



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

**Έκθεση της Γενικής Διεύθυνσης
Δημοσιονομικών Ελέγχων**

έτους 2017

του άρθ. 76 παρ. 4 του Ν.4270/2014



ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2018

Περιεχόμενα

I.ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	3
II. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	4
II.1. ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ.....	4
II.1.1. Αποτελέσματα τακτικών ελέγχων	6
II.1.2.Παρακολούθηση και αξιολόγηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις ελέγχων της πρώην Δ.Δ.Ε. από την Δ.Σ.Α.Ε.....	13
II.2. ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	14
II.2.1. Πρόγραμμα εκτάκτων ελέγχων	14
II.2.2. Συμμετοχή της πρώην Δ.Ε.Ε.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου	14
II.2. Έλεγχος κατόπιν εντολής Υπουργού	14
II.2.4. Λοιποί διαχειριστικοί έλεγχοι (πλην εισαγγελικών)	15
II.2.5. Έλεγχος κληροδοτημάτων	15

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 στην 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.).

Οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων:

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 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.)

Δεδομένης της αλλαγής με το Π.Δ. 142/2017 παρατίθενται απολογιστικά στοιχεία μόνο για το μέρος που αφορούν τις πρώην Διευθύνσεις Δημοσιονομικών Ελέγχων και Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων, καθώς και τα πρώην Περιφερειακά Γραφεία Δημοσιονομικών Ελέγχων.

II. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

II.1. ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

Στόχος των ελέγχων - σύμφωνα με το Ν.3492/2006 - που διενεργήθηκαν από την πρώην 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.

Αν και η ελεγκτική περίοδος σύμφωνα με τον ισχύοντα Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. εκτείνεται από 01.07.2016 – 30.06.2017 και από 01.07.2017 – 30.06.2018 για τις ανάγκες της παρούσας έκθεσης αποτυπώνεται η ελεγκτική δραστηριότητα της Γ.Δ.Δ.Ε. από 01.01.2017 – 31.12.2017.

Από 01.01.2017 έως 31.12.2017 διενεργήθηκαν είκοσι έξι (26) τακτικοί έλεγχοι, εκ των οποίων έχουν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα είκοσι δύο (22) τακτικών ελέγχων. Από τους ελέγχους αυτούς οι έξι (6) αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων εκδόθηκαν κατά το έτος 2016 και ολοκληρώθηκαν εντός του έτους 2017.

Σημειώνεται 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 63^η / 21.11.2017 Συνεδρίαση της Ε.Σ.ΕΛ, εγκρίθηκε ομόφωνα η αναστολή της εκτέλεσης του προγράμματος τακτικών ελέγχων της Δ.Δ.Ε. για το χρονικό διάστημα που συντρέχουν 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.

II.1.1. Αποτελέσματα τακτικών ελέγχων

Οι Φορείς που ελέγχθηκαν, αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία του συστήματός τους και έλαβαν βαθμολογία όπως αυτή παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα. Η βαθμολογία έχει τεθεί σύμφωνα με την παρακάτω 4-βάθμια κλίμακα:

