



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

**Έκθεση της Γενικής Διεύθυνσης
Δημοσιονομικών Ελέγχων**

έτους 2019

του άρθ. 76 παρ. 4 του Ν.4270/2014

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2020

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ			
			Σελ
I.		ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	4
	I.1	Ελεγκτική δραστηριότητα της Γ.Δ.Δ.Ε.	4
	I.2	Στρατηγικοί στόχοι της Γ.Δ.Δ.Ε.	4
	I.3	Οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων	4
II.		ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	6
	II.1.	ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	6
		II.1.1. 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.	25
		II.1.2. Παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των διενεργηθέντων ελέγχων μετά την έκδοση του Π.Δ.142/2017, αρμοδιότητας Δ.Υ.Ε.Ε.	30
	II.2.	ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	35
		II.2.1. Πρόγραμμα έκτακτων ελέγχων	35
		II.2.2. Συμμετοχή της Γ.Δ.Δ.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου	35
		II.2.3. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού	35
		II.2.4. Έλεγχοι κατόπιν εντολής πρώην Γ.Ε.Δ.Δ.	36
		II.2.5. Έλεγχοι κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών	36
		II.2.6. Λοιποί διαχειριστικοί έλεγχοι (πλην εισαγγελικών)	36
		II.2.7. Έλεγχοι κληροδοτημάτων	36
		II.2.8. Συμμετοχή της Γ.Δ.Δ.Ε. σε ελέγχους της Ε.Δ.ΕΛ.	43

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 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 εθνικών κληροδοτημάτων, 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. 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.
- 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.

I.3. Οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.)

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:

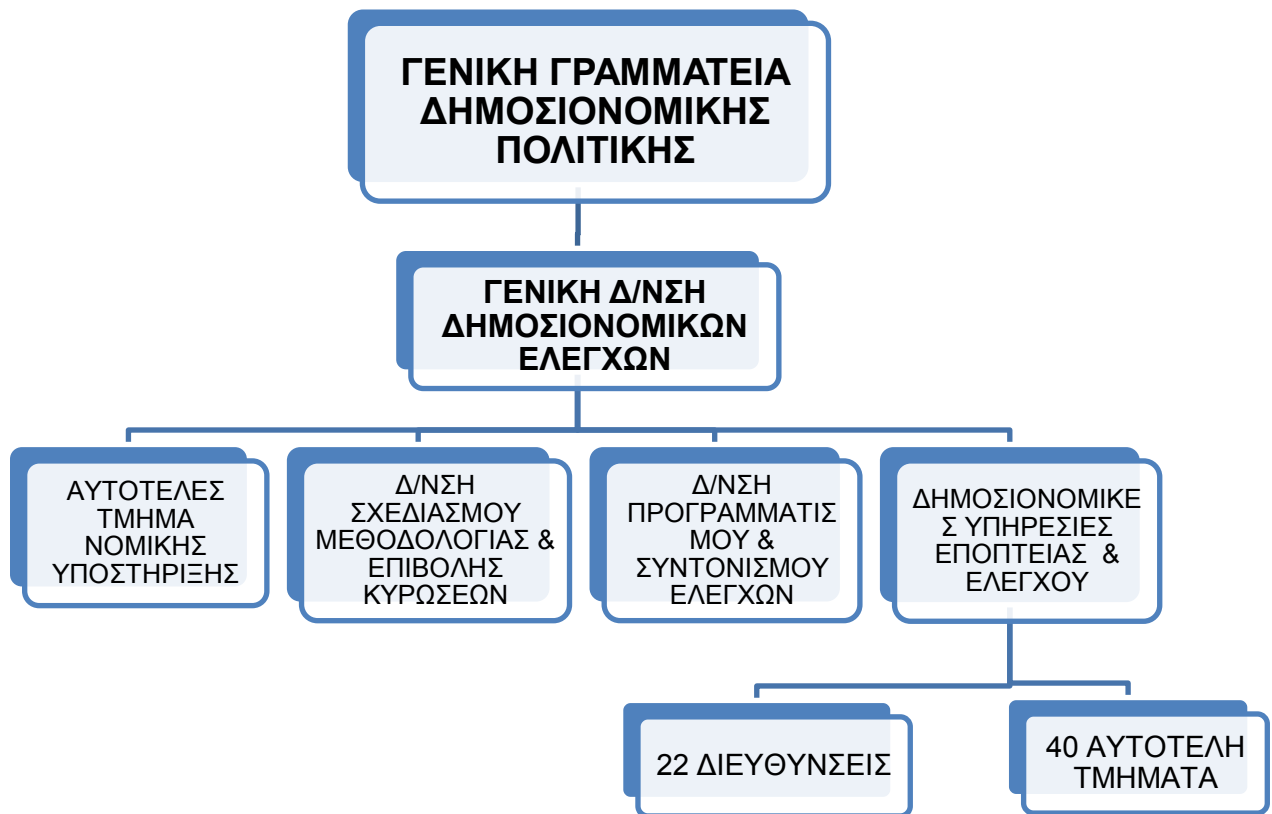
- α) **Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης**, με αρμοδιότητα την παροχή υποστήριξης στις Διευθύνσεις i) Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (Δ.Σ.Μ.Ε.Κ.), ii) Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων (Δ.Π.Σ.Ε.) και iii) στις Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) για νομικά 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 τη 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 ή κατόπιν αιτήματος λοιπών διοικητικών φορέων, ύστερα από καταγγελίες ή αναφορές για βάσιμες υπόνοιες για ατασθαλίες ή διαχειριστικές ανωμαλίες, **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.4270/28.06.2014 (ΦΕΚ Α'143) και του άρθρου 69Δ του Ν.4270/2014, όπως εξειδικεύονται με την αριθμ. 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-ετησίων), 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. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

II.1. Τακτικοί έλεγχοι

Στόχος των τακτικών 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.

Αν και η ελεγκτική περίοδος σύμφωνα με τον Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. εκτείνεται από 1/7 κάθε έτους N έως 30/6 κάθε έτους N+1, ήτοι στην παρούσα περίπτωση από 01.07.2018 - 30.06.2019 και από 01.07.2019-30.06.2020 για τις ανάγκες της παρούσας έκθεσης αποτυπώνεται η ελεγκτική δραστηριότητα της Γ.Δ.Δ.Ε. από 01.01.2019 - 31.12.2019.

Σημειώνεται ότι με τη νέα οργανωτική δομή της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Π.Δ. 142/2017) επιτεύχθηκε η αποκέντρωση των δημοσιονομικών ελέγχων. 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.

Κατά το έτος 2019 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.

