελέγχους: διαδικασίας αδειών διαμονής, διαδικασίας έκδοσης αποφάσεων πολιτογράφησης ομογενών, διαδικασίας οικονομικής διαχείρισης εποπτευόμενου ΝΠΙΔ και κατανομής προσωπικού, τα δε ευρήματα αφορούσαν κυρίως σε καθυστερήσεις του διοικητικού έργου, στη λειτουργία του αρχείου, καθώς και στην ανεπάρκεια του πληροφοριακού συστήματος. Επί των ανωτέρω ευρημάτων απευθύνθηκαν στους ελεγχόμενους οι κατάλληλες προτάσεις.

Από το Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας (Δ/ση Οικονομικής Επιθεώρησης) προγραμματίστηκαν και διενεργήθηκαν (51) οικονομικοί έλεγχοι σε διάφορες υπηρεσίες. Σε μια περίπτωση διαπιστώθηκε χρηματικό έλλειμμα 393,00 € στη διαχείριση ενσήμου της

³Δεν απέστειλαν στοιχεία ελεγκτικής δραστηριότητας οι Μ.Ε.Ε. των Υπουργείων Περιβάλλοντος & Ενέργειας και Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων.

ΕΛ.ΑΣ. το οποίο αποκαταστάθηκε άμεσα από τον υπαίτιο υπόλογο.

Οι έλεγχοι της Μ.Ε.Ε. του πρώην Υπουργείου Μακεδονίας-Θράκης αφορούσαν σε θέματα σύναψης συμβάσεων, ελέγχου εντολών πληρωμής, καθώς και μισθοδοσίας των υπαλλήλων δύο εποπτευόμενων φορέων. Αναφορικά με τους ελέγχους μισθοδοσίας προέκυψαν ευρήματα σχετιζόμενα με τη μη ορθή χορήγηση κλιμακίου, ασφαλιστικών κρατήσεων και παρακρατήσεων.

Η ελεγκτική δραστηριότητα της Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής αφορούσε στη διενέργεια τριών εκτάκτων ελέγχων σε εποπτευόμενους φορείς αναφορικά με τη διερεύνηση της νομιμότητας των διαδικασιών για την υπογραφή συμβάσεων, τα δε ευρήματα που εντοπίστηκαν ανέδειξαν πλημμέλειες στην τήρηση των νόμιμων διαδικασιών ανάθεσης και εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων, καθώς και στις διαδικασίες απολογισμού και αιτιολόγησης αποκλίσεων στόχων προϋπολογισμού, όπως επίσης και κατατμήσεις δαπανών, μη τήρηση των κανόνων δημοσιότητας, διοικητικές παραλείψεις και παράτυπες διαδικασίες.

Η Μ.Ε.Ε. του Εθνικής Άμυνας διενήργησε πέντε ελέγχους, οι δύο ως προς την επάρκεια του συστήματος εσωτερικού ελέγχου σε ΝΠΔΔ και σε Ειδικό Λογαριασμό, δύο για θέματα συμβάσεων και έναν σε ΝΠΔΔ αναφορικά με τη σύνταξη απολογισμού, με τα εντοπισθέντα ευρήματα να αφορούν στη μη πιστή εφαρμογή της προβλεπόμενης νομοθεσίας και κατ' επέκταση στη διαβίβαση των τεσσάρων εκθέσεων στις αρμόδιες εισαγγελικές αρχές για ποινική αξιολόγηση.

Η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Δικαιοσύνης, σύμφωνα με την έκθεση πεπραγμένων της, έχει απασχοληθεί κυρίως με έλεγχο διαδικασιών αναφορικά με υπερωρίες, συμβάσεις, λειτουργικές δαπάνες, μητρώο ακίνητης περιουσίας του Υπουργείου, επί των οποίων προέβη σε διατύπωση προτάσεων.

Η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης εμφανίζει ως περαιωθείσες δύο υποθέσεις, με την πρώτη να αφορά σε ΕΔΕ και τη δεύτερη να σχετίζεται με την έγκριση απολογισμών των οικονομικών χρήσεων εποπτευόμενου φορέα για τα έτη 2013, 2014 και 2015.

Η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων διεκπεραίωσε δύο ελέγχους: έναν σε κεντρική διεύθυνση του ίδιου υπουργείου κατόπιν εντολής του Γενικού Γραμματέα και έτερο σε εποπτευόμενο φορέα κατόπιν εντολής του πρώην Υπουργού Επικρατείας, ενώ η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού αφενός διερεύνησε αναφορά ιδιώτη σχετικά με υπόθεση επιχορήγησης συλλόγου και αφετέρου ολοκλήρωσε έλεγχο διακρίβωσης της νομιμότητας, κανονικότητας και ορθής διενέργειας των ετησίων δαπανών ηλεκτροδότησης, υδροδότησης και τηλεφωνίας.

Η δραστηριότητα της Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Υγείας επικεντρώθηκε κυρίως στην αναζήτηση στοιχείων από κάθε υγειονομική περιφέρεια, καθώς και στην συγκέντρωση και επεξεργασία των ευρημάτων των εσωτερικών ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν κατά τα οικονομικά έτη 2014-2015, τα οποία θα αποτελέσουν τη βάση για μελλοντικές προτάσεις ελέγχου σε νοσοκομεία.

Ωστόσο, οι Μ.Ε.Ε. των Υπουργείων Οικονομίας και Ανάπτυξης, Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης, Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Τουρισμού και Εξωτερικών δεν παρουσίασαν ελεγκτική δραστηριότητα, κυρίως λόγω υποστελέχωσης των υπηρεσιών τους.

Επιπλέον, σε συνέχεια της προαναφερθείσας αλληλογραφίας, προκύπτει ότι δεν έχουν ακόμα τροποποιηθεί οι Οργανισμοί των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων ⁴, προκειμένου να ενταχθούν σε αυτές Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις προδιαγραφές του άρθρου 12 παρ. 4 του Ν.3492/2006. Ως εκ τούτου, σε κάθε Αποκεντρωμένη Διοίκηση εξακολουθεί να υφίσταται το υπαγόμενο απευθείας στον Γενικό Γραμματέα Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, η σύσταση του οποίου είχε προβλεφθεί στους οικείους Οργανισμούς (ΠΔ) των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων που εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης»), αλλά με αρμοδιότητες διαφορετικές από αυτές του άρθρου 12 παρ.4 του Ν.3492/2006. Αντίστοιχα, όσον αφορά στους εποπτευόμενους φορείς των ανωτέρω, δεν έχουν περιέλθει σε γνώση της Υπηρεσίας μας στοιχεία περί σύστασης Μ.Ε.Ε. σε αυτούς.

Σε συνέχεια των ως άνω αναφερομένων, επισημαίνεται ο ρόλος της Γενικής Γραμματείας Καταπολέμησης της Διαφθοράς (ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ.) του Υπουργείου Δικαιοσύνης (Ν.4320/2015), αναφορικά με το συντονισμό, επιχειρησιακό σχεδιασμό και την εποπτεία της δράσης των Μ.Ε.Ε. Σημειώνεται ότι η ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ. στο πλαίσιο υλοποίησης του Εθνικού Στρατηγικού Σχεδίου κατά της Διαφθοράς, σε συνεργασία με την Υπηρεσία Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, λαμβάνει τεχνική βοήθεια από Διεθνείς Οργανισμούς και Φορείς. Συγκεκριμένα υλοποιείται από τον Ο.Ο.Σ.Α. ένα πολυεπίπεδο πρόγραμμα τεχνικής υποστήριξης για την καταπολέμηση της διαφθοράς, το οποίο μεταξύ άλλων περιλαμβάνει δράσεις για τον εκσυγχρονισμό των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου, με υιοθέτηση βέλτιστων πρακτικών από τη διεθνή εμπειρία. Επιπλέον, η ομάδα της Γαλλικής Τεχνικής Βοήθειας ExpertiseFrance, έχει αναλάβει το σχεδιασμό και την υλοποίηση της διοικητικής μεταρρύθμισης που αφορά στην ίδρυση και λειτουργία μονάδων εσωτερικού ελέγχου στις Δημοτικές, Περιφερειακές και Αποκεντρωμένες Αρχές.

