



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

Ετήσια έκθεση
Άρθρου 22 παρ.1 του Ν. 3492/2006
για τους δημοσιονομικούς ελέγχους



Οκτώβριος 2020

Ελεγκτική περίοδος
01.07.2019 – 30.06.2020

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) καταβάλλει προσπάθειες ως πρότυπη ελεγκτική Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών να προωθήσει με τους ελέγχους τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση (*sound financial management*) των φορέων του ευρύτερου δημόσιου τομέα, που βρίσκονται υπό την αρμοδιότητά της, με πλήρη διαφάνεια και εφαρμογή των ελεγκτικών προτύπων.

Το πεδίο ελέγχου της ΓΔΔΕ είναι ευρύ και περιλαμβάνει όλους τους φορείς του ευρύτερου δημόσιου τομέα, οι οποίοι έχουν οριστεί με κοινές αποφάσεις Υπουργών. Για την επιλογή των προς έλεγχο φορέων στους προγραμματισμένους ελέγχους εφαρμόζονται σύγχρονα μοντέλα δειγματοληψίας (*risk assessment*) καθώς και μέθοδοι δειγματοληψίας για τις προς έλεγχο πράξεις. Ταυτόχρονα μεγάλο μέρος του ελεγκτικού έργου αποτελούν οι έκτακτοι έλεγχοι ύστερα από καταγγελίες, καθώς και οι έλεγχοι σε εκτέλεση εισαγγελικών παραγγελιών.

Καρπός αυτής της σύνθετης και δύσκολης αποστολής, είναι η ανά χειράς έκθεση του απολογισμού της δράσης της ΓΔΔΕ, η οποία εκπονείται σε εφαρμογή του άρθρου 22 του Ν. 3492/2006 που αποτελεί και τον θεμελιώδη Νόμο που διέπει τα της λειτουργίας της ΓΔΔΕ.

Στην έκθεση αποτυπώνονται με συστηματικό τρόπο τα αποτελέσματα των ελέγχων των Υπηρεσιών της ΓΔΔΕ, τόσο των κεντρικών της Υπηρεσιών όσο και των αποκεντρωμένων που ασκούν τον έλεγχο. Εξάγονται στατιστικά στοιχεία και πληροφορίες που αφορούν οριζόντια και ειδικά θέματα, ενώ ενσωματώνονται και οι αξιολογικές προτάσεις για βελτίωση των ελεγκτικών Υπηρεσιών.

Η ετήσια έκθεση δεν είναι στατική, βελτιώνεται και εμπλουτίζεται συνεχώς με νέους πίνακες και στοιχεία που συλλέγονται και αξιολογούνται. Στόχος μας με την έκθεση είναι να παρουσιάσουμε και με πλήρη διαφάνεια, όλα τα στοιχεία που απεικονίζουν την ελεγκτική μας δραστηριότητα και την συμμόρφωση των φορέων, προκειμένου να ενδυναμώσουμε μέσω και των συστάσεων που ενσωματώνονται στις εκθέσεις ελέγχου, την χρηστή δημοσιονομική διαχείριση των φορέων του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Αφού ευχαριστήσω τους συνεργάτες μου για την κοπιώδη εργασία σύνταξης και επιμέλειας αυτής της έκθεσης, την παραδίδω με ιδιαίτερη τιμή προς ανάγνωση, ζητώντας κατανόηση για όποια λάθη ή παραλείψεις τυχόν ανακύψουν.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ			
			Σελ.
		ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
I.		ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	7
II.		ΝΕΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ	11
	II.1	ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑ	11
	II.2	ΝΕΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ	12
	II.3	ΟΔΗΓΟΣ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΩΝ	12
III.		ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	13
	III.1.	ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	13
		III.1.1. Αποτελέσματα τακτικών ελέγχων	17
		III.1.2. Παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των ελέγχων, αρμοδιότητας της Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.	32
		III.1.3. Παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των ελέγχων, αρμοδιότητας Δ.Υ.Ε.Ε.	36
	III.2	ΕΚΤΑΚΤΟΙ & ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	41
		III.2.1. Πρόγραμμα εκτάκτων ελέγχων	41
		III.2.2. Συμμετοχή της Γ.Δ.Ε.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου	42
		III.2.3. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού	42
		III.2.4. Έλεγχοι κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών	42
		III.2.5. Λοιποί διαχειριστικοί έλεγχοι (πλην εισαγγελικών)	43
		III.2.6. Έλεγχοι κληροδοτημάτων	43
		III.2.7. Συμμετοχή της Γ.Δ.Δ.Ε. σε ελέγχους της Ε.Δ.ΕΛ.	46

IV.	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΩΝ 2020-2021	47
V.	ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	56

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΑΑΔΕ	:	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΓΔΔΕ	:	Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων
ΓΕΔΔ	:	Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης
ΓΔΕΣΠ	:	Γενική Διεύθυνση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων
ΓΛΚ	:	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
ΔΠΣΕ	:	Διεύθυνση Προγραμματισμού & Συντονισμού Ελέγχων
ΔΣΜΕΚ	:	Διεύθυνση Σχεδιασμού, Μεθοδολογίας & Επιβολής Κυρώσεων
ΔΥΕΕ	:	Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας & Ελέγχου
ΕΑΔ	:	Εθνική Αρχή Διαφάνειας
ΕΔΕΛ	:	Επιτροπή Δημοσιονομικών Ελέγχων
ΕΛΣΤΑΤ	:	Ελληνική Στατιστική Αρχή
ΕΣΕΛ	:	Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων
ΚΕΦ	:	Κεφάλαιο
ΜΚΟ	:	Μη Κυβερνητική Οργάνωση
Ν	:	Νόμος
ΝΠΔΔ	:	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
ΝΠΙΔ	:	Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου
ΝΣΚ	:	Νομικό Συμβούλιο του Κράτους
ΟΠΣ	:	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
ΠΑΡ	:	Παράγραφος
ΠΔΕ	:	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων
ΠΔ	:	Προεδρικό Διάταγμα
Σ.Ο.Ε.	:	Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου
ΦΕΚ	:	Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα Έκθεση, υποβάλλεται για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2019 έως 30.06.2020, από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων στον Υπουργό Οικονομικών, όπως εγκρίθηκε από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) κατά την 97η/20-10-2020 Συνεδρίασή της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 3492/2006 και του Κεφ. Δ΄ του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), προκειμένου να συνοδεύσει το Γενικό Προϋπολογισμό του Κράτους του έτους 2021.

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

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

Η Γ.Δ.Δ.Ε. κατέβαλε προσπάθεια με συστηματικές ενέργειες και δράσεις για την ενεργοποίηση και συμμετοχή όλων των Δ.Υ.Υ.Ε. σε ελέγχους δίνοντας προτεραιότητα στους τακτικούς ελέγχους, οι ελεγχόμενοι φορείς των οποίων επιλέγονται με την μεθοδολογία ανάλυσης κινδύνων. Συγχρόνως εκτέλεσε και σειρά εκτάκτων και ειδικών ελέγχων επί κληροδοτημάτων, όπως και επείγουσες λόγω κινδύνου παραγραφής εισαγγελικές παραγγελίες.

Προσέτι, ενδυναμώνει το ελεγκτικό δυναμικό με προγράμματα κατάρτισης που εξειδικεύονται συνεχώς στις εκάστοτε ελεγκτικές ανάγκες.

Επίσης, με πρωτοβουλία της Γ.Δ.Δ.Ε. και απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών επικαιροποιήθηκαν ο Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε., προσαρμοζόμενος στη νέα οργανωτική της δομή (Π.Δ.142/2017) καθώς και τα υφιστάμενα ερωτηματολόγια τα οποία καθίστανται ένα πολύτιμο εργαλείο στα χέρια των ελεγκτών.

Επιπροσθέτως, εκδόθηκε ο Οδηγός Ελέγχου των Κοινωφελών Περιουσιών και Σχολαζουσών Κληρονομιών που διέπονται από το Ν.4182/2013, ο οποίος αποτελεί πολύτιμο βοήθημα για τους ελεγκτές της Γ.Δ.Δ.Ε. που διενεργούν τους ελέγχους.

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 η Γ.Δ.Δ.Ε. καταβάλλει συνεχή προσπάθεια για την ποιοτική αναβάθμιση της έκθεσης με τον εμπλουτισμό και την τεκμηρίωση στοιχείων.

Ι. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (Γ.Δ.Δ.Ε.)



Ι.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 τη λήψη ή την 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.).

Ι.2. Στρατηγικοί Στόχοι της Γ.Δ.Δ.Ε.

Οι στρατηγικοί στόχοι της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων σύμφωνα με το άρθρο 51 παρ. 1 του Π.Δ.142/2017 είναι οι ακόλουθοι:

- α) 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

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

β) 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.



1.3.Οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων

Με τη νέα οργανωτική δομή της Γ.Δ.Δ.Ε. η οποία επήλθε με το Π.Δ. 142/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών» (ΦΕΚ Α'181) επιτεύχθηκε η αποκέντρωση των δημοσιονομικών ελέγχων. Πλέον, η ευθύνη για την υλοποίηση του προγράμματος του συνόλου των δημοσιονομικών ελέγχων (τακτικών, εκτάκτων, εισαγγελικών και ειδικών) κατανέμεται στις Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) οι οποίες εδρεύουν σε όλη την επικράτεια.

Η οργανωτική διάρθρωση της Γ.Δ.Δ.Ε. η οποία υπάγεται στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής 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.

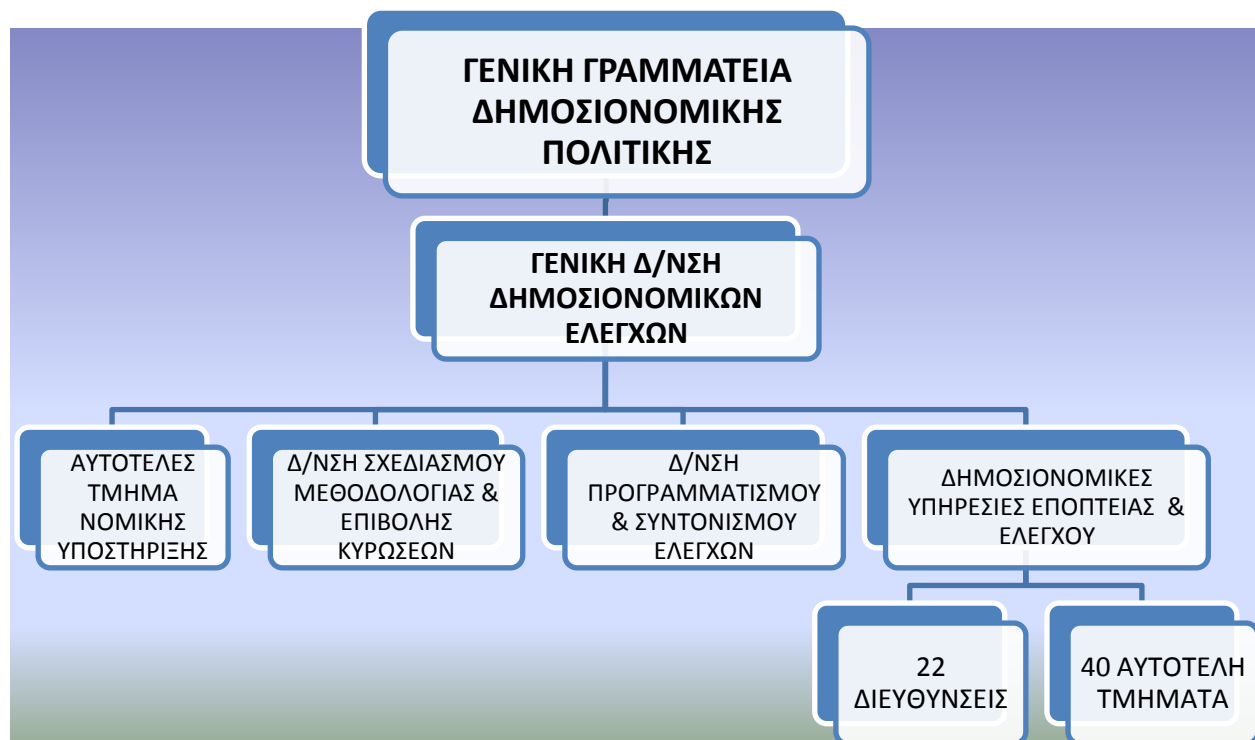
β) Διεύθυνση Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.), με αρμοδιότητα μεταξύ άλλων, τον στρατηγικό σχεδιασμό των ελέγχων που διενεργούνται από τη Γ.Δ.Δ.Ε., την ανάπτυξη μεθοδολογικών εργαλείων για τη διενέργεια των ελέγχων και την αποτίμηση των αποτελεσμάτων τους, την επιβολή κυρώσεων (έκδοση αποφάσεων δημοσιονομικών διορθώσεων και πράξεων καταλογισμού), τη σύνταξη των ετησίων εκθέσεων ελέγχου για την παροχή διαβεβαίωσης ή τη 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 Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.) 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 έδρες των Περιφερειών, 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 στην πρόταση σχετικών παρεμβάσεων.

Η οργανωτική δομή της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων απεικονίζεται κατωτέρω:



II. ΝΕΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

II.1. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑ

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

- Επικαιροποιήθηκαν οι φορείς αρμοδιότητας των οικείων Υπουργείων οι οποίοι εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν.3492/2006 και ελέγχονται από τη Γ.Δ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του προαναφερόμενου νόμου εκδόθηκαν:
- η 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».
 - Η αριθμ.142587 ΕΞ 2019/13.12.2019 (ΦΕΚ Β' 4848/30.12.2019) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών».
 - Η αριθμ.144238 ΕΞ 2019/17.12.2019 (ΦΕΚ Β'4750/23.12.2019) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών».
 - Η αριθμ. 6868 ΕΞ 2020/21.01.2020 (ΦΕΚ Β'156/29.01.2020) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών».
 - Η αριθμ. 18686 ΕΞ 2020/14.02.2020 (ΦΕΚ Β'1287/10.04.2020) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών».
 - Η αριθμ. 21476 ΕΞ 2020/21.02.2020 (ΦΕΚ Β'1459/16.04.2020) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Δικαιοσύνης ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών».
 - Η αριθμ. 16596 ΕΞ 2020/11.02.2020 (ΦΕΚ Β'1459/16.04.2020) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών».
 - Η αριθμ. 43177 ΕΞ 2020/27.03.2020 (ΦΕΚ Β'1812/12.05.2020) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Οικονομικών ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.)».
 - Η αριθμ. 44010 ΕΞ 2020/01.04.2020 (ΦΕΚ Β'2002/25.05.2020) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Υγείας ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.)».
 - Η αριθμ. 44425 ΕΞ 2020/01.04.2020 (ΦΕΚ Β'2181/05.06.2020) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών».

- Με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4646/12.12.2019 (ΦΕΚ Α΄201) θεσπίστηκε αποζημίωση για τους ελέγχους και τις ελεγκτικές εργασίες που διενεργούνται από τις οργανικές μονάδες της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχου Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.) και της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.
- Αποσαφηνίστηκε το θεσμικό πλαίσιο σχετικά με τον χρονικό προσδιορισμό παραγραφής της αξίωσης για την αναπλήρωση ελλείμματος και καταστροφής δικαιολογητικών οικονομικής διαχείρισης, κατά το άρθρο 39 του Ν.4509/2017, από τη Δ.Σ.Μ.Ε.Κ. Για το λόγο αυτό υπεβλήθη σχετικό ερώτημα στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Ν.Σ.Κ.) και εκδόθηκε η αριθμ.16/2020 γνωμοδότηση, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών.

