



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ (Ε.Σ.Ε.Λ.)

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

(αρ.22 παρ.1 Ν.3492/2006)

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

01.07.2017 – 30.06.2018

Σεπτέμβριος 2018

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ (Ε.Σ.ΕΛ.)**

**Ετήσια Έκθεση
του άρθρου 22 παρ. 1
του Ν.3492/2006
για τους δημοσιονομικούς ελέγχους**

**ελεγκτική περίοδος
01.07.2017 – 30.06.2018**

Σεπτέμβριος 2018

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ			
		ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ	Σελ.
		ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
I.		ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	4
II.		ΝΕΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ	5
III.		ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	6
	III.1.	ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	6
	III.2.	ΕΚΤΑΚΤΟΙ & ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	16
IV.		ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΩΝ 2018-2019	19
V.		ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	23

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 67^η / 28/9/2018 Συνεδρίασή της, προκειμένου να συνοδεύσει το Γενικό Προϋπολογισμό του έτους 2019 (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 01.07.2017 - 30.06.2018, όσον αφορά τους τακτικούς, έκτακτους και ειδικούς δημοσιονομικούς / διαχειριστικούς ελέγχους, σε εθνικό επίπεδο, και παρουσιάζονται τα σημαντικότερα ευρήματά τους.

Ακολούθως, παρατίθενται στοιχεία παρακολούθησης και αξιολόγησης της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις διατυπωθείσες συστάσεις των ελέγχων που διενεργήθηκαν από την Γ.Δ.Δ.Ε.

Επιπλέον, 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.

Σημειώνεται τέλος ότι καταβάλλονται, από πλευράς Γ.Δ.Δ.Ε. προσπάθειες για την ποιοτική αναβάθμιση της έκθεσης με τον εμπλουτισμό και την τεκμηρίωση στοιχείων. Η διαδικασία αυτή είναι συνεχής και ανατροφοδοτούμενη σε κάθε έκδοση.

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 (ΦΕΚ Α'210) αναφορικά με τη διαχείριση του Προϋπολογισμού τους και την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου και στη λήψη ή την εισήγηση στην Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) των κατάλληλων μέτρων για τη βελτίωσή τους.

β) στη διενέργεια εκτάκτων ελέγχων

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

Για τη λήψη αποφάσεων επί των ανωτέρω ελεγκτικών δραστηριοτήτων, αρμόδιο συλλογικό όργανο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3492/2006, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, είναι η Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.).

Η οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης είναι η ακόλουθη:

Η οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης μέχρι 04.12.2017, οπότε ετέθη σε ισχύ το Π.Δ.142/2017 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» (ΦΕΚ Α'181), ήταν σύμφωνα με τα άρθρα 43-47 του Π.Δ. 111/2014 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» (ΦΕΚ Α' 178) η ακόλουθη:

α) Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε.), 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.ΕΛ.) και της Επιτροπής Δημοσιονομικών Ελέγχων (Ε.Δ.ΕΛ.).

β) Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Δ.Δ.Ε.), 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 (Δ.Ε.Δ.Σ.Π.) 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 (Δ.Ε.Ε.Ε.), 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 λειτουργούσαν, επίσης, μη αυτοτελή Περιφερειακά Γραφεία Δημοσιονομικών Ελέγχων στην έδρα κάθε Περιφέρειας, τα οποία είχαν στελεχωθεί με Οικονομικούς Επιθεωρητές και με αρμοδιότητα την διενέργεια εκτάκτων διαχειριστικών ελέγχων.

Με το Π.Δ. 142/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών» (ΦΕΚ Α'181) από 04.12.2017 ισχύει νέα δομή στο Υπουργείο Οικονομικών. Από τη θέση σε ισχύ του ανωτέρω Προεδρικού Διατάγματος (04.12.2017) η πρώην Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) διασπάστηκε σε δύο (2) Γενικές Διευθύνσεις, τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε) και τη Γενική Διεύθυνση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π). Οι ελεγκτικές αρμοδιότητες της Γ.Δ.Δ.Ε. ανατέθηκαν στις Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (πρώην Υ.Δ.Ε.).

Η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) από 04.12.2017 διαρθρώνεται ως εξής:

- α) Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης
- β) Διεύθυνση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.)
- γ) Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων (Δ.Π.Σ.Ε.)
- δ) Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.)

II. Νέες Νομοθετικές και οργανωτικές ρυθμίσεις

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

- Τροποποιήθηκε ο κώδικας κατάταξης εσόδων και εξόδων του κρατικού προϋπολογισμού και δημιουργήθηκε ο ΚΑΕ 3774 όπου 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 :
 1. 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, ΦΕΚ Β' 45).
 2. στο υπόδειγμα καταλογιστικής πράξης, ώστε να περιλαμβάνει και τις περιπτώσεις περισσοτέρων του ενός των ευθυνόμενων προς καταλογισμό προσώπων (ΥΑ 437/30.01.2017, ΦΕΚ Β' 484).
- Με την αριθμ. 2/25130/ΔΣΜΕΚ16.03.2018 (ΦΕΚ Β'1288) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών τροποποιήθηκε η ΥΑ 2/40379/ΔΥΕΠ/19.04.2013 (ΦΕΚ Β' 1076) «Κανονισμός της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) περί επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων».
- Επικαιροποιήθηκαν τα ερωτηματολόγια ελέγχου συστήματος δαπανών μισθοδοσίας και προμηθειών - υπηρεσιών, ώστε να ανταποκρίνονται στα σύγχρονα δημοσιονομικά δεδομένα και τις αλλαγές του ισχύοντος κατά περίπτωση θεσμικού πλαισίου. Τα επικαιροποιημένα 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.
- Με το νέο Οργανισμό του Υπουργείου Οικονομικών Π.Δ.142/04.12.2017 (ΦΕΚ Α'181) οι ελεγκτικές αρμοδιότητες της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, καθώς και η

παρακολούθηση της συμμόρφωσης των φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων οριστικών αποτελεσμάτων, ανατέθηκαν στις Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.). Οι υπάλληλοι των Δ.Υ.Ε.Ε. συμμετέχουν σε κλιμάκια ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε. ανεξαρτήτως αρμοδιότητας του Υπουργείου ή χωρικής αρμοδιότητας, κατόπιν εισήγησης της αρμόδιας Διεύθυνσης ανάλογα με το είδος του ελέγχου και με εντολή του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Δ.Ε.