⁴Δεν ανταποκρίθηκε η Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αιγαίου.

V. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Με στόχο τη βελτίωση της λειτουργίας και της απόδοσης των τακτικών και εκτάκτων ελέγχων, αναφορικά με τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων, ενόψει και του υπό έκδοση νέου Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών, προτείνει τα ακόλουθα:

✚ Τροποποίηση του Ν.3492/2006 ως προς τα εξής:

- Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου: προτείνεται στο εξής να ελέγχονται οι φορείς που συμπεριλαμβάνονται στο Μητρώο Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛ.ΣΤΑΤ., καθώς και οι εποπτευόμενοι από αυτούς φορείς που είναι εκτός Μητρώου και επιχορηγούνται ή χρηματοδοτούνται με οποιονδήποτε τρόπο από τον Κρατικό Προϋπολογισμό ή από τον προϋπολογισμό φορέων της Γενικής Κυβέρνησης σε ποσοστό τουλάχιστον 50% του προϋπολογισμού τους, ή είναι δημόσιες επιχειρήσεις και δημόσιοι οργανισμοί, εξαιρουμένων των χρηματοδοτήσεων από ευρωπαϊκά προγράμματα ή διεθνείς οργανισμούς που υπάγονται σε άλλες αρχές ελέγχου.
- Σχεδιασμό των ελέγχων: πρόβλεψη για εκπόνηση στρατηγικής διενέργειας ελέγχων σε προσδιορισμένο χρονικό ορίζοντα και ανάπτυξη των κατάλληλων μεθοδολογικών εργαλείων και δειγματοληπτικών μεθόδων για την ελεγκτική συμπερασματολογία.
- Έγκριση από την Ε.Σ.ΕΛ των οριστικών αποτελεσμάτων ελέγχου.

✚ Επίλυση με νομοθετική ρύθμιση του ζητήματος των εκκρεμών καταλογισμών της πρώην Οικονομικής Επιθεώρησης, αρμοδιότητας της Δ.Ε.Ε.Ε.

✚ Τροποποίηση του Ν.4182/2013 αναφορικά με τον έλεγχο των Κοινοφελών Περιουσιών σε συνδυασμό με τις αρμοδιότητες της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων.

✚ Προσδιορισμός κριτηρίων και προϋποθέσεων για τον έλεγχο των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων.

✚ Εξέταση της ανάθεσης της διενέργειας ελέγχων κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας σε διοικητική δομή εκτός ΓΑΚ.

✚ Πρόβλεψη για αποσαφήνιση και διαχωρισμό των αρμοδιοτήτων ως προς το συντονισμό και την εποπτεία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, μεταξύ του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και της Γενικής Γραμματείας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς.

✚ Ενίσχυση της Γ.Δ.Δ.Ε. με το κατάλληλο και επαρκές στελεχιακό δυναμικό, λόγω των ιδιαίτερα αυξημένων υποχρεώσεων της και ιδιαιτέρως λόγω της διεύρυνσης των αρμοδιοτήτων της.

- ✚ Δημιουργία Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (ΟΠΣ), με στόχο την επιτάχυνση της ελεγκτικής δραστηριότητας (δειγματοληψία, διενέργεια, σύνταξη έκθεσης, οριστικοποίηση αποτελεσμάτων ελέγχου, αξιολόγηση, παρακολούθηση).
- ✚ Συμμετοχή της ΕΑΠ στη διαδικασία μηνιαίας παρακράτησης αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από τη μισθοδοσία των υπόχρεων, προκειμένου να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη παρακράτηση αυτών.

**Ο Γενικός Διευθυντής & Πρόεδρος της Ε.Σ.ΕΛ.
Στέλιος Μαραβελάκης**

Ακριβές αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Γραφείου
Γραμματείας και Αρχείου, κ.α.α.

Παράρτημα

Πίνακας 1. Αξιολόγηση λειτουργίας ελεγχόμενων φορέων.

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.07.2016-30.06.2017		
Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ
1	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (ΔΒΑ)	1
2	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	1
3	ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (ΕΚΟΕΜΑ) ΤΟΥ ΜΤΑ	1
4	ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ	2
5	ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΤΕΑ)	2
6	ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ (Κ.Ε.Α.Ν.)	2
7	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΕΛ.Γ.Α.)	2
8	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)	2
9	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΗ ΛΕΣΧΗ ΕΚΠΑ	2
10	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	2
11	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	2
12	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.) ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	2
13	5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΔΥΠΕ) ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	2
14	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΚΩΝ-ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΙΛΚΙΣ	2
15	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	2
16	Ε.Λ.Κ.Ε. ΙΟΝΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ	2
17	ΔΗΜΟΣ ΚΥΜΗΣ-ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ	2
18	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"	3
19	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΪΚΟ"	3
20	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	3
21	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ	3
22	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	3
23	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ"	3
24	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	3
25	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	3
26	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (Ε.Α.Β.) Α.Ε.	3
27	«ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ» ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ	3
28	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	3
29	ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.	3
30	ΔΗΜΟΣ ΦΑΙΣΤΟΥ	3
31	6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΔΥΠΕ) ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ - ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ - ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	3
32	ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	3

Πίνακας 2. ΝΠΔΔ/ Ουσιαστικά ευρήματα ανά ελεγχόμενο φορέα

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ						
ΦΟΡΕΙΣ	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα	Οργάνωση, Στελέχωση και Λειτουργία του φορέα	Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων φορέα	Συμβάσεις	Μισθοδοσία	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗ ΜΙΑΚΗ ΛΕΣΧΗ ΕΚΠΑ		Μη έκδοση του Οργανισμού και του Κανονισμού Λειτουργίας του φορέα.	Έλλειψη μηχανογραφικής εφαρμογής πληροφοριακού συστήματος για την λειτουργία των Οικονομικών Υπηρεσιών του φορέα.			
			Μη εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος λογιστικής.			
			Έκδοση Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης μετά την πραγματοποίηση της δαπάνης.			
			Μη τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων, όπως προβλέπεται από το ΠΔ 113/ 2010.			
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ		Μη ολοκλήρωση διαδικασίας κατάρτισης Οργανισμού.	Μη έγκριση απολογισμού οικονομικού έτους 2014 από το εποπτεύον Υπουργείο.			
			Μη λειτουργία ολοκληρωμένου Μητρώου Δεσμεύσεων.			
			Καταβολή οικογενειακής παροχής του άρθρου 17 του Ν.4024/ 2011 κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων.			
			Αχρεώστητη καταβολή αναδρομικού ποσού επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας.			
			Μη διενέργεια κράτησης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (2%) για την καταπολέμηση της ανεργίας.			
			Μη ορθός υπολογισμός της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/ 2011.			
			Έλλειψη μηχανογραφικής διασύνδεσης υπηρεσιών προσωπικού με υπηρεσία εκκαθάρισης μισθοδοσίας.			
			Ασαφές πλαίσιο καθορισμού αρμοδιότητας έγκρισης δαπανών των φορέων παροχής υπηρεσιών υγείας.			
6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΔΥΠΕ) ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ - ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ - ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ			Μη εφαρμογή του κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου και αδυναμία πραγματοποίησης συμφωνιών στους λογαριασμούς γενικής λογιστικής.		Μη σύννομη και αχρεώστητη καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης σε μισθοδοτούμενο του φορέα.	
			Αποκλίσεις στα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών, το ΜΔ και τα τηρούμενα αρχεία του φορέα, ως προς το ύψος των απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.			
			Καθυστερήρηση εξόφλησης υποχρεώσεων και δημιουργία ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων παρά την ύπαρξη ταμειακών διαθεσίμων.			
«ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ» ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ			Μη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων από τη χρήση 2012 και μετά.	Δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν χωρίς την επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, χωρίς να υπάρχει ανωτέρα βία απορρέουσα από απρόοπτα περιστατικά.	Μη σύννομη καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης σε υπευθύνους παιδικών σταθμών.	
			Μη αποκποίηση υπολοίπων των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής.			