II.2. ΝΕΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ

- Με την αριθμ. οικ.36867 ΕΞ 2020/08.04.2020 (ΦΕΚ Β΄1519/22.04.2020) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών επικαιροποιήθηκε ο Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), προσαρμοζόμενος στη νέα οργανωτική δομή της Γ.Δ.Δ.Ε. μετά τη θέση σε ισχύ του Π.Δ.142/2017. Στον νέο Κανονισμό ελήφθησαν υπόψη όλες οι ισχύουσες τροποποιήσεις και δόθηκε ιδιαίτερη προσοχή στην καταγραφή i) των αρμοδιοτήτων των Δημοσιονομικών Υπηρεσιών Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) επιπέδου τμήματος και ii) του ρόλου των Δ.Υ.Ε.Ε. στην παρακολούθηση της συμμόρφωσης των φορέων η οποία πλέον, με τη νέα δομή της Γ.Δ.Δ.Ε., έχει αποκεντρωμένο χαρακτήρα. Επιπροσθέτως η κλίμακα αξιολόγησης των ελεγχόμενων φορέων γίνεται πενταβάθμια.
- Επικαιροποιήθηκαν τα υφιστάμενα ερωτηματολόγια ελέγχου i) συστήματος διαχείρισης και ελέγχου φορέα και χρηματικών ενταλμάτων, ii) μισθοδοσίας, αμοιβών, μετακινήσεων και λοιπών παροχών και iii) συμβάσεων προμηθειών και υπηρεσιών, έργων και μελετών, ώστε να ανταποκρίνονται στα σύγχρονα δημοσιονομικά δεδομένα και τις αλλαγές του ισχύοντος κατά περίπτωση θεσμικού πλαισίου. Με την επικαιροποίηση αυτή, τα ερωτηματολόγια καθίστανται ένα πολύτιμο εργαλείο στα χέρια των ελεγκτών και εκτιμάται ότι θα συντελέσουν στην ενίσχυση της ομοιομορφίας των ελεγκτικών πορισμάτων και της συνολικής ποιότητας του ελεγκτικού έργου.

II.3. ΟΔΗΓΟΣ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΩΝ

Μετά από εμπειριστατωμένη μελέτη της ομάδας εργασίας η οποία συγκροτήθηκε με την αριθμ.26722 ΕΞ2020/05.03.2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, εκδόθηκε ο Οδηγός Ελέγχου των Κοινωφελών Περιουσιών και Σχολαζουσών Κληρονομιών που διέπονται από το Ν.4182/2013, ο οποίος αποτελεί πολύτιμο βοήθημα τόσο για τους ελεγκτές της Γ.Δ.Δ.Ε. που διενεργούν τους ελέγχους, όσο και για τα στελέχη της Γενικής Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας και Κοινωφελών Περιουσιών που ασχολούνται με την εποπτεία της διοίκησης και διαχείρισης των περιουσιών αυτών και των σχολαζουσών κληρονομιών. Ο Οδηγός αυτός συμπληρώνεται στο παράρτημα με ερωτηματολόγια τα οποία θα βοηθήσουν σημαντικά τους ελεγκτές κατά την άσκηση του ελεγκτικού τους έργου.

III. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

III.1. ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

Στόχος των τακτικών ελέγχων που διενεργούνται από τις Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας 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 2018.

Για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2019 έως 30.06.2020 αποφασίστηκε από την Ε.Σ.ΕΛ. (Συνεδριάσεις 75η/2-7-2019 και 77η/30.07.2019) η διενέργεια ενενήντα τεσσάρων (94) τακτικών διαχειριστικών ελέγχων σε ισάριθμους φορείς (20 ΔΗΜΟΙ, 26 ΝΠΔΔ ΔΗΜΩΝ, 12 ΝΠΙΔ ΔΗΜΩΝ, 6 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ, 2 ΟΚΑ, 14 ΝΠΙΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, 13 ΝΠΔΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ και 1 ΔΕΚΟ).

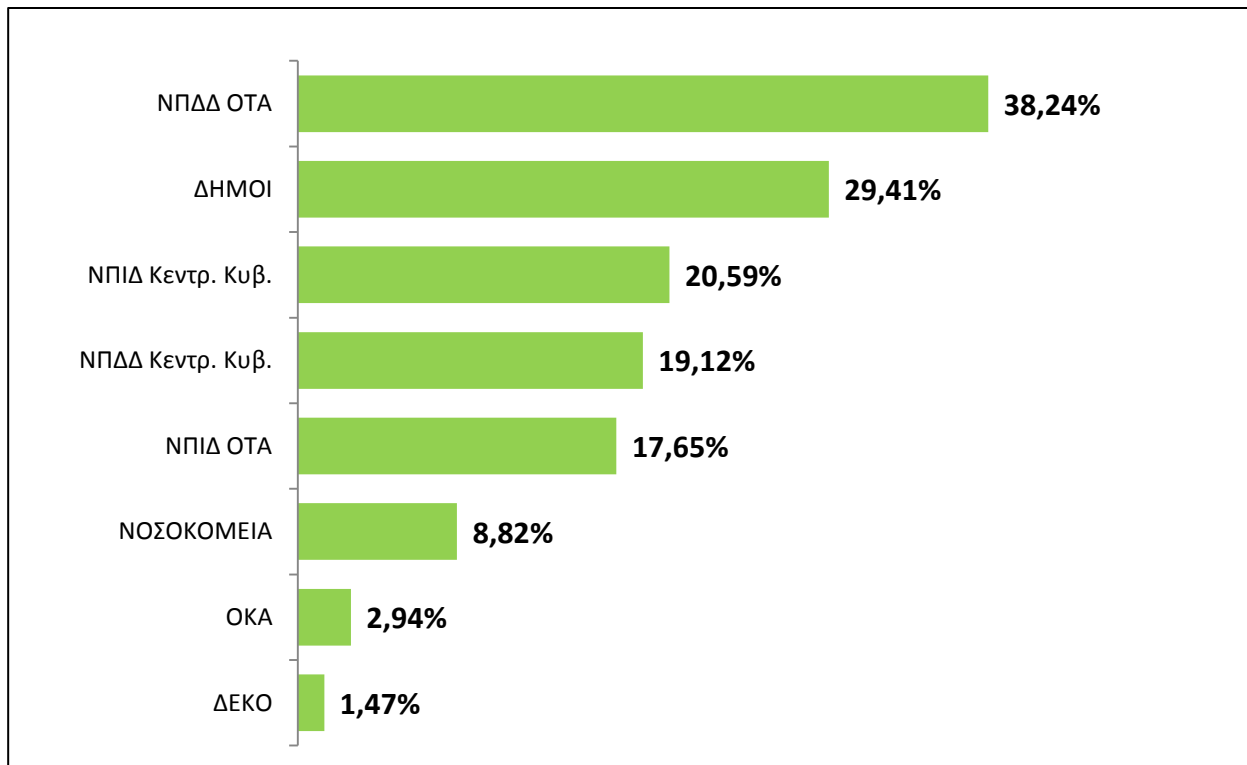
Οι ελεγχόμενοι φορείς επελέγησαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Ν.3492/2006, κατόπιν συνδυασμού της ανάλυσης κινδύνου και των στρατηγικών στόχων της Γ.Δ.Δ.Ε. για γεωγραφική κάλυψη όλης της επικράτειας, ώστε να επιτευχθεί η ενεργοποίηση όλων των Δ.Υ.Ε.Ε. με την εξής μεθοδολογία: κατηγοροποίηση 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 τη

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

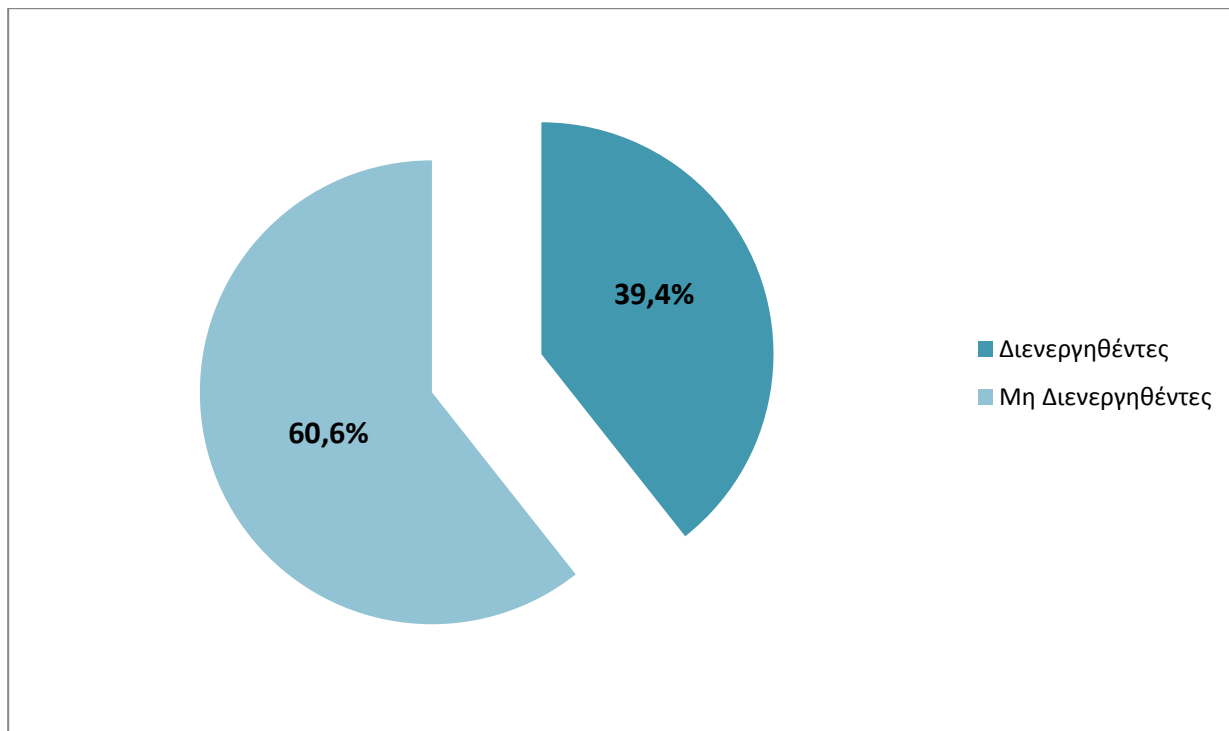
Γενική Διεύθυνση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.), αφού τα συγχρηματοδοτούμενα έργα αποτελούν τη συντριπτική πλειοψηφία του Π.Δ.Ε. για το έτος αναφοράς 2018.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 1. ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ



Κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2019 έως 30.06.2020, αν και κατανεμήθηκαν ενενήντα τέσσερις (94) τακτικοί έλεγχοι στις Δ.Υ.Ε.Ε., διενεργήθηκαν τελικά μόνο τριάντα επτά (37), ήτοι ποσοστό 39,4%, λόγω του έκτακτου γεγονότος της πανδημίας του κορωνοϊού που προέκυψε, και είχε ως αποτέλεσμα την προσωρινή διακοπή του ελεγκτικού έργου.

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



Οι τριάντα επτά (37) τακτικοί διαχειριστικοί έλεγχοι (έλεγχοι συστήματος) που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2019-30.06.2020 αφορούν στους κάτωθι φορείς:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/7/2019 - 30/6/2020

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ
1	ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ
2	ΔΗΜΟΣ ΚΙΛΕΛΕΡ
3	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ
4	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΣΥΡΟΥ (ΔΕΥΑΣ)
5	ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ»
6	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΞΑΝΘΗΣ
7	ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
8	ΕΘΝΙΚΗ ΛΥΡΙΚΗ ΣΚΗΝΗ

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ
9	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ
10	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ (Ο.Κ.Α.Π. ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ)
11	ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ
12	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ
13	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ
14	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
15	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ - ΦΕΣΤΙΒΑΛ ΤΑΙΝΙΩΝ ΜΙΚΡΟΥ ΜΗΚΟΥΣ ΔΡΑΜΑΣ
16	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ
17	ΔΗΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ
18	ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ
19	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ"
20	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΝΓΚ"
21	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ - ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΓΚΑΔΑ
22	ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
23	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ
24	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΥΔΑΛΛΟΥ
25	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ
26	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
27	ΔΗΜΟΣ ΘΗΡΑΣ
28	ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΡΑΚΗΣ
29	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
30	ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ
31	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
32	ΔΗΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ
33	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ
34	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ
35	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ"
36	ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ
37	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΛΛΑΣ (ΔΗ.Κ.Ε.Π.Α.Π)

Από τους διενεργηθέντες ελέγχους της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2019 – 30.06.2020 έχουν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα δέκα τριών (13) τακτικών ελέγχων.

Επίσης, κατά την ίδια χρονική περίοδο οριστικοποιήθηκαν, είτε μετά την εξέταση των αντιρρήσεων από την Ε.Σ.ΕΛ. είτε μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας για την υποβολή των αντιρρήσεων, τα αποτελέσματα τριάντα εννέα (39) τακτικών ελέγχων οι οποίοι πραγματοποιήθηκαν από 01.01.2018 έως 30.06.2019.

