



**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
01.07.2018 – 30.06.2019**

Οκτώβριος 2019

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ			
			Σελ.
		ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
I.		ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	5
II.		ΝΕΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ	7
III.		ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	9
	III.1.	ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	9
		III.1.1. Αποτελέσματα τακτικών ελέγχων	14
		III.1.2. Παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των ελέγχων, αρμοδιότητας της Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.	26
		III.1.3. Παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των ελέγχων, αρμοδιότητας Δ.Υ.Ε.Ε.	30
	III.2	ΕΚΤΑΚΤΟΙ & ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	30
		III.2.1. Πρόγραμμα εκτάκτων ελέγχων	30
		III.2.2. Συμμετοχή της Γ.Δ.Ε.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου	31
		III.2.3. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Γ.Ε.Δ.Δ.	31
		III.2.4. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού	31
		III.2.5. Λοιποί διαχειριστικοί έλεγχοι (πλην εισαγγελικών)	32
		III.2.6. Έλεγχοι κληροδοτημάτων	32
		III.2.7. Συμμετοχή της Γ.Δ.Δ.Ε. σε ελέγχους της Ε.Δ.ΕΛ.	35
IV.		ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΩΝ 2019-2020	36
V.		ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	44

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 80η/16.10.2019 Συνεδρίασή της, προκειμένου να συνοδεύσει το Γενικό Προϋπολογισμό του έτους 2020 (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 01.07.2018 - 30.06.2019, 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. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (Γ.Δ.Δ.Ε.)

I.1. Ελεγκτική δραστηριότητα της Γ.Δ.Δ.Ε.

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

α) τη 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) τη διενέργεια εκτάκτων ελέγχων

γ) τον 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.).

I.2. Οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων

Με το Π.Δ. 142/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών» (ΦΕΚ Α'181), η οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, στρατηγικός στόχος της οποίας είναι η 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 καθώς και η παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης ή η διατύπωση επιφυλάξεων για το σύνολο ή μέρους του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των δημοσιονομικών του Κράτους προς τον Υπουργό Οικονομικών, είναι η ακόλουθη:

α) Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης, με αρμοδιότητα την παροχή υποστήριξης στις Διευθύνσεις i) Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.), ii) Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων (Δ.Π.Σ.Ε.) και iii) στις Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) για νομικά θέματα που προκύπτουν σε όλα τα στάδια των ελέγχων, την εκπόνηση και έκδοση του Κώδικα Δεοντολογίας Δημοσιονομικών Ελεγκτών κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.3492/2006, τη σύνταξη προτάσεων συμπλήρωσης ή και τροποποίησης των νομοθετικών ρυθμίσεων που αφορούν τη Γενική Διεύθυνση σε συνεργασία με τις καθ' ύλην αρμόδιες Διευθύνσεις του Γ.Λ.Κ., την κωδικοποίηση της νομοθεσίας της Γ.Δ.Δ.Ε., καθώς και την εισήγηση προς το αρμόδιο όργανο για υποβολή ερωτημάτων στο Ν.Σ.Κ.

β) Διεύθυνση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.), με αρμοδιότητα μεταξύ άλλων, τον στρατηγικό σχεδιασμό των ελέγχων που διενεργούνται από τη Γ.Δ.Δ.Ε., την ανάπτυξη μεθοδολογικών εργαλείων για τη διενέργεια των ελέγχων και την αποτίμηση των αποτελεσμάτων τους, την επιβολή κυρώσεων (έκδοση αποφάσεων δημοσιονομικών διορθώσεων και πράξεων καταλογισμού), τη σύνταξη των ετησίων εκθέσεων ελέγχου για την παροχή διαβεβαίωσης ή την διατύπωση επιφυλάξεων για το σύνολο ή μέρος του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των δημοσιονομικών του Κράτους και την παροχή στοιχείων σε άλλους ελεγκτικούς φορείς για την σύνταξη των εκθέσεών τους, την εκπόνηση και έκδοση των κανονισμών λειτουργίας και διενέργειας ελέγχων, τη διαμόρφωση γνώμης αναφορικά με την ικανότητα των φορέων για ορθή δημοσιονομική διαχείριση των εθνικών πόρων μέσα από την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων των ελέγχων της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.).

γ) Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων (Δ.Π.Σ.Ε.), με αρμοδιότητα μεταξύ άλλων, τον προγραμματισμό i) τακτικών και έκτακτων κατασταλτικών / διαχειριστικών ελέγχων στους φορείς του άρθρου 3 του Ν. 3492/2006, ii) έκτακτων ελέγχων σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, σε Ο.Τ.Α., Μ.Κ.Ο. και λοιπούς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών ή του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης¹ ή κατόπιν αιτήματος λοιπών διοικητικών φορέων, ύστερα από καταγγελίες ή αναφορές για βάσιμες υπόνοιες για ατασθαλίες ή διαχειριστικές ανωμαλίες και iii) ειδικών ελέγχων (τακτικών και έκτακτων ελέγχων κληροδοτημάτων και σχολαζουσών κληρονομιών), καθώς και την κατανομή των ελέγχων αυτών στις Δ.Υ.Ε.Ε.

δ) Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.)

Με τη νέα οργανωτική δομή της Γ.Δ.Δ.Ε. μετά τη θέση σε ισχύ του Π.Δ. 142/2017, η ελεγκτική αρμοδιότητα ανατέθηκε σε 62 δομές εκ των οποίων οι είκοσι δύο (22) λειτουργούν σε επίπεδο Διεύθυνσης και οι σαράντα (40) σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος. Οι Δ.Υ.Ε.Ε. διενεργούν ελέγχους (τακτικούς, έκτακτους, εισαγγελικούς και ειδικούς) σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, προκειμένου να διαπιστωθεί η τήρηση της ισχύουσας νομοθεσίας καθώς και η ορθή διαχείριση των πόρων που έχουν στη διάθεσή τους, η επάρκεια λειτουργίας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου αυτών και ο εντοπισμός τυχόν φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης, απάτης ή διαφθοράς. Επιπροσθέτως, οι Δ.Υ.Ε.Ε. στις Νομαρχίες και στους νομούς (άρθρο 56 Π.Δ. 142/2017) έχουν τις αρμοδιότητες που τους ανατίθενται με κοινές υπουργικές αποφάσεις κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 24 παρ. 3γ' του Ν.4270/2014 (ΦΕΚ Α'143) και του άρθρου 69Δ του Ν.4270/2014, όπως εξειδικεύονται με την αρ. 2/99990/0004/30.12.2016 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β'4480). Επίσης οι Δ.Υ.Ε.Ε. συμμετέχουν στην παρακολούθηση και στον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης των οικονομικών μεγεθών του προϋπολογισμού για την επίτευξη των προβλεπόμενων στόχων (μηνιαίων-τριμηνιαίων-ετήσιων), της υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών σε περίπτωση εμφάνισης αρνητικών αποκλίσεων από τους στόχους και της εξακρίβωσης των τυχόν δημοσιονομικών αιτιών απόκλισης από τους στόχους καθώς και την πρόταση σχετικών παρεμβάσεων.

¹

Μετά την κατάργηση του θεσμού του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.) με την έκδοση του Ν.4622/2019 (ΦΕΚ Α'133), από 07.08.2019 εντολέας της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) στη θέση του Γ.Ε.Δ.Δ. είναι ο Διοικητής της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.).

Η διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων η οποία υπάγεται στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής απεικονίζεται κατωτέρω:



II. ΝΕΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

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

- Με τις διατάξεις του άρθρου 137 του Ν.4537/15.05.2018 (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 του εν λόγω Π.Δ.(04.12.2017) 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. 2635/26.09.2018 (ΦΕΚ Β΄ 4216) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών τροποποιήθηκε 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 και ορίστηκε ότι όλοι οι υπάλληλοι που υπηρετούν ή τοποθετούνται σε Υπηρεσίες της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) μπορούν να συμμετέχουν σε ελέγχους. Με την ίδια απόφαση καταργήθηκε 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.

- Με το Ν.4583/18.12.2018 (ΦΕΚ Α'212) (άρθρα 95-96) τροποποιήθηκαν:
 - i) οι διατάξεις των άρθρων 54-56 του Π.Δ. 142/2017 με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα στη Δ.Π.Σ.Ε. να αναθέτει ελέγχους στις Δ.Υ.Ε.Ε. ανεξάρτητα από την καθ' ύλην ή κατά τόπον αρμοδιότητά τους, με σκοπό την αποτελεσματικότερη κατανομή του όγκου των υποθέσεων και τη διενέργεια του μέγιστου δυνατού αριθμού ελέγχων ανά ελεγκτική περίοδο, κατόπιν σχετικής απόφασης της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.)
 - ii) οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του Ν. 3492/2006 ως προς τα μέλη που συγκροτούν την Ε.Σ.ΕΛ., καθώς και τον εισηγητή αυτής, προκειμένου να προσαρμοστεί στα νέα οργανωτικά δεδομένα του Π.Δ.142/2017. Ειδικότερα η Ε.Σ.ΕΛ. αποτελείται από τον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Δ.Ε. ως Πρόεδρο και τους Προϊσταμένους: α)της Δ.Σ.Μ.Ε.Κ, β) της Δ.Π.Σ.Ε., γ) μιας εκ των Δ.Υ.Ε.Ε. που λειτουργούν σε επίπεδο Διεύθυνσης και εδρεύουν στο Ν. Αττικής, καθώς και δύο (2) πρόσωπα από το δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα που διαθέτουν εμπειρία σε θέματα ελέγχου δαπανών και συστημάτων διαχείρισης. Εισηγητής στη περίπτωση που εξετάζονται από την Ε.Σ.ΕΛ. εκθέσεις ελέγχου είναι ο αρμόδιος Προϊστάμενος της Δ.Υ.Ε.Ε. που διενεργεί τον έλεγχο, χωρίς δικαίωμα ψήφου. Επίσης στις συνεδριάσεις της Ε.Σ.ΕΛ. παρίσταται, χωρίς δικαίωμα ψήφου ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Τμήματος Νομικής Υποστήριξης.
 - iii) οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 17 του Ν.3492/2006 στα πλαίσια της νέας οργανωτικής δομής του Π.Δ.142/2017, ως προς τον προσδιορισμό της υπηρεσίας που είναι αρμόδια για την υποβολή της έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου, καθώς και των οργάνων που έχουν την ευθύνη να ελέγξουν την πληρότητα αυτής της έκθεσης.
- Με την αριθμ. 2/20491/ΔΣΜΕΚ/27.02.2019 (ΦΕΚ Β'902/15.03.2019) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών» έγινε επικαιροποίηση των φορέων αρμοδιότητας του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, οι οποίοι εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν.3492/2006 και ελέγχονται από τη Γ.Δ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- Με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4613/24.05.2019 (ΦΕΚ Α'78) θεσπίστηκε ελεγκτική αποζημίωση για τα Σώματα και Υπηρεσίες Επιθεώρησης και Ελέγχου που συμμετέχουν στο Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) του άρθρου 8 του Ν.3074/04.12.2002 (ΦΕΚ Α'296) και των οποίων το προσωπικό αμείβεται με βάση τις διατάξεις του Ν.4354/16.12.2015 (ΦΕΚ Α'176).

III. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

III.1. ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

Στόχος των ελέγχων που διενεργούνται από τις Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) είναι η διαπίστωση της επάρκειας λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των φορέων, καθώς και της χρηστής διαχείρισης του προϋπολογισμού τους.

Οι έλεγχοι πραγματοποιούνται 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

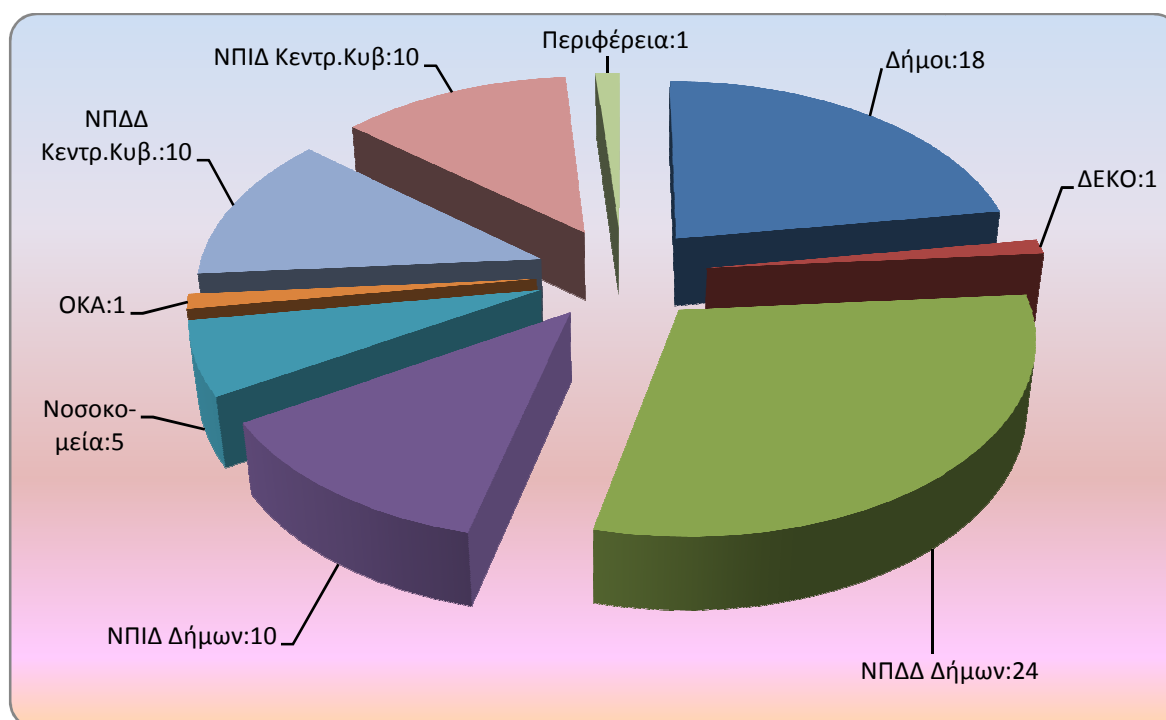
Στο πλαίσιο αυτό:

- 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 έτος 12 μήνες), εν προκειμένω το 2017.