Πίνακας 3. ΝΠΙΑ/ Ουσιαστικά ευρήματα ανά ελεγχόμενο φορέα

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ						
ΦΟΡΕΙΣ	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα	Οργάνωση, Στελέχωση και Λειτουργία του φορέα	Οικονομική Διαχείριση- Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων φορέα	Συμβάσεις	Μισθοδοσία	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ		Μη έκδοση Κανονισμού Εσωτερικής Οργάνωσης και Λειτουργίας (ΚΕΟΛ) του φορέα.	Μη διενέργεια απογραφής της περιουσίας των καταργούμενων φορέων και σύνταξη ισολογισμού.		Εσφαλμένη αναγνώριση προϋπηρεσίας.	
		Μη ουσιαστική λειτουργία του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.	Μη συμφωνία τραπεζικών λογαριασμών Γενικής Λογιστικής, ταμείου και extraits τραπεζικών λογαριασμών.		Εσφαλμένη κατάταξη λόγω αναγνώρισης πλασματικού χρόνου.	
ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ"		Μη έκδοση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας (ΕΚΛ) του φορέα.	Καθυστέρηση στην έγκριση του προϋπολογισμού έτους 2016.			
			Χρήση ταμειακών διαθεσίμων χωρίς έγκριση.			
			Μη διενέργεια Αναλήψεων Υποχρέωσης - Μη τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων.			

Πίνακας 4. ΔΕΚΟ/ Ουσιαστικά ευρήματα ανά ελεγχόμενο φορέα

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ						
ΦΟΡΕΙΣ	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα	Οργάνωση, Στελέχωση και Λειτουργία του φορέα	Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων φορέα	Συμβάσεις	Μισθοδοσία	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ					Επέκταση εφαρμογής δικαστικής απόφασης στο σύνολο του προσωπικού.	
					Χορήγηση επιδόματος Ισολογισμού.	
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (Ε.Α.Β.) Α.Ε.			Μη τήρηση βιβλίου Μητρώο Δεσμεύσεων.	Μη καταχώριση στοιχείων συμβάσεων στο ΚΗΜΔΗΣ.	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου ημερών εκτός έδρας.	
				Τροποποίηση απαράβατου όρου της σύμβασης.	Μη απογραφή προσωπικού και ένταξη στην ΕΑΠ	
					Καταβολή επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας χωρίς ΚΥΑ.	
					Καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης σε μη αντιστοιχιζόμενες με το δημόσιο ομόλογες θέσεις.	
ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.		Τροποποίηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας χωρίς εκ νέου περιγραφή των αντικειμένων των υπηρεσιών της εταιρείας και χωρίς έγκριση του εποπτεύοντος Υπουργού.	Έκδοση αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης χωρίς τήρηση του τύπου του αρθ.2 του ΠΔ 113/ 2010 και χωρίς ανάρτηση στη Διαύγεια.		Μη ορθή εφαρμογή του άρθρου 29 του Ν.4024/ 2011 ως προς τον υπολογισμό της υπερβάλλουσας μείωσης.	Μη ανάρτηση στο διαδίκτυο (ιστοσελίδα Διαύγεια) στοιχείων πληρωμών.
		Σύναψη σύμβασης εργασίας ορισμένου χρόνου με τακτικό υπάλληλο του φορέα και μη νόμιμη παράταση ισχύος αυτής.	Δεν πραγματοποιούνται αναλήψεις υποχρεώσεων σε βάρος των πιστώσεων του Π/ Υ για δαπάνες μισθοδοσίας, δαπάνες ΟΣΕ και ΕΕΣΤΥ.		Καταβολή αποδοχών προσωπικού ΙΔΟΧ κατά παρέκκλιση της ισχύουσας ΚΥΑ.	
					Χορήγηση αποζημίωσης στη γραμματεία του Δ.Σ.	
					Καταβολή μη προβλεπόμενης αποζημίωσης για πραγματοποιηθέντα τρενοχιλιόμετρα.	

Πίνακας 5. ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ / Ουσιαστικά ευρήματα ανά ελεγχόμενο φορέα

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ						
ΦΟΡΕΙΣ	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα	Οργάνωση, Στελέχωση και Λειτουργία του φορέα	Οικονομική Διαχείριση- Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων φορέα	Συμβάσεις	Μισθοδοσία	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΪΚΟ"		Παράλειψη έκδοσης Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας του φορέα.	Δέσμευση μη υφιστάμενων πιστώσεων στο Μητρώο Δεσμεύσεων.	Πραγματοποίηση προμηθειών χωρίς τη χορήγηση της προβλεπόμενης Απόφασης έγκρισης από τον Υπουργό Υγείας ή της Απόφασης ΕΠΥ περί αρμοδιότητας διενέργειας διαγωνισμών (αναθέτουσα αρχή).	Πραγματοποίηση εφημερίας ιατρού σε ημέρα συμμετοχής του στην ολόήμερη λειτουργία του Νοσοκομείου (απογευματινή ιατρεία).	
			Ελλείψεις στις αναφορές του Μητρώου Δεσμεύσεων.	Ορισμός φορέων διενέργειας ενιαίων διαγωνισμών καθ' υπέρβαση ορίων νομοθετικής εξουσιοδότησης.		
				Κατάπιση σε συμβάσεις υπηρεσιών (καθαριότητα, εστίαση).		
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"				Κατάπιση σε συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών.		Παράλειψη ανάρτησης διακήρυξεων πρόχειρων διαγωνισμών στο ΚΗΜΔΗΣ.
				Εξουσιοδότηση για διενέργεια διαγωνισμών καθ' υπέρβαση νομοθετικής εξουσιοδότησης.		
				Μη τήρηση των ορίων τιμών του Παρατηρητηρίου στη σύμβαση παροχής υπηρεσιών εστίασης. Παράλειψη ανάρτησης στη Διάγεια Αποφάσεων ανάθεσης σε συμβάσεις υπηρεσιών.		
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ			Μη σωστή τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων.	Κατάπιση σε συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών.		Παράλειψη ανάρτησης απόφασης έγκρισης δαπάνης στη Διάγεια.
				Δέσμευση πίστωσης μεταγενέστερη της διενέργειας διαγωνισμού.		Παράλειψη ανάρτησης διακήρυξης πρόχειρου διαγωνισμού και πρόσκλησης στο ΚΗΜΔΗΣ. Καθυστερήση ανάρτησης απόφασης κατακύρωσης στη Διάγεια.
				Μη τήρηση των ορίων τιμών του Παρατηρητηρίου σε συμβάσεις προμηθειών.		
				Μη τήρηση των ορίων τιμών του Παρατηρητηρίου στη σύμβαση παροχής υπηρεσιών εστίασης.		