Κατά το χρονικό διάστημα 01.01.2019 έως 31.12.2019 εκδόθηκαν ογδόντα τέσσερις (84) αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων για τη διενέργεια ισάριθμων τακτικών ελέγχων. Οι έλεγχοι αυτοί αφορούν στους κάτωθι φορείς:

Πίνακας 1: Έλεγχοι για τους οποίους εκδόθηκαν αποφάσεις σύστασης ελεγκτικής ομάδας κατά το έτος 2019

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
1	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ
2	8818	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ - ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (Ο.Κ.Π.Α.Π.Α.)
3	8845	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ
4	8853	ΙΔΡΥΜΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ & ΕΡΕΥΝΑΣ
5	8863	ΕΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ
6	8928	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑΣ – ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ
7	8929	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
8	8930	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ - ΣΥΚΕΩΝ
9	8931	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ
10	8932	ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΟΥ ΜΕΛΑ
11	8934	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΤΑ
12	8935	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ (ΟΒΡΕΠΟΜ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

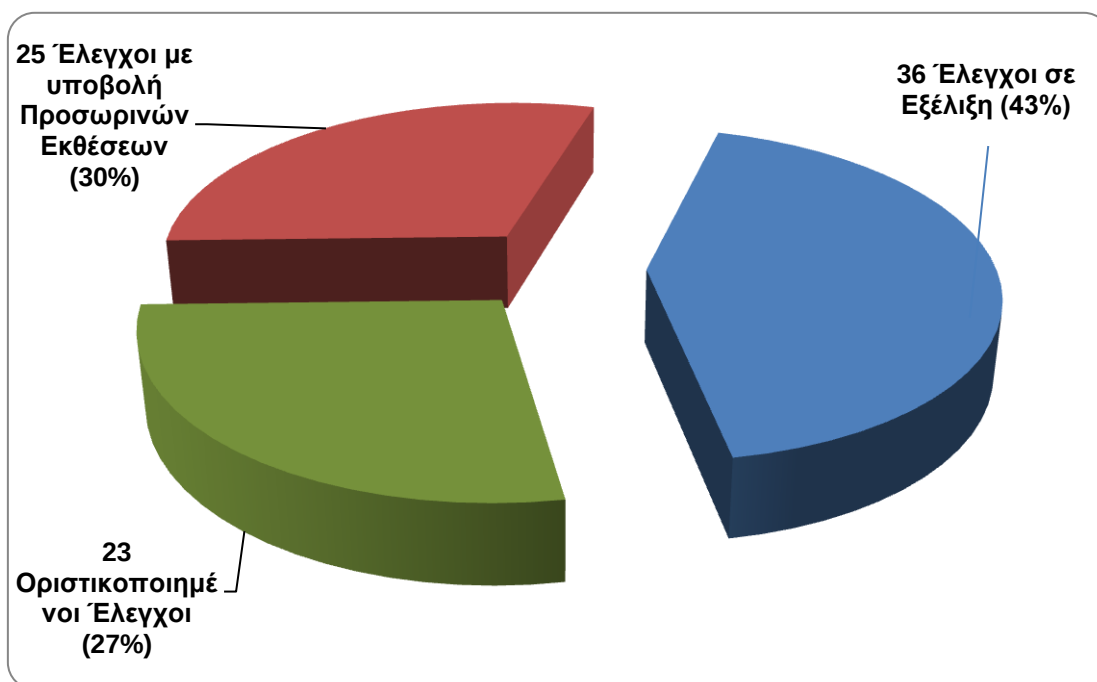
Α/Α	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
13	8938	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ
14	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
15	8940	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ (ΚΕΠΑΠ)
16	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)
17	8942	ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
18	8943	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ "ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ"
19	8944	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ
20	8946	ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
21	8948	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΖΙΤΣΑΣ
22	8950	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ
23	8951	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ
24	8952	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ
25	8953	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ "ΑΜΑΡΥΣΙΑ ΑΡΤΕΜΙΣ" (Ο.ΚΟΙ.Π.Α.Δ.Α).
26	8954	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ
27	8955	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ
28	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (Ε.ΛΟ.Α.Α)
29	8957	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΚΡΗΤΗΣ
30	9009	ΔΗΜΟΣ ΒΥΡΩΝΟΣ
31	9010	ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ - ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ
32	9012	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΑΧΑΡΝΩΝ Ν.Π.Δ.Δ. ΔΗΜΟΥ ΑΧΑΡΝΩΝ
33	9013	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ (Κ.Ε.Δ.Ε.)
34	9014	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΙΕΙΝΗΣ & ΕΡΕΥΝΩΝ
35	9018	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ
36	9019	ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ (ΣΤΑ.ΣΥ.) Α.Ε.
37	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ " Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ "
38	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ
39	9026	ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΕΙΟΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΣΧΟΛΗ ΤΕΧΝΩΝ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ
40	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
41	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ
42	9030	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΠΕΙΡΑΙΑ
43	9031	ΚΕΝΤΡΟ ΑΓΩΓΗΣ, ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (Κ.Α.Φ.Α.Δ.ΗΛ.) "ΠΑΥΛΟΣ ΠΕΝΤΑΡΗΣ"

Α/Α	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
44	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ
45	9033	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ (ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ)
46	9035	ΕΘΝΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ-ΜΟΥΣΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΣΟΥΤΣΟΥ
47	9037	ΕΘΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ
48	9434	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ - ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΓΚΑΔΑ
49	9442	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΥΔΑΛΛΟΥ
50	9522	ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ»
51	9525	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ
52	9526	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ
53	9527	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ
54	9529	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ"
55	9530	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ – ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ
56	9532	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ - ΦΕΣΤΙΒΑΛ ΤΑΙΝΙΩΝ ΜΙΚΡΟΥ ΜΗΚΟΥΣ ΔΡΑΜΑΣ
57	9533	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
58	9535	ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ
59	9538	ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ
60	9543	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ « Γ.ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ»
61	9545	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ
62	9548	ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ
63	9549	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
64	9550	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ
65	9552	ΔΗΜΟΣ ΘΗΡΑΣ
66	9553	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
67	9554	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΞΑΝΘΗΣ
68	9556	ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
69	9557	ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΡΑΚΗΣ
70	9560	ΔΗΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ
71	9562	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΛΛΑΣ (ΔΗ.Κ.Ε.Π.Α.Π)
72	9566	ΔΗΜΟΣ ΚΙΛΕΛΕΡ
73	9568	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΣΥΡΟΥ (ΔΕΥΑΣ)
74	9570	ΔΗΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
75	9573	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ (Ο.Κ.Α.Π. ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ)
76	9580	ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ
77	9583	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ
78	9584	ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ
79	9587	ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
80	9591	ΕΘΝΙΚΗ ΛΥΡΙΚΗ ΣΚΗΝΗ
81	9593	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ"
82	9594	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΝΓΚ"
83	9595	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ – ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ
84	9601	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ

Από τους ανωτέρω ελέγχους και μέχρι τις 31.12.2019 είχαν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα είκοσι τριών (23) τακτικών ελέγχων και άλλες είκοσι πέντε (25) προσωρινές εκθέσεις βρίσκονταν στο στάδιο της κοινοποίησης και της δυνατότητας υποβολής αντιρρήσεων. Οι υπόλοιποι τριάντα έξι (36) έλεγχοι είναι σε εξέλιξη.

Διάγραμμα 1: Εξέλιξη τακτικών Ελέγχων (%)



Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι τακτικοί διαχειριστικοί έλεγχοι (έλεγχοι συστήματος) που διενεργήθηκαν και οριστικοποιήθηκαν κατά το έτος 2019.