Κατά το ίδιο χρονικό διάστημα καταβλήθηκε προσπάθεια με συστηματικές ενέργειες και δράσεις της Γ.Δ.Δ.Ε. για την ενεργοποίηση και συμμετοχή όλων των Δ.Υ.Ε.Ε. σε ελέγχους, προκειμένου να εξοικειωθούν και να ενδυναμωθούν στο έργο 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, λόγω του έκτακτου γεγονότος της πανδημίας του κορωνοϊού, το οποίο συντέλεσε στη μη διενέργεια του αρχικά προγραμματισμένου αριθμού ελέγχων που είχαν αποφασιστεί στις 75^η/02.07.2019 και 77^η/30-7-2019 Συνεδριάσεις της 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 κατά την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2019 έως 30.06.2020, 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 ακόλουθη 4-βάθμια κλίμακα:

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

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

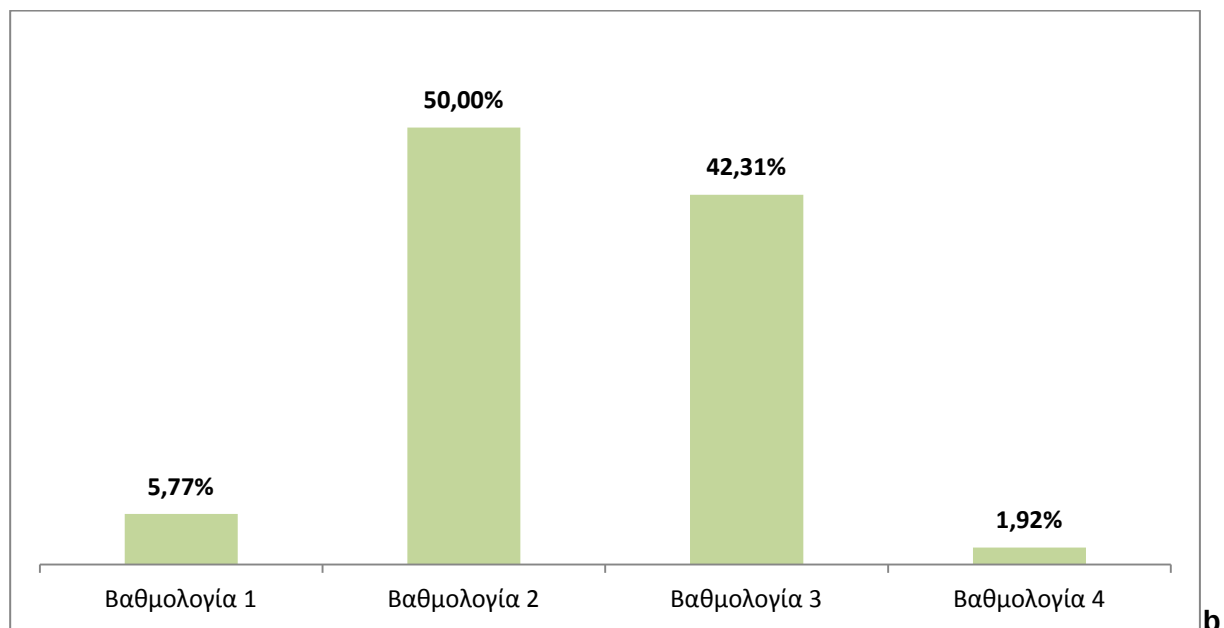
Σύμφωνα με τα στοιχεία που εξήχθησαν από το πληροφοριακό σύστημα της Ε.Σ.ΕΛ., το οποίο ενημερώνεται με τα στοιχεία των ελέγχων από τις Δ.Υ.Ε.Ε., παρατίθεται ο ακόλουθος πίνακας με τη βαθμολογία που έλαβαν οι ελεγχόμενοι φορείς, των οποίων οι εκθέσεις αποτελεσμάτων ελέγχου οριστικοποιήθηκαν κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2019 - 30.06.2020.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΕΩΝ

α/α	Αρ. Έκθεσης	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	Βαθμολογία
1	8661	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ -ΔΗΜΗΤΡΑ	2
2	8667	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	3
3	8698	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	2
4	8699	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ « ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ»	3
5	8703	ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ ΑΘΗΝΑ (ΔΕΡΑ)	2
6	8801	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ (ΟΠΑΚΜ) ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	2
7	8802	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	2
8	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ- ΑΓΙΟΥ Ι.ΡΕΝΤΗ	2
9	8816	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	2
10	8819	ΑΘΗΝΑΪΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ ΑΕ-ΑΠΕ-ΜΠΕ ΑΕ	3
11	8846	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΔΕΠΘΕ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	3
12	8847	3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ)) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	3
13	8849	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ (ΚΕΥΝΣ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	3
14	8852	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	3
15	8931	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ & ΠΑΙΔΕΙΑΣ Δ. ΠΥΛΑΙΑΣ-ΧΟΡΤΙΑΤΗ	3
16	8935	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ (Ο.ΒΡΕ.Π.Ο.Μ.) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	2
17	8938	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ	3
18	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	3
19	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)	3
20	8942	ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	2
21	8944	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ	2
22	8946	ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	3

α/α	Αρ. Έκθεσης	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	Βαθμολογία
23	8948	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΖΙΤΣΑΣ	4
24	8950	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ	3
25	8951	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	2
26	8952	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ	2
27	8953	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ «ΑΜΑΡΥΣΙΑ ΑΡΤΕΜΙΣ» (Ο.ΚΟΙ.ΠΑ.ΔΑ)	2
28	8955	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	3
29	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (Ε.ΛΟ.Α.Α)	2
30	9009	ΔΗΜΟΣ ΒΥΡΩΝΟΣ	3
31	9010	ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ	2
32	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ « Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ»	3
33	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΑΕΜΥ Α.Ε.)	2
34	9026	ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΕΙΟΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΣΧΟΛΗ ΤΕΧΝΩΝ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ	1
35	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	2
36	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ) ΚΡΗΤΗΣ	3
37	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ	2
38	9035	ΕΘΝΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ – ΜΟΥΣΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΣΟΥΤΣΟΥ	2
39	9037	ΕΘΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ	2
40	9522	ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ»	2
41	9525	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ	2
42	9527	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ	1
43	9530	ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ	2
44	9533	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	2
45	9535	ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	1
46	9552	ΔΗΜΟΣ ΘΗΡΑΣ	2
47	9553	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	3
48	9554	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΞΑΝΘΗΣ	3
49	9562	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΛΛΑΣ (ΔΗΚΕΠΑΠ)	3
50	9570	ΔΗΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ	2
51	9593	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ « ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ- ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ»	3
52	9601	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ	3

Ακολουθεί διάγραμμα όπου απεικονίζονται τα ποσοστά της βαθμολογίας που έλαβαν οι ανωτέρω ελεγχθέντες φορείς.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 3. ΠΟΣΟΣΤΑ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

Τα ευρήματα ανά φορέα και θεματική ενότητα των διενεργηθέντων ελέγχων για τους οποίους έχει ολοκληρωθεί τουλάχιστον η προσωρινή έκθεση κατά τη χρονική περίοδο 01.07.2019 έως 30.06.2020 αποτυπώνονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΝΑ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

α/α	Αρ. Φακέλου	Ελεγχόμενος Φορέας	Σύνολο	Οικονομική Διαχείριση	Οργάνωση - Στελέχωση	Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας
1	9434	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ - ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΓΚΑΔΑ	12	7	4	1	
2	9442	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΥΔΑΛΛΟΥ	8	5	1	0	2
3	9522	ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ»	12	11	1		
4	9525	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ	10	9	1		
5	9526	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ	10	9	0	1	0
6	9527	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ	5	1	1	3	

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

α/α	Αρ. Φακέλου	Ελεγχόμενος Φορέας	Σύνολο	Οικονομική Διαχείριση	Οργάνωση - Στελέχωση	Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας
7	9529	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ"	20	16	3		1
8	9530	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ	8	7			1
9	9532	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ - ΦΕΣΤΙΒΑΛ ΤΑΙΝΙΩΝ ΜΙΚΡΟΥ ΜΗΚΟΥΣ ΔΡΑΜΑΣ	20	16	2	1	1
10	9533	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	11	8	1	2	
11	9535	ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	2		2		
12	9538	ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ	17	15	1		1
13	9543	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ Γ.ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ	29	23	1		5
14	9545	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	10	9			1
15	9548	ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	14	14	0	0	0
16	9549	ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	26	21	1	2	2
17	9550	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ	10	5	4		1
18	9552	ΔΗΜΟΣ ΘΗΡΑΣ	12	6	5		1
19	9553	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	19	15	3		1
20	9554	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΞΑΝΘΗΣ	9	8			1

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

α/α	Αρ. Φακέλου	Ελεγχόμενος Φορέας	Σύνολο	Οικονομική Διαχείριση	Οργάνωση - Στελέχωση	Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας
21	9556	ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ	17	13	3		1
22	9557	ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΡΑΚΗΣ	7	6		1	
23	9560	ΔΗΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ	23	19	2	2	
24	9562	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΛΛΑΣ (ΔΗΚΕΠΑΠ)	7	6	1		
25	9566	ΔΗΜΟΣ ΚΙΛΕΛΕΡ	8	3	3	2	
26	9568	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΣΥΡΟΥ (ΔΕΥΑΣ)	14	7	7		
27	9570	ΔΗΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ	8	8			
28	9573	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ (Ο.Κ.Α.Π. ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ)	23	19	1	1	2
29	9580	ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ	5	5			
30	9583	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	4	1	3		
31	9584	ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	15	12	1	1	1
32	9587	ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	9	9			
33	9591	ΕΘΝΙΚΗ ΛΥΡΙΚΗ ΣΚΗΝΗ	26	21	2		3
34	9593	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ-ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	28	20	5		3

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

α/α	Αρ. Φακέλου	Ελεγχόμενος Φορέας	Σύνολο	Οικονομική Διαχείριση	Οργάνωση - Στελέχωση	Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας
35	9594	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΝΓΚ	8	5	2		1
36	9595	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	1	1			
37	9601	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ	11	8	2	1	
		ΣΥΝΟΛΑ	478	370	63	16	29
		ΠΟΣΟΣΤΑ	100,00%	77,41%	13,18%	3,35%	6,07%

Στους πίνακες και στα διαγράμματα που παρατίθενται κατωτέρω, παρουσιάζονται συνολικά τα ευρήματα και τα ποσοστά των ανωτέρω ελέγχων ανά θεματική ενότητα.

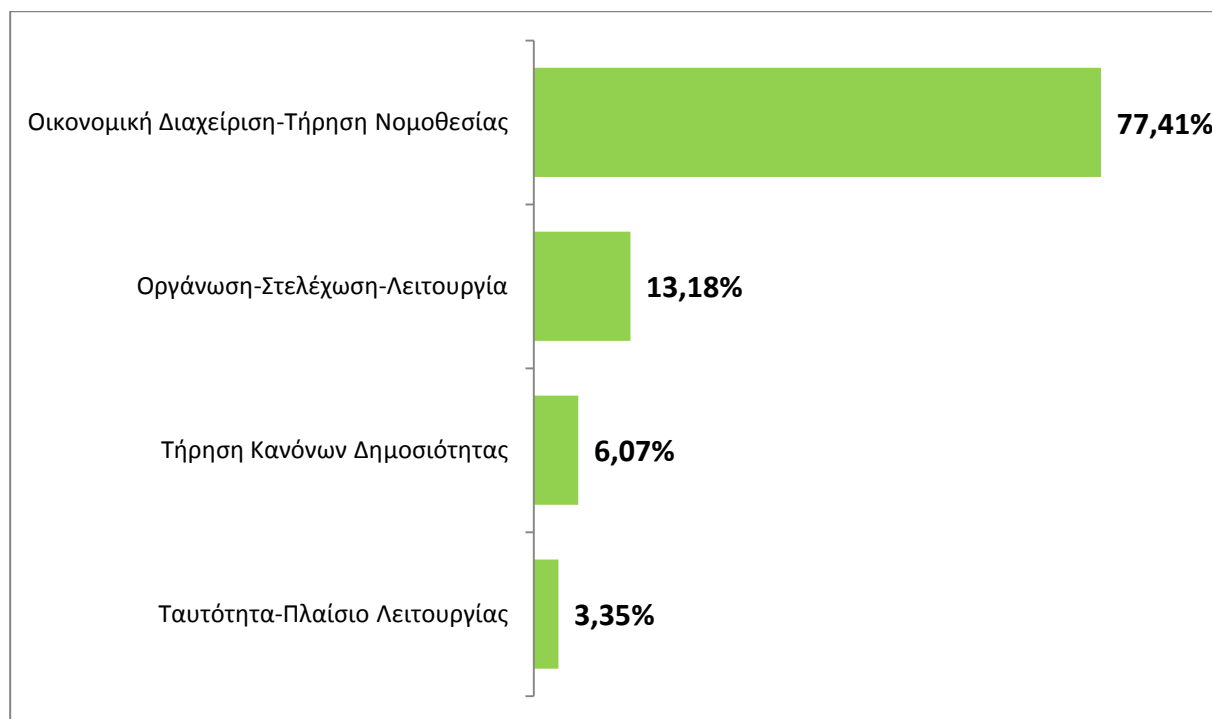
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	Ευρήματα	Ποσοστό
Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	370	77,41%
Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία	63	13,18%
Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας	16	3,35%
Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	29	6,07%
ΣΥΝΟΛΑ	478	100,00%

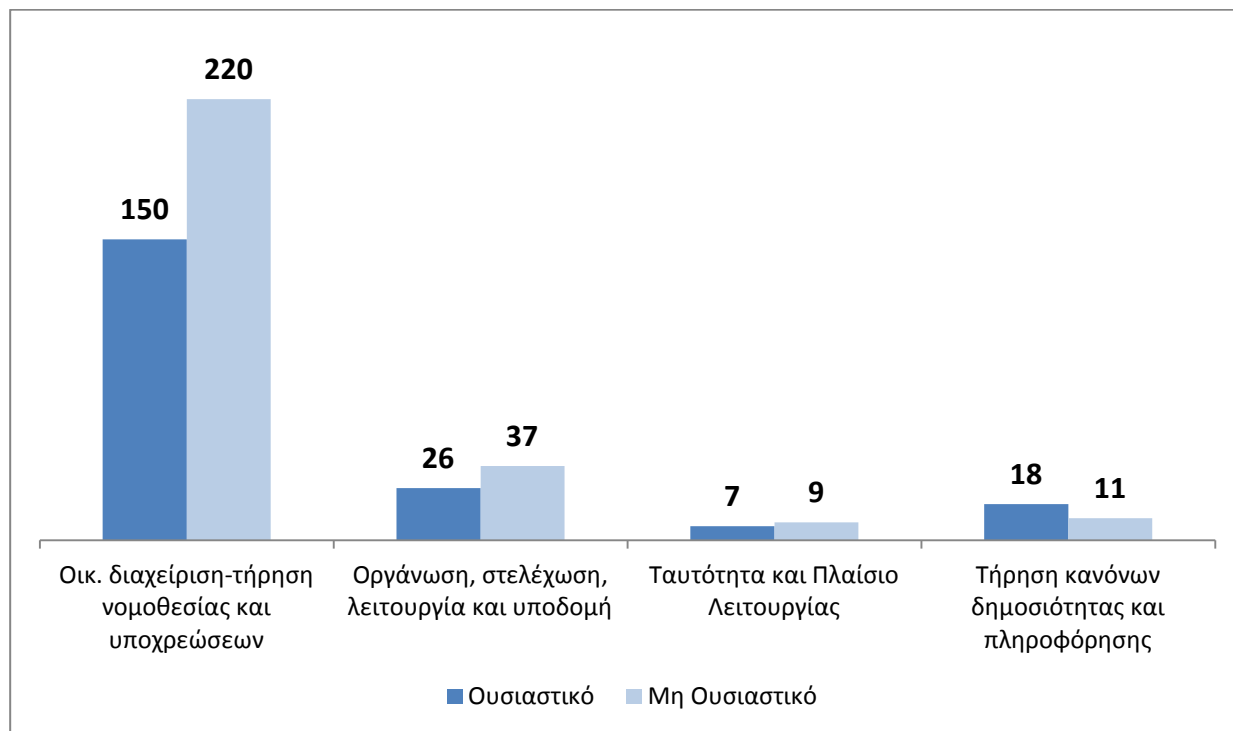
ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΟΣΟΣΤΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΩΝ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

Οικ. διαχείριση-τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεων	Μη Ουσιαστικό	31,38%	77,41%
	Ουσιαστικό	46,03%	
Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή	Μη Ουσιαστικό	5,44%	13,18%
	Ουσιαστικό	7,74%	
Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Μη Ουσιαστικό	1,46%	3,35%
	Ουσιαστικό	1,88%	
Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης	Μη Ουσιαστικό	3,77%	6,07%
	Ουσιαστικό	2,30%	

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 4. ΠΟΣΟΣΤΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ



Από τους ανωτέρω ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2019 έως 30.06.2020 αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ποσοστό 77,41% εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων Φορέα».