- Με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 137 του Ν. 4537/15-5-2018 (ΦΕΚ Α΄ 84) ρυθμίζονται θέματα της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών. Με τις διατάξεις αυτές διασφαλίζεται η ομαλή προσαρμογή της ελεγκτικής δραστηριότητας της πρώην Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Δ.Δ.Ε.) καθώς και της πρώην Διεύθυνσης Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων (Δ.Ε.Ε.Ε.) στα νέα οργανωτικά δεδομένα του Π.Δ.142/2017. Ειδικότερα, για τους ελέγχους που είχαν διενεργηθεί έως την έναρξη ισχύος (04.12.2017) του εν λόγω Π.Δ. διατηρούνται όλες οι αρμοδιότητες των οικείων ελεγκτών μέχρι την ολοκλήρωση των υφιστάμενων εκκρεμοτήτων και προσδιορίζονται οι οργανικές μονάδες της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων που θα επιφορτιστούν με τις αρμοδιότητες εκτέλεσης των υπολειπόμενων ενεργειών.
- Με την αριθμ.2635/17.09.2018 (ΦΕΚ Β 4216) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών τροποποιείται το θεσμικό πλαίσιο που διέπει το Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ., προσαρμοζόμενο στις νέες οργανωτικές αλλαγές του Π.Δ.142/2017, σύμφωνα με την οποία όλοι οι υπάλληλοι που υπηρετούν ή τοποθετούνται σε Υπηρεσίες της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) θα μπορούν να συμμετέχουν σε ελέγχους. Με την ίδια απόφαση καταργείται το κώλυμα της εντοπιότητας με αποτέλεσμα να απελευθερώνεται το ελεγκτικό δυναμικό των Δημοσιονομικών Υπηρεσιών Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε), γεγονός το οποίο διευκολύνει την συγκρότηση των ελεγκτικών ομάδων τόσο για τη διενέργεια των ελέγχων όσο και για τη σύνταξη των εκθέσεων.

III. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

III.1. ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

Στόχος των ελέγχων - σύμφωνα με το Ν.3492/2006 - που διενεργήθηκαν από την Γ.Δ.Δ.Ε. ήταν η διαπίστωση της επάρκειας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των φορέων, καθώς και της χρηστής διαχείρισης του προϋπολογισμού τους.

Οι έλεγχοι πραγματοποιήθηκαν στις εξής τέσσερις θεματικές ενότητες:

1. Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας
2. Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή
3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεων
4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης

Στο πλαίσιο αυτό:

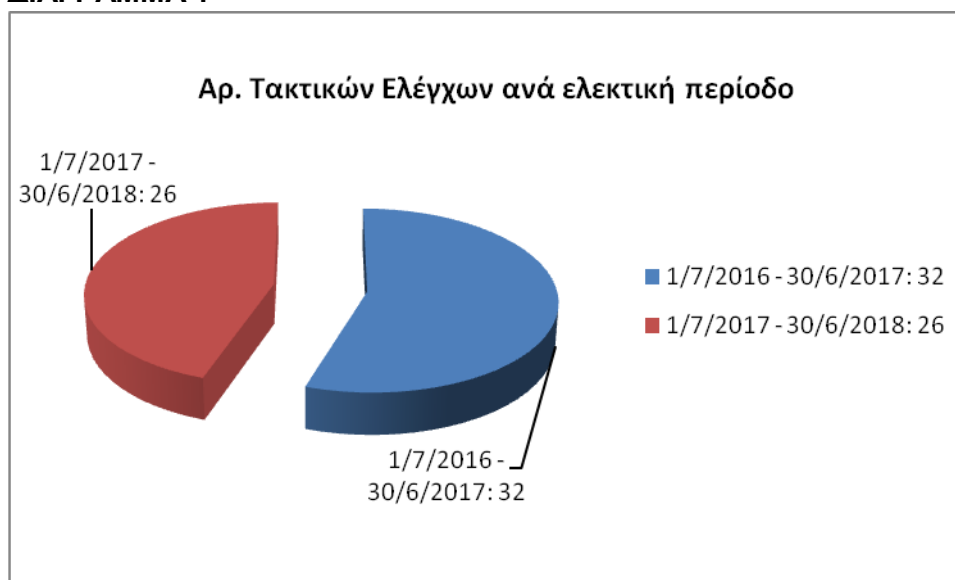
- εξετάστηκε το πλαίσιο λειτουργίας, η οργάνωση και η στελέχωση των φορέων
- ελέγχθηκε η οικονομική τους διαχείριση (βάσει δειγματοληψίας χρηματικών ενταλμάτων) ως προς την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς και ως προς την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης.

- ελέγχθηκαν, βάσει δειγματοληψίας, οι δαπάνες μισθοδοσίας, και συγκεκριμένα η τακτική μισθοδοσία, τα ειδικά επιδόματα και αποζημιώσεις, καθώς και η υπερωριακή απασχόληση.
- ελέγχθηκε, βάσει δειγματοληψίας επί του συνόλου των συναφθεισών συμβάσεων, η ακολουθούμενη διαδικασία των προμηθειών / υπηρεσιών / έργων των φορέων.
- αξιολογήθηκε και βαθμολογήθηκε η επάρκεια των συστημάτων των φορέων.

Κατά το χρονικό διάστημα από 01.07.2016 έως 30.06.2018 διενεργήθηκαν συνολικά πενήντα οκτώ (58) τακτικοί διαχειριστικοί έλεγχοι (έλεγχοι συστήματος), από τους οποίους οι τριάντα δύο (32) διενεργήθηκαν την περίοδο 01.07.2016 – 30.06.2017 και οι υπόλοιποι είκοσι έξι (26) κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2017- 30.06.2018.

Από αυτούς οι έξι (6) διενεργήθηκαν κατά πρώτο εξάμηνο (01.07.2017 – 31.12.2017) της τελευταίας ελεγκτικής περιόδου και οι είκοσι (20) πραγματοποιήθηκαν κατά το δεύτερο εξάμηνο (01.01.2018 – 30.06.2018) αυτής υπό τη νέα ελεγκτική δομή όπως αυτή προήλθε με τη θέσπιση του νέου Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (ΠΔ 142/2017), βάσει του οποίου οι ελεγκτικές αρμοδιότητες της Γ.Δ.Δ.Ε. ανατέθηκαν στις Δ.Υ.Ε.Ε.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 1



Από το σύνολο των πενήντα οκτώ (58) ελέγχων η ελεγκτική διαδικασία έχει ολοκληρωθεί σε σαράντα εννέα (49) ελέγχους και οι εκθέσεις έχουν αποσταλεί στους ελεγχόμενους φορείς.

Από τους ελέγχους της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2017 έως 30.06.2018 έχουν οριστικοποιηθεί τρεις (3) έλεγχοι είτε μετά την εξέταση των αντιρρήσεων από την Ε.Σ.ΕΛ. είτε μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας για την υποβολή αντιρρήσεων.

Για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2017 – 30.06.2018 οι ελεγχόμενοι φορείς επελέγησαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Ν.3492/2006, βάσει ανάλυσης κινδύνου και με την εξής μεθοδολογία: κατηγοριοποίηση των φορέων σε 9 ομάδες με ομοειδή χαρακτηριστικά και βαθμολόγησή τους στη βάση 5 κριτηρίων εγγενούς κινδύνου (Risks): Επιχορηγήσεις- Λοιπά Έσοδα - Δαπάνες Μισθοδοσίας- Συνολικές Δαπάνες-Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις.

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 Ε.Δ.ΕΛ. και τα συγχρηματοδοτούμενα έργα αποτελούν τη συντριπτική πλειοψηφία του ΠΔΕ για το έτος αναφοράς.