Πίνακας 2: Τακτικοί έλεγχοι που διενεργήθηκαν και οριστικοποιήθηκαν το έτος 2019

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
1	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ
2	8931	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ
3	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
4	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)
5	8942	ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
6	8944	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ
7	8946	ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΤΩΝ
8	8948	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΖΙΤΣΑΣ
9	8950	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ
10	8951	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ
11	8952	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ
12	8953	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ "ΑΜΑΡΥΣΙΑ ΑΡΤΕΜΙΣ" (Ο.ΚΟΙ.Π.Α.Δ.Α).
13	8955	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ
14	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (Ε.ΛΟ.Α.Α)
15	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ " Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ "
16	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ
17	9026	ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΕΙΟΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΣΧΟΛΗ ΤΕΧΝΩΝ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ
18	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
19	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ
20	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ
21	9035	ΕΘΝΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ-ΜΟΥΣΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΣΟΥΤΣΟΥ
22	9037	ΕΘΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ
23	9525	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ

Επίσης, κατά την χρονική περίοδο 01.01.2019 - 31.12.2019 οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα δέκα εννέα (19) τακτικών ελέγχων, οι οποίοι διενεργήθηκαν κατά το προηγούμενο έτος (2018). Παρατίθεται κατωτέρω σχετικός πίνακας:

Πίνακας 3: Διενεργηθέντες έλεγχοι κατά το έτος 2018 που οριστικοποιήθηκαν το 2019

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
1	8661	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ -ΔΗΜΗΤΡΑ
2	8662	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ – ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.
3	8665	ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ
4	8666	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
5	8667	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ
6	8668	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ
7	8681	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ (Μ.Τ.Σ.)
8	8688	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"
9	8693	ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
10	8694	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ
11	8698	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ
12	8703	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ 9.84 ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ
13	8749	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
14	8754	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ (Ο.Π.Α.Α.Π.)
15	8801	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ
16	8817	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
17	8848	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ
18	8854	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ
19	8855	Γ. Ν. ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" - Γ. Ν. ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ"

Οι ανωτέρω φορείς (πίνακες 2 και 3) αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία του συστήματός τους και με βάση τη σημαντικότητα των ευρημάτων έλαβαν βαθμολογία, όπως αυτή παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα. Η βαθμολογία έχει τεθεί σύμφωνα με την 4-βάθμια κλίμακα:

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

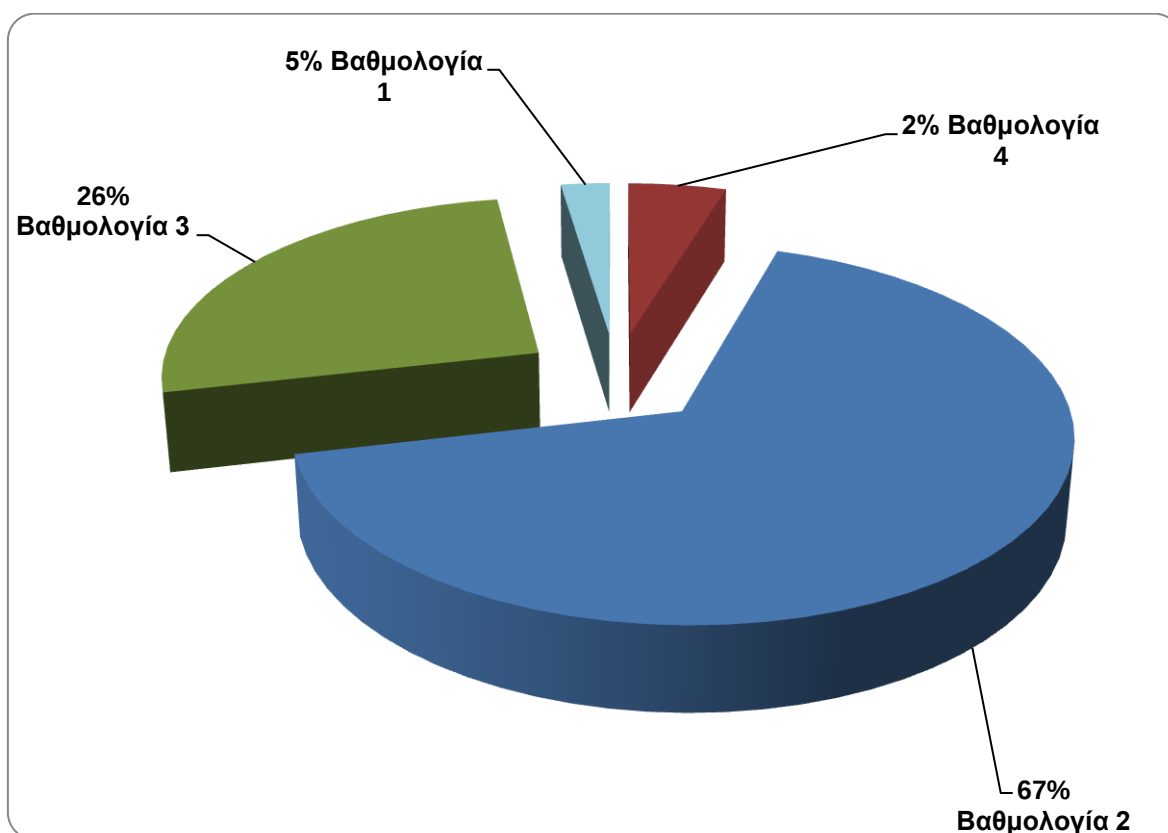
Πίνακας 4: Βαθμολογία Φορέων

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Βαθμός
1	8661	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ -ΔΗΜΗΤΡΑ	2
2	8662	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ – ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.	2
3	8665	ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	1
4	8666	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	3
5	8667	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	3
6	8668	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	2
7	8681	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ (Μ.Τ.Σ.)	2
8	8688	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"	2
9	8693	ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	2
10	8694	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ	2
11	8698	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	2
12	8703	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ 9.84 ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	2
13	8749	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	3
14	8754	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ (Ο.Π.Α.Α.Π.)	2
15	8801	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	2
16	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	2
17	8817	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	2
18	8848	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	2
19	8854	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ	2
20	8855	Γ. Ν. ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" - Γ. Ν. ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ"	2
21	8931	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ	3
22	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	3
23	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)	3
24	8942	ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	2
25	8944	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ	2
26	8946	ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	3
27	8948	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΖΙΤΣΑΣ	4
28	8950	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ	3
29	8951	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	2
30	8952	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ	2

Α/Α	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Βαθμός
31	8953	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ "ΑΜΑΡΥΣΙΑ ΑΡΤΕΜΙΣ" (Ο.ΚΟΙ.Π.Α.Δ.Α).	2
32	8955	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	3
33	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (Ε.ΛΟ.Α.Α)	2
34	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ " Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ "	3
35	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ	2
36	9026	ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΕΙΟΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΣΧΟΛΗ ΤΕΧΝΩΝ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ	1
37	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	2
38	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ	3
39	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ	2
40	9035	ΕΘΝΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ-ΜΟΥΣΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΣΟΥΤΣΟΥ	2
41	9037	ΕΘΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ	2
42	9525	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ	2

Το ακόλουθο διάγραμμα απεικονίζονται τα ποσοστά βαθμολογίας που έλαβαν οι ελεγχθέντες φορείς, οι εκθέσεις των οποίων οριστικοποιήθηκαν κατά το έτος 2019:

Διάγραμμα 2: Ποσοστά βαθμολογίας φορέων



Τα ευρήματα ανά φορέα και θεματική ενότητα των ελέγχων για τους οποίους έχει ολοκληρωθεί τουλάχιστον η προσωρινή έκθεση κατά τη χρονική περίοδο 01.01.2019 - 31.12.2019 παρουσιάζονται αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας 5: Ευρήματα ελέγχων ανά φορέα και θεματική ενότητα

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Σύνολο	Οικ. Διαχ.	Οργάνωση	Ταυτότητα	Δημοσιότητα
1	8661	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ - ΔΗΜΗΤΡΑ	10	8	1	1	
2	8662	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ -ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.	15	8	4	1	2
3	8664	4Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ	14	11	2		1
4	8667	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	20	12	7		1
5	8668	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	11	8		1	2
6	8681	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ (Μ.Τ.Σ.)	10	9			1
7	8688	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"	17	13	2	1	1
8	8694	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ	21	18	2		1
9	8695	ΟΛΥΜΠΙΑΚΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΣΠΥΡΟΣ ΛΟΥΗΣ" (Ο.Α.Κ.Α)	15	11	4		
10	8696	ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	5	3	1		1
11	8698	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	7	6	1		
12	8749	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	13	11			2
13	8801	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	3	2	1		
14	8802	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	9	7	1		1
15	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	5	5			
16	8816	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	11	9	1	1	
17	8817	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	16	14	1		1
18	8818	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ – ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (Ο.Κ.Π.Α.Π.Α.)	15	12	1		2
19	8819	ΑΘΗΝΑΪΚΟ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ Α.Ε	22	15	6		1
20	8845	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	9	6			3
21	8846	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ (ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)	31	23	8		