Για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2018 έως 30.06.2019 αποφασίστηκε από την Ε.Σ.ΕΛ. (Συνεδρίαση 66^η/25.07.2018) η διενέργεια ογδόντα (80) τακτικών διαχειριστικών ελέγχων σε ισάριθμους φορείς (18 ΔΗΜΟΙ, 1 ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ, 24 ΝΠΔΔ ΔΗΜΩΝ, 10 ΝΠΙΔ ΔΗΜΩΝ, 5 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ, 1 ΟΚΑ, 10 ΝΠΙΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, 10 ΝΠΔΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ και 1 ΔΕΚΟ).

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ1: ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ



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

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.), εξαιρέθηκε από το πεδίο ελέγχου της δειγματοληψίας, καθόσον οι δαπάνες του συγχρηματοδοτούμενου Π.Δ.Ε. ελέγχονται στο πλαίσιο της διασφάλισης της ορθής λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων (Ε.Π.) από την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) και τα συγχρηματοδοτούμενα έργα αποτελούν τη συντριπτική πλειοψηφία του Π.Δ.Ε. για το έτος αναφοράς 2017.

Κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2018 έως 30.06.2019 αν και κατανεμήθηκαν ογδόντα (80) τακτικοί έλεγχοι στις Δ.Υ.Ε.Ε., διενεργήθηκαν οι εξήντα έξι (66), λόγω του γεγονότος ότι ήταν το πρώτο έτος που λειτούργησε η Γ.Δ.Δ.Ε. με τη νέα δομή όπως καθορίστηκε στο Π.Δ 142/2017 και το προσωπικό δεν διέθετε την κατάλληλη τεχνογνωσία και εμπειρία επί των ελέγχων.

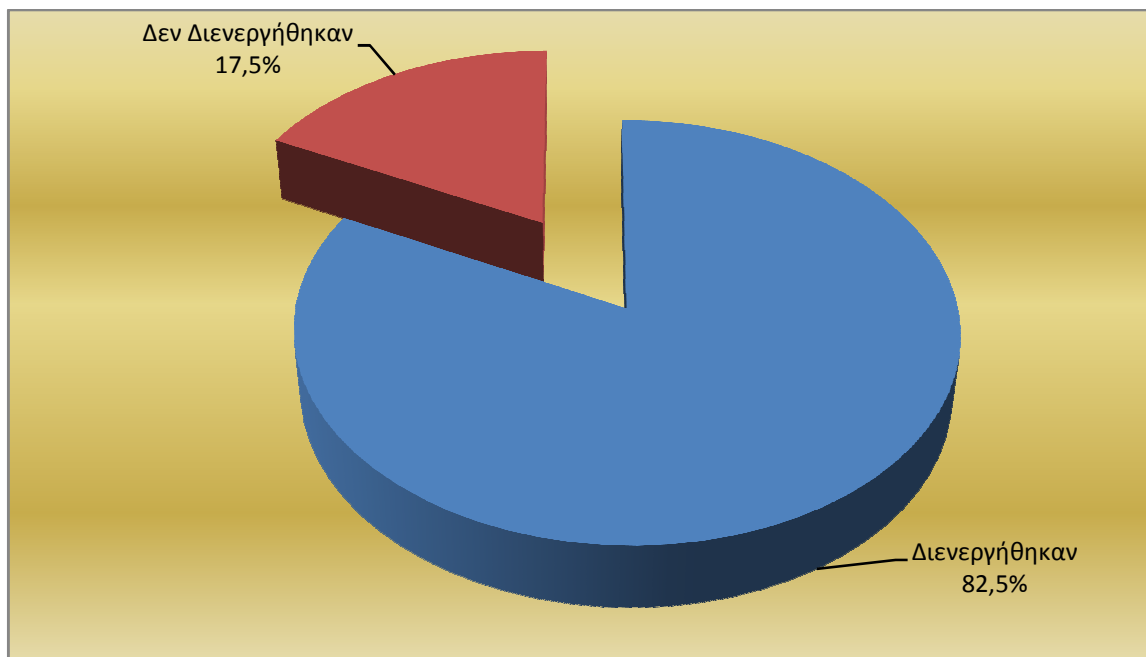
Οι εξήντα έξι (66) τακτικοί διαχειριστικοί έλεγχοι (έλεγχοι συστήματος) που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2018-30.06.2019 αφορούν στους κάτωθι φορείς:

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
1/7/2018-30/6/2019**

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ
1	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
2	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ (Ο.Π.Α.Α.Π.)
3	1Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΑΤΤΙΚΗΣ
4	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ
5	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ
6	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ
7	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
8	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
9	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ - ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (Ο.Κ.Π.Α.Π.Α.)
10	ΑΘΗΝΑΪΚΟ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ Α.Ε
11	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ
12	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ (ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)
13	3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
14	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ
15	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΕΑΠΟΛΗΣ - ΣΥΚΕΩΝ (ΚΕΥΝΣ)
16	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
17	ΙΔΡΥΜΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ & ΕΡΕΥΝΑΣ
18	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ
19	Γ. Ν. ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" - Γ. Ν. ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ"
20	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (Ε.Ο.Φ)
21	ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ
22	ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕ.Θ.Ε.Α)
23	ΕΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ
24	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΜΑΖΙΚΗΣ ΑΘΛΗΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
25	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ
26	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
27	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ - ΣΥΚΕΩΝ
28	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ
29	ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΟΥ ΜΕΛΑ
30	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΤΑ
31	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ (ΟΒΡΕΠΟΜ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
32	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ

33	ΚΑΠΗ Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
34	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ (ΚΕΠΑΠ)
35	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)
36	ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
37	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ "ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ"
38	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ
39	ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΤΩΝ
40	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΖΙΤΣΑΣ
41	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ
42	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ
43	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ
44	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ "ΑΜΑΡΥΣΙΑ ΑΡΤΕΜΙΣ" (Ο.ΚΟΙ.Π.Α.Δ.Α).
45	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ
46	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ
47	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ(Ε.ΛΟ.Α.Α)
48	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΚΡΗΤΗΣ
49	ΔΗΜΟΣ ΒΥΡΩΝΟΣ
50	ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ - ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ
51	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΑΧΑΡΝΩΝ Ν.Π.Δ.Δ. ΔΗΜΟΥ ΑΧΑΡΝΩΝ
52	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ (Κ.Ε.Δ.Ε.)
53	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΙΕΙΝΗΣ & ΕΡΕΥΝΩΝ
54	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ
55	ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ (ΣΤΑ.ΣΥ.) Α.Ε.
56	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ " Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ "
57	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ
58	ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΕΙΟΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΣΧΟΛΗ ΤΕΧΝΩΝ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ
59	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
60	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ
61	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΠΕΙΡΑΙΑ
62	ΚΕΝΤΡΟ ΑΓΩΓΗΣ, ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (Κ.Α.Φ.Α.Δ.ΗΛ.) "ΠΑΥΛΟΣ ΠΕΝΤΑΡΗΣ"
63	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ – ΤΑΥΡΟΥ
64	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ (ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ)
65	ΕΘΝΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ-ΜΟΥΣΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΣΟΥΤΣΟΥ
66	ΕΘΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ

**ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 2: ΠΟΣΟΣΤΟ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΚΑΤΑΝΟΜΩΝ
ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ**



Από τους διενεργηθέντες ελέγχους της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2018 – 30.06.2019 έχουν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα έξι (6) τακτικών ελέγχων είτε μετά την εξέταση των αντιρρήσεων από την Ε.Σ.ΕΛ. είτε μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας για την υποβολή αντιρρήσεων.

Επίσης κατά την ίδια χρονική περίοδο οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα δεκατεσσάρων (14) τακτικών ελέγχων οι οποίοι πραγματοποιήθηκαν κατά το δεύτερο εξάμηνο (01.01.2018-30.06.2018) της ελεγκτικής περιόδου 1/7/2017 έως 30/6/2018.

Σημειώνεται ότι με τη νέα οργανωτική δομή της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Π.Δ. 142/2017) επιτεύχθηκε η αποκέντρωση του συστήματος ελέγχου. Η αρμοδιότητα διενέργειας του συνόλου των ελέγχων (τακτικών, έκτακτων, εισαγγελικών και ειδικών) ανατίθεται σε εξήντα δύο (62) δομές (Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου), οι οποίες εδρεύουν σε όλη την επικράτεια και καλούνται να την ασκήσουν για πρώτη φορά χωρίς την απαιτούμενη ελεγκτική εμπειρία και τεχνογνωσία.

Επιπροσθέτως, η επέκταση των υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης σε ολόκληρη την Επικράτεια και χωρίς την κατάλληλη μηχανογραφική υποστήριξη, είχε ως αποτέλεσμα την καθυστέρηση στον συντονισμό και την οργάνωσή τους.

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 (66^η/25.07.2017 Συνεδρίαση Ε.Σ.ΕΛ.) και κυρίως στη μη οριστικοποίηση του συνόλου των συνταχθεισών εκθέσεων, 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 01.07.2018 έως 30.06.2019, αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία του συστήματός τους και με βάση τη σημαντικότητα των ευρημάτων 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

Σύμφωνα με τα στοιχεία που εξήχθησαν από το πληροφοριακό σύστημα της Ε.Σ.ΕΛ., το οποίο ενημερώνεται με τα στοιχεία των ελέγχων από τις Δ.Υ.Ε.Ε., παρατίθεται ο κατωτέρω πίνακας με τους ελεγχόμενους φορείς των οποίων οι έλεγχοι διενεργήθηκαν από 01.01.2018 έως 30.06.2019, με τη νέα δομή της Γενικής Διεύθυνσης, με τη βαθμολογία που έλαβαν σε όσες περιπτώσεις έχει ολοκληρωθεί και αποσταλεί η προσωρινή έκθεση ελέγχου. Επιπροσθέτως, σημειώνεται ποίοι από τους εν λόγω ελέγχους έχουν οριστικοποιηθεί μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 : ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΕΩΝ

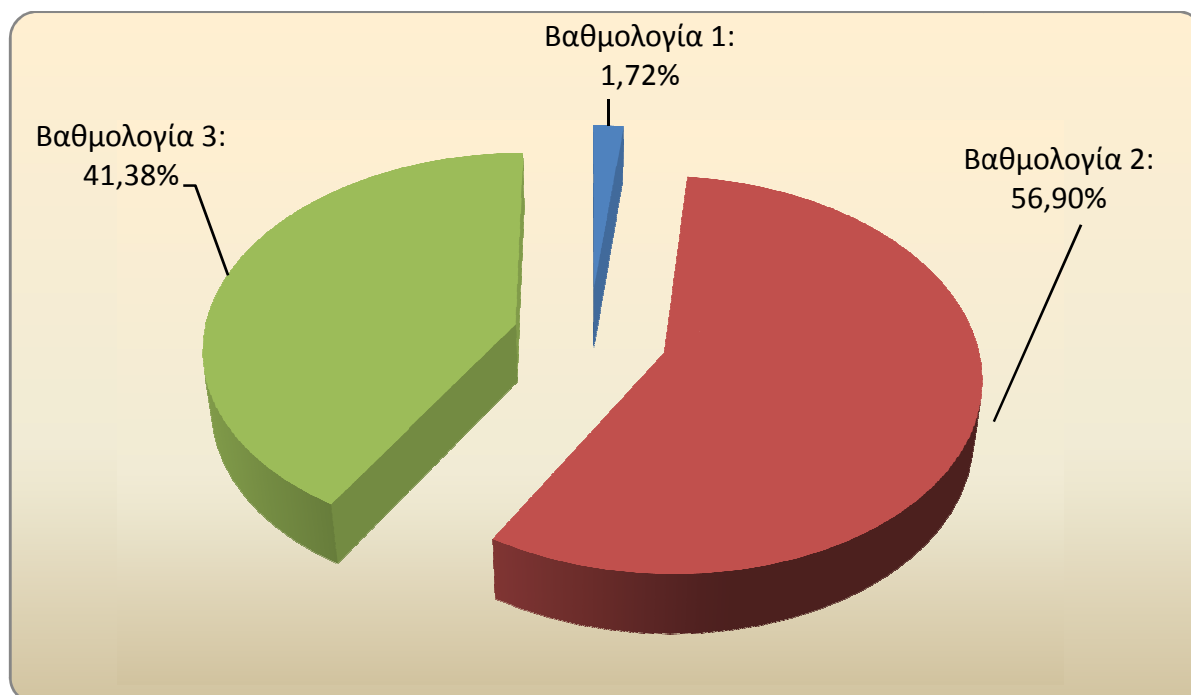
α/α	Αρ. Έκθεσης	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	Βαθμολογία	Οριστική οποίηση
1	8661	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ -ΔΗΜΗΤΡΑ	2	ΝΑΙ
2	8662	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ -ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.	2	ΝΑΙ
3	8664	4Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ	3	ΝΑΙ
4	8665	ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	1	ΝΑΙ
5	8666	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	3	ΝΑΙ
6	8667	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	3	ΝΑΙ
7	8668	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	2	ΝΑΙ
8	8676	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	2	ΝΑΙ
9	8678	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (Μ.Τ.Π.Υ.)	3	ΝΑΙ
10	8681	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ (Μ.Τ.Σ.)	2	ΝΑΙ
11	8688	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"	2	ΝΑΙ
12	8694	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ Κ' ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ	2	ΝΑΙ
13	8695	ΟΛΥΜΠΙΑΚΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ «ΣΠΥΡΟΣ ΛΟΥΗΣ» (ΟΑΚΑ)	3	ΟΧΙ
14	8696	ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΥΕΘΑ/ΓΕΣ	2	ΟΧΙ
15	8697	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΛΕΣΒΟΥ	2	ΝΑΙ
16	8693	ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	2	ΝΑΙ
17	8698	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	2	ΟΧΙ

18	8699	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	3	ΟΧΙ
19	8703	ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ- ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ ΑΘΗΝΑ (Δ.Ε.Ρ.Α.)	2	ΝΑΙ
20	8704	ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ	2	ΝΑΙ
21	8749	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	3	ΝΑΙ
22	8754	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ (Ο.Π.Α.Α.Π.)	2	ΝΑΙ
23	8800	1Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΑΤΤΙΚΗΣ	2	ΟΧΙ
24	8801	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΟΠΑΚΜ)	2	ΝΑΙ
25	8802	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	2	ΟΧΙ
26	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	2	ΝΑΙ
27	8816	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	2	ΟΧΙ
28	8817	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	2	ΝΑΙ
29	8818	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ - ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (Ο.Κ.Π.Α.Π.Α.)	3	ΟΧΙ
30	8819	ΑΘΗΝΑΪΚΟ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ Α.Ε	3	ΟΧΙ
31	8845	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	2	ΟΧΙ
32	8846	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ (ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)	3	ΟΧΙ
33	8847	3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	3	ΟΧΙ
34	8848	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	2	ΝΑΙ
35	8849	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ (Κ.Ε.Υ.Ν.Σ.) - ΝΠΙΔ ΔΗΜΟΥ	3	ΟΧΙ
36	8852	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	3	ΟΧΙ
37	8854	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ	2	ΟΧΙ
38	8855	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" - Γ.Ν. ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ"	2	ΝΑΙ
39	8856	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (Ε.Ο.Φ)	2	ΟΧΙ
40	8859	ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ	3	ΟΧΙ
41	8862	ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕ.Θ.Ε.Α)	2	ΟΧΙ
42	8863	ΕΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ	3	ΟΧΙ
43	8930	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ - ΣΥΚΕΩΝ	3	ΟΧΙ
44	8864	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΜΑΖΙΚΗΣ ΑΘΛΗΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	3	ΟΧΙ
45	8934	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΤΑ	3	ΟΧΙ

46	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	3	ΝΑΙ
47	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)	3	ΝΑΙ
48	8942	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΠΑΤΡΑΣ	2	ΝΑΙ
49	8943	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ"	3	ΟΧΙ
50	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ(Ε.ΛΟ.Α.Α)	2	ΟΧΙ
51	8957	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΚΡΗΤΗΣ	3	ΟΧΙ
52	9013	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ (Κ.Ε.Δ.Ε.)	3	ΟΧΙ
53	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ " Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ "	3	ΝΑΙ
54	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ	2	ΝΑΙ
55	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	2	ΟΧΙ
56	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ	3	ΟΧΙ
57	9031	ΚΕΝΤΡΟ ΑΓΩΓΗΣ, ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (Κ.Α.Φ.Α.Δ.ΗΛ.) "ΠΑΥΛΟΣ ΠΕΝΤΑΡΗΣ"	2	ΟΧΙ
58	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ	2	ΝΑΙ
59	9033	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ (ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ)	2	ΟΧΙ

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

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 3: ΠΟΣΟΣΤΑ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΕΩΝ



Από τους ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2018 έως 30.06.2019 αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ένα μεγάλο μέρος (ποσοστό 79,56%) εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα».

Τα ευρήματα ανά φορέα και θεματική ενότητα παρατίθενται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3: ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

α/α	Αρ. Φακέλου	Ελεγχόμενος Φορέας	Σύνολο	Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Οργάνωση - Στελέχωση	Οικονομική Διαχείριση	Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας
1	8749	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	13			11	2
2	8754	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ (Ο.Π.Α.Α.Π.)	5		2	2	1
3	8800	1Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΑΤΤΙΚΗΣ	20	1	1	18	
4	8801	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	3		1	2	
5	8802	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	9		1	7	1
6	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	5			5	
7	8816	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	11	1	1	9	
8	8817	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	16		1	14	1
9	8818	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ - ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (Ο.Κ.Π.Α.Π.Α.)	15		1	12	2
10	8819	ΑΘΗΝΑΪΚΟ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ Α.Ε	22		6	15	1
11	8845	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	9			6	3
12	8846	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ (ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)	31		8	23	
13	8847	3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	10		2	8	

14	8848	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	12			12	
15	8849	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ (Κ.Ε.Υ.Ν.Σ.) - ΝΠΙΔ ΔΗΜΟΥ	8			7	1
16	8852	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	13		1	10	2
17	8854	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ	4		2	2	
18	8855	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" - Γ.Ν. ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ"	11	1	2	7	1
19	8856	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (Ε.Ο.Φ)	8	1	2	4	1
20	8859	ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ	20	1	1	18	
21	8862	ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕ.Θ.Ε.Α)	12			11	1
22	8863	ΕΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ	9	2	1	5	1
23	8864	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΜΑΖΙΚΗΣ ΑΘΛΗΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	13	1		10	2
24	8930	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ - ΣΥΚΕΩΝ	20	2	1	17	
25	8934	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΤΑ	6			6	
26	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	18			16	2
27	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)	9		2	7	
28	8943	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ"	3		2	1	
29	8942	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΠΑΤΡΑΣ	10		1	9	
30	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ(Ε.ΛΟ.Α.Α)	6	1		5	
31	8957	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΚΡΗΤΗΣ	17	3		14	
32	9013	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ (Κ.Ε.Δ.Ε.)	30	1	1	28	
33	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ " Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ "	16	1	2	11	2
34	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ	6			6	

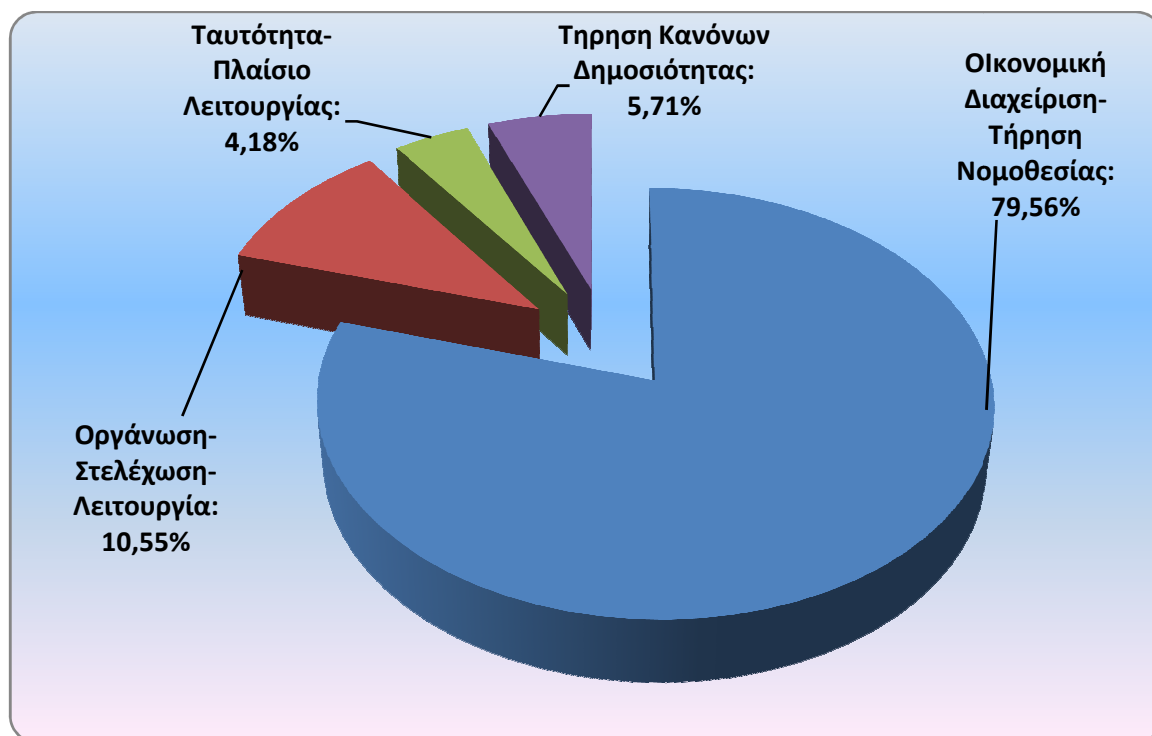
35	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	12		2	10	
36	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ	10	1		8	1
37	9031	ΚΕΝΤΡΟ ΑΓΩΓΗΣ, ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (Κ.Α.Φ.Α.Δ.ΗΛ.) "ΠΑΥΛΟΣ ΠΕΝΤΑΡΗΣ"	6		2	4	
38	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ	4		1	2	1
39	9033	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ (ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ)	3	2	1		
		ΣΥΝΟΛΑ	455	19	48	362	26

Στον πίνακα και στο διάγραμμα που παρατίθενται κατωτέρω, παρουσιάζονται συνολικά τα ευρήματα και τα ποσοστά των ανωτέρω ελέγχων ανά θεματική ενότητα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	Ευρήματα	Ποσοστό
1. Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας	19	4,18%
2. Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία	48	10,55%
3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	362	79,56%
4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	26	5,71%
ΣΥΝΟΛΑ	455	100,00%

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 4: ΠΟΣΟΣΤΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ



Ακολούθως παρατίθεται πίνακας με τα ευρήματα των ελεγχόμενων φορέων ανά σημαντικότητα (ουσιαστικά και μη ουσιαστικά).