Επισημαίνεται ότι, με απόφαση του αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, ζητήθηκε η πλήρης αξιοποίηση – συμμετοχή του ανθρώπινου δυναμικού της Γ.Δ.Δ.Ε. στην ολοκλήρωση των προγραμματισμένων ελέγχων της Ε.Δ.ΕΛ. Κατόπιν αυτού το σύνολο του ανθρώπινου δυναμικού της πρώην Δ.Δ.Ε. διατέθηκε στη Διεύθυνση Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων. Στην 63η Συνεδρίαση της Ε.Σ.ΕΛ./21.11.2017, εγκρίθηκε ομόφωνα η αναστολή της εκτέλεσης του προγράμματος τακτικών ελέγχων της Δ.Δ.Ε. όπως αυτό είχε εγκριθεί στην 58^η/29.06.2017 Συνεδρίαση της Ε.Σ.ΕΛ., για το χρονικό διάστημα που συνέτρεχαν οι περιορισμοί του υπό έγκριση Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών και της διάθεσης των ανθρωπίνων πόρων της πρώην Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων για την ολοκλήρωση των προγραμματισμένων ελέγχων της Διεύθυνσης Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων. Παρόλα αυτά κατέστη δυνατό κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2017 – 30.06.2018 να διενεργηθούν είκοσι έξι (26) τακτικοί έλεγχοι.

Επιπροσθέτως, ο νέος Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών (ΠΔ 142/04.12.2017) επέφερε αλλαγές στην οργανωτική δομή της Γ.Δ.Δ.Ε., με αποτέλεσμα η σύσταση της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) να γίνει στις 12.02.2018 και η πρώτη συνεδρίαση αυτής στις 26.02.2018. Στη συνέχεια μετά και την ολοκλήρωση της διαδικασίας επιλογής Γενικών Διευθυντών συστάθηκε η Ε.Σ.ΕΛ. εκ νέου στις 06.07.2018.

Πέραν τούτου, η καθυστέρηση ψήφισης των μεταβατικών διατάξεων (άρθρο 137 του Ν. 4537/15.05.2018), βάσει των οποίων ανατέθηκε στη νεοσύστατη Διεύθυνση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ) η παρακολούθηση της συμμόρφωσης των φορέων επί των συστάσεων των ελέγχων που διενεργήθηκαν μέχρι την ημερομηνία έναρξης ισχύος του νέου Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (04.12.2017), είχε ως αποτέλεσμα την καθυστέρηση της ανωτέρω διαδικασίας παρακολούθησης, η οποία μέχρι 04.12.2017 διενεργείτο από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε).

Μετά τη ψήφιση των μεταβατικών διατάξεων και τη παραλαβή του φυσικού αρχείου από την Δ.Σ.Α.Ε., η Δ.Σ.Μ.Ε.Κ. προέβη στην καταχώρηση από την αρχή όλων των ευρημάτων, των συστάσεων των ελέγχων και των απαντητικών εγγράφων των ελεγχόμενων φορέων σχετικά με τις ενέργειες συμμόρφωσής τους στις συστάσεις, προκειμένου να γίνει αξιολόγηση και να ακολουθήσει αλληλογραφία με τους φορείς είτε για τις συστάσεις οι οποίες παραμένουν ακόμη ανοιχτές είτε για τις συστάσεις που δεν έχει παρέλθει ακόμη η τεθείσα από τους ελεγκτές προθεσμία συμμόρφωσης.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, το περιεχόμενο της παρούσας έκθεσης αποτελεί τη βάση για την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης προς τον Υπουργό Οικονομικών ή για τη διατύπωση επιφυλάξεων για το σύνολο ή για μέρος του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των δημοσιονομικών του Κράτους. Ωστόσο, για τους λόγους που περιγράφονται στο παρόν κεφάλαιο, οι οποίοι συντέλεσαν στη μη διενέργεια του αρχικά προγραμματισμένου αριθμού ελέγχων (58^η/29.06.2017 Συνεδρίαση ΕΣΕΛ), δεν είναι δυνατή για την τρέχουσα περίοδο η διατύπωση γνώμης στον Υπουργό Οικονομικών, είτε με την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης είτε με τη διατύπωση επιφυλάξεων.

III.1.1. Αποτελέσματα τακτικών ελέγχων

Οι Φορείς που ελέγχθηκαν κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2017 έως 30.06.2018, αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία του συστήματός τους και έλαβαν βαθμολογία όπως αυτή παρατίθεται παρακάτω. Η βαθμολογία έχει τεθεί σύμφωνα με την παρακάτω 4-βάθμια κλίμακα:

- 1: Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις
- 2: Λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις
- 3: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις
- 4: Ουσιαστικά δε λειτουργεί

Στον κατωτέρω πίνακα παρατίθενται οι ελεγχόμενοι φορείς με τη βαθμολογία που έλαβαν σε όσες περιπτώσεις έχει ολοκληρωθεί και αποσταλεί η έκθεση ελέγχου:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 : ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΕΩΝ

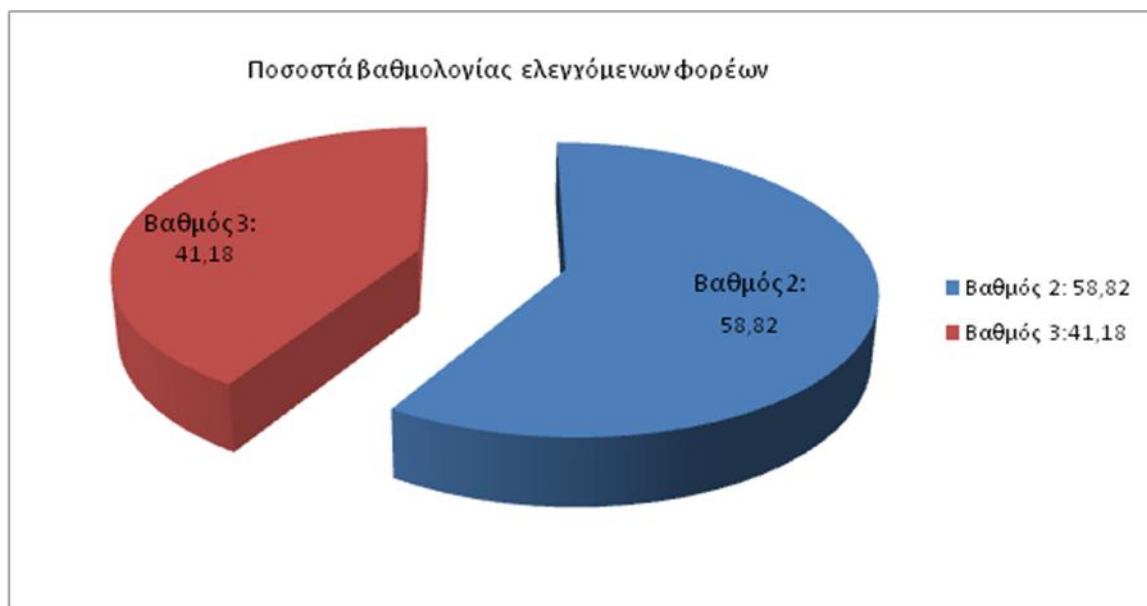
A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΦΟΡΕΑ	Βαθμολογία
1	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ (Ε.Κ.Α.Β.)	3
2	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ (ΟΑΣΑ)	2
3	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ- "ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ"	3
4	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΛΕΚΑΝΟΠΕΔΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	2
5	ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	3
6	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΩΝ	2
7	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ -ΔΗΜΗΤΡΑ	
8	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ -ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.	
9	4Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ	3
10	ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	
11	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΤΩΝ	3
12	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	3
13	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	
14	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	2
15	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (Μ.Τ.Π.Υ.)	3
16	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ (Μ.Τ.Σ.)	
17	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"	2
18	ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	2
19	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ	2
20	ΟΛΥΜΠΙΑΚΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΣΠΥΡΟΣ ΛΟΥΗΣ" (Ο.Α.Κ.Α)	
21	ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΥΕΘΑ/ΓΕΣ	

22	ΝΠΔΔ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΛΕΣΒΟΥ	
23	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	2
24	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	
25	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ 9.84 ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	2
26	ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ	2

Στις περιπτώσεις που δεν εμφανίζεται βαθμολογία, ο έλεγχος βρίσκεται ακόμα σε εξέλιξη.