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Σύνολο	Οικ. Διαχ.	Οργάνωση	Ταυτό τητα	Δημοσι ότητα
22	8847	3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	10	8	2		
23	8848	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	12	12			
24	8849	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ (Κ.Ε.Υ.Ν.Σ.) - ΝΠΙΔ ΔΗΜΟΥ	8	7			1
25	8852	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	13	10	1		2
26	8853	ΙΔΡΥΜΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ & ΕΡΕΥΝΑΣ	8	3	5		
27	8854	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ	4	2	2		
28	8855	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" - Γ.Ν. ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ"	11	7	2	1	1
29	8856	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (Ε.Ο.Φ)	8	4	2	1	1
30	8862	ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕ.Θ.Ε.Α)	12	11			1
31	8863	ΕΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ	9	5	1	2	1
32	8864	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΜΑΖΙΚΗΣ ΑΘΛΗΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	13	10		1	2
33	8928	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑΣ – ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ	5	4	1		
34	8930	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ - ΣΥΚΕΩΝ	20	17	1	2	
35	8931	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ	13	12			1
36	8932	ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΟΥ ΜΕΛΑ	15	11	4		
37	8934	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΤΑ	6	6			
38	8935	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ (ΟΒΡΕΠΟΜ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	8	8			
39	8938	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ	4		2	2	
40	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	18	16			2
41	8940	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ (ΚΕΠΑΠ)	23	22	1		
42	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)	9	7	2		

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Σύνολο	Οικ. Διαχ.	Οργάνωση	Ταυτό τητα	Δημοσι ότητα
43	8942	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΠΑΤΡΑΣ	10	9	1		
44	8943	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ"	21	17	2		2
45	8944	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ	5	4	1		
46	8946	ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	23	21	1		1
47	8948	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΖΙΤΣΑΣ	27	20	6		1
48	8950	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ	22	19		1	2
49	8951	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	8	7			1
50	8952	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ	15	12	3		
51	8953	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ "ΑΜΑΡΥΣΙΑ ΑΡΤΕΜΙΣ" (Ο.ΚΟΙ.Π.Α.Δ.Α).	15	12	3		
52	8954	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	13	8	2		3
53	8955	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	10	9	1		
54	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (Ε.ΛΟ.Α.Α)	6	5		1	
55	8957	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΚΡΗΤΗΣ	17	14		3	
56	9013	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ (Κ.Ε.Δ.Ε.)	30	28	1	1	
57	9014	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΙΕΙΝΗΣ & ΕΡΕΥΝΩΝ	9	6	1		2
58	9018	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ	2	2			
59	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ " Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ "	16	11	2	1	2
60	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ	6	6			
61	9026	ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΕΙΟΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΣΧΟΛΗ ΤΕΧΝΩΝ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ	3	2	1		
62	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	12	10	2		
63	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ	10	8		1	1
64	9031	ΚΕΝΤΡΟ ΑΓΩΓΗΣ, ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (Κ.Α.Φ.Α.Δ.ΗΛ.) "ΠΑΥΛΟΣ ΠΕΝΤΑΡΗΣ"	6	4	2		
65	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ	4	2	1		1

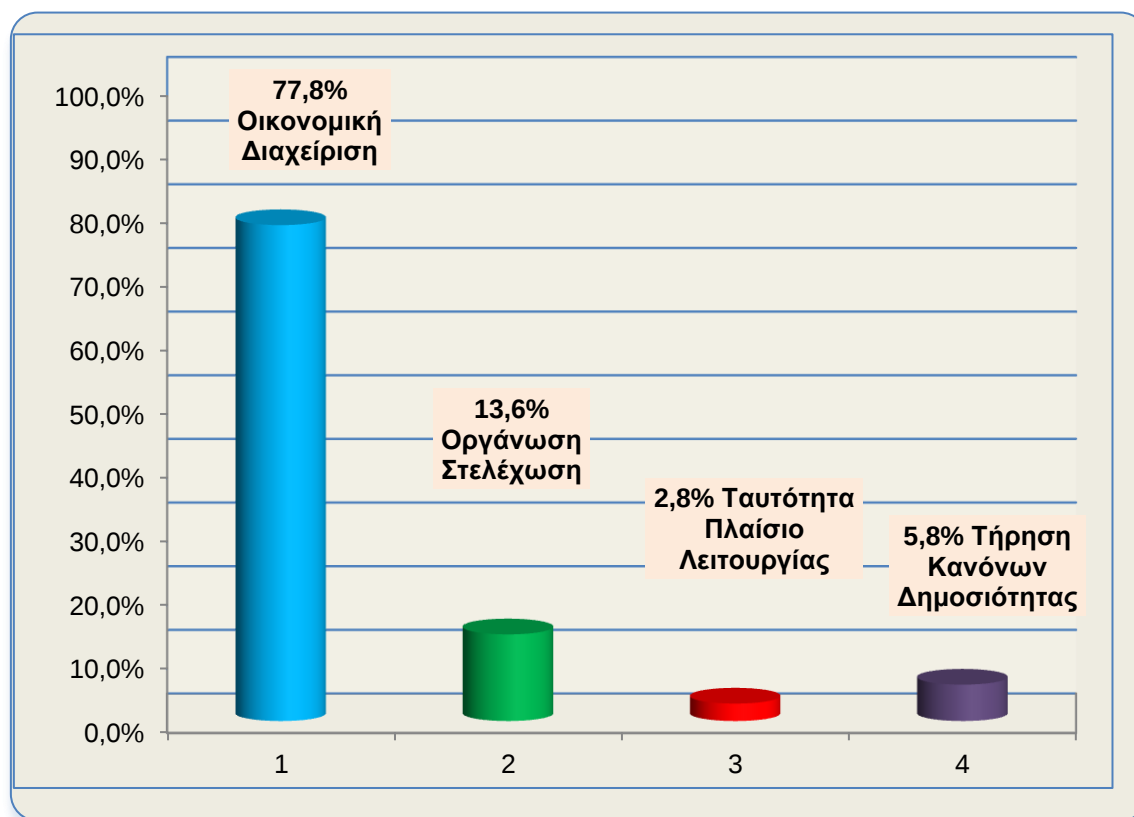
A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Σύνολο	Οικ. Διαχ.	Οργάνωση	Ταυτό τητα	Δημοσι ότητα
66	9033	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ (ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ)	3		1	2	
67	9035	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ "ΕΘΝΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ & ΜΟΥΣΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΣΟΥΤΣΟΥ"	5	4	1		
68	9037	ΕΘΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ	4	3	1		
69	9525	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ	10	9	1		
70	9552	ΔΗΜΟΣ ΘΗΡΑΣ	12	6	5		1
71	9553	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	19	15	3		1
72	9568	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΣΥΡΟΥ (ΔΕΥΑΣ)	14	7	7		
		ΣΥΝΟΛΟ	865	673	118	24	50

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

Πίνακας 6 : Ευρήματα ελέγχων ανά θεματική ενότητα

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	Ευρήματα	Ποσοστό
1. Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας	24	2,8%
2. Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία	118	13,6%
3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	673	77,8%
4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	50	5,8%
ΣΥΝΟΛΑ	865	100%

Ραβδόγραμμα 1: Ποσοστά ευρημάτων ελέγχων ανά θεματική ενότητα



Από τους ανωτέρω ελέγχους που ολοκληρώθηκαν εντός του έτους 2019 αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ποσοστό 77,8 % εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα « Οικονομική Διαχείριση –Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα ».