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 5. ΠΛΗΘΟΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ ΕΥΡΗΜΑΤΟΣ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΑΝΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑ

α/α	Αρ. Φακέλου	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Ουσιαστικά	Μη Ουσιαστικά	Σύνολο
1	9434	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ - ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΓΚΑΔΑ	8	4	12
2	9442	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΥΔΑΛΛΟΥ	8	0	8
3	9522	ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ»	3	9	12
4	9525	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ	7	3	10
5	9526	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ	8	2	10
6	9527	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ	0	5	5
7	9529	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ"	4	16	20
8	9530	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ	4	4	8
9	9532	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ - ΦΕΣΤΙΒΑΛ ΤΑΙΝΙΩΝ ΜΙΚΡΟΥ ΜΗΚΟΥΣ ΔΡΑΜΑΣ	9	11	20
10	9533	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	9	2	11
11	9535	ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	0	2	2

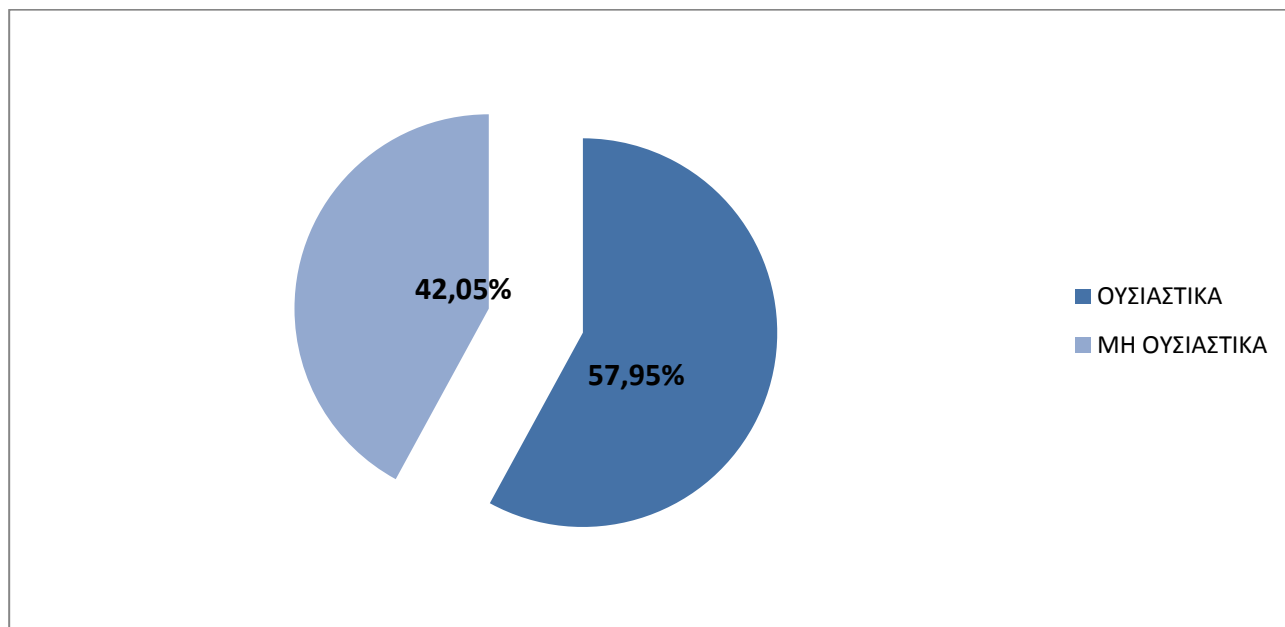
Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

α/α	Αρ. Φακέλου	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Ουσιαστικά	Μη Ουσιαστικά	Σύνολο
12	9538	ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ	5	12	17
13	9543	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ Γ.ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ	9	20	29
14	9545	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	0	10	10
15	9548	ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	14	0	14
16	9549	ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	15	11	26
17	9550	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ	0	10	10
18	9552	ΔΗΜΟΣ ΘΗΡΑΣ	3	9	12
19	9553	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	5	14	19
20	9554	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΞΑΝΘΗΣ	9	0	9
21	9556	ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ	11	6	17
22	9557	ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΡΑΚΗΣ	2	5	7
23	9560	ΔΗΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ	15	8	23
24	9562	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΛΛΑΣ (ΔΗΚΕΠΑΠ)	4	3	7
25	9566	ΔΗΜΟΣ ΚΙΛΕΛΕΡ	8	0	8
26	9568	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΣΥΡΟΥ (ΔΕΥΑΣ)	12	2	14
27	9570	ΔΗΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ	7	1	8
28	9573	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ (Ο.Κ.Α.Π. ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ)	9	14	23
29	9580	ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ	5	0	5
30	9583	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	0	4	4
31	9584	ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	15	0	15
32	9587	ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	9	0	9
33	9591	ΕΘΝΙΚΗ ΛΥΡΙΚΗ ΣΚΗΝΗ	23	3	26
34	9593	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ-ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	24	4	28
35	9594	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΝΓΚ	8	0	8
36	9595	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	1	0	1
37	9601	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ	4	7	11
		ΣΥΝΟΛΟ	277	201	478
		ΠΟΣΟΣΤΑ	57,95%	42,05%	100%

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι στο πλαίσιο των ελέγχων αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ποσοστό 57,95% χαρακτηρίστηκαν ως «ουσιαστικά», όπως απεικονίζεται στο κατωτέρω διάγραμμα.

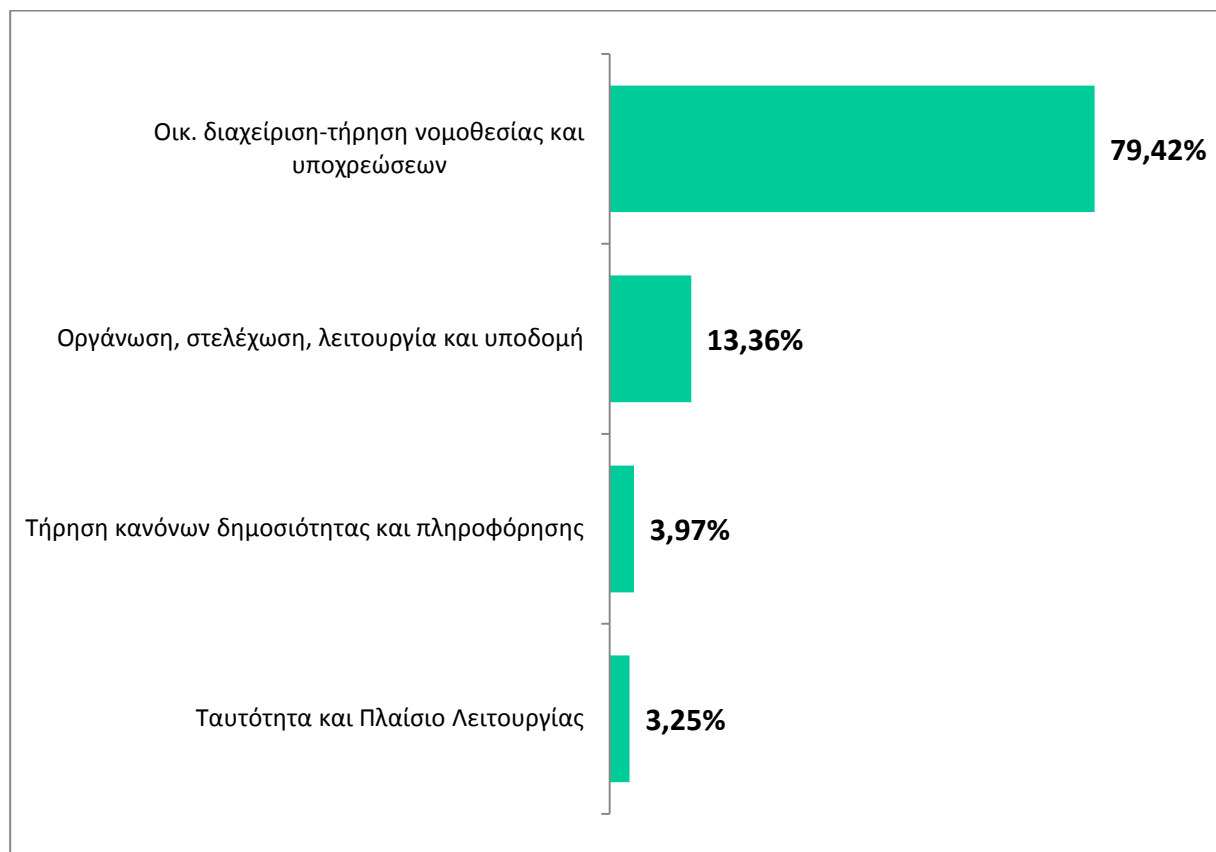
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 6. ΠΟΣΟΣΤΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΩΝ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ



Η πλειονότητα των ουσιαστικών ευρημάτων εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση – Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα» (ποσοστό 79,42%), όπως αποτυπώνεται στο παρακάτω πίνακα και διάγραμμα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΟΣΤΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΩΝ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

Οικ. διαχείριση-τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεων	Ουσιαστικά	220	79,42%
Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή	Ουσιαστικά	37	13,36%
Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Ουσιαστικά	9	3,25%
Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης	Ουσιαστικά	11	3,97%

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 7. ΠΟΣΟΣΤΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΩΝ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

Από την ανωτέρω παρουσίαση των στοιχείων 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 των ανωτέρω ελέγχων απευθύνθηκαν οι αντίστοιχες συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς.

Οι συστάσεις των ελέγχων ανά φορέα και θεματική ενότητα που διατυπώθηκαν στους ελεγχόμενους φορείς εμφανίζονται στους κατωτέρω πίνακες:

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΝΑ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

α/α	Αρ. Φακέ-λου	Ελεγχόμενος Φορέας	Σύνολο	Οικονομική Διαχείριση	Οργάνωση - Στελέχωση	Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας
1	9434	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ - ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΓΚΑΔΑ	12	7	4	1	
2	9522	ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ»	16	15	1		

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

α/α	Αρ. Φακέ- λου	Ελεγχόμενος Φορέας	Σύνολο	Οικονομική Διαχείριση	Οργάνωση - Στελέχωση	Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας
3	9525	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ	13	12	1		
4	9527	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ	5	3	1	1	
5	9529	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ"	27	21	5		1
6	9530	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ	8	7			1
7	9532	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ - ΦΕΣΤΙΒΑΛ ΤΑΙΝΙΩΝ ΜΙΚΡΟΥ ΜΗΚΟΥΣ ΔΡΑΜΑΣ	22	18	2	1	1
8	9533	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	12	9	1	2	
9	9535	ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	2		2		
10	9538	ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ	25	23	1		1
11	9543	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ Γ.ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ	32	25	1		6
12	9545	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	12	11			1
13	9550	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ	10	5	4		1
14	9553	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	19	15	3		1
15	9554	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΞΑΝΘΗΣ	11	10			1
16	9556	ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ	20	15	4		1
17	9557	ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΡΑΚΗΣ	8	7		1	
18	9560	ΔΗΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ	32	26	3	3	
19	9562	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΛΛΑΣ (ΔΗΚΕΠΑΠ)	10	9	1		
20	9566	ΔΗΜΟΣ ΚΙΛΕΛΕΡ	8	3	3	2	
21	9568	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΣΥΡΟΥ (ΔΕΥΑΣ)	16	7	9		
22	9570	ΔΗΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ	8	8			

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

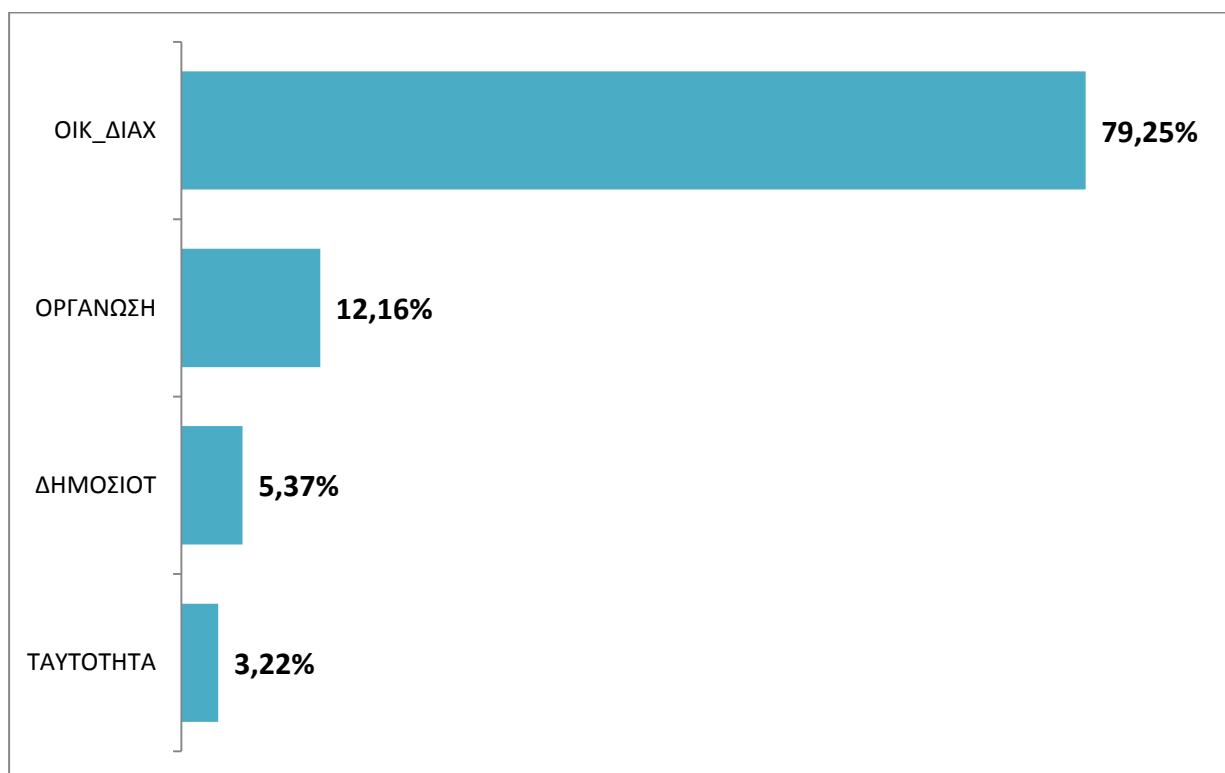
α/α	Αρ. Φακέ- λου	Ελεγχόμενος Φορέας	Σύνολο	Οικονομική Διαχείριση	Οργάνωση - Στελέχωση	Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας
23	9573	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ (Ο.Κ.Α.Π. ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ)	28	24	1	1	2
24	9580	ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ	11	11			
25	9583	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	4	1	3		
26	9584	ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	26	22	1	2	1
27	9587	ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	11	11			
28	9591	ΕΘΝΙΚΗ ΛΥΡΙΚΗ ΣΚΗΝΗ	29	24	2		3
29	9593	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ-ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	28	20	5		3
30	9594	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΝΓΚ	8	5	2		1
31	9595	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	2	2			
32	9601	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ	11	8	2	1	
33	9442	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΥΔΑΛΛΟΥ	8	5	1		2
34	9526	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ	10	6	3		1
35	9527	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ	5	3	1	1	
36	9548	ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	18	18			
37	9549	ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	32	27	1	2	2
		ΣΥΝΟΛΟ	559	443	68	18	30

Στα πλαίσια των ανωτέρω ελέγχων η πλειονότητα των συστάσεων εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα» (ποσοστό 79,25%), όπως παρουσιάζεται στο παρακάτω πίνακα και διάγραμμα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	Συστάσεις	Ποσοστό
1. Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας	18	3,22%
2. Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία	68	12,16%
3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	443	79,25%
4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	30	5,37%
ΣΥΝΟΛΑ	559	100,00%

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 8. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΝΑ ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ



Σημειώνεται ότι 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 διενεργηθέντων ελέγχων πριν την έκδοση του Π.Δ.142/2017, αρμοδιότητας της Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.