Τα ποσοστά της βαθμολογίας που έλαβαν οι ελεγχθέντες φορείς παρουσιάζονται στο κατωτέρω διάγραμμα:

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 2



Κατά τους ανωτέρω ελέγχους αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ένα μεγάλο μέρος (ποσοστό 75,51%) εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεων του Φορέα».

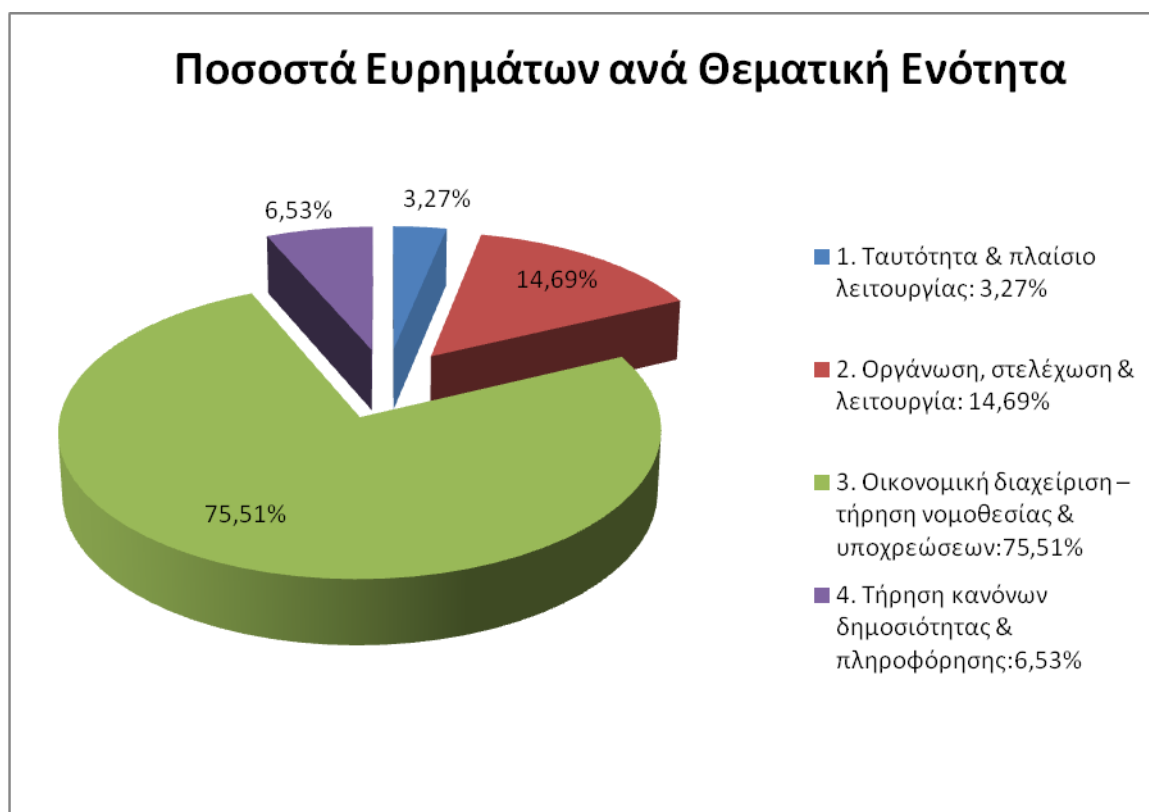
Τα ευρήματα και τα ποσοστά τους ανά φορέα και θεματική ενότητα εμφανίζονται αναλυτικά στους παρακάτω πίνακες:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

ΦΟΡΕΑΣ	1. Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας	2. Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία	3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΓΝΑ «Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ – ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ – ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ»	1	2	13	1
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	0	9	5	0
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ –ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ ΑΘΗΝΑ (Δ.Ε.Ρ.Α)	0	0	19	0
ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ	0	0	3	0
ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	0	1	5	1
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 4ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΥΠΕ) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	0	3	10	1
ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	0	2	13	0
ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ (ΕΚΑΒ)	0	4	17	0
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ "ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ" (Ι.Τ.Υ.Ε.)	1	2	11	0
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	0	0	10	2
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (Μ.Τ.Π.Υ.)	1	0	5	7
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ (Ο.Α.Σ.Α.)	0	2	3	0
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ –ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»	0	2	17	2
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΩΝ	0	1	7	1
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	1	8	11	0
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	4	0	24	1
ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΛΕΚΑΝΟΠΕΔΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	0	0	12	0
ΣΥΝΟΛΑ	8	36	185	16

ΠΙΝΑΚΑΣ 3: ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	Ευρήματα	Ποσοστό
1. Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας	8	3,27%
2. Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία	36	14,69%
3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	185	75,51%
4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	16	6,53%
ΣΥΝΟΛΑ	245	100,00%

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 3

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσοστό των φορέων του ελεγχθέντος δείγματος παρουσιάζει σοβαρότατες λειτουργικές αδυναμίες κυρίως στην οικονομική διαχείριση αυτών, καταδεικνύοντας σοβαρό πρόβλημα στη δυνατότητα ορθής εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους και της επίτευξης του δημοσιονομικού αποτελέσματος.

Σε συνέχεια των ευρημάτων απευθύνθηκαν οι αντίστοιχες συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς.