Πίνακας 6. ΟΤΑ Α' βαθμού/ Ουσιαστικά ευρήματα ανά ελεγχόμενο φορέα

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ						
ΦΟΡΕΙΣ	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα	Οργάνωση, Στελέχωση και Λειτουργία του φορέα	Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων φορέα	Συμβάσεις	Μισθοδοσία	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ	Μη εκπόνηση επιχειρησιακού σχεδίου για την περίοδο 2014-2019 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3463/ 2006.	Σημαντικά ελλειπής στελέχωση των Υπηρεσιών του Δήμου ως προς τις θέσεις ευθύνης (Προϊστάμενοι Διευθύνσεων και Τμημάτων).			Μη ορθή τήρηση της προβλεπόμενης διαδικασίας βεβαίωσης της συνδρομής των προϋποθέσεων για την καταβολή του επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας.	
					Εσφαλμένος υπολογισμός του ποσού υπερβάλλουσας μείωσης σε 5 υπαλλήλους.	
ΔΗΜΟΣ ΦΑΙΣΤΟΥ		Μη ορθή κατανομή θέσεων προσωπικού στις οργανικές μονάδες.	Μη κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων έτους 2014 και 2015.	Μη επαρκής κινητοποίηση του ανταγωνισμού κατά τη σύναψη συμβάσεων προμήθειας πετρελαίου / καυσίμων.	Μη εξάντληση ενδίκων μέσων σε μισθολογική διαφορά.	
			Χαμηλή εισπραξιμότητα των βεβαιωθέντων εσόδων	Μη επαρκής κινητοποίηση του ανταγωνισμού κατά τη σύναψη συμβάσεων εκτέλεσης έργων επισκευής αντηλικών συγκροτημάτων άρδευσης.	Παράλειψη έκδοσης βεβαίωσης οικείου Προϊσταμένου για τη συνδρομή των προϋποθέσεων καταβολής του επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας του Ν.4024/ 2011 , αρ.15, παρ.1.	
			Μη ορθή τήρηση της διαδικασίας βεβαίωσης τελών άρδευσης.			
			Μη ορθή τήρηση της νομοθεσίας περί έκδοσης της κατά το ΠΔ 113/ 2010 και το ΠΔ 80/ 2016 Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης.			
			Μη κλείσιμο και υποβολή λογαριασμών διαχείρισης δημοτικού ταμία.			
			Μη ορθή εξόφληση από το φορέα δαπανών ηλεκτρικού ρεύματος (ΔΕΗ) άλλων φορέων.			

Πίνακας 7. ΟΤΑ Β' βαθμού/ Ουσιαστικά ευρήματα ανά ελεγχόμενο φορέα

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ						
ΦΟΡΕΙΣ	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα	Οργάνωση, Στελέχωση και Λειτουργία του φορέα	Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων φορέα	Συμβάσεις	Μισθοδοσία	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	Μη σύνταξη πενταετούς Επιχειρησιακού Προγράμματος για την περίοδο 2014-2019.	Δεν έχει προβλεφθεί στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του φορέα, ο έχων την πρωταρχική ευθύνη για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του φορέα σύμφωνα με το Ν.4270/ 2014.	Μη σύνταξη Απολογισμών οικονομικών ετών 2014 και 2015.		Υπέρβαση του ανώτατου ορίου αποδοχών του άρθρου 2 του Ν.3833/ 2010 υπαλλήλου της Π.Ε. Μεσηνίας του κλάδου ΠΕ Ιατρών.	
			Δημιουργία νέων Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων.		Μη ορθός υπολογισμός των αποδοχών αποσπασμένης υπαλλήλου του κλάδου ΠΕ Ιατρών.	
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ		Μη επαρκής στελέχωση των Διευθύνσεων Οικονομικού.	Μη ορθή διαδικασία Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης.		Μη σύννομη καταβολή του επιδόματος απομακρυσμένων παραμεθορίων περιοχών σε ειδικό συνεργάτη.	
		Δεν έχει προβλεφθεί στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του φορέα, ο έχων την πρωταρχική ευθύνη για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του φορέα σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν.4270/ 2014 .	Αδυναμία ανάλυσης της στήλης «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση των πιστώσεων».		Καταβολή εσφαλμένου ποσού αποζημίωσης ανά συνεδρίαση στους υπαλλήλους που ασκούν χρέη γραμματειακής υποστήριξης στο Περιφερειακό Συμβούλιο.	
			Μη επαρκής ανάλυση αιτιών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.		Αναντιστοιχία αριθμού συμμετοχών αμειβόμενων μελών συλλογικών οργάνων σε συνεδριάσεις μεταξύ καταστάσεων αποζημίωσης και Πρακτικών.	
			Αδυναμία πραγματοποίησης συμφωνίας παμειακών διαθεσίμων και extraits τραπεζικών υπολοίπων.			
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ		Δεν έχει προβλεφθεί στον Οργανισμό Εσωτερικής Λειτουργίας του φορέα, ο έχων την πρωταρχική ευθύνη για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του φορέα σύμφωνα με το Ν.4270/ 2014.	Δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν χωρίς την επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, χωρίς να υπάρχει ανωτέρα βία απορρέουσα από απρόοπτα περιστατικά.			

ΦΟΡΕΙΣ	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα	Οργάνωση, Στελέχωση και Λειτουργία του φορέα	Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων φορέα	Συμβάσεις	Μισθοδοσία	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ			Μη σύνταξη Απολογισμού και ισολογισμού οικονομικού έτους 2015.		Μη ορθή εφαρμογή του άρθρου 28 του Ν.4024/ 2011 περί κατάταξης των Αναπληρωτών Γενικών Διευθυντών της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων με αποτέλεσμα τη μη σύνομη καταβολή των τακτικών αποδοχών τους.	
			Μη τήρηση πλήρως λειτουργικού Μητρώου Δεσμεύσεων (ΜΔ).		Μη ορθός υπολογισμός της αντιμισθίας του Έπαρχου Ιθάκης.	
			Μη πραγματοποίηση συμφωνίας ταμειακών διαθεσίμων και extrajits τραπεζικών υπολοίπων.		Μη ορθός υπολογισμός των αποδοχών υπαλλήλου του κλάδου ΠΕ Ιατρών Δημόσιας Υγείας.	
					Καταβολή εσφαλμένου ποσού αποζημίωσης ανά συνεδρίαση των μελών και του Γραμματέα του Περιφερειακού Συμβουλίου και της Οικονομικής Επιτροπής.	

Πίνακας 8. ΟΚΑ /Ουσιαστικά ευρήματα ανά ελεγχόμενο φορέα

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ						
ΦΟΡΕΙΣ	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα	Οργάνωση, Στελέχωση και Λειτουργία του φορέα	Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων φορέα	Συμβάσεις	Μισθοδοσία	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ (Κ.Ε.Α.Ν.)			Μη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων από το 2004 και εντεύθεν.			
			Μη κατάρτιση και έγκριση απολογισμών από το 2004 και εντεύθεν.			
ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Ε.Τ.Ε.Α.)	Μη κατάρτιση και υποβολή ετησίου Επιχειρησιακού Σχεδίου Δράσης.		Έλλιπής τήρηση γενικής λογιστικής και μη κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων.			