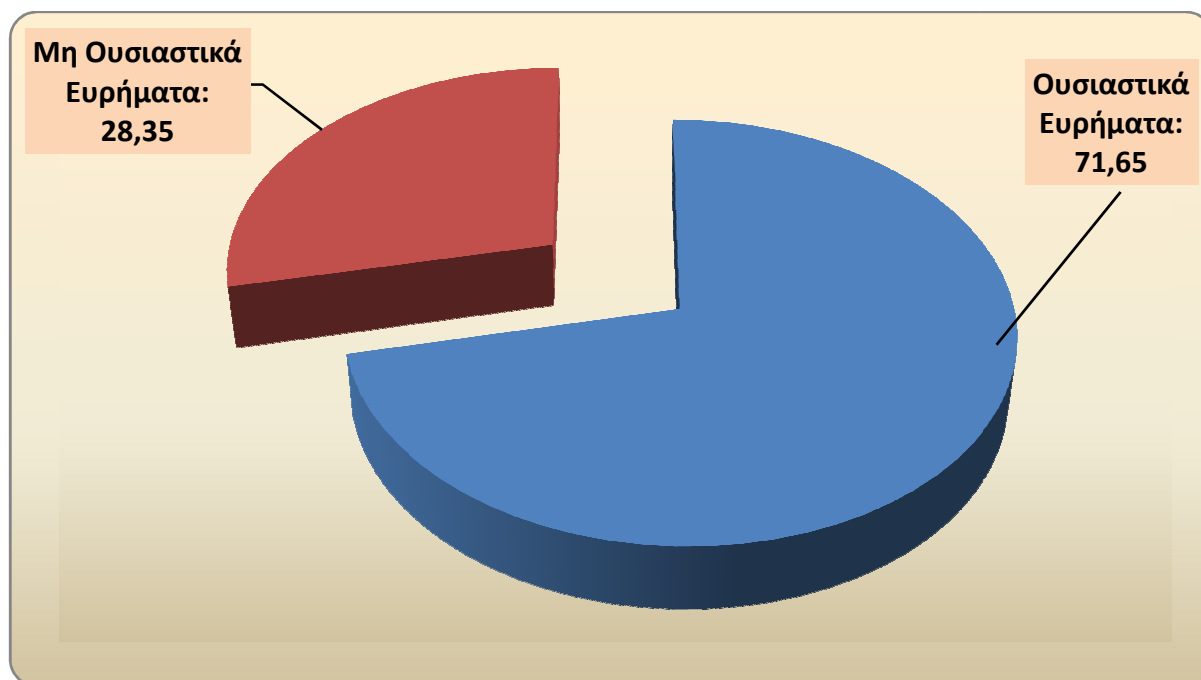
ΠΙΝΑΚΑΣ 5: ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΑΝΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑ

α/α	Αρ. Φακέλου	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Ουσιαστικά	Μη Ουσιαστικά	Σύνολο
1	8749	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ- ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	13		13
2	8754	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ (Ο.Π.Α.Α.Π.)	1	4	5
3	8800	1Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΑΤΤΙΚΗΣ	8	12	20
4	8801	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	2	1	3
5	8802	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	8	1	9
6	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	0	5	5
7	8816	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	8	3	11
8	8817	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	6	10	16
9	8818	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ - ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (Ο.Κ.Π.Α.Π.Α.)	15		15
10	8819	ΑΘΗΝΑΪΚΟ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ Α.Ε	14	8	22
11	8845	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	5	4	9

12	8846	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ (ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)	30	1	31
13	8847	3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	10		10
14	8848	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	5	7	12
15	8849	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ (Κ.Ε.Υ.Ν.Σ.) - ΝΠΙΔ ΔΗΜΟΥ	5	3	8
16	8852	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	13		13
17	8854	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ	4		4
18	8855	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" - Γ.Ν. ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ"	5	6	11
19	8856	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (Ε.Ο.Φ)	7	1	8
20	8859	ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ	8	12	20
21	8862	ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕ.Θ.Ε.Α)	12		12
22	8863	ΕΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ	4	5	9
23	8864	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΜΑΖΙΚΗΣ ΑΘΛΗΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	12	1	13
24	8930	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ - ΣΥΚΕΩΝ	14	6	20
25	8934	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΤΑ	6		6
26	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	13	5	18
27	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)	8	1	9
28	8942	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΠΑΤΡΑΣ	3	7	10
29	8943	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ"	3		3
30	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ(Ε.ΛΟ.Α.Α)	6		6
31	8957	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΚΡΗΤΗΣ	14	3	17
32	9013	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ (Κ.Ε.Δ.Ε.)	22	8	30
33	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ " Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ "	15	1	16
34	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ	5	1	6
35	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	3	9	12
36	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ	8	2	10
37	9031	ΚΕΝΤΡΟ ΑΓΩΓΗΣ, ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (Κ.Α.Φ.Α.Δ.ΗΛ.) "ΠΑΥΛΟΣ ΠΕΝΤΑΡΗΣ"	4	2	6
38	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ	4		4
39	9033	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ (ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ)	3		3
ΣΥΝΟΛΑ			326	129	455

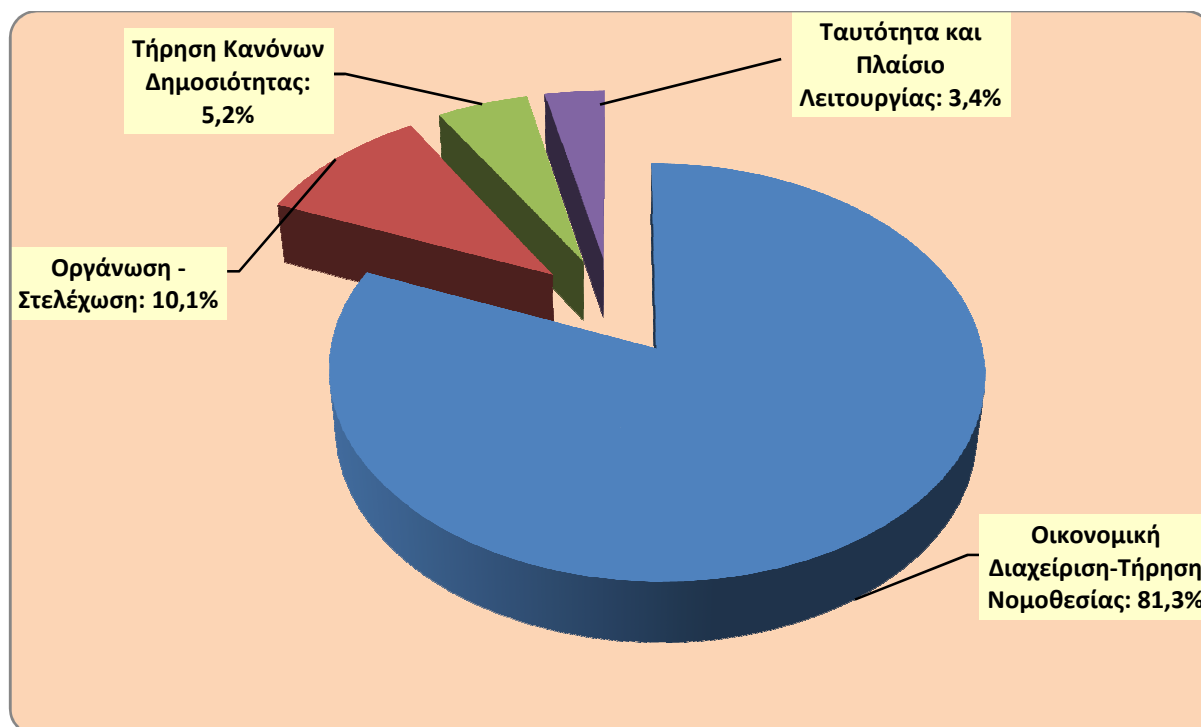
Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι στο πλαίσιο των ελέγχων αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ποσοστό 71,65% χαρακτηρίστηκαν ως «ουσιαστικά», όπως απεικονίζεται στο κατωτέρω διάγραμμα:

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 5: ΠΟΣΟΣΤΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΩΝ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ



Η πλειονότητα των ουσιαστικών ευρημάτων εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση – Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα» (ποσοστό 81,3%), όπως παρουσιάζεται στο ακόλουθο διάγραμμα:

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 6: ΠΟΣΟΣΤΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΩΝ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ



Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ένα μεγάλο 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 των στόχων.

Ανάλογα με τα ευρήματα (ουσιαστικά και μη) που εντοπίστηκαν στο πλαίσιο αυτών των ελέγχων απευθύνθηκαν οι αντίστοιχες συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 6: ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΝΑ ΦΟΡΕΑ

α/α	Αρ. Φακέ- λου	Ελεγχόμενος Φορέας	Σύνολο	Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Οργάνωση - Στελέχωση	Οικονομική Διαχείριση	Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας
1	8749	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	17			15	2
2	8754	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ (Ο.Π.Α.Α.Π.)	5		2	2	1
3	8800	1Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΑΤΤΙΚΗΣ	20	1	1	18	
4	8801	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	3		1	2	
5	8802	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	11		1	9	1
6	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	5			5	
7	8816	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	17	1	1	15	
8	8817	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	21		1	19	1
9	8818	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ - ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΤΩΝ (Ο.Κ.Π.Α.Π.Α.)	19		1	16	2
10	8819	ΑΘΗΝΑΪΚΟ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ Α.Ε	32		10	21	1
11	8845	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	10			7	3
12	8846	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ (ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)	39		13	26	
13	8847	3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	10		2	8	
14	8848	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	13			13	
15	8849	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ (Κ.Ε.Υ.Ν.Σ.) - ΝΠΙΔ ΔΗΜΟΥ	10			9	1

16	8852	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	17		1	14	2
17	8854	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ	4		2	2	
18	8855	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" - Γ.Ν. ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ"	11	1	2	7	1
19	8856	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (Ε.Ο.Φ)	8	1	2	4	1
20	8859	ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ	23	1	1	21	
21	8862	ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕ.Θ.Ε.Α)	12			11	1
22	8863	ΕΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ	14	2	2	9	1
23	8864	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΜΑΖΙΚΗΣ ΑΘΛΗΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	19	1		16	2
24	8930	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ - ΣΥΚΕΩΝ	27	2	1	24	
25	8934	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΤΑ	8			8	
26	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	20			18	2
27	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)	14		2	12	
28	8942	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΠΑΤΡΑΣ	12		1	11	
29	8943	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ"	3		2	1	
30	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ(Ε.ΛΟ.Α.Α)	5	1		4	
31	8957	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΚΡΗΤΗΣ	25	3		22	
32	9013	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ (Κ.Ε.Δ.Ε.)	59	2	1	56	
33	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ " Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ "	17	1	2	12	2
34	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ	6			6	
35	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	14		2	12	
36	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ	11	1		9	1
37	9031	ΚΕΝΤΡΟ ΑΓΩΓΗΣ, ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (Κ.Α.Φ.Α.Δ.ΗΛ.) "ΠΑΥΛΟΣ ΠΕΝΤΑΡΗΣ"	6		2	4	
38	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ	4		1	2	1

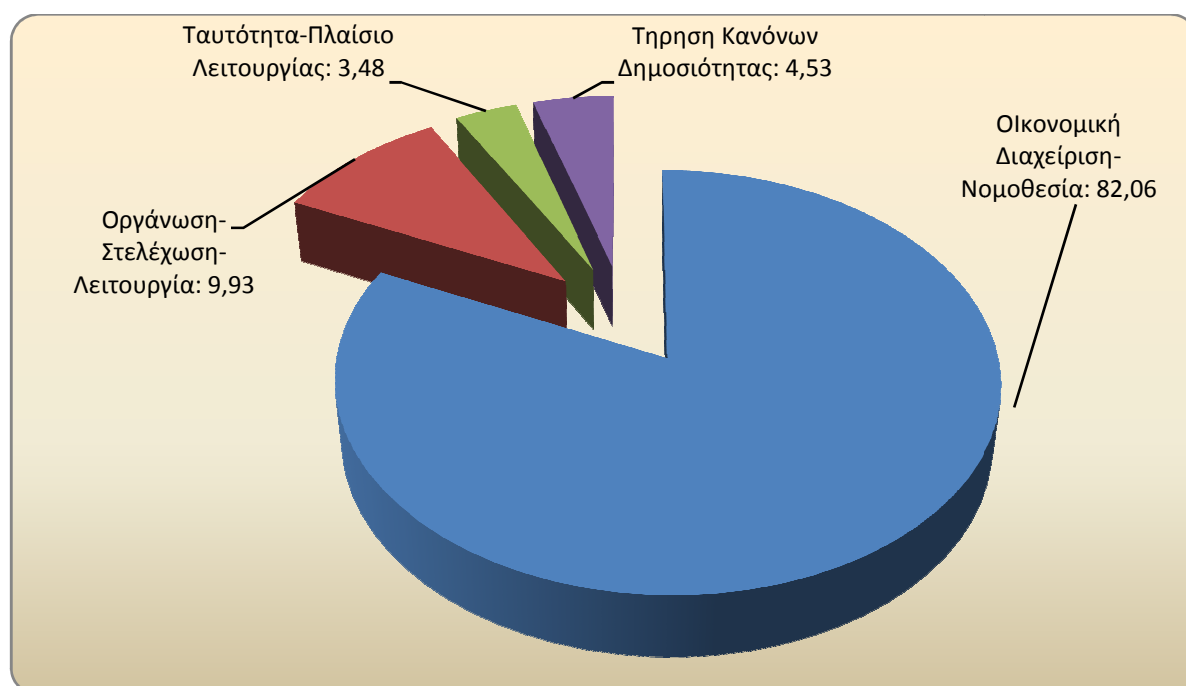
39	9033	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ (ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ)	3	2		1	
ΣΥΝΟΛΑ			574	20	57	471	26