Ο αριθμός των συστάσεων που διατυπώθηκαν στους ελεγχόμενους φορείς εμφανίζονται στους κατωτέρω πίνακες:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑ

ΦΟΡΕΑΣ	1. Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας		2. Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία		3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων		4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	
	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ	ΜΗ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ	ΜΗ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ	ΜΗ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ	ΜΗ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ
ΓΝΑ «Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ – ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ – ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ»	1	0	1	1	18	3	0	1
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	0	0	9	1	3	4	0	0
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ –ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ ΑΘΗΝΑ (Δ.Ε.Ρ.Α)	0	0	0	0	0	27	0	0
ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ	0	0	0	0	0	3	0	0
ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	0	0	0	1	8	2	1	0
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 4ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΥΠΕ) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	0	0	1	2	3	7	1	0
ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	0	0	0	2	5	13	0	0
ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ (ΕΚΑΒ)	0	0	0	4	2	19	0	0
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ "ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ" (Ι.Τ.Υ.Ε.)	0	1	1	2	11	12	0	0
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	0	0	0	0	14	5	2	0
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (Μ.Τ.Π.Υ.)	1	0	0	0	3	3	2	5
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ (Ο.Α.Σ.Α.)	0	0	0	2	3	2	0	0
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ –ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣ/ΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»	0	0	1	1	6	12	2	0
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΩΝ	0		0	1	4	7	0	1
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	0	1	4	5	1	12	0	0
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	0	4	0	0	10	16	0	1

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΛΕΚΑΝΟΠΕΔΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	0	0	0	0	0	17	0	0
ΣΥΝΟΛΑ	2	6	17	22	91	164	8	8

ΠΙΝΑΚΑΣ 5: ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΦΟΡΕΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ

ΦΟΡΕΑΣ	1. Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας	2. Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία	3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης
ΓΝΑ «Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ – ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ – ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ»	1	2	21	1
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	0	10	7	0
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ –ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ ΑΘΗΝΑ (Δ.Ε.Ρ.Α)	0	0	27	0
ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ	0	0	3	0
ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	0	1	10	1
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 4ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΥΠΕ) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	0	3	10	1
ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	0	2	18	0
ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ (ΕΚΑΒ)	0	4	21	0
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ "ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ" (Ι.Τ.Υ.Ε.)	1	3	23	0
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	0	0	19	2
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (Μ.Τ.Π.Υ.)	1	0	6	7
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ (Ο.Α.Σ.Α.)	0	2	5	0
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ – ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»	0	2	18	2
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΩΝ	0	1	11	1
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	1	9	13	0
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	4	0	26	1
ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΛΕΚΑΝΟΠΕΔΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	0	0	17	0
ΣΥΝΟΛΑ	8	39	255	16

ΠΙΝΑΚΑΣ 6: ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	Συστάσεις	Ποσοστό
1. Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας	8	2,52%
2. Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία	39	12,26%
3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	255	80,19%
4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	16	5,03%
ΣΥΝΟΛΑ	318	100,00%

Η πλειονότητα των συστάσεων εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεων του Φορέα» (ποσοστό 80,19%) όπως παρουσιάζεται στο παρακάτω διάγραμμα:

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 4



Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ενέργεια ή παράλειψη κατά παράβαση διάταξης νόμου, η οποία οδήγησε στην πρόκληση οικονομικής ζημίας στον κρατικό προϋπολογισμό ή στον προϋπολογισμό του φορέα ή σε όσες περιπτώσεις εντοπίστηκε η καταβολή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, διατυπώθηκαν συστάσεις με δημοσιονομικές επιπτώσεις. Αυτές αντιστοιχούσαν είτε στην πρόταση επιβολής δημοσιονομικής διόρθωσης, η οποία οδηγεί σε μείωση των πιστώσεων του συνολικού προϋπολογισμού του φορέα και δεν δύναται να διατεθεί για δραστηριότητες άλλων Υπηρεσιών του ίδιου φορέα είτε σε πρόταση επιβολής καταλογισμού των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Η διενέργεια των τακτικών ελέγχων έχει μεγάλη σημασία και όφελος για τους ελεγχόμενους φορείς και τη βελτίωση των συστημάτων τους, καθόσον, μέσω των ελέγχων αυτών εντοπίζονται οι παθογένειες του συστήματος, αδυναμίες στη λειτουργία των φορέων και ταυτόχρονα 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.

III.2. ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

III.2.1. Πρόγραμμα εκτάκτων ελέγχων

Κατά τη διάρκεια της χρονικής περιόδου 01.07.2017 έως 30.06.2018 υλοποιήθηκε πρόγραμμα 145 υποθέσεων:

- Ολοκληρώθηκαν 83 υποθέσεις, εκ των οποίων οι 74 αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και οι υπόλοιποι 9 λοιπούς διαχειριστικούς ελέγχους.
- Είναι σε εξέλιξη 60 έλεγχοι, εκ των οποίων οι 40 αφορούν εισαγγελικές παραγγελίες και οι 20 λοιπούς διαχειριστικούς ελέγχους.
- -Δύο (2) έλεγχοι είναι σε αναστολή.

II.2.2. Συμμετοχή της πρώην Δ.Ε.Ε.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου

Η πρώην Δ.Ε.Ε.Ε συμμετείχε με εκπροσώπους της στα κατωτέρω μικτά κλιμάκια ελέγχου:

Υπό την εποπτεία του Γ.Ε.Δ.Δ.:

- Στον ΕΛΟΤ χωρίς να έχει μέχρι σήμερα η Γ.Δ.Δ.Ε. καμία ενημέρωση για τον έλεγχο αυτό.
- Στην ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. Η πρώην Δ.Ε.Ε.Ε. απέστειλε το αριθμ. 2/34247/ΔΕΕΕ / 28.04.2017 έγγραφο στην Γ.Ε.Δ.Δ. προκειμένου να ενημερωθεί για την υλοποίηση ή μη του ελέγχου. Με το αριθμ. Φ.412/16/7682/7.06.2017 έγγραφο ενημερώθηκε η Υπηρεσία ότι η σχετική αριθμ. ΟΙΚ.ΜΑ.ΠΕ 72/2012 δικογραφία επεστράφη στον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.
- Στο Υποθηκοφυλακείο Αχαρνών.
- Στο ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.

III.2.3. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού

α) Κατόπιν εντολής του Υπουργού ή του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, ολοκληρώθηκαν οι έλεγχοι έξι (6) υποθέσεων και είναι σε εξέλιξη ακόμη πέντε (5) έκτακτοι διαχειριστικοί έλεγχοι.

Ο έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος που αφορούσε το ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ. μετά από σχετική αλληλογραφία μεταξύ της Γ.Ε.Δ.Δ., του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και της Γ.Δ.Δ.Ε., διενεργείται υπό την εποπτεία της Γ.Ε.Δ.Δ. με μικτό κλιμάκιο ελέγχου και με την συμμετοχή ενός υπαλλήλου από την πρώην Δ.Ε.Ε.Ε.

β) Κατόπιν εντολής του Υπουργού Υποδομών Μεταφορών και της απόφασης της Ε.Σ.ΕΛ (54^η/16.12.2016 Συνεδρίαση) διενεργείται ο έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος στον Οργανισμό Ανάπτυξης Κρήτης (Ο.Α.Κ.) Α.Ε.

III.2.4. Λοιποί διαχειριστικοί έλεγχοι (πλην εισαγγελικών)

Όσον αφορά στους λοιπούς διαχειριστικούς ελέγχους σημειώνονται τα εξής:

α) Ο έλεγχος μισθοδοσίας που αφορά την ΕΑΒ έχει διενεργηθεί ως προς τις επιτόπιες επισκέψεις, ωστόσο εκκρεμεί η σύνταξη του πορίσματος (λόγω μετακίνησης της συντονίστριας στην Α.Α.Δ.Ε.).