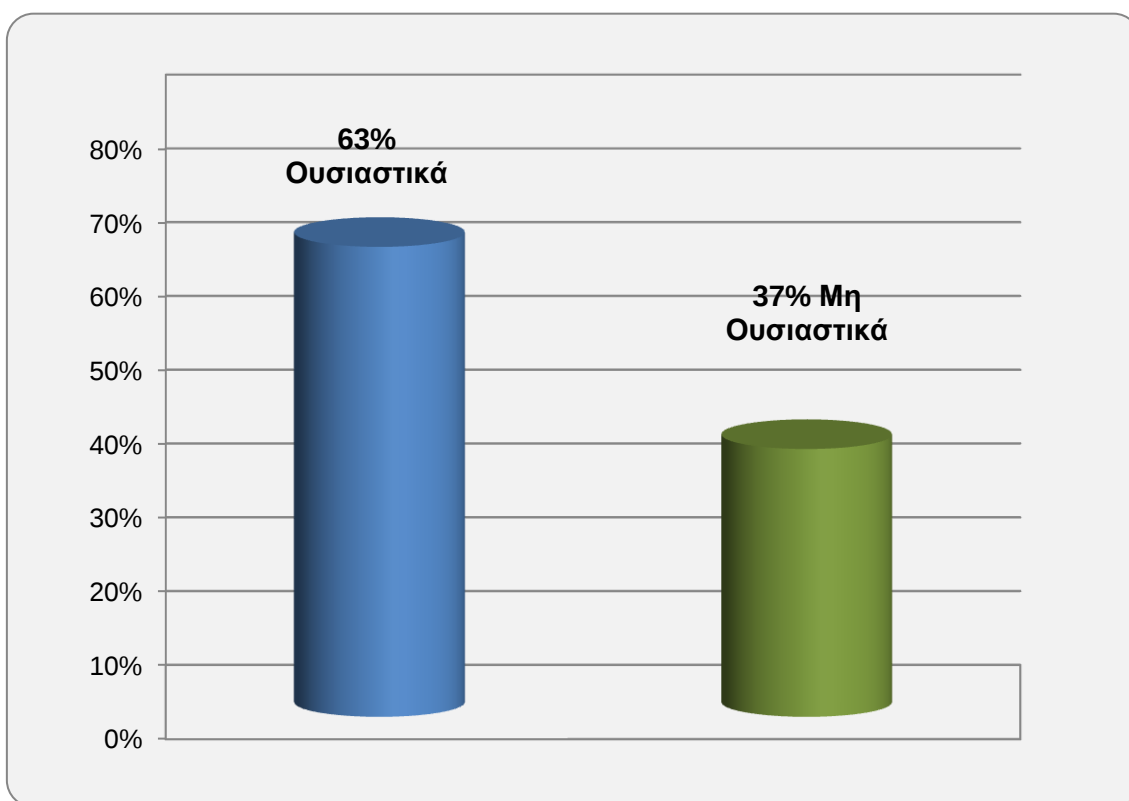
Ακολούθως παρατίθεται πίνακας με τα ποσοστά των ευρημάτων των ανωτέρω ελέγχων ανά σημαντικότητα (ουσιαστικά και μη ουσιαστικά):

Πίνακας 7: Ποσοστά ευρημάτων ελέγχων ανά σημαντικότητα

ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑ	Αρ.	Ποσοστό
ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ	547	63%
ΜΗ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ	318	37%
ΣΥΝΟΛΟ	865	100%

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι στο πλαίσιο των ελέγχων αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ποσοστό 63% χαρακτηρίστηκαν ως «ουσιαστικά», όπως απεικονίζεται στο παρακάτω ραβδόγραμμα:

Ραβδόγραμμα 2: Ποσοστά ουσιαστικών και μη ουσιαστικών ευρημάτων



Η πλειονότητα των ουσιαστικών ευρημάτων εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα» (ποσοστό 50,8%), όπως παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας 8: Ποσοστά ουσιαστικών και μη ουσιαστικών ευρημάτων ανά θεματική ενότητα

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑ	ΑΡ.	%
Οικ. διαχείριση-τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεων	Μη Ουσιαστικό	234	27,1%
	Ουσιαστικό	439	50,8%
Οργάνωση, στελέχωση, λειτουργία και υποδομή	Μη Ουσιαστικό	45	5,2%
	Ουσιαστικό	73	8,4%
Ταυτότητα και Πλαίσιο Λειτουργίας	Μη Ουσιαστικό	13	1,5%
	Ουσιαστικό	11	1,3%
Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης	Μη Ουσιαστικό	26	3,0%
	Ουσιαστικό	24	2,8%
ΣΥΝΟΛΟ		865	100,0%

Από την παραπάνω παρουσίαση προκύπτει ότι ένα μεγάλο ποσοστό των φορέων του ελεγχθέντος δείγματος παρουσιάζει σοβαρότατες λειτουργικές αδυναμίες και μάλιστα στην οικονομική τους διαχείριση, καταδεικνύοντας σοβαρό πρόβλημα στη δυνατότητα ορθής εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους και της επίτευξης των στόχων.

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

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

Πίνακας 9 : Συστάσεις τακτικών ελέγχων ανά φορέα και θεματική ενότητα

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Σύνολο Συστάσεων	Οικ. Διαχ.	Οργάνωση	Ταυτότητα	Δημοσιότητα
1	8661	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ -ΔΗΜΗΤΡΑ	15	13	1	1	
2	8662	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ -ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.	15	8	4	1	2
3	8664	4Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ	14	11	2		1
4	8667	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	21	14	6		1
5	8668	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	11	8		1	2
6	8681	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ (Μ.Τ.Σ.)	10	9			1
7	8688	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"	17	13	2	1	1
8	8694	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ Κ' ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ	22	19	2		1
9	8695	ΟΛΥΜΠΙΑΚΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΣΠΥΡΟΣ ΛΟΥΗΣ" (Ο.Α.Κ.Α)	27	23	4		
10	8696	ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	6	4	1		1
11	8698	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	14	12	2		
12	8749	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	17	15			2
13	8801	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	3	2	1		
14	8802	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	11	9	1		1
15	8811	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	5	5			
16	8816	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	17	15	1	1	
17	8817	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	21	19	1		1
18	8818	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ - ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (Ο.Κ.Π.Α.Π.Α.)	21	18	1		2
19	8819	ΑΘΗΝΑΪΚΟ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ Α.Ε	32	21	10		1