Η Διεύθυνση Σχεδιασμού, Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.) κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2019-30.06.2020 προέβη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 137 του Ν.4537/15-5-2018 (ΦΕΚ Α'81), σε διοικητική παρακολούθηση των συστάσεων των τακτικών ελέγχων που είχαν διενεργηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος του Π.Δ.142/2017. Στο πλαίσιο της διοικητικής παρακολούθησης των ανωτέρω ελέγχων προκύπτει ότι έχει υλοποιηθεί περίπου το 56,77% 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 9,73% των συστάσεων. Ως εκ τούτου, συνάγεται ότι οι ελεγχόμενοι φορείς ανταποκρίθηκαν θετικά και προέβησαν σε ενέργειες συμμόρφωσης στις συστάσεις των ελέγχων σε ποσοστό 66,50%.

Κατωτέρω παρατίθεται αναλυτικός πίνακας σχετικά με τη συμμόρφωση των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων, για τους ελέγχους που διενεργήθηκαν πριν την έκδοση του Π.Δ.142/2017.

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

A/A	Αρ Εκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ	ΜΕΡΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ
1	1657	ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (ΕΚΠΑ)	5		2	7
2	2189	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (ΑΠΘ)	6		0	6
3	2501	ΔΗΜΟΣ ΦΥΛΗΣ	11	12	4	27
4	2645	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ-ΕΥΟΣΜΟΥ	3		0	3
5	2909	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΑ ΣΩΜΑΤΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ (ΤΕΑΠΑΣΑ)	22	5	5	32
6	3000	ΤΑΥΤΕΚΩ	30		3	33
7	3028	ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΝΗΣΩΝ	7	13	1	21
8	3034	Ο.Π.Α.Ν.Δ.Α.	7	2	0	9
9	3037	ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.)	3	3	0	6
10	3054	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	9	29	0	38
11	3069	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	14		3	17
12	3079	ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ	13	20	0	33
13	3084	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	6	9	0	15

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

A/A	Αρ Εκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ	ΜΕΡΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦ ΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ
14	3131	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ Α.Ε.	9		2	11
15	3186	ΝΑΥΤΙΚΟ ΑΠΟΜΑΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (ΝΑΤ)	26	9	0	35
16	3188	ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ (ΟΣΥ ΑΕ)	2		1	3
17	3200	ΕΘΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ-Ε.Ε.Τ.Τ.	19	6	0	25
18	3203	ΔΗΜΟΣ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ-ΛΙΜΝΗΣ -ΑΓΙΑΣ ΑΝΝΑΣ	7		0	7
19	3213	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	8		0	8
20	3230	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΛΑΜΙΑΣ	8		0	8
21	3301	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	39	16	0	55
22	3316	ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (Ν.Π.Δ.Δ)	6		0	6
23	3454	ΕΛΚΕ ΑΠΘ	11	10	0	21
24	3455	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ	7		1	8
25	3456	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	10		3	13
26	3462	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ"	5		2	7
27	3469	ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ	3	1	1	5
28	3470	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	41	8	2	51
29	3479	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. (Ο.Σ.Ε. Α.Ε.)	2		0	2
30	3480	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (ΕΟΤ)	21	7	10	38
31	3518	ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε.	5	1	0	6
32	3551	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ (Κ.Κ.Π.Π.Β.Α. - ΘΕΟΜΗΤΩΡ)	7		5	12
33	3625	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΟΑΕΕ)	2	12	1	15
34	3746	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΕΛΚΕΘΕ)	4	2	1	7
35	3874	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	15		3	18
36	4772	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΚΚΠΠΑ)	12	4	0	16
37	4773	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΟΓΑ)	10	6	5	21
38	4774	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.)	24	5	1	30
39	4775	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)	9	18	0	27
40	4776	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ (Ο.ΚΑ.ΝΑ.)	12	8	11	31
41	4777	ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕΕΛΠΝΟ)	25	13	11	49
42	5890	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΗ ΛΕΣΧΗ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ (Ε.Κ.Π.Α.)	4	1	0	5
43	5891	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Ι.Ε.Π.)	22	5	0	27

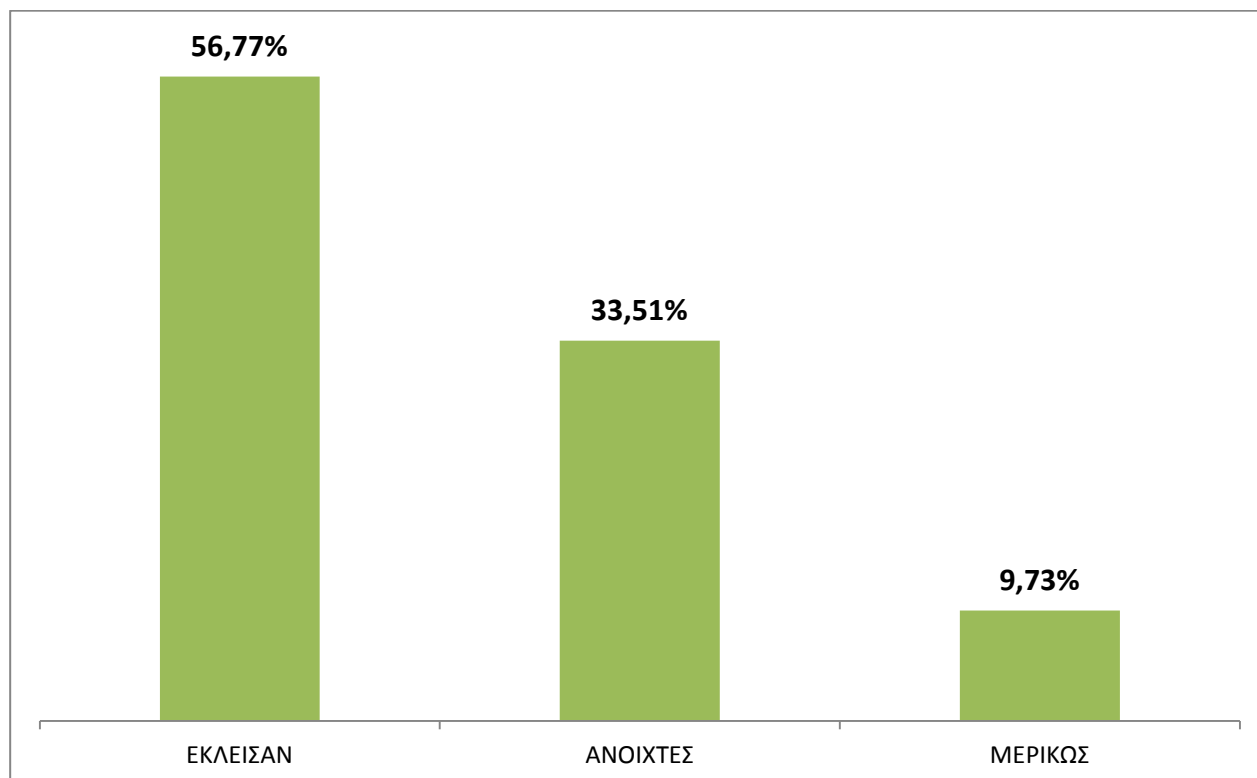
Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

A/A	Αρ Εκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ	ΜΕΡΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦ ΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ
44	5892	ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ (ΚΕΑΝ)	5	2	0	7
45	5893	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΪΚΟ"	12	6	4	22
46	5894	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)	20	1	1	22
47	5895	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	1		0	1
48	5896	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΕΛ.Γ.Α.)	5	10	0	15
49	5897	2Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ	20	9	14	43
50	5953	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	11	3	0	14
51	5961	ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΤΕΑ)	18	6	6	30
52	5983	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΪΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ"	24	5	2	31
53	5984	ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ	3	8	0	11
54	5985	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"	6	16	0	22
55	6597	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.) ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	2	7	8	17
56	6601	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	21	1	7	29
57	6609	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	18	3	1	22
58	6610	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ Α.Ε. (Ε.Α.Β. Α.Ε.)	1	31	1	33
59	6614	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	1	6	0	7
60	6647	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	7	5	0	12
61	7318	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	12	4	6	22
62	7319	ΔΗΜΟΣ ΦΑΙΣΤΟΥ	7	39	0	46
63	7328	ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ – ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΤΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.)	3	32	0	35
64	7355	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	3		0	3
65	7375	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 5ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	5	11	2	18
66	7378	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 6ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ – ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ – ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	10	11	5	26
67	7380	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ «ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ»	10	11	2	23
68	7465	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.) ΤΟΥ ΙΟΝΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ	11		2	13
69	7466	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΚΩΝ-ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΩΝ	10		0	10

A/A	Αρ Εκθέσεως	ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ	ΜΕΡΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ
		ΣΤΑΘΜΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΙΛΚΙΣ				
70	7470	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	31	10	0	41
71	7472	ΔΗΜΟΣ ΚΥΜΗΣ - ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ	5	1	0	6
72	7484	ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	31	15	4	50
73	7492	ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (ΕΚΟΕΜΑ) ΤΟΥ ΜΤΑ		1	0	1
74	7892	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ (ΕΚΑΒ)	11	9	5	25
75	7893	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ (Ο.Α.Σ.Α.)	7		0	7
76	7895	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ "ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ" (Ι.Τ.Υ.Ε.)	20	7	0	27
77	7902	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΛΕΚΑΝΟΠΕΔΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	8	9	0	17
78	7904	ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	3	14	0	17
79	7905	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΟΝ	8	2	3	13
		ΣΥΝΟΛΑ	881	520	151	1552
			56,77 %	33,51 %	9,73%	100%

Στο ακόλουθο διάγραμμα απεικονίζεται το ποσοστό της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 9. ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ



Στα πλαίσια της λειτουργίας της Διεύθυνσης Σχεδιασμού, Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.) σε εφαρμογή του Π.Δ.142/2017 εκδόθηκαν αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων σε συνέχεια των αντίστοιχων συστάσεων των ελέγχων που έχουν διενεργηθεί από τη Γ.Δ.Δ.Ε. για τους κάτωθι φορείς:

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. ΠΟΣΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ

ΦΟΡΕΑΣ	ΠΟΣΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	23.889,03
ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ - ΔΗΜΗΤΡΑ	12.942,12
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	26.884,44
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	13.620,00
ΣΥΝΟΛΟ	77.335,59

III.1.3. Παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των διενεργηθέντων ελέγχων μετά την έκδοση του Π.Δ.142/2017, αρμοδιότητας Δ.Υ.Ε.Ε.

Με την έναρξη της Παραγωγικής λειτουργίας του Πληροφοριακού Συστήματος της Γ.Δ.Δ.Ε. τον Σεπτέμβριο του 2019 ξεκίνησε μέσω της εφαρμογής και η παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων. Η παρακολούθηση συμμόρφωσης των φορέων επί των συστάσεων των ελέγχων που πραγματοποιήθηκε από τις ΔΥΕΕ, αφορά τους ελέγχους οι οποίοι διενεργήθηκαν μετά τη θέση σε ισχύ του Π.Δ. 142/2017 (04.12.2017) και συγκεκριμένα τους ελέγχους από 01.01.2018 και μετέπειτα. Στο πλαίσιο της διοικητικής παρακολούθησης αυτών των ελέγχων προκύπτει ότι μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης, έχει υλοποιηθεί περίπου το 25,37% του συνόλου των συστάσεων. Σημειώνεται ότι η διαδικασία παρακολούθησης είναι σε εξέλιξη, ενώ για μέρος των συστάσεων των εκθέσεων ελέγχων δεν έχει παρέλθει ακόμη η τεθείσα από τους ελεγκτές προθεσμία συμμόρφωσης.

Τα στοιχεία της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων, όπως προκύπτουν από το Πληροφοριακό Σύστημα της Γ.Δ.Δ.Ε. το οποίο ενημερώνεται με τα στοιχεία των ελέγχων από τις Δ.Υ.Ε.Ε., παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 12. ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΙΣ Δ.Υ.Ε.Ε.

	Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ
1	8661	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ -ΔΗΜΗΤΡΑ	15	10	5
2	8662	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ -ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.	15	5	10
3	8664	4Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ	14	10	4
4	8665	ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	4		4
5	8666	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	20	13	7
6	8667	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	21		21
7	8668	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	11		11
8	8676	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	32	24	8
9	8678	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (Μ.Τ.Π.Υ.)	13	12	1
10	8681	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ (Μ.Τ.Σ.)	10	3	7
11	8688	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"	17		17
12	8693	ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	20	13	7
13	8694	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ Κ' ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ	22	12	10
14	8695	ΟΛΥΜΠΙΑΚΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΣΠΥΡΟΣ ΛΟΥΗΣ" (Ο.Α.Κ.Α)	27		27
15	8696	ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	6	2	4
16	8697	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΛΕΣΒΟΥ	5	5	0
17	8698	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	14		14
18	8699	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	27		27
19	8703	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ 9.84 ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	27		27
20	8704	ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ	3	2	1
21	8749	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ- ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	17	17	0
22	8754	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ (Ο.Π.Α.Α.Π.)	5	4	1
23	8800	1Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΑΤΤΙΚΗΣ	20		20
24	8801	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	3		3
25	8802	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	11		11
26	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	5		5