β) Για τους ελέγχους που αφορούν 1) το ΚΕΠΑ Πανεπιστημίου Αθηνών και 2) την Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση (ΚΕΚΑ) του πρώην Δήμου Μελισσίων νυν Δήμου Πεντέλης:

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

- το αριθμ. 45/Σ.Ο.Ε.Ε./25.11.2016 έγγραφο της Γ.Ε.Δ.Δ. προς την Εισαγγελία Εφετών
- το αριθμ. 2418 / 28.11.2016 έγγραφο του Εισαγγελέα Εγκλημάτων Διαφθοράς προς την πρώην Δ.Ε.Ε.Ε.
- το αριθμ. 2/2016/ΣΟΕΕ/12.12.2016 έγγραφο της Γ.Ε.Δ.Δ.
- το αριθμ. 2/12.01.2017 έγγραφο του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών

εκδόθηκαν από την πρώην Δ.Ε.Ε.Ε. την 10.01.2017 αποφάσεις αναστολής διενέργειας των ελέγχων διότι τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας θα συμμετείχαν σε μικτά κλιμάκια ελέγχου στο Υποθηκοφυλακείο Αχαρνών και στο ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ., υπό την εποπτεία της Γ.Ε.Δ.Δ.

III.2.5. Έλεγχοι κληροδοτημάτων

Οι έλεγχοι κληροδοτημάτων προγραμματίζονταν σε συνεργασία με τις εποπτεύουσες υπηρεσίες και αφορούσαν και σε περιπτώσεις που είχαν υποβληθεί καταγγελίες. Οι καταγγελίες υποβάλλονται είτε στις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις είτε στην Γ.Δ.Δ.Ε.

Κατά το χρονικό διάστημα 1/1/2017 έως 30/6/2018 εκδόθηκαν έντεκα (11) νέες αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων για τη διενέργεια ισάριθμων ελέγχων στα κάτωθι κληροδοτήματα:

1. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΕΥΘΥΜΙΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δ. Μακεδονίας.
2. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΙΔΡΥΜΑ ΓΙΑΝΝΗ ΚΑΙ ΖΩΗΣ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ», εποπτείας της Διεύθυνσης Κοινωφελών Περιουσιών της Γεν. Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας και Κοινωφελών Περιουσιών του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Διαχειριστικός έλεγχος στην κληρονομιά «ΑΡΙΣΤΕΙΔΗ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ ΕΓΓΛΕΖΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας –Στερεάς Ελλάδας.
4. Διαχειριστικός έλεγχος διαχείρισης στο κληροδοτήμα "ΡΑΛΛΟΥΣ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΧΑΤΖΗΓΡΗΓΟΡΙΟΥ", εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης.
5. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΣΤΡΑΤΗΓΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ-ΓΡΙΒΑ-ΔΙΓΕΝΗ», εποπτείας της Δ/σης Κοινωφελών Περιουσιών της Γεν. Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας και Κοινωφελών Περιουσιών του Υπουργείου Οικονομικών.

6. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΒΕΛΕΝΤΖΕΙΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΚΑΙ ΜΟΡΦΩΣΕΩΣ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.
7. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα "ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΦΩΤΕΙΝΟΥ", εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης.
8. Διαχειριστικός έλεγχος στην κληρονομιά "ΟΥΡΑΝΙΑΣ ΧΗΡΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΞΕΝΑΚΗ", εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης.
9. Διαχειριστικός έλεγχος (Συμπληρωματικός) στη λογοδοσία των εκτελεστών «ΔΙΑΘΗΚΗΣ ΣΩΤ.Ι.ΖΙΑΖΙΑ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας –Στερεάς Ελλάδας.
10. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα "ΜΑΡΙΑΣ ΜΕΤΑΞΑ", εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης.
11. Διαχειριστικός έλεγχος στη «ΔΙΑΘΗΚΗ ΑΝΔΡΕΑ ΜΠΑΖΟΥΡΟΥ» , εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Στερεάς Ελλάδος

Από τους ανωτέρω ελέγχους ολοκληρώθηκαν πέντε (5) έλεγχοι και οι λοιποί έξι (6) είναι σε εξέλιξη. Οι έλεγχοι που ολοκληρώθηκαν αφορούν στα κάτωθι:

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ
1	ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΟΥΡΑΝΙΑΣ ΧΗΡΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΞΕΝΑΚΗ
2	ΙΔΡΥΜΑ ΣΤΡΑΤΗΓΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΡΙΒΑ-ΔΙΓΕΝΗ
3	ΙΔΡΥΜΑ ΓΙΑΝΝΗ & ΖΩΗΣ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ
4	ΔΙΑΘΗΚΗ ΑΝΔΡΕΑ ΜΠΑΖΟΥΡΟΥ
5	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ "ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΦΩΤΕΙΝΟΥ"

Επίσης, κατά την ίδια χρονική περίοδο ολοκληρώθηκαν επτά (7) έλεγχοι κληροδοτημάτων, οι αποφάσεις των οποίων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενα έτη. Οι έλεγχοι αυτοί είναι:

1. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΙΩΑΝΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας
2. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΑΝΔΡΕΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας
3. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΤΡΑΝΤΑΛΛΙΔΗ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης
4. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΑΚΡΩΤΗΡΙΑΝΗ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης
5. Διαχειριστικός έλεγχος των εκτελεστών διαθήκης «Χ. ΒΑΡΘΗ»
6. Έλεγχος Ισολογισμού – Απολογισμού στο «ΙΔΡΥΜΑ ΟΥΡΑΝΙΑΣ-ΚΟΥΣΟΥΡΕΛΑΚΗ-ΣΕΒΑΣΤΟΠΟΥΛΟΥ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου
7. Έλεγχος Ισολογισμού – Απολογισμού στο «ΟΡΦΑΝΟΤΡΟΦΕΙΟ ΘΗΛΕΩΝ ΑΝΔΡΕΟΥ Π. ΚΑΤΣΑΚΟΥΛΗ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου

Επίσης κατά την χρονική περίοδο από 01.01.2017 έως 30.06.2018 συνεχίστηκαν πέντε (5) ακόμη έλεγχοι κληροδοτημάτων οι αποφάσεις των οποίων εκδόθηκαν σε προηγούμενα έτη:

1. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΙΩΑΝΝΟΥ Ζ. ΛΟΥΛΗ» εποπτείας Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας
2. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΤΖΕΤΖΟΥ» εποπτείας Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας
3. Διαχειριστικός έλεγχος των εκτελεστών διαθήκης «ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΠΑΖΑΡΕΝΤΖΙΟΥ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης
4. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΗΜΑΝΙΚΑ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης
5. Έλεγχος Ισολογισμού – Απολογισμού στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΚΑΙ ΜΑΡΙΑΣ ΚΑΡΑΝΙΚΑ»

Τα συνήθη ευρήματά 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 προς την εποπτεύουσα αρχή για καταλογισμό.

IV. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΩΝ 2018-2019

Μετά τη δημοσίευση του ΠΔ 142/04.12.2017, οι τακτικοί διαχειριστικοί έλεγχοι προγραμματίζονται από τη Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων (Δ.Π.Σ.Ε.) ύστερα από δειγματοληψία που διενεργείται από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.), προκειμένου να επιλεγεί το δείγμα φορέων που θα ελεγχθούν κατά την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2018 έως 30.06.2019, λαμβάνοντας υπόψη την αποστολή της Γ.Δ.Δ.Ε. (όπως προκύπτει από το Ν.3492/2006 και το ΠΔ 142/2017), και τον Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων & Ερευνών, όπως ισχύει.