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Σύνολο Συστά- σεων	Οικ. Διαχ.	Οργά- νωση	Ταυτό τητα	Δημο σιότη τα
20	8845	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	10	7			3
21	8846	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ (ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)	39	26	13		
22	8847	3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	10	8	2		
23	8848	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ	13	13			
24	8849	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΕΑΠΟΛΗΣ- ΣΥΚΕΩΝ (Κ.Ε.Υ.Ν.Σ.) - ΝΠΙΔ ΔΗΜΟΥ	10	9			1
25	8852	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	17	14	1		2
26	8853	ΙΔΡΥΜΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ & ΕΡΕΥΝΑΣ	10	5	5		
27	8854	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ	4	2	2		
28	8855	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" - Γ.Ν. ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ"	11	7	2	1	1
29	8856	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (Ε.Ο.Φ)	8	4	2	1	1
30	8862	ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕ.Θ.Ε.Α)	12	11			1
31	8863	ΕΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ	14	9	2	2	1
32	8864	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΜΑΖΙΚΗΣ ΑΘΛΗΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	19	16		1	2
33	8928	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑΣ - ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ	6	4	2		
34	8930	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ - ΣΥΚΕΩΝ	27	24	1	2	
35	8931	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ	13	12			1
36	8932	ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΟΥ ΜΕΛΑ	21	17	4		
37	8934	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΤΑ	8	8			
38	8935	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ (ΟΒΡΕΠΟΜ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	13	13			
39	8938	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ	4		2	2	
40	8939	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (ΚΑΠΗ) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	20	18			2
41	8940	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ (ΚΕΠΑΠ)	40	39	1		
42	8941	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ (ΔΕΠΠΑΘ)	14	12	2		
43	8942	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΠΑΤΡΑΣ	12	11	1		
44	8943	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ "ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ"	26	22	2		2

A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Σύνολο Συστά- σεων	Οικ. Διαχ.	Οργά- νωση	Ταυτό τητα	Δημο σιότη τα
45	8944	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ	5	4	1		
46	8946	ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	28	26	1		1
47	8948	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΖΙΤΣΑΣ	47	40	6		1
48	8950	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ	23	20		1	2
49	8951	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	13	12			1
50	8952	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ	16	13	3		
51	8953	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ "ΑΜΑΡΥΣΙΑ ΑΡΤΕΜΙΣ" (Ο.ΚΟΙ.Π.Α.Δ.Α).	21	17	4		
52	8954	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	17	11	3		3
53	8955	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	13	11	2		
54	8956	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (Ε.ΛΟ.Α.Α)	5	4		1	
55	8957	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι) ΚΡΗΤΗΣ	25	22		3	
56	9013	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ (Κ.Ε.Δ.Ε.)	59	56	1	2	
57	9014	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΙΕΙΝΗΣ & ΕΡΕΥΝΩΝ	10	7	1		2
58	9018	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ	2	2			
59	9023	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ « Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ »	17	12	2	1	2
60	9024	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Α.Ε.Μ.Υ) ΑΕ	6	6			
61	9026	ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΕΙΟΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΣΧΟΛΗ ΤΕΧΝΩΝ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ	3	2	1		
62	9027	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	14	12	2		
63	9028	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.Π.Ε.) ΚΡΗΤΗΣ	11	9		1	1
64	9031	ΚΕΝΤΡΟ ΑΓΩΓΗΣ, ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (Κ.Α.Φ.Α.Δ.ΗΛ.) "ΠΑΥΛΟΣ ΠΕΝΤΑΡΗΣ"	6	4	2		
65	9032	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ	4	2	1		1
66	9033	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ (ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ)	3		1	2	
67	9035	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ "ΕΘΝΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ & ΜΟΥΣΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΣΟΥΤΣΟΥ"	5	4	1		
68	9037	ΕΘΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ	7	6	1		
69	9525	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ	13	12	1		
70	9552	ΔΗΜΟΣ ΘΗΡΑΣ	12	6	5		1
71	9553	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	19	15	3		1

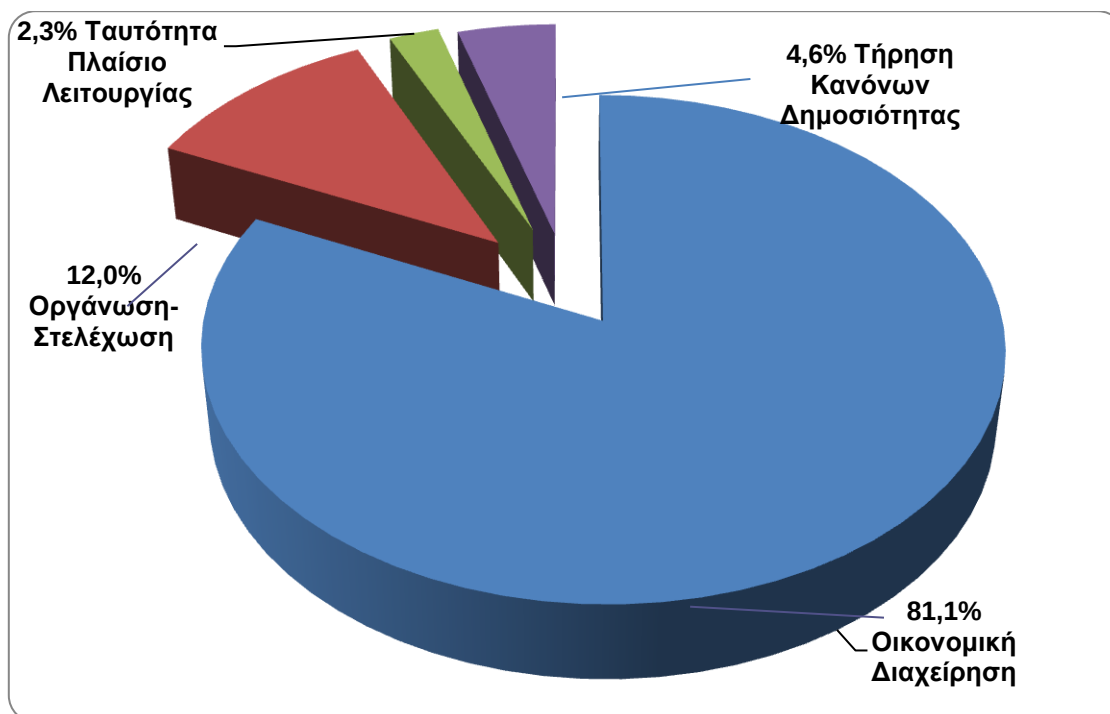
A/A	Αρ. Ελέγχου	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Σύνολο Συστάσεων	Οικ. Διαχ.	Οργάνωση	Ταυτότητα	Δημοσιότητα
72	9568	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΣΥΡΟΥ (ΔΕΥΑΣ)	14	7	7		
		ΣΥΝΟΛΑ	1098	891	132	25	50