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

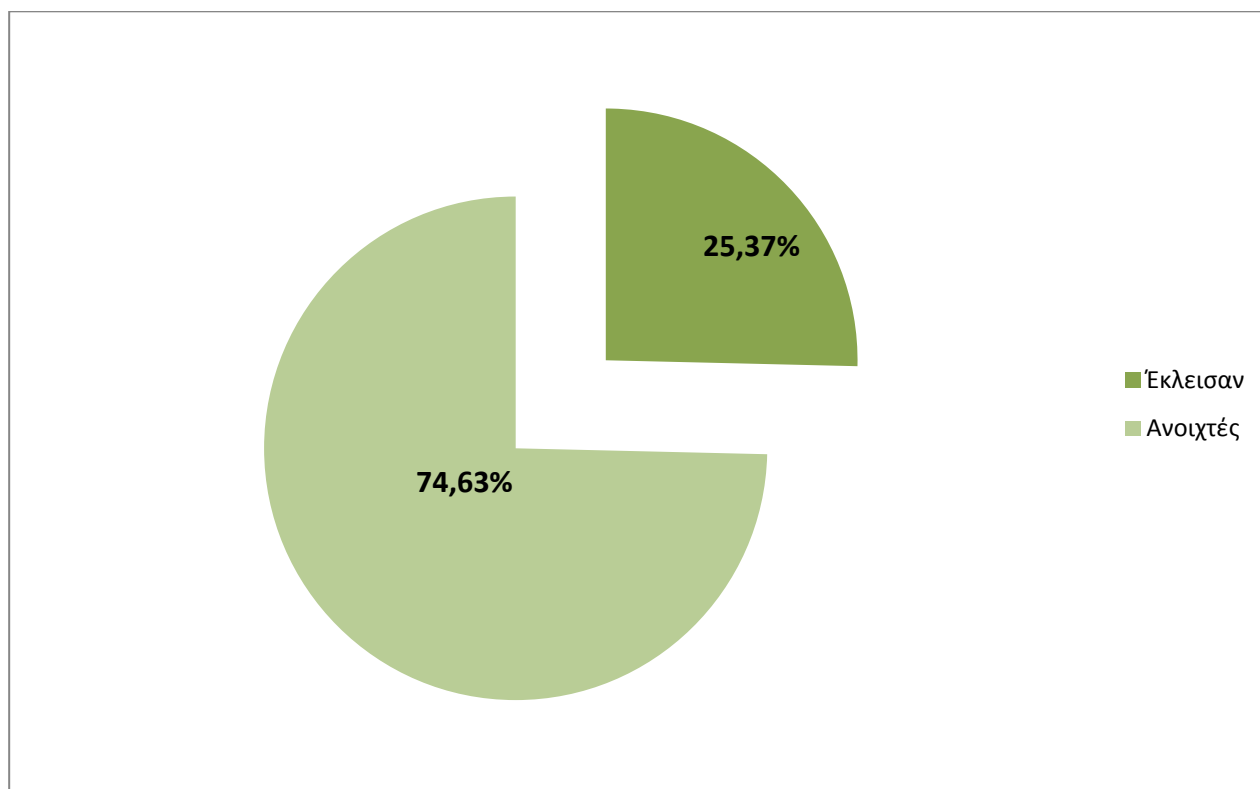
	Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ
27	8816	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	17	1	16
28	8817	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	21	2	19
29	8818	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ - ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΤΩΝ (Ο.Κ.Π.Α.Π.Α.)	21		21
30	8819	ΑΘΗΝΑΪΚΟ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ Α.Ε	32		32
31	8845	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	10		10
32	8846	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ (ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)	37	7	30
33	8847	3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	10	3	7
34	8848	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	13		13
35	8849	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΕΑΠΟΛΗΣ- ΣΥΚΕΩΝ (Κ.Ε.Υ.Ν.Σ.) - ΝΠΙΔ ΔΗΜΟΥ	10	1	9
36	8852	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	17	14	3
37	8853	ΙΔΡΥΜΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ & ΕΡΕΥΝΑΣ	10		10
38	8854	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ	4	4	0
39	8855	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" - Γ.Ν. ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ"	11	2	9
40	8856	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (Ε.Ο.Φ)	8		8
41	8859	ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ	23	7	16
42	8862	ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕ.Θ.Ε.Α)	12		12
43	8863	ΕΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ	14		14
44	8864	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΜΑΖΙΚΗΣ ΑΘΛΗΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	19	2	17
45	8928	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ	6		6
46	8929	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	9		9
47	8930	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ - ΣΥΚΕΩΝ	27		27
48	8931	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ	13	10	3
49	8932	ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΟΥ ΜΕΛΑ	21		21
50	8934	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΤΑ	8		8
51	8935	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ (ΟΒΡΕΠΟΜ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	13	8	5
52	8938	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ	4		4
53	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	20	12	8

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

	Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ
54	8940	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ (ΚΕΠΑΠ)	40		40
55	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)	14	7	7
56	8942	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΠΑΤΡΑΣ	12	10	2
57	8943	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ"	26		26
58	8944	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ	5		5
59	8946	ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	28	2	26
60	8948	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΖΙΤΣΑΣ	47	44	3
61	8950	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ	23	9	14
62	8951	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	13		13
63	8952	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ	16	5	11
64	8953	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ "ΑΜΑΡΥΣΙΑ ΑΡΤΕΜΙΣ" (Ο.ΚΟΙ.Π.Α.Δ.Α).	21	13	8
65	8954	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	17		17
66	8955	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	13	8	5
67	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (Ε.ΛΟ.Α.Α)	6	5	1
68	8957	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΚΡΗΤΗΣ	25		25
69	9012	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΑΧΑΡΝΩΝ Ν.Π.Δ.Δ. ΔΗΜΟΥ ΑΧΑΡΝΩΝ	24		24
70	9013	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ (Κ.Ε.Δ.Ε.)	59		59
71	9014	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΙΕΙΝΗΣ & ΕΡΕΥΝΩΝ	10		10
72	9019	ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ (ΣΤΑ.ΣΥ.) Α.Ε.	56		56
73	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ " Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ "	17	6	11
74	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ	6	3	3
75	9026	ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΕΙΟΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΣΧΟΛΗ ΤΕΧΝΩΝ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ	3	1	2
76	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	14	9	5
77	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ	11	5	6
78	9031	ΚΕΝΤΡΟ ΑΓΩΓΗΣ, ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (Κ.Α.Φ.Α.Δ.ΗΛ.) "ΠΑΥΛΟΣ ΠΕΝΤΑΡΗΣ"	6	1	5
79	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ	4		4
80	9033	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ	3		3

	Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ
		ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ (ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ)			
81	9035	"ΕΘΝΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ & ΜΟΥΣΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΣΟΥΤΣΟΥ"	5		5
82	9037	ΕΘΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ	7		7
83	9545	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	12	5	7
84	9553	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	19	2	17
85	9554	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΞΑΝΘΗΣ	11	3	8
86	9556	ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ	20	6	14
87	9557	ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΡΑΚΗΣ	8	5	3
88	9594	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΝΓΚ	8	2	6
		ΣΥΝΟΛΑ	1.403	356	1.047
		ΠΟΣΟΣΤΑ		25,37%	74,63%

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 10. ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ



Η διενέργεια των τακτικών ελέγχων έχει πολύ 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

Οι έκτακτοι έλεγχοι διενεργούνται ύστερα από καταγγελίες, δημοσιεύματα, πληροφορίες και βάσιμες υπόνοιες για δωροδοκίες, δωροληψίες, απάτες, ατασθαλίες ή διαχειριστικές ανωμαλίες ή ύστερα από αίτημα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή παραγγελία του αρμόδιου Εισαγγελέα. Η διενέργεια έκτακτων ελέγχων, πλην των εισαγγελικών παραγγελιών, πραγματοποιείται κατόπιν αξιολόγησης αναγκαιότητας από την Ε.Σ.ΕΛ. ή κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών ή του Διοικητή της Ενιαίας Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.)

III.2.1. Πρόγραμμα εκτάκτων ελέγχων

Κατά τη διάρκεια της χρονικής περιόδου 01.07.2019 έως 30.06.2020:

- Εκδόθηκαν από την Δ.Π.Σ.Ε. εξήντα (60) αποφάσεις κατανομής ελέγχων στις Δ.Υ.Ε.Ε. από τις οποίες οι πενήντα (50) αποφάσεις αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και οι υπόλοιπες δέκα (10) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Εκδόθηκαν είκοσι εννέα (29) αποφάσεις σύστασης ελεγκτικής ομάδας, από τις οποίες οι είκοσι τέσσερις (24) αφορούσαν εισαγγελικούς ελέγχους και οι πέντε (5) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Ολοκληρώθηκαν δέκα οκτώ (18) έλεγχοι, εκ των οποίων οι δέκα επτά (17) αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και ο ένας (1) αφορούσε έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο «Κέντρο Ευρωπαϊκού Συνταγματικού Δικαίου – Ίδρυμα Θεμιστοκλή και Δημητρίου Τσάτσου».
- Είναι σε εξέλιξη έντεκα (11) έλεγχοι, εκ των οποίων οι επτά (7) αφορούν εισαγγελικές παραγγελίες και οι τέσσερις (4) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.

ΠΙΝΑΚΑΣ 13. ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 01.07.2019-30.06.2020

α/α	Αρ. Ελέγχου	ΦΟΡΕΑΣ
1	234	ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ ΔΗΜΟΥ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ
2	322	ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΧΑΝΙΩΝ (ΧΑΝΙΑ)
3	799	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ
4	1740	ΚΕΝΤΡΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ - ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΗ ΚΑΙ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΤΣΑΤΣΟΥ
5	8079	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ (ΟΠΑΝΔΑ)

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 14. ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΠΟΥ ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ

α/α	Αρ. Ελέγχου	ΦΟΡΕΑΣ
1	342	ΔΗΜΟΣ ΗΛΙΔΑΣ
2	2606	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΤΑΔΙΟ ΚΑΙΣΑΡΙΑΝΗΣ
3	3562	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΤΟΥ ΟΑΕΔ
4	8767	ΔΗΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ-ΑΡΓΥΡΟΥΠΟΛΗΣ
5	8995	ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ Α.Ε.

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 πρώην Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.).

III.2.3. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού

α) Κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών, η Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) κατά την 70^η/28.11.2018 Συνεδρίασή της αποφάσισε τη διενέργεια έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα Α.Β.Ε.Ε. (Ε.Α.Σ.), ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη.

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

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

III.2.4. Έλεγχοι κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών

Στους εκτάκτους ελέγχους εντάσσονται και υποθέσεις δημοσιονομικών ελέγχων κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών. Η Γ.Δ.Δ.Ε. ήδη από την έναρξη λειτουργίας της έχει δώσει έμφαση σε αυτό το είδος των ελέγχων, ανταποκρινόμενη στα αιτήματα των εισαγγελικών λειτουργιών και

συμβάλλοντας με την εξειδίκευσή της στη διευκόλυνση του έργου της Δικαιοσύνης. Στα πλαίσια αυτού του ρόλου, κατά την ελεγκτική περίοδο 01.07.2019-30.06.2020 έγινε κατανομή από τη Δ.Π.Σ.Ε. στις αρμόδιες Δ.Υ.Ε.Ε. πενήντα (50) ελέγχων κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και εκδόθηκαν είκοσι τέσσερις (24) αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων. Οι εισαγγελικοί έλεγχοι αποτελούσαν το 83,33% του αριθμού των εκτάκτων ελέγχων, ενώ στο σύνολο του ελεγκτικού έργου της Γ.Δ.Δ.Ε. οι εισαγγελικές παραγγελίες αποτελούν το 29,41%.

III.2.5. Λοιποί διαχειριστικοί έλεγχοι (πλην εισαγγελικών)

Κατόπιν αιτήματος της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού, η Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) αποφάσισε:

- κατά την 71η / 05.12.2018 Συνεδρίασή της τη διενέργεια έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο Λιμενικό Σώμα – Ελληνική Ακτοφυλακή του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη και
- κατά την 76η / 18.07.2019 Συνεδρίασή της τη διενέργεια έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο Πανεπιστήμιο Μακεδονίας – Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη.

III.2.6. Έλεγχοι κληροδοτημάτων

Οι έλεγχοι κληροδοτημάτων προγραμματίζονται σε συνεργασία με τις αρμόδιες εποπτεύουσες υπηρεσίες, καθώς και κατόπιν υποβολής αιτημάτων του Διοικητή Εθνικής Αρχής Διαφάνειας λόγω καταγγελιών.

Κατά την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2019 έως 30.06.2020 έγινε κατανομή από τη Δ.Π.Σ.Ε. δέκα έξι (16) ελέγχων κληροδοτημάτων, από τους οποίους τελικά λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού, διενεργήθηκαν έξι (6) έλεγχοι για τους οποίους έχει ολοκληρωθεί και υποβληθεί η προσωρινή έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου. Τα εν λόγω κληροδοτήματα παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 15. ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΩΝ

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
1	ΑΘΛΟΘΕΣΙΑ ΛΙΛΛΗΣ ΔΡΑΚΟΥ ΥΠΕΡ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ
2	Κληροδότημα ΔΕΣΠΟΙΝΑΣ ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ – ΤΙΜΠΙΛΙΔΟΥ
3	Σχολάζουσα κληρονομιά ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ ΠΡΕΒΕΛΑΚΗ
4	Κληροδότημα ΑΛΕΞΙΟΥ ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΥ
5	Κληροδότημα ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΜΑΤΡΑΓΚΑ
6	Κληρονομιά ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΠΑΠΑΣΤΟΦΑ

Κατά την ίδια χρονική περίοδο οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα δέκα οκτώ (18) ελέγχων κληροδοτημάτων των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικής ομάδας είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες ελεγκτικές περιόδους.

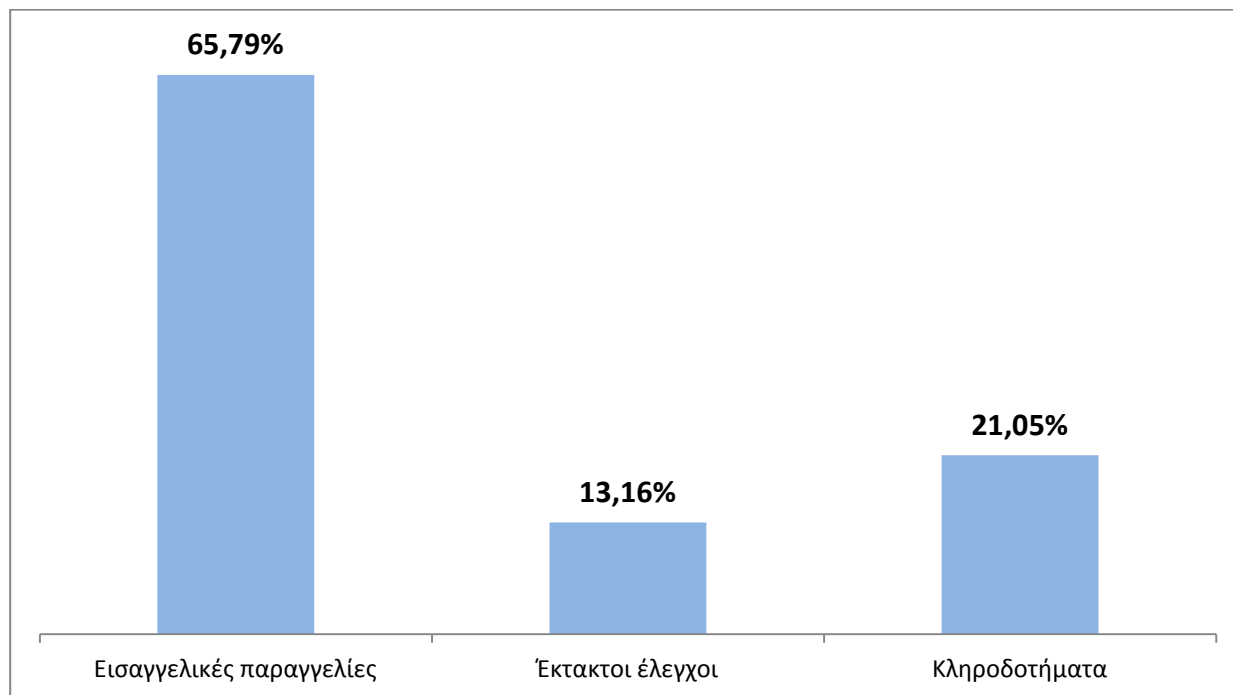
ΠΙΝΑΚΑΣ 16. ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
1	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΑΦΩΝ ΣΤΑΜΑΤΗ»
2	Διαχειριστικός έλεγχος στη λογοδοσία εκτελεστή διαθήκης « ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΗ ΕΥΘΥΜΙΟΥ»
3	Διαχειριστικός έλεγχος στην οριστική λογοδοσία εκτελέστριας διαθήκης «ΞΑΝΑΡΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ»
4	Διαχειριστικός έλεγχος της κοινωφελούς περιουσίας «ΚΑΛΛΙΟΠΗΣ ΜΙΣΙΝΕΖΟΥ»
5	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΞΙΜΟΥ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ
6	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΣΙΝΑΝΙΩΤΗ»
7	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΦΑΡΜΑΚΙΔΟΥ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ»
8	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΜΑΝΟΥΣΗ ΑΝΤΩΝΙΟΥ»
9	Διαχειριστικός έλεγχος στη σχολάζουσα κληρονομιά «ΜΑΡΙΑΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ»
10	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΣΟΥΤΖΟΥ»
11	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα « ΚΕΠΕΤΖΗ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛ»
12	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΓΕΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ»
13	Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΣ ΙΔΡΥΜΑ ΑΔΕΛΦΩΝ ΜΠΑΜΠΑΓΙΩΤΟΥ»
14	Διαχειριστικός έλεγχος στο Κοινωφελές Ίδρυμα «ΓΙΑΝΝΗ ΚΑΙ ΖΩΗΣ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ»
15	Διαχειριστικός έλεγχος στο Ίδρυμα «ΣΤΡΑΤΗΓΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΡΙΒΑ – ΔΙΓΕΝΗ»
16	Διαχειριστικός έλεγχος στο Κληροδότημα «ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΦΩΤΕΙΝΟΥ»
17	Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΒΕΛΕΝΤΖΙΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΚΑΙ ΜΟΡΦΩΣΕΩΣ»
18	Διαχειριστικός έλεγχος στην Λογοδοσία Εκτελεστή Διαθήκης «ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΠΑΖΑΡΕΤΣΙΟΥ»

Σημειώνεται ότι τα συνήθη ευρήματα 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 κοινωφελή περιουσία, έγινε πρόταση προς την εποπτεύουσα αρχή για καταλογισμό.