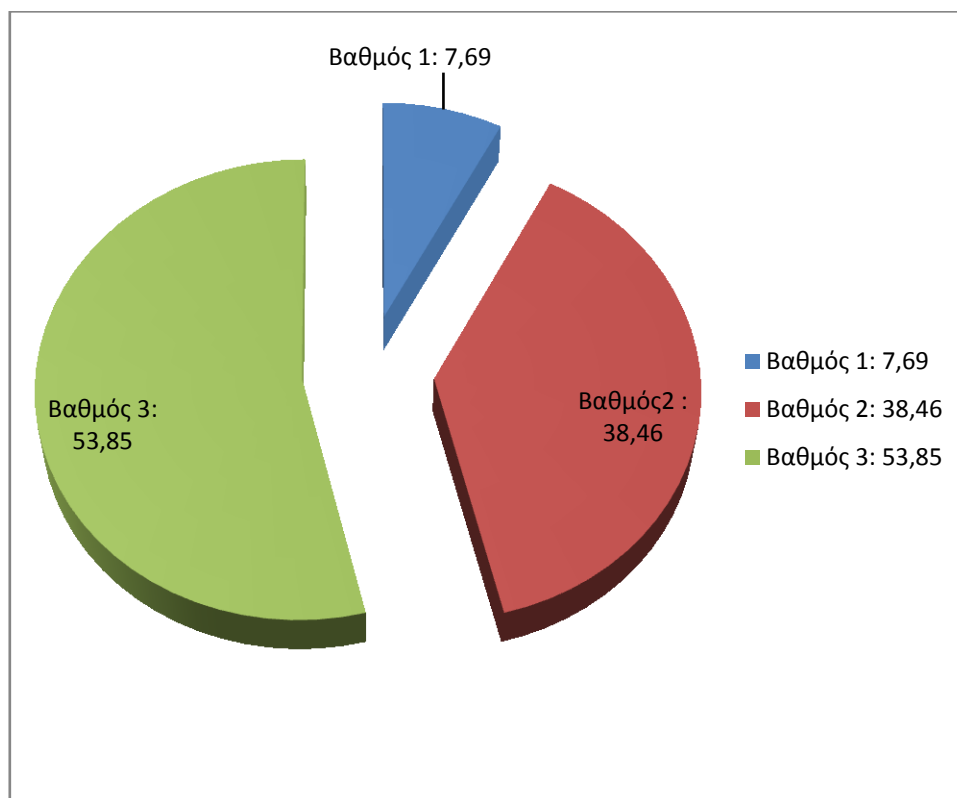
- 1: Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις
- 2: Λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις
- 3: Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις
- 4: Ουσιαστικά δε λειτουργεί

Πίνακας 1: Βαθμολογία Φορέων τακτικών ελέγχων έτους 2017

				Επιμέρους Βαθμολογία				
α/α	Κατηγορία	ΦΟΡΕΑΣ	Συνολική Βαθμολογία	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας	Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή	Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας υποχρ/σεων	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης	Οριστικό ποίηση
1	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	3	2	2	3	3	ΝΑΙ
2		Γ.Ν.ΚΕΡΚΥΡΑΣ	3	2	2	3	3	ΝΑΙ
3		ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΟΝ	2	2	2	3	2	ΝΑΙ
4	ΝΠΔΔ ΛΟΙΠΑ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΙΓΑΙΟΥ (2η ΔΥΠΕ)	3	2	3	3	1	ΝΑΙ
5		ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	2	2	1	2	2	ΝΑΙ
6		ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ (ΕΑΒ)	3	2	2	3	3	ΝΑΙ
7		ΤΡΑΙΝΟΣΕ	3	2	3	3	3	ΝΑΙ
8		ΔΙΟΙΚΗΣΗ 5ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ (5η ΔΥΠΕ)	2	2	3	2	1	ΝΑΙ
9		ΔΙΟΙΚΗΣΗ 6ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡ. ΠΕΛ. – ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ – ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ. ΕΛΛ.	3	2	3	3	1	ΝΑΙ
10		ΕΛΚΕ ΙΟΝΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ	2	1	2	2	2	ΝΑΙ
11		ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ (Ε.Κ.Α.Β.)	3	1	2	3	1	ΝΑΙ
12		ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΛΕΚΑΝΟΠΕΔΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	2	2	1	2	1	ΟΧΙ

13		ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	2	1	2	1	2	ΝΑΙ
14	ΟΚΑ	ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	3	2	2	4	2	ΝΑΙ
15		ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΤΑ (ΕΚΟΕΜΑ)	1	1	-	1	1	ΝΑΙ
16	ΟΤΑ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	3	2	3	3	1	ΝΑΙ
17		ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	2	1	2	2	1	ΝΑΙ
18		ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	1	1	1	2	1	ΝΑΙ
19		ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	3	2	2	3	1	ΝΑΙ
20		ΔΗΜΟΣ ΦΑΙΣΤΟΥ	3	2	3	3	2	ΝΑΙ
21		ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ "ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ"	3	1	1	3	2	ΝΑΙ
22		ΟΡΓ. ΑΘΛ. ΠΟΛ. ΠΕΡΙΒΑΛ. ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΒΡΕΦ/ΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΙΛΚΙΣ	2	1	2	2	1	ΝΑΙ
23		ΔΗΜΟΣ ΚΥΜΗΣ_ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ	2	2	2	2	2	ΝΑΙ
24		ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	3	1	3	3	2	ΟΧΙ
25	ΝΠΙΔ	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ- "ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ"	3	2	2	3	2	ΟΧΙ
26	ΑΕ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ (ΟΑΣΑ)	2	1	2	2	1	ΟΧΙ