Πίνακας 10 : Συστάσεις ελέγχων ανά θεματική ενότητα

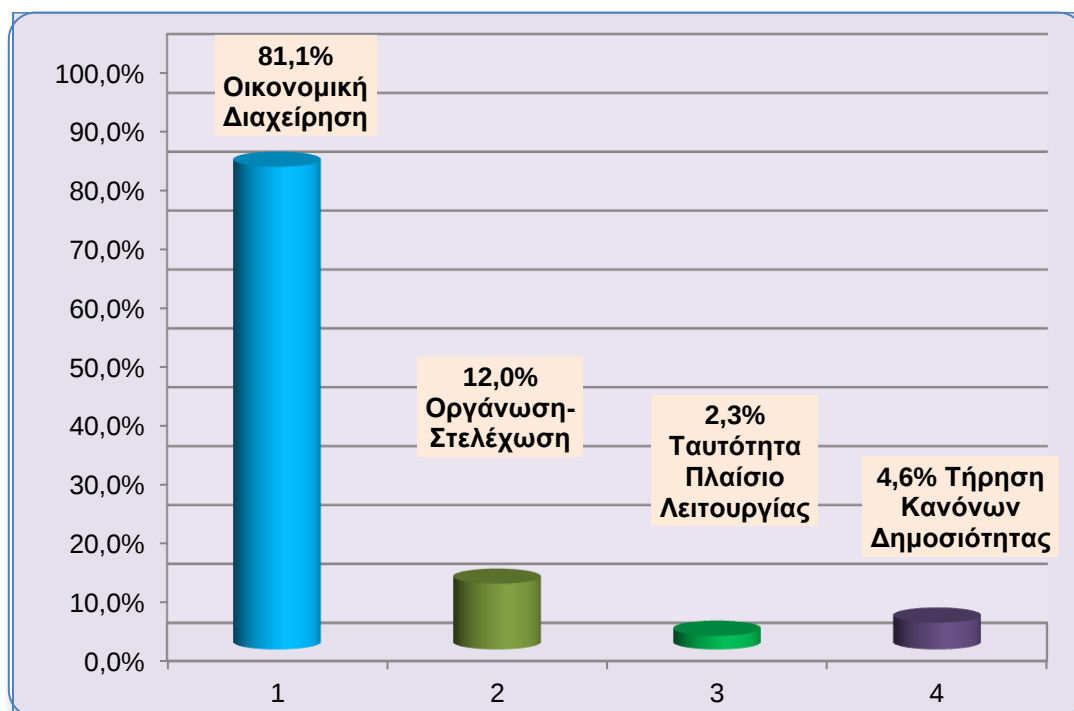
ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	Συστάσεις	Ποσοστό
1. Ταυτότητα & πλαίσιο λειτουργίας	25	2,3%
2. Οργάνωση, στελέχωση & λειτουργία	132	12,0%
3. Οικονομική διαχείριση – τήρηση νομοθεσίας & υποχρεώσεων	891	81,1%
4. Τήρηση κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης	50	4,6%
ΣΥΝΟΛΑ	1.098	100,0%

Στο πλαίσιο των ανωτέρω ελέγχων η πλειονότητα των συστάσεων εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα» (ποσοστό 81,1%), όπως απεικονίζεται στο παρακάτω διάγραμμα και ραβδόγραμμα:

Διάγραμμα 3 : Συστάσεις ελέγχων ανά θεματική ενότητα



Ραβδόγραμμα 3 : Συστάσεις ελέγχων ανά θεματική ενότητα



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

II.1.1. 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.) προέβη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 137 του Ν.4537/15-5-2018, 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 μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης 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.

Πίνακας 11: Συμμόρφωση ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων

A/A	Αρ Έκθεσης	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
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

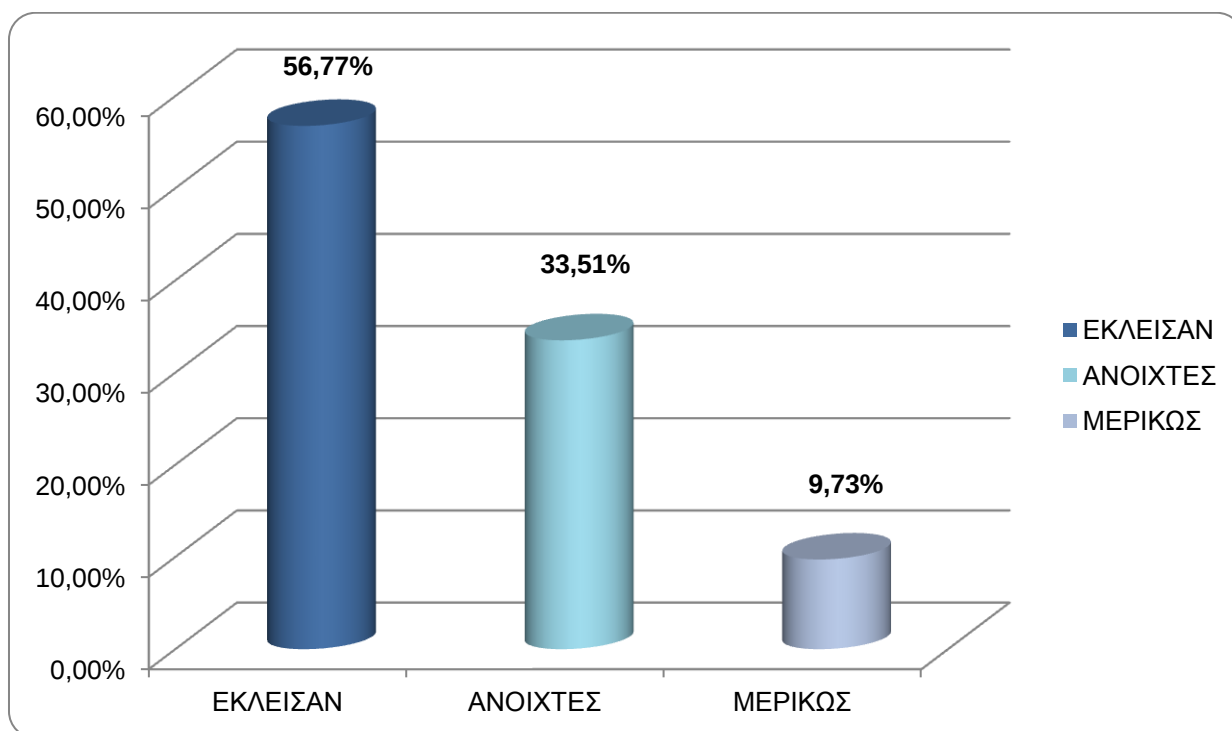
A/A	Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ	ΜΕΡΙΚΗ ΣΥΜΜΟ ΡΦΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ
26	3462	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ"	5		2	7
27	3469	ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ	3	1	1	5
28	3470	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	41	8	2	51
29	3479	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. (Ο.Σ.Ε. Α.Ε.)	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	Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Αττικής (ΚΚΠΠΑ)	12	4	0	16
37	4773	Οργανισμός Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΟΓΑ)	10	6	5	21
38	4774	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.)	24	5	1	30
39	4775	Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)	9	18	0	27
40	4776	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ (Ο.ΚΑ.ΝΑ.)	12	8	11	31
41	4777	Κέντρο Ελέγχου και Πρόληψης Νοσημάτων (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
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

A/A	Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ	ΜΕΡΙΚΗ ΣΥΜΜΟ ΡΦΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ
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 ΣΤΑΘΜΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΙΛΚΙΣ	10		0	10
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

A/A	Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ	ΜΕΡΙΚΗ ΣΥΜΜΟ ΡΦΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ
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 ραβδόγραμμα απεικονίζεται το ποσοστό της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων.

Ραβδόγραμμα 4: Συμμόρφωση ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων



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:

Πίνακας 12: Ποσά Δημοσιονομικών Διορθώσεων

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

Επίσης, εκδόθηκε μία πράξη καταλογισμού συνολικού ποσού 1.103,964,38 ευρώ.

II.1.2. 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 Δ.Υ.Ε.Ε. 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:

Πίνακας 13: Συμμόρφωση ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων που διενεργήθηκαν από τις Δ.Υ.Ε.Ε.