ΠΙΝΑΚΑΣ 7: ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

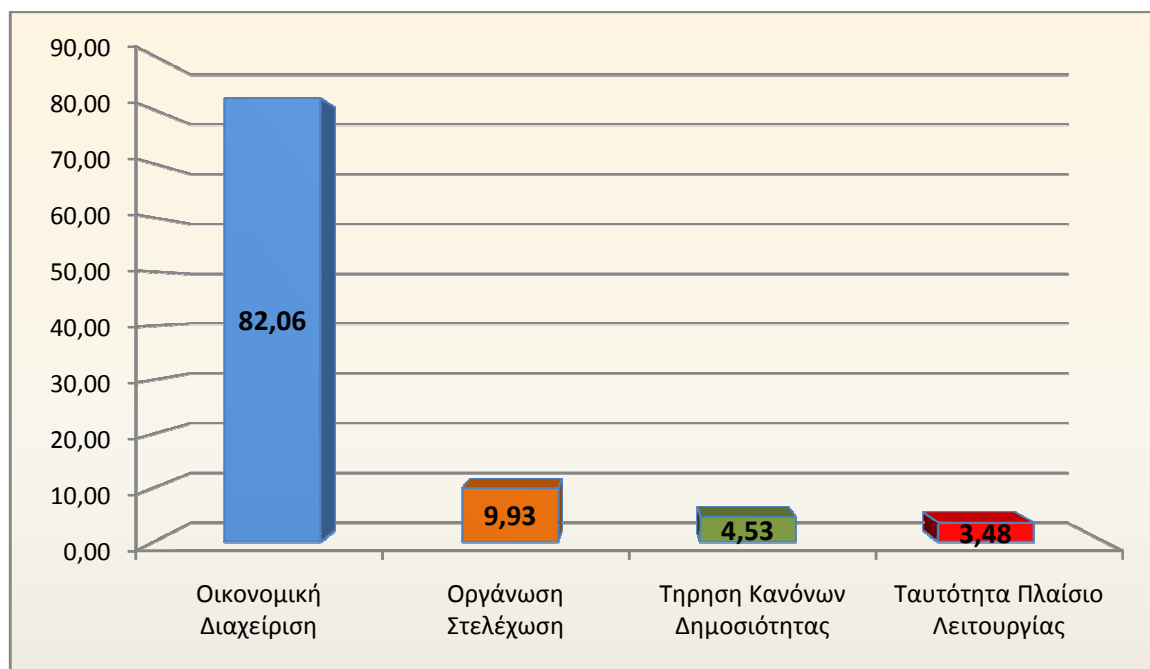
ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	Συστάσεις	Ποσοστό
1. Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας	20	3,48%
2. Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία	57	9,93%
3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	471	82,06%
4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	26	4,53%
ΣΥΝΟΛΑ	574	100,00%

Η πλειονότητα των συστάσεων εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση- Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα» (ποσοστό 82,06%) όπως παρουσιάζεται στο παρακάτω διάγραμμα και στο ραβδόγραμμα:

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 7: ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ



ΡΑΒΔΟΓΡΑΜΜΑ 1: ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ



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 σε βάρος των υπευθύνων.

III.1.2. Παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των ελέγχων, αρμοδιότητας της Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.

Μετά τη ψήφιση του άρθρου 137 του Ν.4537/15-5-2018 και την παραλαβή του φυσικού αρχείου από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε.), η Διεύθυνση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και .Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.) προέβη στην καταχώρηση από την αρχή όλων των ευρημάτων, των συστάσεων των εκθέσεων ελέγχων που είχαν διενεργηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος του Π.Δ. 142/2017 (04.12.2017), καθώς και των απαντητικών εγγράφων των ελεγχόμενων φορέων σχετικά με τις ενέργειες συμμόρφωσής τους στις διατυπωθείσες συστάσεις. Ακολούθησε αξιολόγηση του τεκμηριωτικού υλικού που απεστάλη από τους φορείς και στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε εκ νέου αλληλογραφία με τους φορείς στους οποίους παραμένουν ακόμη ανοιχτές συστάσεις.

Η Δ.Σ.Μ.Ε.Κ. κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2018 έως 30.06.2019 προέβη σε διοικητική παρακολούθηση των συστάσεων των τακτικών ελέγχων, οι οποίοι διενεργήθηκαν κατά τα έτη 2015, 2016 και 2017. Στο πλαίσιο της διοικητικής παρακολούθησης των ανωτέρω ελέγχων προκύπτει ότι μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έχει υλοποιηθεί περίπου το 45,3% του συνόλου των συστάσεων (συστάσεις για τις οποίες κρίνεται ότι υπήρξαν από τους ελεγχόμενους φορείς ενέργειες επαρκούς συμμόρφωσης προς τις συστάσεις των ελέγχων), ενώ έχει υλοποιηθεί

μερικώς και βρίσκεται υπό παρακολούθηση το 7,4% των συστάσεων. Ως εκ τούτου, συνάγεται ότι οι ελεγχόμενοι φορείς ανταποκρίθηκαν θετικά και προέβησαν σε ενέργειες συμμόρφωσης στις συστάσεις των ελέγχων σε ποσοστό 52,7%.

Κατωτέρω παρατίθεται αναλυτικός πίνακας σχετικά με τη συμμόρφωση των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων, για τους ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά τα ανωτέρω έτη.

ΠΙΝΑΚΑΣ 8: ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

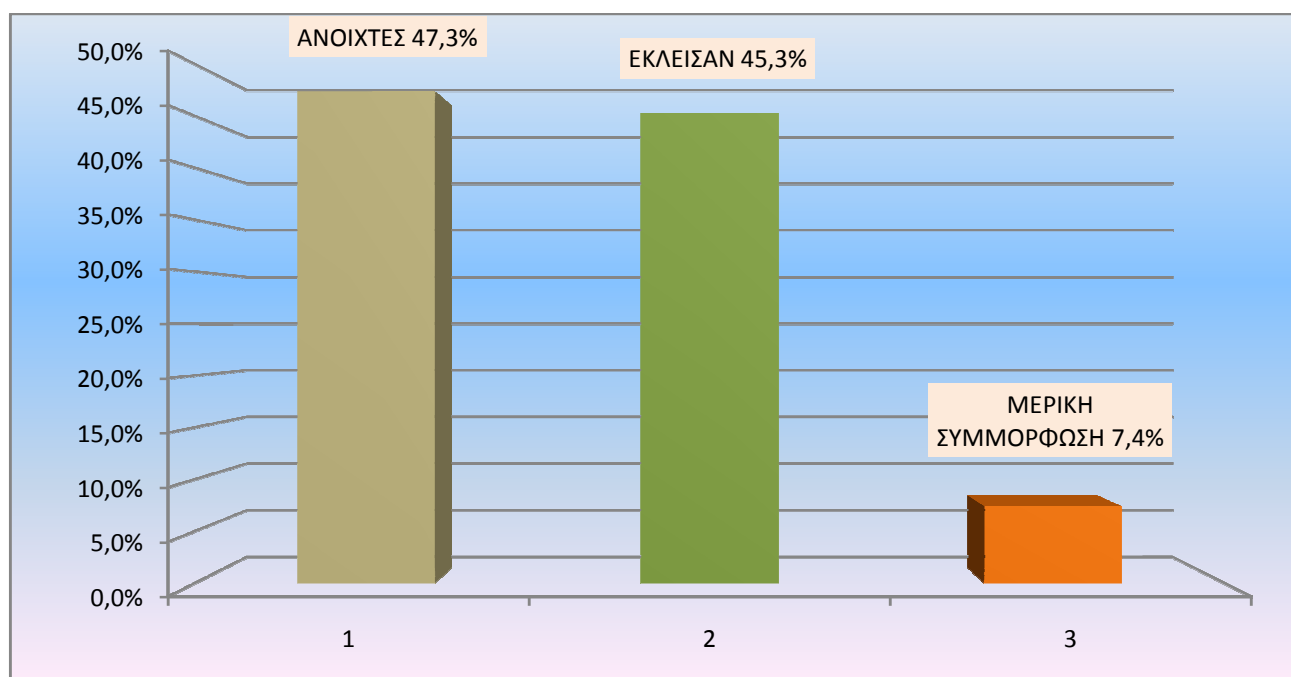
Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΜΕΡΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡ ΦΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
2645	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ-ΕΥΟΣΜΟΥ	3	3		3
2909	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΑΠΑ- ΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΑ ΣΩΜΑΤΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ (ΤΕΑΠΑΣΑ)	32	22	4	26
3000	ΤΑΥΤΕΚΩ	33	23		23
3028	ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΝΗΣΩΝ	21	7	1	8
3034	Ο.Π.Α.Ν.Δ.Α.	9	7		7
3037	ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.)	6	3		3
3054	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	38	9		9
3069	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	17	14	3	17
3079	ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ	33	14		14
3084	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	15	3		3
3186	ΝΑΥΤΙΚΟ ΑΠΟΜΑΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (ΝΑΤ)	35	19		19
3188	ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ (ΟΣΥ ΑΕ)	3	2		2
3200	ΕΘΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ-Ε.Ε.Τ.Τ.	25	19		19
3203	ΔΗΜΟΣ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ-ΛΙΜΝΗΣ -ΑΓΙΑΣ ΑΝΝΑΣ	7	7		7
3213	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	8	8		8
3230	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΛΑΜΙΑΣ	8	8		8
3301	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	55	27		27
3316	ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (Ν.Π.Δ.Δ)	6	6		6
3454	ΕΛΚΕ ΑΠΘ	21	10		10
3455	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ	8	7	1	8
3456	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	13	10	3	13
3462	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ"	7	7		7
3469	ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ	5	3	1	4
3470	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	51	39	3	42
3479	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. (Ο.Σ.Ε. Α.Ε.)	2	2		2
3480	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (ΕΟΤ)	38	21	9	30
3518	ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε.	6	5		5

3625	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΟΑΕΕ)	15	1		1
3746	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΕΛΚΕΘΕ)	7	4	1	5
3874	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	18	15	3	18
4772	Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Αττικής (ΚΚΠΠΑ)	16	12		12
4773	Οργανισμός Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΟΓΑ)	21	10	5	15
4774	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.)	30	20		20
4775	Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)	27	9		9
4776	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ (Ο.ΚΑ.ΝΑ.)	31	12	11	23
4777	Κέντρο Ελέγχου και Πρόληψης Νοσημάτων (ΚΕΕΛΠΝΟ)	49	14	6	20
5890	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΗ ΛΕΣΧΗ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ (Ε.Κ.Π.Α.)	5	4		4
5891	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Ι.Ε.Π.)	27	8		8
5892	ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ (ΚΕΑΝ)	7	5		5
5893	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΪΚΟ"	22	12	2	14
5894	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)	22	20	1	21
5895	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	1	1		1
5896	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΕΛ.Γ.Α.)	15			
5897	2Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ	43	8	13	21
5953	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	14	7	3	10
5961	ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΤΕΑ)	30	15	7	22
5983	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΪΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ"	31	8	6	14
5984	ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ	11	2		2
5985	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"	22	6		6
6597	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.) ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	17	2	1	3
6601	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	29	21	7	28
6609	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	22	13		13
6610	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ Α.Ε. (Ε.Α.Β. Α.Ε.)	33	1		1
6614	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	7	1		1
6647	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	12	7		7
7318	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	22	9	5	14
7319	ΔΗΜΟΣ ΦΑΙΣΤΟΥ	46	7		7
7328	ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ – ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΤΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.)	35	3		3
7355	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	3	3		3

7375	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 5ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	18	3		3
7378	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 6ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ – ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ – ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	26	9	5	14
7380	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ «ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ»	23	10		10
7465	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.) ΤΟΥ ΙΟΝΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ	13	9	3	12
7466	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΚΩΝ-ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΙΛΚΙΣ	10	10		10
7470	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	41	26		26
7472	ΔΗΜΟΣ ΚΥΜΗΣ - ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ	6	2		2
7484	ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	50	26	3	29
7492	ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (ΕΚΟΕΜΑ) ΤΟΥ ΜΤΑ	1			
7892	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ (ΕΚΑΒ)	25	7		7
7905	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΟΝ	13	7	3	10
ΣΥΝΟΛΑ			674	110	784
ΠΟΣΟΣΤΑ			45,30%	7,40%	52,70%

Στο παρακάτω ραβδόγραμμα απεικονίζεται το ποσοστό της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων:

ΡΑΒΔΟΓΡΑΜΜΑ 2: ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ



Από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων εκδόθηκαν αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων σε συνέχεια των αντίστοιχων συστάσεων των ελέγχων που είχαν διενεργηθεί σε προηγούμενες ελεγκτικές περιόδους, για τους κάτωθι φορείς:

ΠΙΝΑΚΑΣ 9: ΠΟΣΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ

ΦΟΡΕΑΣ	ΠΟΣΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	4.154,24
ΕΚΑΒ	87.069,74
ΕΑΒ Α.Ε.	19.799,55
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ «ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ»	22.981,26
ΔΗΜΟΣ ΦΑΙΣΤΟΥ	14.902,98
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	1.320,00
ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	35.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	185.227,77

Επίσης εκδόθηκε μία (1) πράξη καταλογισμού ποσού 1.082.318,02 ευρώ.

III.1.3. Παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των ελέγχων, αρμοδιότητας Δ.Υ.Ε.Ε.

Μετά τη θέση σε ισχύ (04.12.2017) του Π.Δ.142/2017 όπου οι ελεγκτικές αρμοδιότητες της Γ.Δ.Δ.Ε. καθώς και η παρακολούθηση της συμμόρφωσης των φορέων επί των συστάσεων των ελέγχων ανατέθηκαν στις Δ.Υ.Ε.Ε. και συγκεκριμένα για την περίοδο 01.01.2018 έως 30.06.2019, δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία στο Πληροφορικό Σύστημα της Γ.Δ.Δ.Ε. σχετικά με την παρακολούθηση των διενεργηθέντων ελέγχων, ώστε να εξαχθεί συνολικό συμπέρασμα για τη συμμόρφωση των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων των ελέγχων.