Διάγραμμα 1: Ποσοστά Βαθμολογίας Φορέων



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

Τα ευρήματα εμφανίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

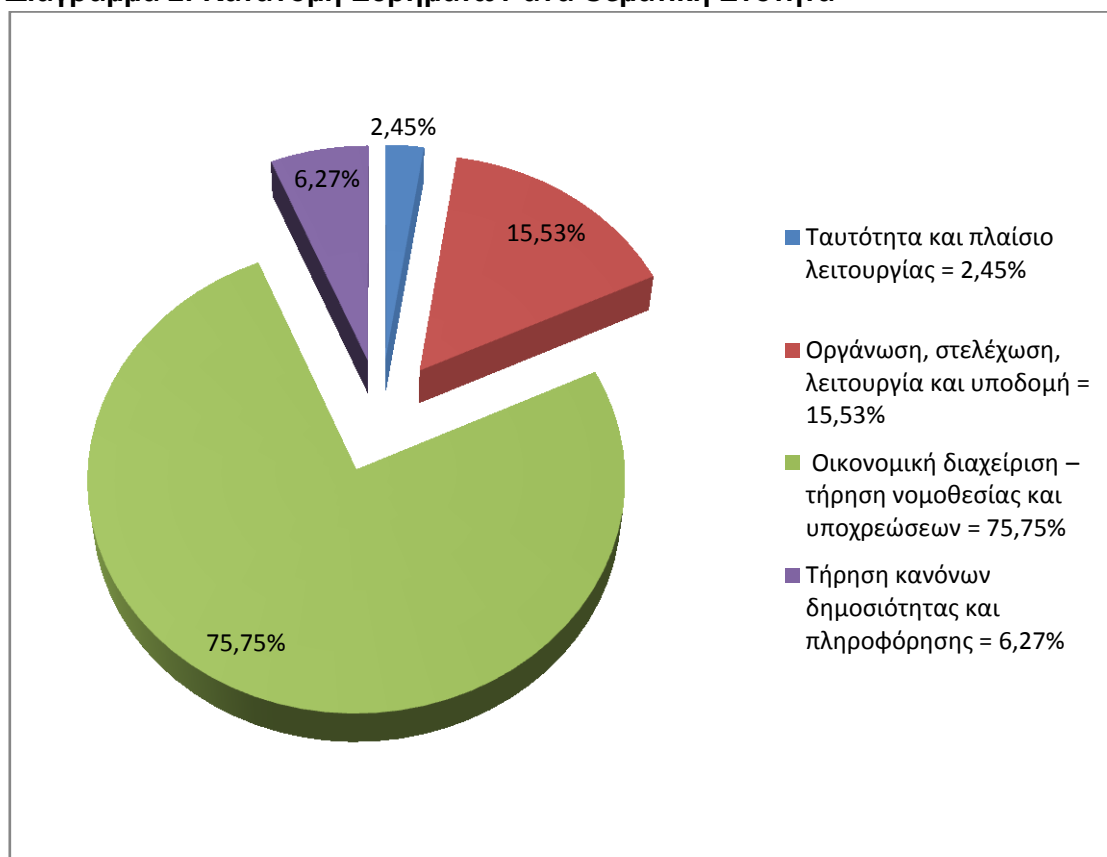
Πίνακας 2: Ευρήματα τακτικών ελέγχων έτους 2017

					ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ			
α/α	Κατηγορία	Αρ. ΕΚΘΕΣΗΣ	ΦΟΡΕΑΣ	Σύνολο Ευρημάτων	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας	Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή	Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας υποχρεώσεων	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης
1	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	6609	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	15	0	1	11	3
2		7470	Γ.Ν.ΚΕΡΚΥΡΑΣ	25	0	2	19	4
3		7905	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΟΝ	9	0	1	7	1
				49	0	4	37	8
4	ΝΠΔΔ ΛΟΙΠΑ	5897	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ	26	0	3	22	1

			ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΙΓΑΙΟΥ (2η ΔΥΠΕ)					
5		6597	ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	10	0	0	10	0
6		6610	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ (ΕΑΒ)	12	0	0	10	2
7		7328	ΤΡΑΙΝΟΣΕ	17	0	5	10	2
8		7375	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 5ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ (5η ΔΥΠΕ)	16	0	3	12	1
9		7378	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 6ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡ. ΠΕΛ. – ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ – ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ. ΕΛΛ.	16	0	3	12	1
10		7465	ΕΛΚΕ ΙΟΝΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ	10	0	1	8	1
11		7892	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ (Ε.Κ.Α.Β.)	21	0	4	17	0
12		7902	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΛΕΚΑΝΟΠΕΔΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	12	0	0	12	0
13		7355	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	3	1	0	2	0
				143	1	19	115	8
14	ΟΚΑ	7484	ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	31	1	3	26	1
15		7492	ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΤΑ (ΕΚΟΕΜΑ)	1	1	0	0	0
				32	2	3	26	1
16	ΟΤΑ	6601	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	20	1	3	16	0
17		6614	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	6	0	2	2	2
18		6647	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	10	0	1	7	2
19		7318	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	15	1	6	8	0
20		7319	ΔΗΜΟΣ ΦΑΙΣΤΟΥ	30	1	5	22	2
21		7380	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ	14	0	0	14	0

			"ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ"					
22		7466	ΟΡΓ. ΑΘΛ. ΠΟΛ. ΠΕΡΙΒΑΛ. ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΒΡΕΦ/ΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΙΛΚΙΣ	9	1	1	7	0
23		7472	ΔΗΜΟΣ ΚΥΜΗΣ_ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ	6	1	0	5	0
24		7904	ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	14	0	9	5	0
				124	5	27	86	6
25	ΝΠΙΔ	7895	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ- "ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ"	14	1	2	11	0
26	ΑΕ	7893	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ (ΟΑΣΑ)	5	0	2	3	0
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ				367	9	57	278	23

Διάγραμμα 2: Κατανομή Ευρημάτων ανά Θεματική Ενότητα



Καθίσταται σαφές ότι ένα μεγάλο ποσοστό των φορέων του ελεγχθέντος δείγματος παρουσιάζει σοβαρότατες λειτουργικές αδυναμίες και μάλιστα στην οικονομική τους διαχείριση, 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 στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας 3 : Συστάσεις τακτικών ελέγχων έτους 2017

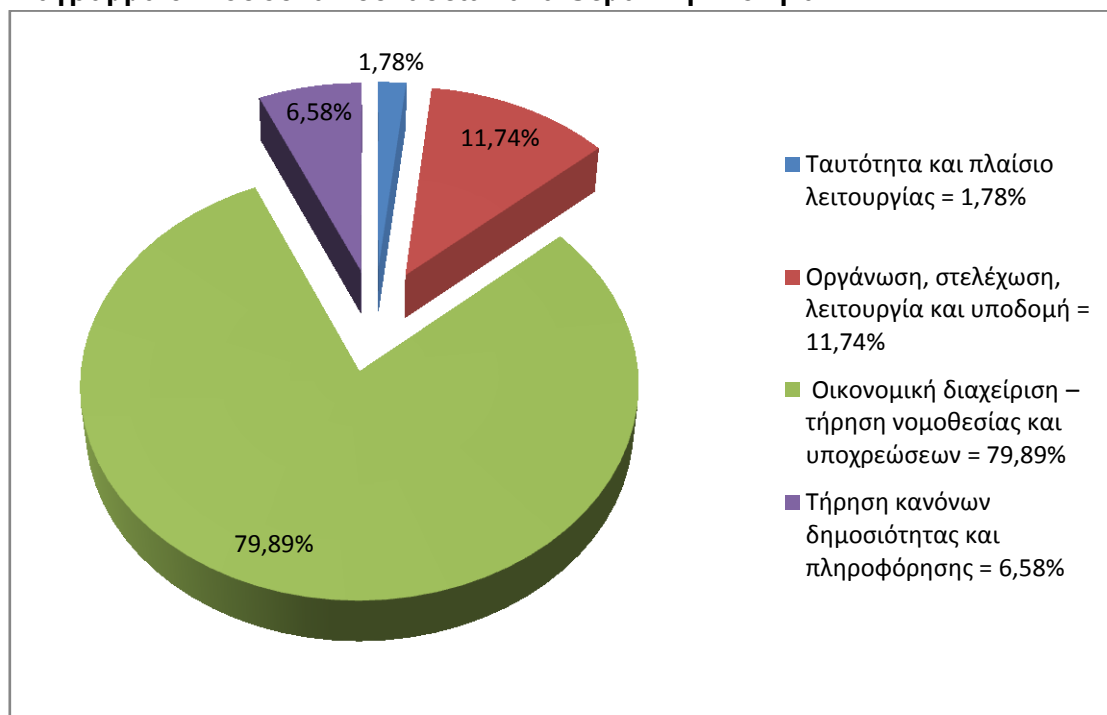
						ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ			
α/α	Κατηγορί α	Αρ. ΕΚΘΕΣΗΣ	ΦΟΡΕΑΣ	Σύνολο Συστάσεων	Αντι- ρήσεις Ελεγχό- μενων	Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας	Οργάνωση στελέχωση λειτουργία και υποδομή	Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας υποχρεώσεων	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης
1	ΝΟΣΟΚΟΜ ΕΙΑ	6609	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	22	0	0	1	17	4
2		7470	Γ.Ν.ΚΕΡΚΥΡΑΣ	41	1	0	2	34	5
3		7905	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΟΝ	13	0	0	1	11	1
				76	1	0	4	62	10