Πίνακας 9. ΕΛΚΕ /Ουσιαστικά ευρήματα ανά ελεγχόμενο φορέα

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ						
ΦΟΡΕΙΣ	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας του φορέα	Οργάνωση, Στελέκωση και Λειτουργία του φορέα	Οικονομική Διαχείριση- Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων φορέα	Συμβάσεις	Μισθοδοσία	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.) ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ			Μη ορθή τήρηση λειτουργικού Μητρώου Δεσμεύσεων (ΜΔ).	Σύναψη σύμβασης χωρίς να τηρηθούν τα ισχύοντα όρια των διαγωνιστικών διαδικασιών για την προμήθεια υπηρεσιών του ΠΔ 60/2007 καθώς και μη ανάρτησή της.	Μη σύννομη καταβολή πρόσθετων αποδοχών των διοικητικών υπαλλήλων του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων από τον ΕΛΚΕ (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) που είναι τοποθετημένοι στον ΕΛΚΕ.	
Ε.Λ.Κ.Ε. ΙΟΝΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ		Εξουσιοδότηση/μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Πρόεδρο της Επιτροπής χωρίς νομοθετική πρόβλεψη.	Μη τήρηση λειτουργικού Μητρώου Δεσμεύσεων (ΜΔ).	Μεταγενέστερη της έγκρισης και εκτέλεσης δαπάνης ανάρτηση των συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών στο διαδικτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια» και χρονική καθυστέρηση ανάρτησης λοιπών πράξεων.	Μη τήρηση της αρχής της μη αναδρομικότητας των συμβάσεων έργου απασχόλησης προσωπικού.	

**Πίνακας 10. Συστάσεις για Επιβολή Δημοσιονομικής Διόρθωσης Τακτικών
Ελέγχων(ΕλεγκτικήΠερίοδος 01.07.2016-30.06.2017)**

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"	Κατάμηση σε συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών	65.586,84
	Μη τήρηση των ορίων τιμών του Παρατηρητηρίου στη σύμβαση παροχής υπηρεσιών εστίασης. Παράλειψη ανάρτησης στη Διαύγεια Αποφάσεων ανάθεσης σε συμβάσεις υπηρεσιών.	148.116,88
	Παράλειψη ανάρτησης διακηρύξεων πρόχειρων διαγωνισμών στο ΚΗΜΔΗΣ.	1.580,00
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	Μη τήρηση των ορίων τιμών του Παρατηρητηρίου σε συμβάσεις προμηθειών.	262,00
	Μη τήρηση των ορίων τιμών του Παρατηρητηρίου στη σύμβαση παροχής υπηρεσιών εστίασης.	54.364,90
	Παράλειψη ανάρτησης διακήρυξης πρόχειρου διαγωνισμού και πρόσκλησης στο ΚΗΜΔΗΣ. Καθυστερήση ανάρτησης απόφασης κατακύρωσης στη Διαύγεια.	3.132,38
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	Δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν χωρίς την επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, χωρίς να υπάρχει ανωτέρα βία απορρέουσα από απρόοπτα περιστατικά	27.566,06
Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	Σύναψη σύμβασης χωρίς να τηρηθούν τα ισχύοντα όρια των διαγωνιστικών διαδικασιών για την προμήθεια υπηρεσιών του ΠΔ 60/ 2007 καθώς και μη ανάρτησή της.	35.000,00
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (Ε.Α.Β.) Α.Ε.	Τροποποίηση απαράβατου όρου σύμβασης.	19.799,55
«ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ» ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ	Δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν χωρίς την επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, χωρίς να υπάρχει ανωτέρα βία απορρέουσα από απρόοπτα περιστατικά.	22.143,83
	Μη ανάρτηση στο πρόγραμμα «Διαύγεια» απόφασης καθιέρωσης υπερωριακής εργασίας	837,43
	Μη σύννομη καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης σε υπευθύνους παιδικών σταθμών	0,00
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	Μη επαρκής κινητοποίηση του ανταγωνισμού κατά τη σύναψη συμβάσεων προμήθειας πετρελαίου / καυσίμων	1.320,00
ΔΗΜΟΣ ΦΑΙΣΤΟΥ	Μη επαρκής κινητοποίηση του ανταγωνισμού κατά τη σύναψη συμβάσεων προμήθειας πετρελαίου / καυσίμων.	8.999,99
	Μη επαρκής κινητοποίηση του ανταγωνισμού κατά τη σύναψη συμβάσεων εκτέλεσης έργων επισκευής αντλητικών συγκροτημάτων άρδευσης.	5.902,99
ΣΥΝΟΛΟ		394.612,85

**Πίνακας 11. Έκδοση Αποφάσεων Δημοσιονομικών Διορθώσεων για ελέγχους ελεγκτικής
περιόδου 01.01.2015 - 30.06.2016**

ΦΟΡΕΙΣ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΕΥΡΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ
NAT	Μη ανάρτηση ορισμένων περιλήψεων διακηρύξεων και αποφάσεων κατακύρωσης / ανάθεσης στο πρόγραμμα «Διαύγεια»	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης	2.274,89 €	17.216,10 €
	Μη ανάρτηση ορισμένων περιλήψεων διακηρύξεων και αποφάσεων κατακύρωσης / ανάθεσης στο πρόγραμμα «Διαύγεια»	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης	5.287,55 €	
	Κατάτμηση δαπανών στη σύναψη συμβάσεων συντήρησης ανελκυστήρων	Συμβάσεις	9.653,66 €	
ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε.	Υπαρξη κατάτμησης δαπάνης στην παροχή λογιστικών-συμβουλευτικών υπηρεσιών	Συμβάσεις	12.853,50 €	12.853,50 €
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	Απευθείας ανάθεση υπηρεσιών λογιστικού κλεισίματος χρήσεων 2005-2011 ΟΕΚ και ΟΕΕ κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων	Συμβάσεις	24.292,50 €	483.801,15 €
	Κατάτμηση και απευθείας ανάθεση υπηρεσιών καθαριότητας έτους 2014 κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων		459.508,65 €	
ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (ΕΟΤ)	Κατάτμηση δαπανών στη σύναψη συμβάσεων μηχανογραφικής υποστήριξης οικονομικών υπηρεσιών	Συμβάσεις	13.653,00 €	13.653,00 €
ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ	Μη τήρηση διαδικασιών σύναψης συμβάσεων για την προμήθεια τροφίμων για τις ΦΕ, ΣΕ και ΜΕ.	Συμβάσεις	171.152,40 €	209.252,40 €
	Προμήθεια μη συναφής με τις αρμοδιότητες του ΙΝΕΔΙΒΙΜ		38.100,00 €	

ΦΟΡΕΙΣ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΕΥΡΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	Μη εφαρμογή του Π.Δ. 60/2007 περί κατάτμησης δαπάνης για 7 συμβάσεις του δείγματος.	Συμβάσεις	34.942,57 €	56.145,19 €
			3.258,44 €	
			1.934,02 €	
			1.838,85 €	
			3.320,99 €	
			4.021,91 €	
			6.828,41 €	
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	Ελλιπής τεκμηρίωση των μετακινήσεων υπαλλήλων	Μισθοδοσία	34,50 €	34,50 €
ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕΕΛΠΝΟ)	Σύναψη συμβάσεων χωρίς την επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, χωρίς να υπάρχει ανωτέρα βία απορρέουσα από απρόοπτα περιστατικά	Συμβάσεις	198.336,27 €	218.600,52 €
			20.264,25 €	
ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.)	Κατάτμηση δαπανών στη σύναψη συμβάσεων προμήθειας αντιδραστηρίων για τον ορολογικό έλεγχο αιμοδοτών	Συμβάσεις	14.863,35 €	14.863,35 €
ΣΥΝΟΛΟ				1.026.419,71 €