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 01.07.2018 έως 30.06.2019 εκδόθηκαν από την Δ.Π.Σ.Ε. εκατό τρεις (103) αποφάσεις κατανομής ελέγχων στις Δ.Υ.Ε.Ε. ως εξής:

- Ενενήντα τέσσερις (94) αποφάσεις αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και οι υπόλοιπες εννέα (9) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.

- Ολοκληρώθηκαν πενήντα (50) έλεγχοι, εκ των οποίων οι σαράντα οκτώ (48) αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και οι δύο (2) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
 - Είναι σε εξέλιξη πενήντα τρεις (53) έλεγχοι, εκ των οποίων οι σαράντα έξι (46) αφορούν εισαγγελικές παραγγελίες και οι επτά (7) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Επίσης, κατά την ίδια χρονική περίοδο οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα τεσσάρων (4) εκτάκτων ελέγχων των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικής ομάδας είχαν εκδοθεί σε προηγούμενα έτη. Οι έλεγχοι αυτοί είναι στους εξής φορείς:

ΠΙΝΑΚΑΣ 10: ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΠΟΥ ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ

1	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ
2	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΛΑΜΙΑΣ
3	ΔΗΜΟΙ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΡΧΑΙΑΣ ΟΛΥΜΠΙΑΣ
4	ΔΗΜΟΙ ΒΟΛΟΥ, ΡΗΓΑ ΦΕΡΑΙΟΥ, ΝΟΤΙΟΥ ΠΗΛΙΟΥ, Σ.Υ.Δ.Ι.Σ.Α. ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΚΟΙΜΗΤΗΡΙΟΥ ΒΟΛΟΥ

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

Η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων συμμετέχει με υπαλλήλους της σε εννέα (9) μικτά κλιμάκια ελέγχου του Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.).

III.2.3. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Γ.Ε.Δ.Δ.

Κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2018 έως 30.06.2019 και κατόπιν εντολής της Γενικής Επιθεωρήτριας Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.) εκδόθηκαν έξι (6) εντολές εκτάκτων διαχειριστικών ελέγχων. Από αυτούς τους ελέγχους οριστικοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου ένας (1) έλεγχος στο Δήμο Βάρης – Βούλας – Βουλιαγμένης και μετά το πέρας αυτής της ελεγκτικής περιόδου και μέχρι τη σύνταξη της παρούσας ακόμη ένας (1) έλεγχος στο Δήμο Ελληνικού- Αργυρούπολης.

III.2.4. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού

α) Κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών, εκδόθηκε μία απόφαση σύστασης ελεγκτικής ομάδας για έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο φορέα Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα Α.Β.Ε.Ε. (Ε.Α.Σ.), ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη.

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.Ε., διενεργείται υπό την εποπτεία της Γ.Ε.Δ.Δ. με μικτό κλιμάκιο ελέγχου και με την συμμετοχή ενός ελεγκτή από την Δ.Π.Σ.Ε.

β) Κατόπιν αιτήματος του Υπουργού Υποδομών Μεταφορών και της απόφασης της Ε.Σ.ΕΛ (54η/16.12.2016 Συνεδρίαση) διενεργήθηκε ο έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος στον Οργανισμό Ανάπτυξης Κρήτης (Ο.Α.Κ.) Α.Ε. ο οποίος βρίσκεται στο στάδιο οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου.

III.2.5. Λοιποί διαχειριστικοί έλεγχοι (πλην εισαγγελικών)

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) Κατόπιν αιτήματος της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού, η Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) κατά την 71η / 05.12.2018 Συνεδρίασή της αποφάσισε τη διενέργεια έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο Λιμενικό Σώμα – Ελληνική Ακτοφυλακή του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη.

III.2.6. Έλεγχοι κληροδοτημάτων

Οι έλεγχοι κληροδοτημάτων προγραμματίζονταν σε συνεργασία με τις εποπτεύουσες υπηρεσίες, καθώς και κατόπιν υποβολής αιτημάτων της Γ.Ε.Δ.Δ. λόγω καταγγελιών.

Κατά την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2018 έως 30.06.2019 διενεργήθηκαν είκοσι τέσσερις (24) έλεγχοι στα κάτωθι κληροδοτήματα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 11: ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΩΝ

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
1	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΑΦΩΝ ΣΤΑΜΑΤΗ»
2	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΠΡΟΜΠΟΝΑ».
3	Διαχειριστικός έλεγχος διαχείρισης στο κληροδοτήμα "ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΟΥΝΑΡΟΠΟΥΛΟΥ»
4	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα « ΑΓΟΡΙΤΣΑ ΧΗΡΑΣ ΧΡ. ΚΟΥΤΣΟΝΙΚΟΥ»
5	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΛΟΥΚΑ ΚΑΙ ΕΛΠΙΝΙΚΗ ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ»
6	Διαχειριστικός έλεγχος στη λογοδοσία κηδεμόνα «ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ΚΟΥΤΣΙΑΡΙΔΑ ΚΩΝ/ΝΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»
7	Διαχειριστικός έλεγχος στη λογοδοσία εκτελεστή διαθήκης « ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΗ ΕΥΘΥΜΙΟΥ»
8	Διαχειριστικός έλεγχος στη λογοδοσία εκτελεστή διαθήκης « ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΥ»
9	Διαχειριστικός έλεγχος στην οριστική λογοδοσία εκτελέστριας διαθήκης «ΞΑΝΑΡΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ»
10	Διαχειριστικός έλεγχος της κοινωφελούς περιουσίας «ΚΑΛΛΙΟΠΗΣ ΜΙΣΙΝΕΖΟΥ»
11	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΞΙΜΟΥ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ
12	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΕΥΤΕΡΠΗΣ ΧΗΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΒΕΚΡΗ (ΤΟ ΓΕΝΟΣ ΣΚΟΥΤΕΡΗ ΚΩΝ/ΝΟ) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ Δ.Π.Θ.»
13	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΧΗΡΟΠΟΥΛΟΥ Γ. ΧΡΗΣΤΟΥ»
14	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΙΔΡΥΜΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΠΗΣ ΚΟΝΤΟΥ ΤΑ ΠΑΙΔΙΑ ΤΗΣ ΛΥΚΟΥΡΙΑΣ»
15	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα « ΜΑΡΙΑΣ ΛΑΖΟΠΟΥΛΟΥ»

16	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΣΙΝΑΝΙΩΤΗ»
17	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΦΑΡΜΑΚΙΔΟΥ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ»
18	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΜΑΝΟΥΣΗ ΑΝΤΩΝΙΟΥ»
19	Διαχειριστικός έλεγχος στη σχολάζουσα κληρονομιά «ΜΑΡΙΑΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ»
20	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΣΟΥΤΖΟΥ»
21	Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΣ ΙΔΡΥΜΑ ΑΔΕΛΦΩΝ ΜΠΑΜΠΑΓΙΩΤΟΥ»
22	Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΕΜΠΕΙΡΙΚΕΙΟ ΓΗΡΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΝΔΡΟΥ»
23	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΚΕΠΕΤΖΗ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛ»
24	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΓΕΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ»

Από τους ανωτέρω ελέγχους και μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης έχουν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα δέκα έξι (16) ελέγχων, από τους οποίους οι έξι (6) οριστικοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2018 έως 30.06.2019 και οι υπόλοιποι δέκα (10) μετά το πέρας της ελεγκτικής περιόδου και μέχρι τη σύνταξη της παρούσας. Οι λοιποί οκτώ (8) έλεγχοι κληροδοτημάτων είναι σε εξέλιξη. Οι έλεγχοι που οριστικοποιήθηκαν είναι οι ακόλουθοι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 12: ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ
1	Κληροδότημα "ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΟΥΝΑΡΟΠΟΥΛΟΥ»
2	Κληροδότημα «ΛΟΥΚΑ ΚΑΙ ΕΛΠΙΝΙΚΗ ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ»
3	Λογοδοσία εκτελεστή διαθήκης « ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΥ»
4	Λογοδοσία κηδεμόνα «ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ΚΟΥΤΣΙΑΡΙΔΑ ΚΩΝ/ΝΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»
5	Κληροδότημα «ΧΗΡΟΠΟΥΛΟΥ Γ. ΧΡΗΣΤΟΥ»
6	«ΕΜΠΕΙΡΙΚΕΙΟ ΓΗΡΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΝΔΡΟΥ»

ΠΙΝΑΚΑΣ 13: ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΩΝ ΜΕΤΑ ΤΟ ΠΕΡΑΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

1	Κληροδότημα «ΑΦΩΝ ΣΤΑΜΑΤΗ»
2	Λογοδοσία εκτελεστή διαθήκης « ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΗ ΕΥΘΥΜΙΟΥ»
3	Οριστική λογοδοσία εκτελέστριας διαθήκης «ΞΑΝΑΡΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ»
4	Κοινωφελής περιουσία «ΚΑΛΛΙΟΠΗΣ ΜΙΣΙΝΕΖΟΥ»

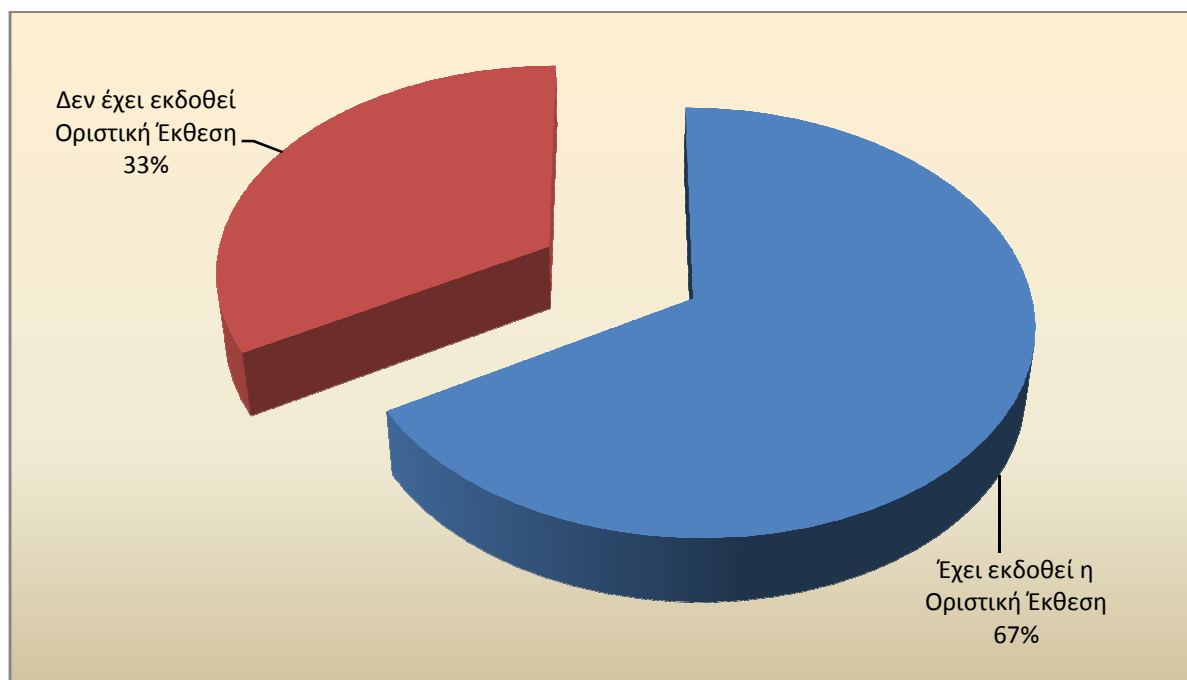
5	Κληροδότημα «ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΣΙΝΑΝΙΩΤΗ»
6	Κληροδότημα «ΜΑΝΟΥΣΗ ΑΝΤΩΝΙΟΥ»
7	Κληρονομιά «ΜΑΡΙΑΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ»
8	«ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΣ ΙΔΡΥΜΑ ΑΔΕΛΦΩΝ ΜΠΑΜΠΑΓΙΩΤΟΥ»
9	Κληροδότημα «ΚΕΠΕΤΖΗ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛ»
10	Κληροδότημα «ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΓΕΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ»

Επίσης, κατά την ίδια χρονική περίοδο ολοκληρώθηκαν τρεις (3) έλεγχοι κληροδοτημάτων, των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικής ομάδας είχαν εκδοθεί σε προηγούμενα έτη. Οι έλεγχοι αυτοί είναι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 14: ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ
1	ΙΔΡΥΜΑ ΣΤΡΑΤΗΓΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΡΙΒΑ-ΔΙΓΕΝΗ
2	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΗΜΑΝΙΚΑ
3	ΔΙΑΘΗΚΗ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΠΑΖΑΡΕΝΤΖΙΟΥ

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 8: ΠΟΣΟΣΤΟ ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΩΝ (Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης)