4	ΝΠΔΔ ΛΟΙΠΑ ΟΚΑ	5897	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΙΓΑΙΟΥ (2η ΔΥΠΕ)	43	13	0	3	39	1
5		6597	ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	17	17	0	0	17	0
6		6610	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ (ΕΑΒ)	33	33	0	0	31	2
7		7328	ΤΡΑΙΝΟΣΕ	35	27	0	5	28	2
8		7375	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 5ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ (5η ΔΥΠΕ)	18	0	0	3	14	1
9		7378	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 6ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡ. ΠΕΛ. – ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ – ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ. ΕΛΛ.	26	14	0	3	22	1
10		7465	ΕΛΚΕ ΙΟΝΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ	13	13	0	1	11	1
11		7892	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ (Ε.Κ.Α.Β.)	25	24	0	4	21	0
12		7902	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΛΕΚΑΝΟΠΕΔΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	17	0	0	0	17	0
13		7355	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ	3	0	1	0	2	0

			ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ						
				230	141	1	19	202	8
14	ΟΚΑ	7484	ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	50	2	1	5	43	1
15		7492	ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΤΑ (ΕΚΟΕΜΑ)	1	0	1	0	0	0
				51	2	2	5	43	1
16	ΟΤΑ	6601	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	29	3	2	4	23	0
17		6614	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	6	1	0	3	2	2
18		6647	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	12	3	0	1	9	2
19		7318	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	22	6	1	7	2	12
20		7319	ΔΗΜΟΣ ΦΑΙΣΤΟΥ	46	9	1	6	37	2
21		7380	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ "ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ"	22	14	0	0	22	0
22		7466	ΟΡΓ. ΑΘΛ. ΠΟΛ. ΠΕΡΙΒΑΛ. ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΒΡΕΦ/ΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΙΛΚΙΣ	10	6	1	2	7	0
23		7472	ΔΗΜΟΣ ΚΥΜΗΣ_ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ	6	0	1	0	5	0
24		7904	ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	17	17	0	10	7	0
				171	59	6	33	114	18
25	ΝΠΙΔ	7895	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ- "ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ"	27	12	1	3	23	0
26	ΑΕ	7893	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ (ΟΑΣΑ)	7	7	0	2	5	0
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ				562	222	10	66	449	37

Η πλειονότητα των συστάσεων εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεων του Φορέα» (ποσοστό 79,89%) όπως παρουσιάζεται στο παρακάτω διάγραμμα:

Διάγραμμα 3: Ποσοστά Συστάσεων ανά Θεματική Ενότητα



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, καθώς, 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.

II.1.2. Παρακολούθηση και αξιολόγηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις ελέγχων της πρώην Δ.Δ.Ε. από την Δ.Σ.Α.Ε.