**Πίνακας 12. Αχρεωστήτως Καταβληθέντα Ποσά Τακτικών Ελέγχων
(Ελεγκτική Περίοδος 01.01.2015 - 30.06.2016)**

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΥΡΗΜΑ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ Α.Ε.	Χορήγηση επιδόματος αποχώρησης, καθ' υπέρβαση του δικαιούμενου ποσού.	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό επιστροφής που αντιστοιχεί σε 4.532,08€ και απέστειλε τα απαιτούμενα αποδεικτικά αποστολής στην Δ.Ο.Υ. προς είσπραξη. Σε αναμονή βεβαίωσης του χρέους από τη ΔΟΥ.	4.532,08 €
	Χορήγηση δανείων στο προσωπικό άνω του προβλεπόμενου, από την Επιχειρησιακή Συλλογική Σύμβαση Εργασίας ορίου.	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό επιστροφής που αντιστοιχεί σε 2 υπαλλήλους 2.563€ + 5.192€ = 7.755€ και ανέκτησε το σύνολο του ποσού.	7.755,00 €
	Χορήγηση μη σύννομης αμοιβής.	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό επιστροφής που αντιστοιχεί σε 1.014,30€ και ανέκτησε το σύνολο του ποσού.	1.014,30 €
	Καταβολή οδουπορικών.	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό επιστροφής που αντιστοιχεί σε 2 υπόχρεους 947,89€ + 2.577,82€ = 3.525,71€. Ο φορέας ανέκτησε το ποσό των 947,89€ , ενώ για το υπόλοιπο απέστειλε τα απαιτούμενα αποδεικτικά αποστολής στη Δ.Ο.Υ. προς είσπραξη.	3.525,71 €
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	Καταβολή αποζημίωσης σε δύο στελέχη πέραν νομοθετικής εξουσιοδότησης,	Επειδή ο φορέας δεν προέβη σε ενέργειες αναζητήσης των αχρεωστήτως καταβληθέντων, η ΔΣΑΕ πρότεινε την ενεργοποίηση της σύστασης για έκδοση πράξης καταλογισμού ύψους 3.622,50€ (1.811,25 € και 1.811,25 €).	3.622,50 €
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	Μη ορθός υπολογισμός καταβολής αποδοκών	Προσδιορίστηκε από το φορέα αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 23.912,57 € . Η ΔΣΑΕ πρότεινε την ενεργοποίηση της σύστασης για έκδοση πράξης καταλογισμού.	23.912,57 €
ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	Υπέρβαση του εκ του νόμου ανώτατου μηνιαίου ορίου αποδοκών Δ/ντή	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό και ο αχρεωστήτως λαβών ανταποκρίθηκε επιστρέφοντας το σύνολο του εν λόγω ποσού ύψους 4.549,43 € .	4.549,43 €
ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	Μη ορθή εφαρμογή μισθολογικών διατάξεων	Επεστράφη από έναν υπόχρεο αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό 1.701,66 €.	1.701,66 €
ΟΠΑΝΔΑ	Εσφαλμένος υπολογισμός προσωπικής διαφοράς υπαλλήλου	Ξεκίνησε η παρακράτηση του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού από τη μισθοδοσία της αναφερόμενης στη σύσταση υπαλλήλου.	
	Μη σύννομη καταβολή επιδόματος	Ξεκίνησε η διαδικασία παρακράτησης των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από τη μισθοδοσία (12) εν ενεργεία υπαλλήλων και (10) συνταξιούχων. Για τους λοιπούς οκτώ (8) συνταξιούχους, οι οποίοι δεν ανταποκρίθηκαν, ο ΟΠΑΝΔΑ ενημέρωσε εγγράφως την Γενική Διεύθυνση Χορήγησης Συντάξεων Δημόσιου Τομέα του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου αυτή να προβεί σε παρακράτηση της σύνταξής τους.	
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	Μη ορθή κατάταξη υπαλλήλου βάσει Ν.4024/2011	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 8.054,03€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία της υπόχρεου.	8.054,03 €
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	Μη σύννομη καταβολή οικογενειακής παροχής του αρ. 17 του ν.4024/2011	Το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 165.100,21€ ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία των υπόχρεων.	165.100,21 €
	Μη ορθή εφαρμογή του άρθρου 29 του Ν.4024/2011	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 73.750,70€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία των υπόχρεων.	73.750,70 €
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	Εσφαλμένος υπολογισμός του ποσού υπερβάλλουσας μείωσης του άρθρου 29 του Ν. 4024/2011 σε υπάλληλο	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 5.019,59€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία της υπόχρεου.	5.019,59 €
	Μη σύννομη καταβολή υπερβάλλουσας μείωσης του άρθρου 29 του Ν.4024/2011 σε υπάλληλο	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 4.004,00€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία της υπόχρεου.	4.004,00 €

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΥΡΗΜΑ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	Μη σύννομη καταβολή επιδόματος απομακρυσμένων παραμεθορίων περιοχών	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 10.345,84€ από το οποίο έχει γίνει ήδη η επιστροφή ποσού ύψους 7.422,25€ .	10.345,84 €
	Μη διενέργεια κράτησης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (2%) για την καταπολέμηση της ανεργίας	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 4.035,22€ για τον Διοικητή για το οποίο έχει ήδη ξεκινήσει η μηνιαία παρακράτηση από τις συντάξεις αποδοχών του και ποσό ύψους 2.768,91€ για τον Υποδιοικητή για το οποίο δεν έχει ξεκινήσει η παρακράτηση.	6.804,13 €
	Μη διενέργεια κράτησης (1%) υπέρ ΟΑΕΔ	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 1.384,45€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	1.384,45 €
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ (ΟΣΕ Α.Ε.)	Μη ορθή εφαρμογή μισθολογικών διατάξεων, όσο αφορά τη βαθμολογική κατάταξη των δικηγόρων που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση πάγιας και περιοδικής έμμισθης εντολής, για το χρονικό διάστημα από 01-01-2013 έως την ημερομηνία ελέγχου.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 299.984,87€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία των υπόχρεων.	299.984,87 €
ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε.	Μη ορθή εφαρμογή μισθολογικών διατάξεων, όσο αφορά τη βαθμολογική κατάταξη εννέα εργαζομένων.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 76.109,38€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	76.109,38 €
	Μη σύννομη καταβολή ημερήσιας αποζημίωσης των μετακινούμενων εκτός έδρας.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 20.938,93€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	20.938,93 €
ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ	Μη σύννομη καταβολή οικογενειακής παροχής του αρ. 17 του ν.4024/ 2011.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 3.579,00€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	3.579,00 €
	Μη σύννομη καταβολή αποζημίωσης από συμμετοχή σε συνεδριάσεις του ΔΣ.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 177,76€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	177,76 €
	Μη σύννομη καταβολή επιδόματος αδείας.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 11.920,73€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	11.920,73 €
ΕΡΓΟΣΕ	Καταβολή υπερωριών κατά το μήνα Φεβρουάριο του 2013, χωρίς την ύπαρξη Υπουργικής απόφασης έγκρισής τους.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 7.578,56 € και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	7.578,56 €
	Οδοπορικά.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 2.337,81€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	2.337,81 €
Ο.Γ.Α	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου αποδοχών και πρόσθετων αμοιβών.	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό και ο αχρεωστήτως λαβών ανταποκρίθηκε επιστρέφοντας το σύνολο του εν λόγω ποσού ύψους 11.327,86 € .	11.327,86 €
ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ	Καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης χωρίς σχετική πρόβλεψη.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 27.792,70 € . Εκκρεμεί η αναζήτηση του ποσού.	27.792,70 €
	Αποδοχές εκπαιδευτικής άδειας για υπερβάλλον χρονικό διάστημα.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 19.857,00€. Εκκρεμεί η αναζήτηση του ποσού.	19.857,00 €
Ε.Ο.Π.Υ.Υ.	Μη ορθή κατάταξη ελεγκτή ιατρού στις διατάξεις του Ν.4024/ 2011.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 74.996,02 € το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία των υπόχρεων.	74.996,02 €
	Μη είσπραξη οφειλόμενων ποσών	Έχουν γίνει ενέργειες για την επιστροφή ποσού ύψους 2.007.478,76 € και εκκρεμεί από τις ΔΥΠΕ οφειλόμενο ποσό ύψους 3 εκ. ευρώ περίπου.	2.007.478,76 €
ΣΥΝΟΛΟ			2.889.155,58 €