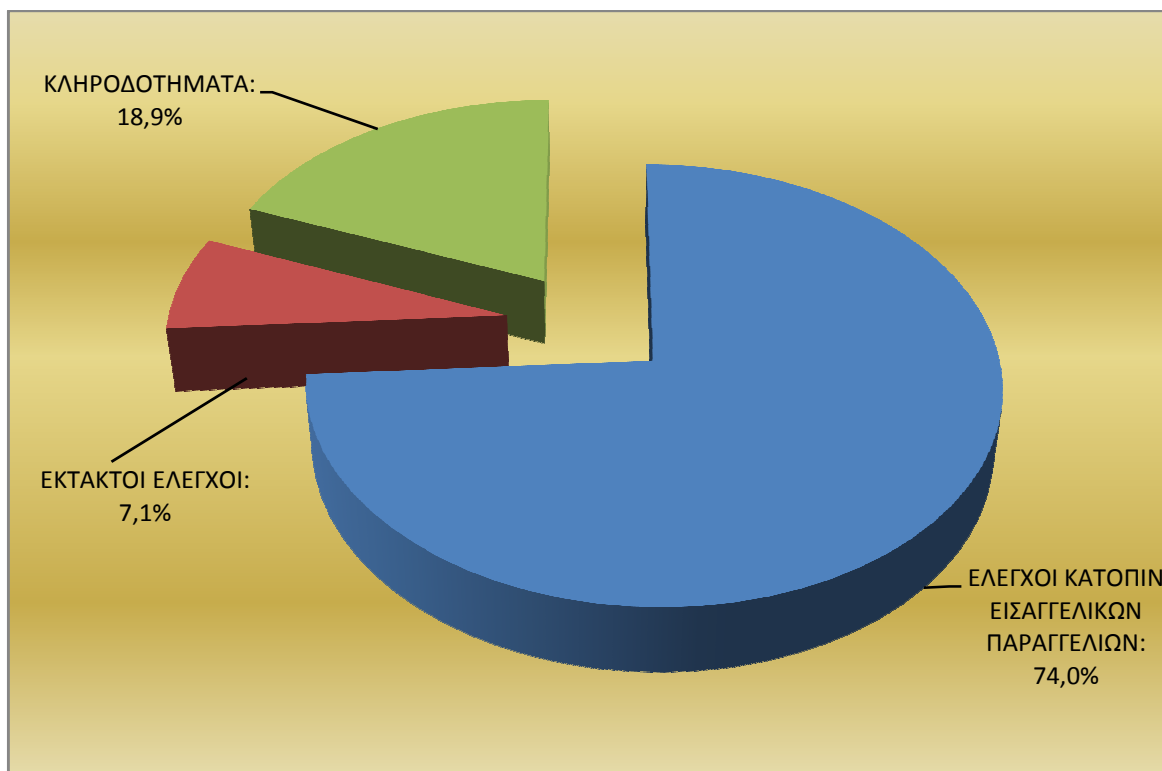


Επιπλέον κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2018 έως 30.06.2019 συνεχίστηκαν πέντε (5) ακόμη έλεγχοι κληροδοτημάτων οι αποφάσεις των οποίων εκδόθηκαν σε προηγούμενα έτη.

Τα συνήθη ευρήματά στους ελέγχους κληροδοτημάτων αφορούν στη 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 κοινωνοφελή περιουσία, έγινε πρόταση προς την εποπτεύουσα αρχή για καταλογισμό.

Στο παρακάτω διάγραμμα απεικονίζονται τα ποσοστά των διενεργηθέντων έκτακτων και ειδικών ελέγχων κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2018 – 30.06.2019.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 9: ΠΟΣΟΣΤΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ



III.2.7. Συμμετοχή της Γ.Δ.Δ.Ε. σε ελέγχους της Ε.Δ.ΕΛ.

Κατά την εξεταζόμενη ελεγκτική περίοδο δώδεκα (12) υπάλληλοι της Γ.Δ.Δ.Ε., οι οποίοι είχαν συμμετάσχει σε προγενέστερους ελέγχους της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) και είχαν αποκτήσει την σχετική εμπειρία συμμετείχαν σε δεκαπέντε (15) ελέγχους της, κατόπιν αιτήματος της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.) και της σύμφωνης γνώμης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών.

IV. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΩΝ 2019-2020

Μετά τη δημοσίευση του Π.Δ. 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 01.07.2019 έως 30.06.2020, 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.

Παράλληλα για την τρέχουσα ελεγκτική περίοδο η Δ.Σ.Μ.Ε.Κ. μερίμνησε ώστε να κατανεμηθούν τακτικοί έλεγχοι σε όλες τις Δ.Υ.Ε.Ε. για να επιτευχθεί μεταφορά ελεγκτικής τεχνογνωσίας και καλύτερη κατανομή των ελέγχων.

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 (ΕΛ.ΣΤΑΤ).

Έτος αναφοράς θεωρείται το προηγούμενο της ελεγκτικής περιόδου έτος, ήτοι το 2018 (πλήρες έτος 12 μήνες).

Ακολούθως παρατίθεται πίνακας με τις κατανομές των ελέγχων στις αρμόδιες Δ.Υ.Ε.Ε. που έγιναν από 01.07.2019 και μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης:

ΠΙΝΑΚΑΣ 15: ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΕΚΤΟΣ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΩΝ) ΣΤΙΣ ΔΥΕΕ

α/α	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΔΥΕΕ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
1	284	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κρήτης
2	322	ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΧΑΝΙΩΝ (ΧΑΝΙΑ)	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χανίων
3	377	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΞΑΓΩΓΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (Ο.Α.Ε.Π.)	Δ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού
4	447	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ	Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών
5	581	ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΕΙΟ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	Η' ΔΥΕΕ Υπουργεία Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και Περιβάλλοντος και Ενέργειας

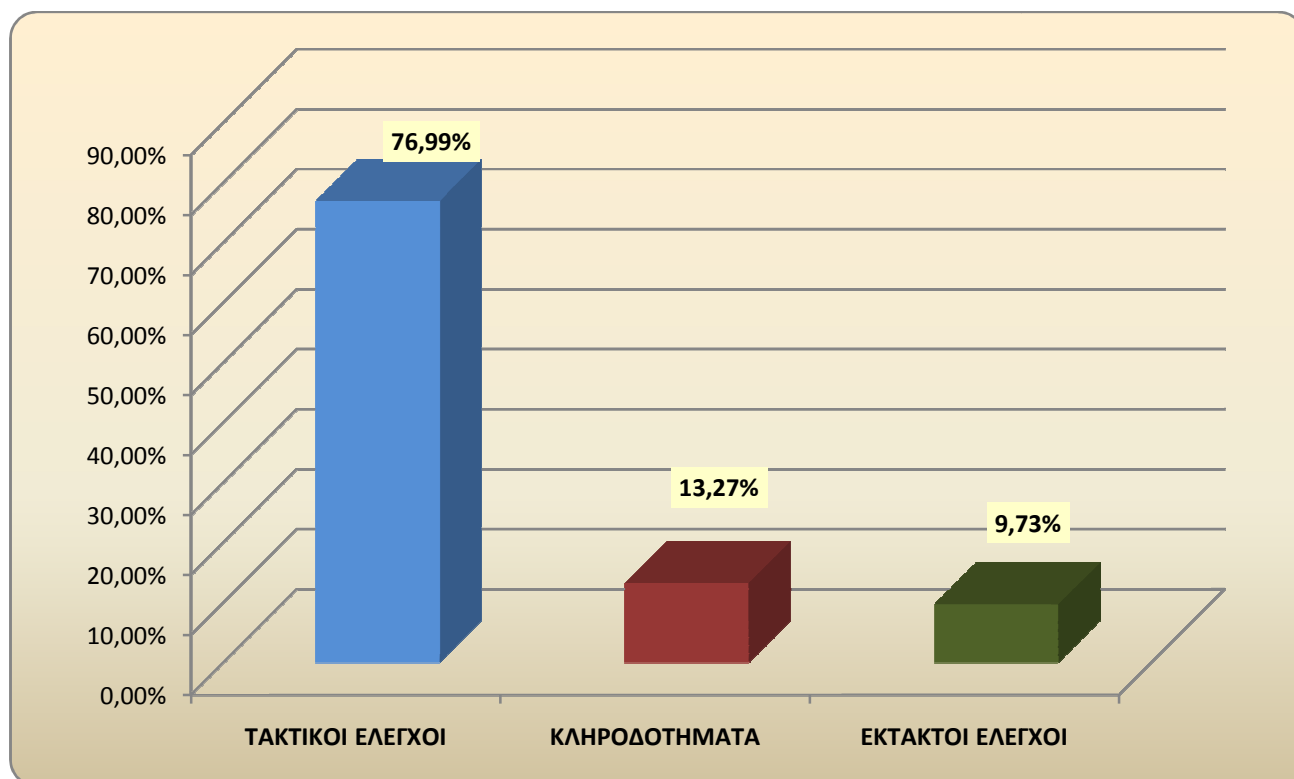
6	665	ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ	ΣΤ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Υποδομών και Μεταφορών, Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής
7	795	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ	Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων
8	824	ΔΗΜΟΣ ΚΩ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου
9	893	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"	Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά
10	1067	ΔΗΜΟΣ ΗΛΙΟΥΠΟΛΕΩΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Στη Νομαρχία Αθηνών
11	2218	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΙΩΑΝΝΗ ΚΩΝ/ΝΟΥ ΝΤΑΛΤΟΓΙΑΝΝΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας
12	2226	ΙΔΡΥΜΑ "ΟΡΘΟΔΟΞΟΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΚΡΗΤΗΣ"	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χανίων
13	2502	ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑΣ ΠΡΕΒΕΛΑΚΗ	ΣΤ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Υποδομών και Μεταφορών, Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής
14	3984	ΑΘΛΟΘΕΣΙΑ ΛΙΛΗΣ ΔΡΑΚΟΥ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ	Ε' ΔΥΕΕ Προεδρία της Δημοκρατίας και τα Υπουργεία Οικονομίας και Ανάπτυξης, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων
15	3987	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ "ΑΔΑΜΑΝΤΙΟΥ ΚΟΡΑΗ (ΑΘΛΟΣ) ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ"	Ζ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Τουρισμού και Μεταναστευτικής Πολιτικής
16	3990	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΜΑΤΡΑΓΚΑ	Ζ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Τουρισμού και Μεταναστευτικής Πολιτικής
17	4041	ΑΘΛΟΘΕΣΙΑ "ΝΙΚ. & ΑΙΚ. ΚΕΠΕΤΖΗ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ"	Δ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού
18	6000	ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΠΑΠΑΣΤΟΦΑ	ΣΤ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Υποδομών και Μεταφορών, Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής
19	7687	ΔΙΑΘΗΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΠΟΘΗΤΟΥ ΣΥΡΙΓΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου
20	8654	ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΙΔΙΚΟ ΧΩΡΙΟ S.O.S.	Δ.Υ.Ε.Ε. Στη Νομαρχία Ανατολικής Αττικής
21	8793	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ "ΣΤΑΘΗ ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΥ"	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας
22	8874	ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΚΟΥΡΕΜΠΑΝΑ	Η' ΔΥΕΕ Υπουργεία Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και Περιβάλλοντος και Ενέργειας
23	8959	ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΒΑΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΝΑΣ	Η' ΔΥΕΕ Υπουργεία Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και Περιβάλλοντος και Ενέργειας
24	8989	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑΣ ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ-ΤΙΜΠΙΛΙΔΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
25	9061	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΑΛΕΞΙΟΥ ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Άρτας
26	9426	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Στη Νομαρχία Αθηνών
27	9432	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΑΛΕΩ	Δ.Υ.Ε.Ε. Στη Νομαρχία Αθηνών
28	9445	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ	Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων
29	9446	ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ιονίων Νήσων
30	9447	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΠΕΙΡΑΙΑ	Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων
31	9448	ΔΗΜΟΣ ΠΕΙΡΑΙΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά

32	9449	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΞΑΓΩΓΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (Ο.Α.Ε.Π.)	Δ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού
33	9450	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ	Δ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού
34	9451	ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΥΠΟΤΡΟΦΙΩΝ	Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων
35	9521	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΥΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Αργολίδας
36	9522	ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ»	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Πελοποννήσου
37	9524	ΕΘΝΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Πελοποννήσου
38	9525	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Άρτας
39	9526	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ	Ε' ΔΥΕΕ Προεδρία της Δημοκρατίας και τα Υπουργεία Οικονομίας και Ανάπτυξης, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων
40	9527	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ	ΣΤ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Υποδομών και Μεταφορών, Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής
41	9528	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ"	Ζ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Τουρισμού και Μεταναστευτικής Πολιτικής
42	9529	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ"	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας
43	9530	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας
44	9531	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Γρεβενών
45	9532	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ - ΦΕΣΤΙΒΑΛ ΤΑΙΝΙΩΝ ΜΙΚΡΟΥ ΜΗΚΟΥΣ ΔΡΑΜΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Δράμας
46	9533	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καρδίτσας
47	9534	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ "ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ" - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ-ΚΥ ΚΩ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ" - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ-ΚΥ ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Δωδεκανήσου
48	9535	ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Έβρου
49	9536	ΔΗΜΟΣ ΑΓΡΙΝΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Αιτωλοακαρνανίας
50	9537	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ημαθίας
51	9538	ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Θεσπρωτίας
52	9539	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (ΟΑΣΘ)	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
53	9540	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
54	9541	ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
55	9542	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
56	9543	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ Γ.ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ηπείρου