Στο διάγραμμα που ακολουθεί απεικονίζονται τα ποσοστά των έκτακτων και ειδικών ελέγχων των οποίων οι αποφάσεις κατανομής εκδόθηκαν κατά τη χρονική περίοδο 01.07.2019 – 30.06.2020.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 11. ΠΟΣΟΣΤΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ



Ο αριθμός των ελεγκτών που απασχολήθηκαν από τις Δ.Υ.Ε.Ε. στους ελέγχους που διενεργήθηκαν, για τους οποίους ο επιτόπιος έλεγχος ξεκίνησε κατά την ελεγκτική περίοδο και σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί στην εφαρμογή της Γ.Δ.Δ.Ε, αποτυπώνεται παρακάτω:

ΠΙΝΑΚΑΣ 17. ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΑΝΑ ΔΥΕΕ ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΛΕΚΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ

ΔΥΕΕ	Αριθμός Ελεγκτών
Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων	2
Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών	3
Γ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Υγείας	8
Δ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού	8
Ε' ΔΥΕΕ Προεδρία της Δημοκρατίας και τα Υπουργεία Οικονομίας και Ανάπτυξης, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	8
ΣΤ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Υποδομών και Μεταφορών, Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής	7
Ζ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Τουρισμού και Μεταναστευτικής Πολιτικής	7
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης	3
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου	3

ΔΥΕΕ	Αριθμός Ελεγκτών
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας	14
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας	9
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ηπείρου	3
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας	6
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ιονίων Νήσων	10
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας	5
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κρήτης	5
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου	6
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Πελοποννήσου	9
Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας	2
Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά	2
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καβάλας	6
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κορινθίας	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Τρικάλων	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Άρτας	4
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Δράμας	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Έβρου	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ευρυτανίας	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Θεσπρωτίας	2
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καρδίτσας	9
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κεφαλληνίας-Ιθάκης	2
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Λακωνίας	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Μαγνησίας	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ξάνθης	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πέλλας	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πιερίας	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πρέβεζας	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Σερρών	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Φλώρινας	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χαλκιδικής	3
Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χανίων	3
Δ.Υ.Ε.Ε.στη Νομαρχία Αθηνών	2

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

Κατά την εξεταζόμενη ελεγκτική περίοδο έντεκα (11) υπάλληλοι της Γ.Δ.Δ.Ε., οι οποίοι είχαν συμμετάσχει σε προγενέστερους ελέγχους της Επιτροπής Δημοσιονομικών Ελέγχων (Ε.Δ.ΕΛ.) και είχαν αποκτήσει την σχετική εμπειρία, συμμετείχαν σε ισάριθμους ελέγχους της, κατόπιν αιτήματος της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.).

IV. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΩΝ 2020-2021

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 01.07.2020 έως 30.06.2021, λαμβάνοντας υπόψη την αποστολή της Γ.Δ.Δ.Ε. (όπως προκύπτει από το Ν.3492/2006 και το Π.Δ. 142/2017), και τον Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων & Ερευνών.

Σύμφωνα με τον ανωτέρω Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων & Ερευνών, χρησιμοποιήθηκε Μοντέλο Ανάλυσης Κινδύνου σε συνδυασμό με την χρήση κριτηρίων γεωγραφικής κατανομής με στόχο την αντιπροσωπευτικότερη κάλυψη και διασποράς τους 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.

Για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2020 - 30.06.2021 αποφασίστηκε από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) κατά την 91η/30.06.2020 Συνεδρίασή της η διενέργεια ογδόντα πέντε (85) τακτικών διαχειριστικών ελέγχων σε ισάριθμους φορείς. Από τις ομάδες ελεγχόμενων φορέων εξαιρέθηκαν τα νοσοκομεία, λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού, ώστε να προστατευθεί το ελεγκτικό δυναμικό της Γ.Δ.Δ.Ε. και οι εν λόγω φορείς να ασκήσουν απρόσκοπτα τα επιβεβαυμένα καθήκοντά τους.

Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου αποτελεί το σύνολο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης 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 2019 (πλήρες έτος 12 μήνες).

Ακολούθως παρατίθεται πίνακας με τις κατανομές των ελέγχων στις αρμόδιες Δ.Υ.Ε.Ε. που έγιναν από 01.07.2020 και μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης:

ΠΙΝΑΚΑΣ 18. ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΤΙΣ Δ.Υ.Ε.Ε.

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΔΥΕΕ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
1	ΔΗΜΟΣ ΑΓΡΙΝΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ
2	ΔΗΜΟΣ ΑΡΓΟΥΣ-ΜΥΚΗΝΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΑΡΓΟΛΙΔΟΣ
3	ΕΘΝΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ
4	ΕΛΚΕ ΠΑΝ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ
5	ΔΗΜΟΣ ΑΡΤΑΙΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΑΡΤΑΣ
6	"ΑΘΗΝΑ" ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ ΣΤΙΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΩΝ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΓΝΩΣΗΣ	Ε' Δ.Υ.Ε.Ε.
7	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΓΕΝΕΩΝ (ΑΚΑΓΕ)	Ζ' Δ.Υ.Ε.Ε.
8	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	Β' Δ.Υ.Ε.Ε.
9	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΑΛΕΩ	Β' Δ.Υ.Ε.Ε.
10	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	Γ' Δ.Υ.Ε.Ε.
11	ΔΗΜΟΣ ΚΗΦΙΣΙΑΣ	Γ' Δ.Υ.Ε.Ε.
12	ΔΗΜΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΣΤ' Δ.Υ.Ε.Ε.
13	Ε.Μ.Π.-ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Α' Δ.Υ.Ε.Ε.
14	ΕΙΔΙΚΟΣ ΔΙΑΒΑΘΜΙΔΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΝΟΜΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ (Ε.Δ.Σ.Ν.Α.)	Ζ' Δ.Υ.Ε.Ε.
15	ΕΛΚΕ ΕΘΝ. ΚΑΠΟΔ. ΠΑΝ. ΑΘΗΝΩΝ	Α' Δ.Υ.Ε.Ε.
16	ΕΛΚΕ ΕΘΝ. ΚΕΝ. ΕΡΕΥΝΑΣ ΦΥΣ. ΕΠΙΣΤ. (ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ)	Η' Δ.Υ.Ε.Ε.
17	ΕΛΚΕ ΠΑΝ. ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ	Η' Δ.Υ.Ε.Ε.
18	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΕΣΤΙΒΑΛ ΑΕ.	Δ' Δ.Υ.Ε.Ε.
19	ΙΔΡΥΜΑ ΙΑΤΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
20	ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΥΠΟΤΡΟΦΙΩΝ(ΙΚΥ)	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
21	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ, ΑΘΛΗΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ ΔΗΜΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ (Κ.Α.Π.ΠΑ.)	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
22	ΕΘΝΙΚΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΝΕΟΤΗΤΑΣ "ΑΓΙΟΣ ΚΟΣΜΑΣ"	Δ' Δ.Υ.Ε.Ε.
23	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΑΥΤΙΚΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
24	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ
25	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ
26	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Ε' Δ.Υ.Ε.Ε.
27	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	ΣΤ' Δ.Υ.Ε.Ε.
28	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΔΥΜΑΙΩΝ (Κ.Ε.Δ.ΔΥ.)	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
29	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΤΡΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
30	ΔΗΜΟΣ ΘΗΒΑΙΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΒΟΙΩΤΙΑΣ
31	ΔΗΜΟΣ ΔΕΣΚΑΤΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΓΡΕΒΕΝΩΝ

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΔΥΕΕ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
32	ΔΗΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟΝ Μ. ΔΡΑΜΑΣ
33	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΥΜΝΙΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
34	ΔΗΜΟΣ ΟΡΕΣΤΙΑΔΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΕΒΡΟΥ
35	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΚΙΔΕΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΕΥΒΟΙΑΣ
36	ΔΗΜΟΣ ΑΓΡΑΦΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΕΥΡΥΤΑΝΙΑΣ
37	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΝΟΜΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΖΑΚΥΝΘΟΥ
38	ΔΗΜΟΣ ΗΛΙΔΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΗΛΕΙΑΣ
39	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΗΜΑΘΙΑΣ
40	ΔΗΜΟΣ ΧΕΡΣΟΝΗΣΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ
41	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ
42	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ
43	Α.Π.Θ.- ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
44	ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
45	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ο.Α.Σ.Θ.)	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
46	ΔΗΜΟΣ ΠΩΓΩΝΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ
47	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ
48	ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΑΒΑΛΑΣ
49	ΔΗΜΟΣ ΣΟΦΑΔΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
50	ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ
51	ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ
52	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ
53	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΚΕΦΑΛΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΙΘΑΚΗΣ (Ε.Δ.Α.Κ.Ι. Α.Ε.)	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ
54	ΔΗΜΟΣ ΚΙΛΚΙΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΙΛΚΙΣ
55	ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
56	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
57	ΔΗΜΟΣ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ-ΠΕΡΑΧΩΡΑΣ-ΑΓΙΩΝ ΘΕΟΔΩΡΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ
58	ΔΗΜΟΣ ΜΥΚΟΝΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ
59	ΔΗΜΟΣ ΣΥΡΟΥ-ΕΡΜΟΥΠΟΛΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ
60	ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΡΤΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΛΑΚΩΝΙΑΣ
61	ΔΗΜΟΣ ΕΛΑΣΣΟΝΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
62	ΔΗΜΟΣ ΦΑΡΣΑΛΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
63	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ
64	ΕΛΚΕ ΠΑΝ/ΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ
65	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ
66	ΔΗΜΟΣ ΛΕΥΚΑΔΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΛΕΥΚΑΔΟΣ
67	ΕΛΚΕ ΠΑΝ. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΔΥΕΕ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
68	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΦΑΡΙΣ)	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
69	ΔΗΜΟΣ ΞΑΝΘΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΞΑΝΘΗΣ
70	ΔΗΜΟΣ ΠΕΛΛΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΠΕΛΛΑΣ
71	ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΠΙΕΡΙΑΣ
72	ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΓΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΠΡΕΒΕΖΑΣ
73	ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΡΕΘΥΜΝΟΥ
74	ΕΛΚΕ ΠΑΝ. ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟΥ ΘΡΑΚΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
75	ΚΕΝΤΡΟ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ (ΚΕ.ΜΕ.Α. ΔΗΜΟΥ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ)	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
76	ΔΗΜΟΣ ΣΑΜΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΣΑΜΟΥ
77	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΣΕΡΡΩΝ
78	ΔΗΜΟΣ ΜΕΤΕΩΡΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΤΡΙΚΑΛΩΝ
79	ΔΗΜΟΣ ΛΟΚΡΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
80	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
81	ΔΗΜΟΣ ΑΜΥΝΤΑΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΦΛΩΡΙΝΗΣ
82	ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΦΩΚΙΔΑΣ
83	ΔΗΜΟΣ ΣΙΘΩΝΙΑΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ
84	ΕΛΚΕ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΧΑΝΙΩΝ
85	ΔΗΜΟΣ ΧΙΟΥ	Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΧΙΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 19. ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΤΙΣ Δ.Υ.Ε.Ε.