Πίνακας 13. Επιστροφή Αχρεωστήτως Καταβληθέντος Ποσού

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΥΡΗΜΑ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ
ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (ΕΟΤ)	Αχρεώστητη καταβολή σε προμηθευτή	Ο Ειδικός Διαχειριστής Στοιχείων Ενεργητικού & Παθητικού ΕΡΤ ΑΕ επέστρεψε το ποσό των 300.000€ σε λογαριασμό του Τακτικού Προϋπολογισμού στην Τράπεζα της Ελλάδος.	300.000,00 €

Πίνακας 14. Έκδοση Πράξεων Καταλογισμού

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΕΥΡΗΜΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΥΡΗΜΑΤΟΣ	ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΗ	ΕΚΔΟΣΗ ΠΡΑΞΗΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ Υ	ΠΟΣΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΩΝ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	Μη διενέργεια κράτησης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (2%) για την καταπολέμηση της ανεργίας στις αποδοχές πρώην Διοικητή και πρώην Υποδιοικητή του φορέα	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ	Μισθοδοσία	Να διενεργηθεί ισόποσος καταλογισμός των ανείσπρακτων αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, προσαυξανόμενος με πρόστιμο 2% σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 16 του ν.3492/ 2006: στον πρώην Διοικητή και πρώην Υποδιοικητή του φορέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ.2 στοιχ. (γ) του ν.3492/ 2006 όπως ισχύει και του άρθρου 45 του πδ 111/ 2014 καθώς και του άρθρου 6 παρ. 1 στοιχ. (γ) της αρ. 2/ 40379/ ΔΥΕΠ/ 19-4-2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.	Πράξεις Καταλογισμού: α. με Αρ.Πρωτ.: 2/ 30255/ ΕΣΕΛ/ 1 0.04.2017 και β. με Αρ.Πρωτ.: 2/ 30256/ ΕΣΕΛ/ 1 0.04.2017	1.897,10 €
	Μη διενέργεια κράτησης (1%) υπέρ ΟΑΕΔ στις αποδοχές πρώην Υποδιοικητή του φορέα	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ		Να διενεργηθεί ισόποσος καταλογισμός του ανείσπρακτου αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, προσαυξανόμενος με πρόστιμο 2% σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 16 του ν.3492/ 2006 στον πρώην Υποδιοικητή του φορέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ.2 στοιχ. (γ) του ν.3492/ 2006 όπως ισχύει και του άρθρου 45 του πδ 111/ 2014 καθώς και του άρθρου 6 παρ. 1 στοιχ. (γ) της αρ. 2/ 40379/ ΔΥΕΠ/ 19-4-2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.	Πράξη Καταλογισμού με Αρ.Πρωτ.: 2/ 30255/ ΕΣΕΛ/ 1 0.04.2017	415,68 €
ΣΥΝΟΛΟ						2.312,78 €

Πίνακας 15. Αιτήσεις αναθεώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΕΥΡΗΜΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΥΡΗΜΑΤΟΣ	ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΗ	ΑΙΤΗΣΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	Εσφαλμένος υπολογισμός αποζημιώσεων συνεδριάσεων μελών ΔΣ	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ	Μισθοδοσία	Να ακολουθηθεί η διαδικασία του άρθρου 48 § 12 του Ν.4129/ 2013 (ΦΕΚ Α' 52), περί προώθησης στο ΕΣ μέσω του Υπουργού Οικονομικών αίτησης αναθεώρησης των χρηματικών ενταλμάτων της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής & Νήσων, με τα οποία καταβλήθηκαν αποζημιώσεις συνεδριάσεων μελών ΔΣ για το έτος 2014.	Αίτηση Αναθεώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων των ετών 2014 & 2015 Ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου με Αρ.Πρωτ.: 2/ 48738/ ΔΔΕ/ 16.0 6.2017	34.073,88 €
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	Υπολογισμός αμοιβής ωρομίσθιων εκπαιδευτικών κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων	-		Προτείνεται να ακολουθηθεί η διαδικασία του άρθρου 48 § 12 του Ν.4129/ 2013 (ΦΕΚ Α' 52), περί προώθησης στο ΕΣ μέσω του Υπουργού Οικονομικών αίτησης αναθεώρησης των χρηματικών ενταλμάτων με τα οποία καταβλήθηκαν οι αμοιβές των τριών ωρομίσθιων εκπαιδευτικών του δείγματος (α/ α 6-8 του Πίνακα 2) για το οικονομικό έτος 2014.	Αίτηση Αναθεώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων έτους 2014 Ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου με Αρ.Πρωτ.: 2/ 49571/ ΔΔΕ/ 16.0 6.2017	548.177,96 €
	Μη ορθός υπολογισμός αμοιβής εισηγητών και γραμματέα ΔΣ	-		Προτείνεται να ακολουθηθεί η διαδικασία του άρθρου 48 § 12 του Ν.4129/ 2013 (ΦΕΚ Α' 52), περί προώθησης στο ΕΣ μέσω του Υπουργού Οικονομικών αίτησης αναθεώρησης των χρηματικών ενταλμάτων οικονομικού έτους 2014 με τα οποία καταβλήθηκε η αποζημίωση των εισηγητών και του γραμματέα του ΔΣ του ΟΑΕΔ.		
ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.)	Καταβολή αποζημιώσεων μελών Δ.Σ. κατά παράβαση της υπ' αριθ. Αριθμ. 2/ 62419/ 0022/ 2006	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ		Προτείνεται να ακολουθηθεί η διαδικασία του άρθρου 48 § 12 του Ν.4129/ 2013 (ΦΕΚ Α' 52), περί προώθησης στο ΕΣ μέσω του Υπουργού Οικονομικών αίτησης αναθεώρησης των χρηματικών ενταλμάτων του Ε.ΚΕ.Α., με τα οποία καταβλήθηκαν αποζημιώσεις συνεδριάσεων μελών ΔΣ για το έτος 2014.	Αίτηση Αναθεώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων έτους 2015 Ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου με Αρ.Πρωτ.: 2/ 47975/ ΔΔΕ/ 20.0 6.2017	1.441,50 €
ΣΥΝΟΛΟ						583.693,34 €

Πίνακας 16.Συστάσεις προς αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών(ΕλεγκτικήΠερίοδος 01.07.2016 - 30.06.2017)