57	9544	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ηπείρου
58	9545	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καβάλας
59	9546	ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καστοριάς
60	9547	ΔΗΜΟΣ ΚΙΛΚΙΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κιλκίς
61	9548	ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας
62	9549	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας
63	9550	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κορινθίας
64	9552	ΔΗΜΟΣ ΘΗΡΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου
65	9553	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ιονίων Νήσων
66	9554	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΞΑΝΘΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ξάνθης
67	9555	ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πιερίας
68	9556	ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πρέβεζας
69	9557	ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΡΑΚΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης
70	9558	ΚΕΝΤΡΟ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ (ΚΕ.ΜΕ.Α. ΔΗΜΟΥ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ)	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης
71	9559	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Σερρών
72	9560	ΔΗΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Φλώρινας
73	9561	ΔΗΜΟΣ ΣΙΘΩΝΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χαλκιδικής
74	9562	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΛΛΑΣ (ΔΗ.Κ.Ε.Π.Α.Π)	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πέλλας
75	9564	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΕΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ηλείας
76	9565	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ Α.Ε.	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ιονίων Νήσων
77	9566	ΔΗΜΟΣ ΚΙΛΕΛΕΡ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας
78	9567	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Λακωνίας
79	9568	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΣΥΡΟΥ (ΔΕΥΑΣ)	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου
80	9569	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΦΑΡΙΣ)	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Μεσσηνίας
81	9570	ΔΗΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ	Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών
82	9571	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας
83	9572	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου
84	9573	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ (Ο.Κ.Α.Π. ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ)	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κεφαλληνίας-Ιθάκης
85	9574	ΙΔΡΥΜΑ ΙΑΤΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. Στη Νομαρχία Αθηνών
86	9575	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΣΙΘΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Λασιθίου
87	9576	ΑΘΗΝΑ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ ΣΤΙΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΕΣ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ, ΤΩΝ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΓΝΩΣΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Στη Νομαρχία Ανατολικής Αττικής

88	9577	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ"	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κρήτης
89	9578	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου
90	9579	ΔΗΜΟΣ ΛΕΥΚΑΔΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Λευκάδας
91	9580	ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Μαγνησίας
92	9581	ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ρεθύμνου
93	9582	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Σάμου
94	9583	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Τρικάλων
95	9584	ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας
96	9585	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας
97	9586	ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Φωκίδας
98	9587	ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χανίων
99	9588	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΙΟΥ ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χίου
100	9589	ΔΗΜΟΣ ΚΗΦΙΣΙΑΣ	Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών
101	9590	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ" - ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων
102	9591	ΕΘΝΙΚΗ ΛΥΡΙΚΗ ΣΚΗΝΗ	Δ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού
103	9592	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων
104	9593	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ"	Γ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Υγείας
105	9594	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ"	Γ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Υγείας
106	9595	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κρήτης
107	9596	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΕΣΤΙΒΑΛ Α.Ε.	Δ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού
108	9597	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. Στη Νομαρχία Δυτικής Αττικής
109	9598	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΑΥΤΙΚΟΥ (Μ.Τ.Ν.)	Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά
110	9599	ΔΗΜΟΣ ΘΗΒΑΙΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Βοιωτίας
111	9600	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΚΙΔΕΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Εύβοιας
112	9601	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ευρυτανίας
113	9602	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΝΟΜΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ζακύνθου

ΡΑΒΔΟΓΡΑΜΜΑ 3: ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΕΚΤΟΣ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΩΝ) ΣΤΙΣ ΔΥΕΕ



Παρακάτω παρατίθεται πίνακας με την κατανομή ελέγχων στις ΔΥΕΕ που πραγματοποιήθηκαν μετά την 01.07.2019, ανά είδος ελέγχου και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης.

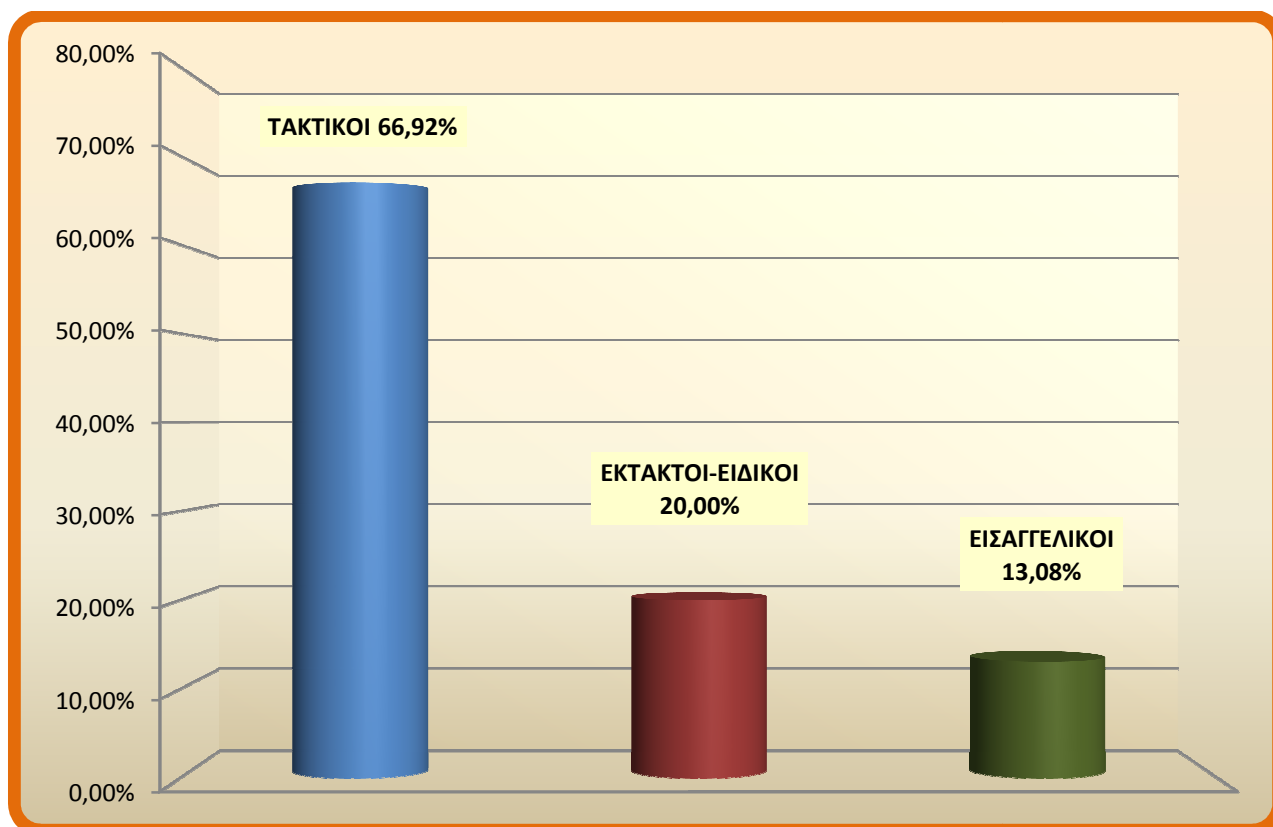
ΠΙΝΑΚΑΣ 16: ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΝΑ ΔΥΕΕ ΚΑΙ ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΔΥΕΕ	Τακτικοί	Έκτακτοι κ' Ειδικοί	Εισαγγελικοί
Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων	5	1	
Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών	2	1	1
Γ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Υγείας	2		
Δ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού	3	3	1
Ε' ΔΥΕΕ Προεδρία της Δημοκρατίας και τα Υπουργεία Οικονομίας και Ανάπτυξης, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	1	1	
ΣΤ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Υποδομών και Μεταφορών, Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής	1	3	
Ζ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Τουρισμού και Μεταναστευτικής Πολιτικής	1	2	
Η' ΔΥΕΕ Υπουργεία Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και Περιβάλλοντος και Ενέργειας		3	
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης	2		1

Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου	2		
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας	2	1	1
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας	2		
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ηπείρου	2		
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας	2	1	
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ιονίων Νήσων	3		3
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας	4	1	1
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου	2	2	
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Πελοποννήσου	2		1
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κρήτης	2	1	
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας	2		1
Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά	2	1	
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καβάλας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κορινθίας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Τρικάλων	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Αιτωλοακαρνανίας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Αργολίδας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Άρτας	1	1	
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Βοιωτίας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Γρεβενών	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Δράμας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Δωδεκανήσου	1		3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Έβρου	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Εύβοιας	1		1
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ευρυτανίας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ζακύνθου	1		1
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ηλείας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ημαθίας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Θεσπρωτίας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καρδίτσας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καστοριάς	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κεφαλληνίας-Ιθάκης	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κιλκίς	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Λακωνίας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Λασιθίου	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Λευκάδας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Μαγνησίας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Μεσσηνίας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ξάνθης	1		

Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πέλλας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πιερίας	1		1
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πρέβεζας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ρεθύμνου	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Σάμου	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Σερρών	1		1
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Φλώρινας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Φωκίδας	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χαλκιδικής	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χανίων	1	2	
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χίου	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. Στη Νομαρχία Αθηνών	3	1	
Δ.Υ.Ε.Ε. Στη Νομαρχία Ανατολικής Αττικής	1	1	
Δ.Υ.Ε.Ε. Στη Νομαρχία Δυτικής Αττικής	1		
ΣΥΝΟΛΑ	87	26	17

ΡΑΒΔΟΓΡΑΜΜΑ 4: ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΕ ΔΥΕΕ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ



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 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.
 - Αποσαφήνιση θεσμικού πλαισίου για τους καταλογισμούς και τις δημοσιονομικές διορθώσεις και τις αναγκαίες προσαρμογές.
- Τροποποίηση του Ν.4182/2013 αναφορικά με τον έλεγχο των Κοινωφελών Περιουσιών σε συνδυασμό με τις αρμοδιότητες της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, ώστε να προσδιοριστεί το ελεγκτικό πεδίο και οι αρμοδιότητες κάθε εμπλεκόμενης υπηρεσίας.
- 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 ιδιαιτέρως λόγω της διεύρυνσης των αρμοδιοτήτων της. Κάλυψη κενών θέσεων και ενδυνάμωση Υπηρεσιών Δ.Υ.Ε.Ε., με καθ' ύλην αρμοδιότητα σε ελέγχους ΟΤΑ, Νοσοκομείων, Φορέων Υπουργείου Παιδείας, Ανάπτυξης κλπ.
- Άμεση στελέχωση του Αυτοτελούς Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Γ.Δ.Δ.Ε. για την νομική υποστήριξη των λειτουργικών αναγκών της Γ.Δ.Δ.Ε. με βάση και το δαιδαλώδες νομικό πλαίσιο, ιδιαιτέρως σε ότι αφορά εκτάκτους ελέγχους και τη διαδικασία καταλογισμών.
- Έκδοση αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών, προκειμένου να καθοριστούν ο τρόπος και τα κριτήρια αξιολόγησης των καταγγελιών/λοιπών αιτημάτων, καθώς και προτεραιοποίησης των εκτάκτων ελέγχων και των ειδικών ελέγχων (κληροδοτήματα-λογοδοσίες-σχολάζουσες κληρονομίες).
- Δράσεις επιμόρφωσης των Ελεγκτών της Γ.Δ.Δ.Ε. για την πιστοποίηση των ελεγκτικών ικανοτήτων και δεξιοτήτων σε συνέχεια της έγκρισης πρότασής μας από το ΕΚΔΔΑ.
- Δημιουργία και παραγωγική λειτουργία Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (Ο.Π.Σ.), με στόχο την επιτάχυνση της ελεγκτικής δραστηριότητας (δειγματοληψία,

διενέργεια, σύνταξη έκθεσης, οριστικοποίηση αποτελεσμάτων ελέγχου, αξιολόγηση, παρακολούθηση συστάσεων).

- Αναβάθμιση και αντικατάσταση απαρχαιωμένου εξοπλισμού Η/Υ και υποστήριξη υλικοτεχνικής υποδομής των Υπηρεσιών της Γ.Δ.Δ.Ε.
- Συμμετοχή της Γ.Δ.Δ.Ε. σε εξειδικευμένα προγράμματα τεχνικής βοήθειας της Ευρωπαϊκής Ένωσης για θέματα μεθοδολογίας ελέγχων, διεθνών ελεγκτικών προτύπων και βέλτιστων πρακτικών.
- Περιοδικές (on going) αξιολογήσεις της Γ.Δ.Δ.Ε. για το ελεγκτικό της έργο.

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

Γεώργιος Γεωργίου