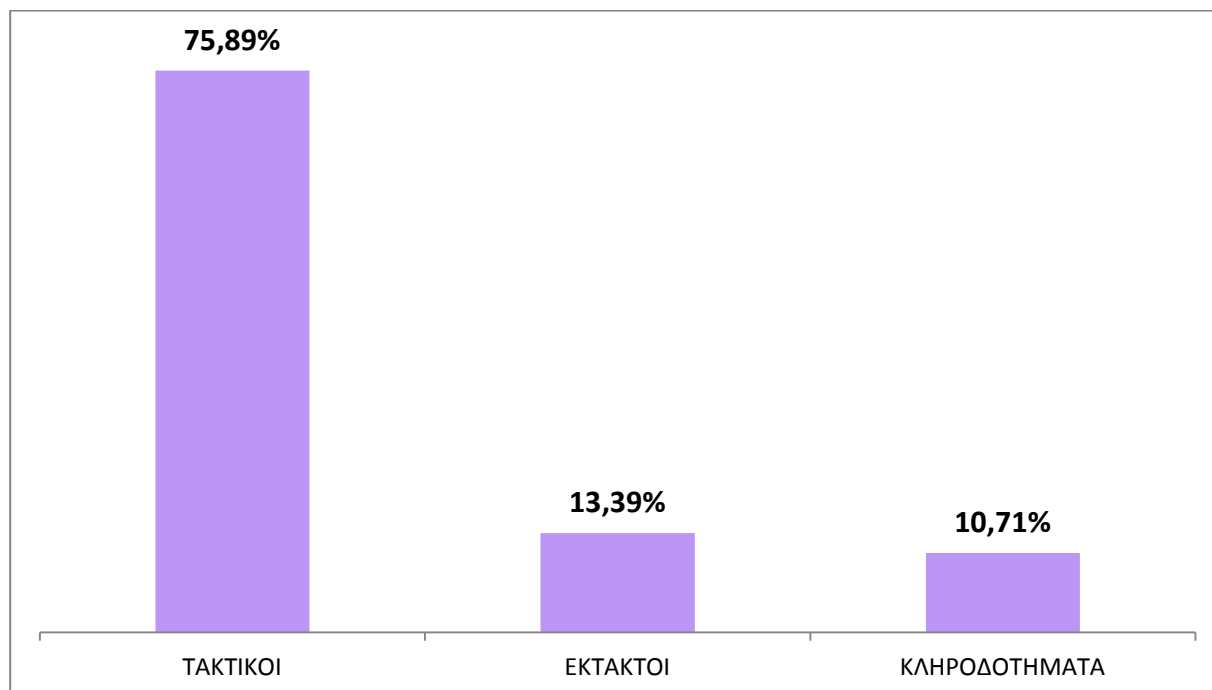
α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΔΥΕΕ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
1	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ & ΕΡΕΥΝΑΣ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	Α' ΔΥΕΕ
2	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ	Β' ΔΥΕΕ
3	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΒΛΙΟΥ (ήδη ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ))	Δ' ΔΥΕΕ
4	ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ	ΣΤ' ΔΥΕΕ
5	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ (Ο.Π.Α.Δ)	Ζ' ΔΥΕΕ
6	ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΕΙΟ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	Η' ΔΥΕΕ
7	ΕΥΩΝΥΜΟΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ Α.Ε ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ	ΔΥΕΕ στη Νομαρχία Αθηνών
8	ΔΗΜΟΣ ΚΩ	ΔΥΕΕ που εδρεύει στην έδρα της Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου (Ερμούπολη)

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΔΥΕΕ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
9	ΔΗΜΟΣΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΚΟΡΑΗΣ	ΔΥΕΕ που εδρεύει στην έδρα της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου (Μυτιλήνη)
10	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΔΥΕΕ που εδρεύει στην έδρα της Περιφέρειας Κρήτης (Ηράκλειο)
11	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ	ΔΥΕΕ που εδρεύει στην έδρα της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης (Κομοτηνή)
12	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	ΔΥΕΕ που εδρεύει στην έδρα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων (Κέρκυρα)
13	ΔΙΑΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΚΟΙΜΗΤΗΡΙΟΥ-ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΟ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑ ΒΟΛΟΥ	ΔΥΕΕ που εδρεύει στην έδρα της Περιφέρειας Θεσσαλίας (Λάρισα)
14	ΔΗΜΟΣ ΖΙΤΣΑΣ	ΔΥΕΕ που εδρεύει στην έδρα της Περιφέρειας Ηπείρου (Ιωάννινα)
15	«ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΑΕΜΥ ΑΕ)	Γ' ΔΥΕΕ

ΠΙΝΑΚΑΣ 20. ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΩΝ ΣΤΙΣ Δ.Υ.Ε.Ε.

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΔΥΕΕ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
1	ΑΘΛΟΘΕΣΙΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ & ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΚΕΠΕΤΖΗ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ	Δ' ΔΥΕΕ
2	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΑΔΑΜΑΝΤΙΟΥ ΚΟΡΑΗ (ΑΘΛΟΣ) ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ	Ζ' ΔΥΕΕ
3	ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΚΟΥΡΕΜΠΑΝΑ	Η' ΔΥΕΕ
4	ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΒΑΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΝΑΣ	Η' ΔΥΕΕ
5	ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΙΔΙΚΟ ΧΩΡΙΟ SOS	ΣΤ' ΔΥΕΕ
6	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΕΥΣΤΑΘΙΟΥ ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΥ	ΔΥΕΕ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
7	ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΣΧΟΛΗ ΠΑΝΑΓΗ ΒΑΛΛΙΑΝΟΥ	ΔΥΕΕ ΣΤΟ ΝΟΜΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ - ΙΘΑΚΗΣ
8	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΙΩΑΝΝΗ ΚΩΝ/ΝΟΥ ΝΤΑΛΤΟΓΙΑΝΝΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΟΔΟΣΙΕΣ ΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΤΩΝ ΧΑΤΖΗΛΕΛΕΚΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΒΒΟΥΡΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΣ	ΔΥΕΕ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
9	ΙΔΡΥΜΑ "ΟΡΘΟΔΟΞΟΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΚΡΗΤΗΣ"	ΔΥΕΕ ΣΤΟ ΝΟΜΟ ΧΑΝΙΩΝ
10	ΛΟΓΟΔΟΣΙΑ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΑΣΙΛΗ ΠΡΩΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΤΗ ΤΗΣ ΔΙΑΘΗΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΠΟΘΗΤΟΥ ΣΥΡΙΓΟΥ	ΔΥΕΕ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ
11	ΙΔΡΥΜΑ ΧΡΗΣΤΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΡΟΥΝΙΟΥ	ΔΥΕΕ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ
12	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ «ΖΗΣΗ ΠΑΠΑΛΑΖΑΡΟΥ» (ΚΕΦ. ΑΥΤ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ)	ΔΥΕΕ ΣΤΟ ΝΟΜΟ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 12. ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΕΚΤΟΣ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΩΝ) ΣΤΙΣ Δ.Υ.Ε.Ε.



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 21. ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΝΑ Δ.Υ.Ε.Ε. ΚΑΙ ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

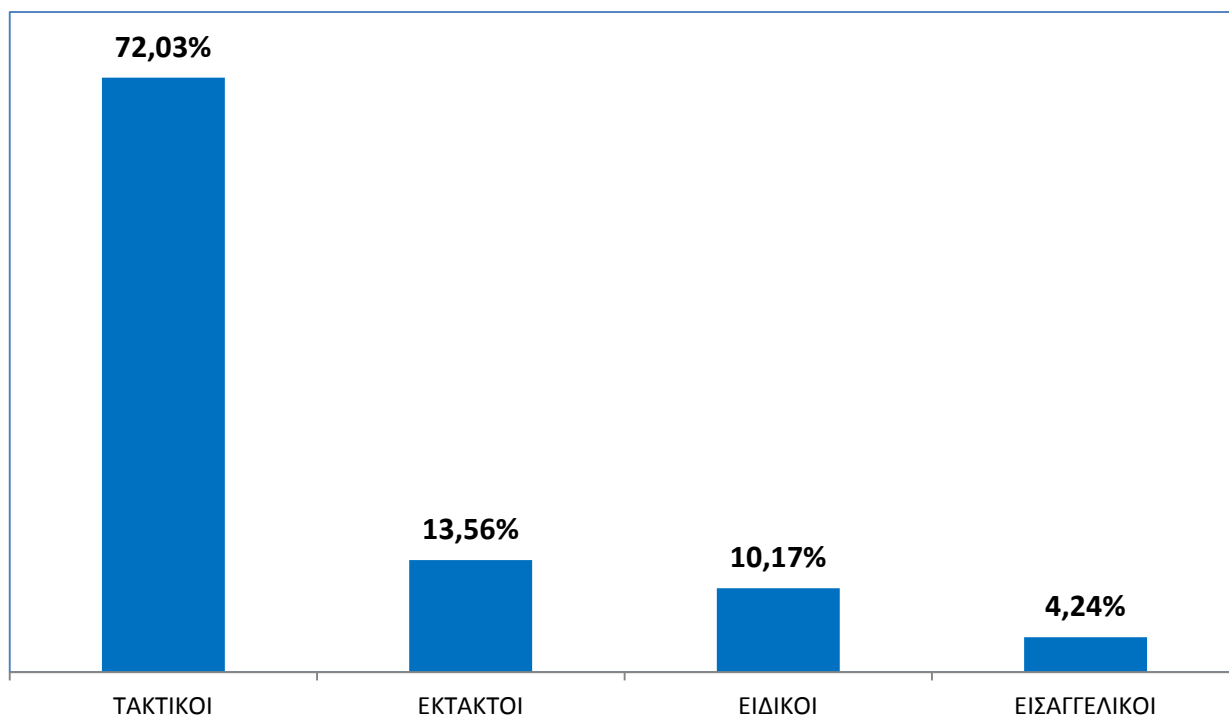
ΔΥΕΕ	ΤΑΚΤΙΚΟΙ	ΕΚΤΑΚΤΟΙ	ΕΙΔΙΚΟΙ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΟΙ
Α' Δ.Υ.Ε.Ε.	2	1		
Β' Δ.Υ.Ε.Ε.	2	1		
Γ' Δ.Υ.Ε.Ε.	2	1		
Δ' ΔΥΕΕ	2	1	1	
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΑΒΑΛΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ	2	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	1		1	
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ	2			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	2	1	1	
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ	2	1		

ΔΥΕΕ	ΤΑΚΤΙΚΟΙ	ΕΚΤΑΚΤΟΙ	ΕΙΔΙΚΟΙ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΟΙ
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	2	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	2			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	2			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ	2	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	2	1	1	1
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ	2	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	3			1
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ	2	1		
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	2		1	
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	2			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΑΡΓΟΛΙΔΟΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΑΡΤΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΒΟΙΩΤΙΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΓΡΕΒΕΝΩΝ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΕΒΡΟΥ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΕΥΒΟΙΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΕΥΡΥΤΑΝΙΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΖΑΚΥΝΘΟΥ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΗΛΕΙΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΗΜΑΘΙΑΣ	1			1
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ	1			1
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	1		1	
ΔΥΕΕ ΣΤΟ ΝΟΜΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ - ΙΘΑΚΗΣ	1		1	1
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΙΛΚΙΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΛΑΚΩΝΙΑΣ	1			

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

ΔΥΕΕ	ΤΑΚΤΙΚΟΙ	ΕΚΤΑΚΤΟΙ	ΕΙΔΙΚΟΙ	ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΟΙ
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΛΕΥΚΑΔΟΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΞΑΝΘΗΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΠΕΛΛΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΠΙΕΡΙΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΠΡΕΒΕΖΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΡΕΘΥΜΝΟΥ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΣΑΜΟΥ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΣΕΡΡΩΝ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΤΡΙΚΑΛΩΝ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΦΛΩΡΙΝΗΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΦΩΚΙΔΑΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΧΑΝΙΩΝ	1		1	
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟ Ν. ΧΙΟΥ	1			
Δ.Υ.Ε.Ε. ΣΤΟΝ Μ. ΔΡΑΜΑΣ	1			
Ε' Δ.Υ.Ε.Ε.	2			
Ζ' ΔΥΕΕ	2	2	1	
Η' Δ.Υ.Ε.Ε.	2	1	2	
ΣΤ' Δ.Υ.Ε.Ε.	2	1	1	
ΣΥΝΟΛΑ	85	16	12	5

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 13. ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΕ Δ.Υ.Ε.Ε. ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ



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:

- Επεξεργασία 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. Διασύνδεση και λειτουργικότητα μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων της Γενικής Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας και Κοινωφελών Περιουσιών και της Γ.Δ.Δ.Ε, ώστε να υπάρχει η δυνατότητα αμφίδρομης άντλησης οικονομικών και λοιπών στοιχείων που αφορούν στα κληροδοτήματα και στους ελέγχους αυτών. Σκοπός αυτής της λειτουργίας είναι η μείωση της παραγωγής και αποστολής έντυπου υλικού μεταξύ των δύο Γενικών Διευθύνσεων και η χρήση αντί αυτού της ηλεκτρονικής διακίνησης των εγγράφων, των εκθέσεων και λοιπών οικονομικών στοιχείων.
- Προσδιορισμός κριτηρίων και προϋποθέσεων για τον έλεγχο των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων.
- Έκδοση της προβλεπόμενης από τις διατάξεις της υποπερ. αα της περ.γ΄ της παρ. 3 του άρθρου 54 του Π.Δ.142/2017 υπουργικής απόφασης με την οποία θα καθοριστούν ο τρόπος και τα κριτήρια αξιολόγησης των καταγγελιών/λοιπών αιτημάτων, καθώς και η προτεραιοποίηση των εκτάκτων ελέγχων (φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, Ο.Τ.Α, Μ.Κ.Ο. και λοιπούς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης), ο οποίος βρίσκεται ήδη στο στάδιο της σύνταξης. Έχει προηγηθεί πρωτογενής έλεγχος και συστηματική καταγραφή όλων των υποθέσεων των εκτάκτων ελέγχων.
- Έκδοση της προβλεπόμενης από τις διατάξεις της υποπερ. αα της περ. δ΄ της παρ. 3 του άρθρου 54 του Π.Δ. 142/2017 υπουργικής απόφασης με την οποία θα καθοριστούν ο τρόπος και τα κριτήρια αξιολόγησης καθώς και η προτεραιοποίηση των ειδικών ελέγχων (κληροδοτήματα-λογοδοσίες-σχολάζουσες κληρονομίες), ο οποίος βρίσκεται ήδη στο στάδιο της σύνταξης. Έχει προηγηθεί πρωτογενής έλεγχος και συστηματική καταγραφή όλων των υποθέσεων των ειδικών ελέγχων.
- Έκδοση απόφασης του Υπουργού Οικονομικών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 137 του Ν.4537/2018, σχετικά με τη συγκρότηση επιτροπής για την αξιολόγηση της ανάγκης διενέργειας ελέγχου των υποθέσεων που είχαν εισαχθεί στην πρώην Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και για τις οποίες δεν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την έναρξη ισχύος του Π.Δ. 142/2017, εξαιρουμένων των υποθέσεων σε εκτέλεση εισαγγελικής παραγγελίας οι οποίες εκτελούνται κατά προτεραιότητα.

Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων

- Συγκρότηση ομάδας εργασίας για:
 - ο Τη βελτίωση του περιβάλλοντος εργασίας και των δυνατοτήτων της δικτυακής εφαρμογής της Γ.Δ.Δ.Ε. στην οποία έχουν πρόσβαση όλες οι Δ.Υ.Ε.Ε. για την καταχώρηση και ενημέρωση του ηλεκτρονικού αρχείου με όλα τα στοιχεία των ελέγχων.
 - ο Τη δημιουργία και αυτοματοποίηση όλων των απαραίτητων αναφορών με τα απαιτούμενα στοιχεία για την σύνταξη των ετήσιων εκθέσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.
 - ο Τη δημιουργία οδηγού χρήσης της εφαρμογής για κάθε στάδιο της λειτουργίας της.
- Αναπροσαρμογή και ενδυνάμωση των προγραμμάτων επιμόρφωσης των Ελεγκτών της Γ.Δ.Δ.Ε. για την ενίσχυση των ελεγκτικών ικανοτήτων και δεξιοτήτων προκειμένου να διενεργούνται περισσότεροι και αποτελεσματικότεροι έλεγχοι.
- Συμμετοχή του προσωπικού της Γ.Δ.Δ.Ε. σε διαδικτυακά σεμινάρια και ημερίδες σχετικών με το ελεγκτικό αντικείμενο της Γενικής Διεύθυνσης.
- Συμμετοχή της Γ.Δ.Δ.Ε. σε εξειδικευμένα προγράμματα τεχνικής βοήθειας της Ευρωπαϊκής Ένωσης για θέματα μεθοδολογίας ελέγχων, διεθνών ελεγκτικών προτύπων και βέλτιστων πρακτικών
- Αναβάθμιση και αντικατάσταση απαρχαιωμένου εξοπλισμού Η/Υ και υποστήριξη υλικοτεχνικής υποδομής των Υπηρεσιών της Γ.Δ.Δ.Ε.
- Περιοδικές (ongoing) 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