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ	Μη σύννομη καταβολή του επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής Εργασίας.	Συστάθηκε στον φορέα να προσδιορίσει και να αναζητήσει το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό (με δυνατότητα παρακράτησης του 1/ 10 των μηνιαίων αποδοχών των υπόχρεων). Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του φορέα προτείνεται η έκδοση καταλογιστικής πράξης από την ΓΔΔΕ.
	Εσφαλμένος υπολογισμός του ποσού υπερβάλλουσας μείωσης του άρθρου 29 του Ν. 4024/ 2011 σε υπαλλήλους.	
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου αποδοχών του άρθρου 2 του Ν.3833/ 2010 υπαλλήλου της Π.Ε. Μεσσηνίας.	
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ	Καταβολή οικογενειακής παροχής του άρθρου 17 του Ν.4024/ 2011 κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων.	
	Καταβολή εσφαλμένου ποσού εξωιδρυματικού επιδόματος.	
	Αχρεώστητη καταβολή αναδρομικού ποσού επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας.	
	Μη ορθός υπολογισμός της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/ 2011.	
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ	Καταβολή εξόδων κίνησης κατά παρέκκλιση των ισχυουσών διατάξεων.	
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜ ΟΥ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)	Επέκταση εφαρμογής δικαστικής απόφασης στο σύνολο του προσωπικού.	
	Καταβολή αποδοχών υπαλλήλου σε δικηγόρο με έμμισθη εντολή.	
	Καταβολή αμοιβής συλλογικού οργάνου χωρίς την έκδοση ΚΥΑ.	
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	Εσφαλμένη αναγνώριση προϋπηρεσίας.	
	Εσφαλμένη κατάταξη λόγω αναγνώρισης πλασματικού χρόνου.	

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ
ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΪΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ"	Μη σύννομη καταβολή βασικού μισθού που αντιστοιχεί σε βαθμό μεγαλύτερο από τον βαθμό κατάταξης του ν.4024/ 2011.	Συστάθηκε στον φορέα να προσδιορίσει και να αναζητήσει το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό (με δυνατότητα παρακράτησης του 1/ 10 των μηνιαίων αποδοχών των υπόχρεων). Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του φορέα προτείνεται η έκδοση καταλογιστικής πράξης από την ΓΔΔΕ.
	Χορήγηση λανθασμένου ποσοστού επιδόματος χρόνου υπηρεσίας σε ερευνητή.	
	Υπέρβαση του ορίου της παρ. 2 του αρ. 104 του Συντάγματος.	
Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	Μη νόμιμη καταβολή εξόδων μετακίνησης των υπαλλήλων του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων που υπηρετούν στον ΕΛΚΕ.	
	Μη σύννομη καταβολή πρόσθετων αποδοχών των διοικητικών υπαλλήλων του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων από τον ΕΛΚΕ (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) που είναι τοποθετημένοι στον ΕΛΚΕ.	
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	Μη σύννομη καταβολή του επιδόματος απομακρυσμένων παραμεθορίων περιοχών σε ειδικό συνεργάτη.	
	Αναντιστοιχία αριθμού συμμετοχών αμειβόμενων μελών συλλογικών οργάνων σε συνεδριάσεις μεταξύ καταστάσεων αποζημίωσης και Πρακτικών.	
	Καταβολή εσφαλμένου ποσού αποζημίωσης ανά συνεδρίαση στους υπαλλήλους που ασκούν χρέη γραμματειακής υποστήριξης στο Περιφερειακό Συμβούλιο.	
«ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ» ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ	Μη σύννομη καταβολή οικογενειακής παροχής.	
	Εσφαλμένος υπολογισμός αποδοχών.	

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (Ε.Α.Β.) Α.Ε.	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου ημερών εκτός έδρας.	Συστάθηκε στον φορέα να προσδιορίσει και να αναζητήσει το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό (με δυνατότητα παρακράτησης του 1/10 των μηνιαίων αποδοχών των υπόχρεων). Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του φορέα προτείνεται η έκδοση καταλογιστικής πράξης από την ΓΔΔΕ.
	Καταβολή ολόκληρης της ημερήσιας αποζημίωσης για αυθημερόν μετακινήσεις.	
	Καταβολή επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας χωρίς ΚΥΑ.	
	Καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης σε μη αντιστοιχιζόμενες με το δημόσιο ομόλογες θέσεις.	
	Μη περικοπή της υπερβάλλουσας μείωσης κατά το 1/3 από 1/1/2014 στις αποδοχές του Νομικού Συμβούλου.	
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	Μη ορθή εφαρμογή του άρθρου 28 του Ν.4024/2011 περί κατάταξης των Αναπληρωτών Γενικών Διευθυντών της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων με αποτέλεσμα τη μη σύνομη καταβολή των τακτικών αποδοχών τους.	
6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΔΥΠΕ) ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ - ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ - ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	Μη σύνομη και αχρεώστητη καταβολή οικογενειακής παροχής του άρθρου 17 του Ν.4024/2011 σε μισθοδοτούμενο.	
	Μη σύνομη και αχρεώστητη καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης σε μισθοδοτούμενο.	
ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.	Σύναψη σύμβασης εργασίας ορισμένου χρόνου με τακτικό υπάλληλο του φορέα και μη νόμιμη παράταση ισχύος αυτής.	
	Μη ορθή εφαρμογή του άρθρου 29 του Ν.4024/2011 ως προς τον υπολογισμό της	
	Καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης χωρίς να υπάρχει πράξη τοποθέτησης.	
	Καταβολή αποδοχών προσωπικού ΙΔΟΧ κατά παρέκκλιση της ισχύουσας ΚΥΑ.	
	Χορήγηση αποζημίωσης στη γραμματεία του Δ.Σ.	
	Αχρεώστητη καταβολή ποσού στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας.	
	Καταβολή μη προβλεπόμενης αποζημίωσης για πραγματοποιηθέντα τρενοχιλιόμετρα.	

Πίνακας 17: Ποσοστά Συμμόρφωσης Ελεγχθέντων Φορέων στις συστάσεις των ελέγχων (αφορά τους τακτικούς ελέγχους της ελεγκτικής περιόδου 01.01.2015 - 30.06.2017).

	ΦΟΡΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ (%)
1	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	77,78%
2	ΝΑΥΤΙΚΟ ΑΠΟΜΑΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (ΝΑΤ)	40,00%
3	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	75,00%
4	ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ	60,00%
5	ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε.	50,00%
6	ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ	23,33%
7	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	23,91%
8	ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ &	21,05%
9	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (ΕΟΤ)	33,33%
10	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ (ΟΣΕ Α.Ε.)	100,00%
11	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	38,89%
12	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΟΑΕΕ)	7,14%
13	ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.)	50,00%
14	Ο.Π.Α.Ν.Δ.Α.	44,44%
15	ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ (ΟΣΥ ΑΕ)	33,33%
16	ΔΗΜΟΣ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ -ΛΙΜΝΗΣ - ΑΓΙΑΣ ΑΝΝΑΣ	0,00%
17	ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (Ε.Α.Α.)	20,00%
18	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ - ΕΥΟΣΜΟΥ	0,00%
19	ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ	28,57%
20	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ	0,00%
21	ΕΕΤΤ	68,42%
22	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΕΛΚΕΘΕ)	14,29%
23	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	7,89%
24	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	50,00%
25	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΛΑΜΙΑΣ	0,00%
26	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	54,55%
27	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	13,33%
28	ΤΑΥΤΕΚΩ	34,38%
29	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	81,25%
30	ΤΕΑΠΑΣΑ	26,56%
31	Κέντρο Ελέγχου και Πρόληψης Νοσημάτων (ΚΕΕΛΠΝΟ)	21,28%
32	Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)	28,00%
33	Οργανισμός Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΟΓΑ)	47,62%
34	Οργανισμός Κατά Των Ναρκωτικών (Ο.ΚΑ.ΝΑ.)	12,90%
35	Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Αττικής (Κ.Κ.Π.Π.Α.)	12,50%
36	Εθνικό Κέντρο Αιμοδοσίας (Ε.ΚΕ.Α.)	23,33%
ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ		30,92%