Σύμφωνα με τον ανωτέρω Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων & Ερευνών, χρησιμοποιήθηκε Μοντέλο Ανάλυσης Κινδύνου για την επιλογή των προς έλεγχο φορέων με τον υπολογισμό του εγγενούς κινδύνου. Κάθε φορέας βαθμολογείται στη βάση 5 κριτηρίων εγγενούς κινδύνου (Risks). Ειδικότερα αυτά είναι τα εξής: «Επιχορηγήσεις», «Συνολικά Έσοδα», «Δαπάνες Μισθοδοσίας», «Συνολικές Δαπάνες» και «Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις». Εν συνεχεία οι φορείς που δραστηριοποιούνται στο ελεγκτικό περιβάλλον κατηγοριοποιούνται σε 9 ομάδες ήτοι «Δήμοι», «Περιφέρειες», «ΝΠΔΔ δήμων», «ΝΠΙΔ δήμων», «Νοσοκομεία», «ΟΚΑ», «ΝΠΙΔ Κεντρικής Κυβέρνησης», «ΝΠΔΔ Κεντρικής Κυβέρνησης» και «ΔΕΚΟ». Κάθε ομάδα αποτελείται από φορείς με κοινά χαρακτηριστικά και ίδιο κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας. Οι φορείς ταξινομούνται με φθίνουσα διάταξη με βάση την τιμή του Εγγενούς Κινδύνου και στη συνέχεια επιλέγονται οι πιο επικίνδυνοι, λαμβάνοντας υπόψη τους ετήσιους στόχους και προτεραιότητες της Γ.Δ.Δ.Ε.

Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου αποτελεί το σύνολο των φορέων που έχουν καθοριστεί με τις ΚΥΑ του άρθρου 3 του νόμου Ν.3492/2006, αφαιρουμένων των φορέων που μέχρι τις 31.12.2017 έχουν καταργηθεί, ή συγχωνευθεί, σε συμφωνία με τα στοιχεία που αποστέλλονται από τη Διεύθυνση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων (Δ.Π.Δ.Σ.) και τα οποία είναι σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛΣΤΑΤ).

Έτος αναφοράς θεωρείται το προηγούμενο της ελεγκτικής περιόδου έτος, ήτοι το 2017 (πλήρες έτος 12 μήνες).

Ο προγραμματισμός και η κατανομή των τακτικών και έκτακτων διαχειριστικών ελέγχων, καθώς και η κατανομή των εισαγγελικών παραγγελιών γίνεται λαμβανομένης υπόψη της νέας μετά τη

θέσπιση του Π.Δ.142/2017 οργανωτικής δομής της Γ.Δ.Δ.Ε. Ακολούθως παρατίθεται πίνακας με τις κατανομές των ελέγχων στις αρμόδιες Δ.Υ.Ε.Ε. μέχρι τη σύνταξη του παρόντος:

ΠΙΝΑΚΑΣ 7: ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΤΙΣ ΔΥΕΕ

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΥΕΕ
1	ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων
2	ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων
3	ΔΗΜΟΣ ΥΔΡΑΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών
4	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών
5	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ 9.84 ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών
6	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ (Ο.Π.Α.Α.Π.)	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών
7	ΔΗΜΟΣ ΒΑΡΗΣ - ΒΟΥΛΑΣ - ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ	ΕΚΤΑΚΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών
8	ΔΗΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ – ΑΡΓΥΡΟΥΠΟΛΗΣ	ΕΚΤΑΚΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών
9	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Γ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Υγείας
10	ΩΝΑΣΕΙΟ ΚΑΡΔΙΟΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ * ΚΕΝΤΡΟ ΝΠΙΔ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Γ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Υγείας
11	1Η ΥΓΙΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.Π.Ε.) ΑΤΤΙΚΗΣ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Γ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Υγείας
12	ΟΛΥΜΠΙΑΚΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΣΠΥΡΟΣ ΛΟΥΗΣ" (Ο.Α.Κ.Α)	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού
13	ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΥΕΘΑ/ΓΕΣ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού
14	ΑΥΤΟΝΟΜΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΩΝ (Α.Ο.Ο.Α)	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού
15	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ -ΔΗΜΗΤΡΑ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Ε' ΔΥΕΕ Προεδρία της Δημοκρατίας και τα Υπουργεία Οικονομίας και Ανάπτυξης, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων
16	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ - ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΣΤ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών, Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής
17	ΑΘΗΝΑΪΚΟ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ Α.Ε	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΣΤ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών, Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής

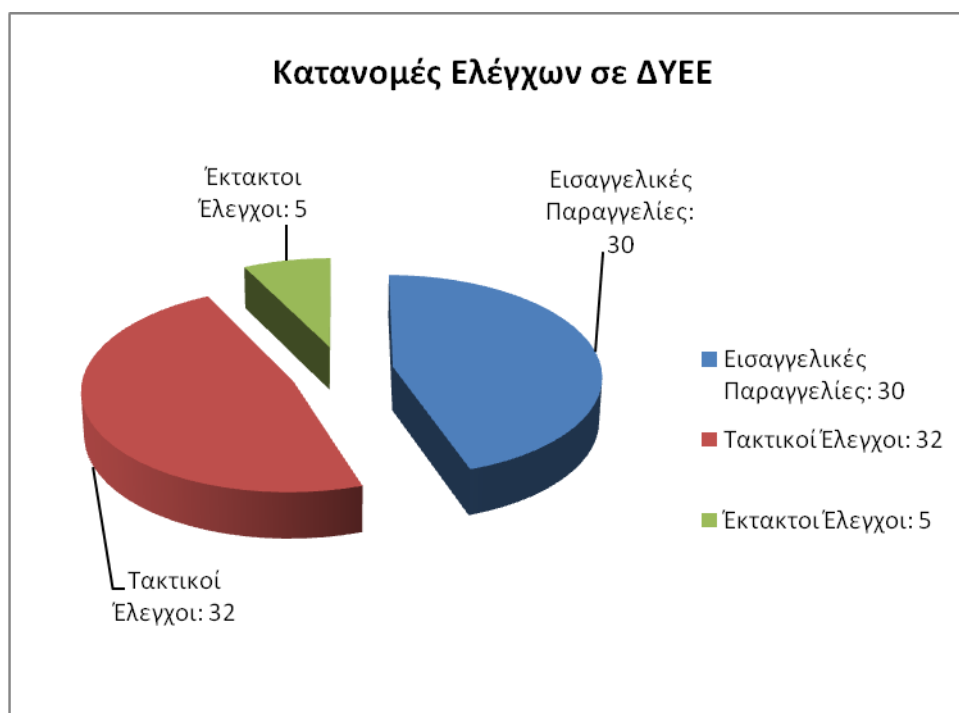
18	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (Μ.Τ.Π.Υ.)	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Ζ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Τουρισμού και Μεταναστευτικής Πολιτικής
19	ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΠΑΙΔΙΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης
20	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης
21	ΝΠΔΔ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΛΕΣΒΟΥ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου
22	ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου
23	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας
24	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ηπείρου
25	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ηπείρου
26	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ηπείρου
27	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ - ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (Ο.Κ.Π.Α.Π.Α.)	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ηπείρου
28	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΕΛΑΣΣΟΝΑΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας
29	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας
30	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας
31	ΔΗΜΟΣ ΕΛΑΣΣΟΝΑΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας
32	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας
33	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΕΛΑΣΣΟΝΑΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας
34	ΔΗΜΟΣ ΘΕΡΜΑΪΚΟΥ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
35	4Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
36	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
37	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ – ΕΥΟΣΜΟΥ	ΕΚΤΑΚΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
38	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
39	ΔΗΜΟΣ ΦΟΛΕΓΑΝΔΡΟΥ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου
40	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου

41	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Περιφέρειας Κρήτης
42	ΔΗΜΟΣ ΠΟΡΟΥ	ΕΚΤΑΚΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά
43	ΙΕΡΑ ΜΟΝΗ ΦΑΝΕΡΩΜΕΝΗΣ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά
44	ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά
45	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά
46	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ ΓΡΕΒΕΝΩΝ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Γρεβενών
47	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ ΓΡΕΒΕΝΩΝ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Γρεβενών
48	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΥΡΕΩΝ (ΔΑΕΣ)	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Εύβοιας
49	ΔΗΜΟΣ ΙΣΤΙΑΙΑΣ – ΑΙΔΗΨΟΥ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Εύβοιας
50	ΔΗΜΟΣ ΑΝΔΡΑΒΙΔΑΣ - ΚΥΛΛΗΝΗΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ηλείας
51	ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΥΛΛΗΝΗΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ηλείας
52	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΥΛΛΗΝΗΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ηλείας
53	ΑΓΓΕΛΑΚΟΠΟΥΛΕΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ηλείας
54	ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΣΕΛΙΟΥ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ημαθίας
55	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ημαθίας
56	ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΙΑΤΩΝ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Θεσπρωτίας
57	ΔΗΜΟΣ ΕΛΑΦΟΝΗΣΟΥ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Λακωνίας
58	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Σάμου
59	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΓΙΟΥ ΚΗΡΥΚΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΚΑΡΙΑΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Σάμου
60	ΔΗΜΟΣ ΣΙΝΤΙΚΗΣ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Σερρών
61	ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Σερρών
62	ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Φωκίδας
63	ΔΗΜΟΣΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΧΙΟΥ "ΚΟΡΑΗΣ"	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χίου
64	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	ΕΚΤΑΚΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε.στη Νομαρχία Αθηνών
65	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ (Μ.Τ.Σ.)	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε.στη Νομαρχία Αθηνών
66	ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ** ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ (Ε.Τ.Α.Α.)	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε.στη Νομαρχία Αθηνών
67	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε.στη Νομαρχία Αθηνών

* Ακυρώθηκε η διενέργεια του ελέγχου με απόφαση της 65^{ης}/13.06.2018 συνεδρίασης της ΕΣΕΛ, λόγω μη συμπερίληψης του φορέα στην υπ' αρ. 2/62027/ΓΔΔΕ/01.09.2011 ΚΥΑ.

****** Ακυρώθηκε η διενέργεια του ελέγχου με απόφαση της 65^{ης}/13.06.2018 συνεδρίασης της ΕΣΕΛ, λόγω ένταξης του φορέα στον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ).

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 5



IV. 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 προτείνονται 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.
 - Προωθείται διάταξη με την οποία τροποποιείται το άρθρο 10 ως προς τα μέλη που συγκροτούν την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣΕΛ), καθώς και τον εισηγητή αυτής,

προκειμένου να προσαρμοστεί στα νέα οργανωτικά δεδομένα του ΠΔ 142/2017 η ελεγκτική διαδικασία των εμπλεκόμενων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής.

- Προωθείται διάταξη με την οποία προσδιορίζεται η υπηρεσία που είναι αρμόδια για την υποβολή της έκθεσης ελέγχου καθώς και τα όργανα που έχουν την ευθύνη να ελέγξουν την πληρότητα αυτής της έκθεσης (άρθρο 17).
- Τροποποίηση του Ν.4182/2013 αναφορικά με τον έλεγχο των Κοινοφελών Περιουσιών σε συνδυασμό με τις αρμοδιότητες της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων.
- Τροποποίηση του Π.Δ.142/2017 ως προς τη διαδικασία ανάθεσης ελέγχων: Προωθείται διάταξη με την οποία παρέχεται η δυνατότητα στη Δ.Π.Σ.Ε. να αναθέτει ελέγχους στις Δ.Υ.Ε.Ε. ανεξάρτητα από την καθ' ύλην ή κατά τόπο αρμοδιότητά τους, με σκοπό την αποτελεσματικότερη κατανομή του όγκου των υποθέσεων και τη διενέργεια μέγιστου δυνατού αριθμού ελέγχων ανά ελεγκτική περίοδο.
- Προσδιορισμός κριτηρίων και προϋποθέσεων για τον έλεγχο των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων.
- Ενίσχυση της Γ.Δ.Δ.Ε. με το κατάλληλο και επαρκές στελεχιακό δυναμικό, λόγω των ιδιαίτερα αυξημένων υποχρεώσεων της και ιδιαίτερας λόγω της διεύρυνσης των αρμοδιοτήτων της.
- Άμεση στελέχωση του Αυτοτελούς Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της ΓΔΔΕ για την νομική υποστήριξη των λειτουργικών αναγκών της ΓΔΔΕ με βάση και το δαιδαλώδες νομικό πλαίσιο, ιδιαίτερας σε ότι αφορά εκτάκτους ελέγχους και τη διαδικασία καταλογισμών
- Εξομοίωση της ελεγκτικής αποζημίωσης των ελεγκτών της ΓΔΔΕ με την αντίστοιχη των ελεγκτών της Γενικής Δ/νσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (ΓΔΣΠ) για την προώθηση τόσο της ανταλλαγής των ελεγκτών και την μεταφορά ελεγκτικής τεχνογνωσίας όσο και την ίση μεταχείριση των ελεγκτών.
- Άμεσες δράσεις επιμόρφωσης των Ελεγκτών της ΓΔΔΕ για την πιστοποίηση των ελεγκτικών ικανοτήτων και δεξιοτήτων σε συνέχεια της έγκρισης πρότασής μας από το ΕΚΔΔΑ
- Δημιουργία Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (ΟΠΣ), με στόχο την επιτάχυνση της ελεγκτικής δραστηριότητας (δειγματοληψία, διενέργεια, σύνταξη έκθεσης, οριστικοποίηση αποτελεσμάτων ελέγχου, αξιολόγηση, παρακολούθηση συστάσεων).

Ακριβές Αντίγραφο
Η Γραμματέας της Ε.Σ.ΕΛ.

**Ο Προϊστάμενος
της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων
και Πρόεδρος της Ε.Σ.ΕΛ.**

Γεώργιος Γεωργίου

Σοφία Δαμηλάκου