Σύμφωνα με στοιχεία της Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε.) κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2016-30.06.2017, η εν λόγω Διεύθυνση 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 τις 04.12.2017 είχε υλοποιηθεί περίπου το 31% των συστάσεων (συστάσεις για τις οποίες κρίνεται ότι υπήρξαν από τους ελεγχόμενους φορείς ενέργειες επαρκούς συμμόρφωσης προς τις συστάσεις των ελέγχων).

Η διαδικασία παρακολούθησης της συμμόρφωσης των φορέων στις συστάσεις των ελέγχων της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2016-30.06.2017 διενεργήθηκε από την αρμόδια Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε.) της Γ.Δ.Δ.Ε., με χρονική αφετηρία την ενημέρωση του ελεγχόμενου φορέα για τα οριστικοποιημένα αποτελέσματα του ελέγχου (ημερομηνία έναρξης διαδικασίας παρακολούθησης). Επομένως καθίσταται προφανές ότι η διαδικασία παρακολούθησης ήταν σε πλήρη εξέλιξη, ενώ για την συντριπτική πλειοψηφία των συστάσεων δεν είχε παρέλθει η τεθείσα από τους ελεγκτές προθεσμία υλοποίησης των συστάσεων.

II.2. ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

II.2.1. Πρόγραμμα εκτάκτων ελέγχων

Κατά τη διάρκεια του έτους 2017 υλοποιήθηκε πρόγραμμα 198 υποθέσεων:

- Ολοκληρώθηκαν 111 υποθέσεις, εκ των οποίων οι 91 αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και οι υπόλοιποι 20 λοιπούς διαχειριστικούς ελέγχους.
- Είναι σε εξέλιξη 85 έλεγχοι, εκ των οποίων οι 53 αφορούν εισαγγελικές παραγγελίες και οι 32 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.

II.2.3. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού

α) Κατόπιν εντολής του Υπουργού και του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, ολοκληρώθηκαν από την πρώην Δ.Ε.Ε.Ε., οι έλεγχοι πέντε (5) υποθέσεων και είναι σε εξέλιξη ακόμη έξι (6) 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 ΓΕΔΔ 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.

II.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.

II.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 έτος 2017 εκδόθηκαν δέκα (10) 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 κληροδοτήμα «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.

Από τους ανωτέρω ελέγχους ολοκληρώθηκαν τέσσερις (4) έλεγχοι και οι λοιποί έξι (6) είναι σε εξέλιξη. Οι έλεγχοι που ολοκληρώθηκαν αφορούν στα κάτωθι κληροδοτήματα:

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

Επίσης, κατά το έτος 2017 συνεχίστηκαν δώδεκα (12) 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 ΙΩΑΝΝΟΥ Ζ. ΛΟΥΛΗ» εποπτείας Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας
4. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΤΖΕΤΖΟΥ» εποπτείας Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας
5. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΤΡΑΝΤΑΛΛΙΔΗ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης
6. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΑΚΡΩΤΗΡΙΑΝΗ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης
7. Διαχειριστικός έλεγχος των εκτελεστών διαθήκης «ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΠΑΖΑΡΕΝΤΖΙΟΥ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης
8. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΗΜΑΝΙΚΑ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης
9. Διαχειριστικός έλεγχος των εκτελεστών διαθήκης «Χ. ΒΑΡΘΗ»
10. Έλεγχος Ισολογισμού – Απολογισμού στο «ΙΔΡΥΜΑ ΟΥΡΑΝΙΑΣ-ΚΟΥΣΟΥΡΕΛΑΚΗ-ΣΕΒΑΣΤΟΠΟΥΛΟΥ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου
11. Έλεγχος Ισολογισμού – Απολογισμού στο «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΚΑΙ ΜΑΡΙΑΣ ΚΑΡΑΝΙΚΑ»
12. Έλεγχος Ισολογισμού – Απολογισμού στο «ΟΡΦΑΝΟΤΡΟΦΕΙΟ ΘΗΛΕΩΝ ΑΝΔΡΕΟΥ Π. ΚΑΤΣΑΚΟΥΛΗ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου

Από τους ελέγχους αυτούς, οι επτά (7) ολοκληρώθηκαν εντός του έτους 2017 και οι υπόλοιποι πέντε (5) είναι σε εξέλιξη.

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.

**Ο Προϊστάμενος
της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών
Ελέγχων**

Γεώργιος Γεωργίου