α/α	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

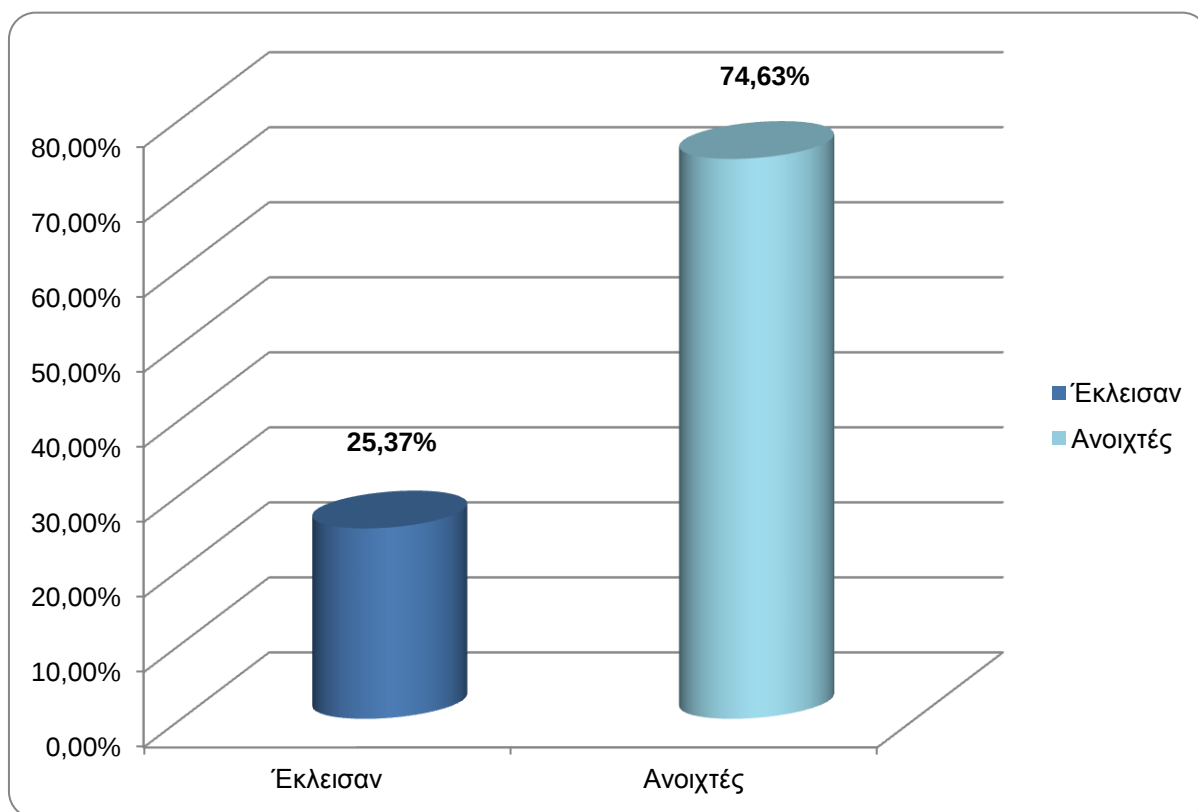
α/α	Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ
3	8664	4Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Δ.Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ	14	10	4
4	8665	ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	4		4
5	8666	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	20	13	7
6	8667	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ 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
27	8816	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	17	1	16
28	8817	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	21	2	19

α/α	Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ
29	8818	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ - ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (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 (ΔΟΠΑΦΜΗ)	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

α/α	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

α/α	Αρ Έκθεσης	ΦΟΡΕΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	ΕΚΛΕΙΣΑΝ	ΑΝΟΙΧΤΕΣ
80	9033	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ (ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ)	3		3
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	1403	356	1047
		ΠΟΣΟΣΤΑ		25,37%	74,63%

Ραβδόγραμμα 5: Ποσοστά συμμόρφωσης ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων



Σημειώνεται ότι η διενέργεια των τακτικών ελέγχων έχει πολύ μεγάλη σημασία και προστιθέμενο 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.

II.2. Έκτακτοι και ειδικοί έλεγχοι

II.2.1. Πρόγραμμα έκτακτων ελέγχων

Κατά τη διάρκεια του έτους 2019 εκδόθηκαν ογδόντα πέντε (85) αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων ως εξής:

- Οι εβδομήντα τέσσερις (74) αποφάσεις αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και οι υπόλοιπες έντεκα (11) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
- Ολοκληρώθηκαν σαράντα εννέα (49) έλεγχοι, εκ των οποίων οι σαράντα οκτώ (48) αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και ο ένας (1) αφορούσε έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο.
- Είναι σε εξέλιξη τριάντα έξι (36) έλεγχοι, εκ των οποίων οι είκοσι έξι (26) αφορούν εισαγγελικές παραγγελίες και οι δέκα (10) λοιπούς έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.

Επίσης, κατά το ίδιο χρονικό διάστημα οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα τριών (3) εκτάκτων ελέγχων των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων είχαν εκδοθεί κατά τα προηγούμενα έτη. Οι έλεγχοι αυτοί είναι στους εξής φορείς: α) Δήμος Βάρης-Βούλας-Βουλιαγμένης, β) Δήμος Ελληνικού-Αργυρούπολης και γ) Περιφερειακή Διεύθυνση Θεσσαλίας του ΟΑΕΔ.

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

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

II.2.3. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού

α) Κατόπιν εντολής του Υπουργού Οικονομικών κατά το έτος 2019, εκδόθηκε μία (1) 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.

β) Κατόπιν αιτήματος του Υπουργού Υποδομών και Μεταφορών και της απόφασης της Ε.Σ.ΕΛ. (54^η/16.12.2016 Συνεδρίαση) συνεχίστηκε κατά το έτος 2019 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 Γενικής Επιθεωρήτριας Δημόσιας Διοίκησης (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.

II.2.4. Έλεγχοι κατόπιν εντολής πρώην Γ.Ε.Δ.Δ.

Κατόπιν εντολής της πρώην Γενικής Επιθεωρήτριας Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.) εκδόθηκαν κατά το έτος 2019 τρεις (3) εντολές διενέργειας εκτάκτων διαχειριστικών ελέγχων οι οποίοι βρίσκονται σε εξέλιξη.

II.2.5. 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 σ' αυτό το είδος των ελέγχων, ανταποκρινόμενη στα αιτήματα των εισαγγελικών λειτουργών και συμβάλλοντας με την εξειδίκευσή της στη διευκόλυνση του έργου της Δικαιοσύνης. Στα πλαίσια αυτού του ρόλου, το έτος 2019 εκδόθηκαν εβδομήντα τέσσερις (74) αποφάσεις ελέγχων κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών. Οι εισαγγελικοί έλεγχοι αποτελούσαν το 87% του αριθμού των εκτάκτων ελέγχων, ενώ στο σύνολο του ελεγκτικού έργου της Γ.Δ.Δ.Ε. οι εισαγγελικές παραγγελίες αποτελούν το 40%.

II.2.6. 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.2.7. Έλεγχοι κληροδοτημάτων

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

Κατά το χρονικό διάστημα 01.01.2019 έως 31.12.2019 διενεργήθηκαν είκοσι οκτώ (28) έλεγχοι κληροδοτημάτων, εκ των οποίων οι έντεκα (11) αποφάσεις σύστασης ελεγκτικής ομάδας εκδόθηκαν το προηγούμενο έτος (2018).

Πίνακας 14: Έλεγχοι κληροδοτημάτων

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
1	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΑΦΩΝ ΣΤΑΜΑΤΗ»
2	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΧΗΡΟΠΟΥΛΟΥ Γ. ΧΡΗΣΤΟΥ».
3	Διαχειριστικός έλεγχος διαχείρισης στο κληροδοτήμα "ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΟΥΝΑΡΟΠΟΥΛΟΥ»
4	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα « ΑΓΟΡΙΤΣΑ ΧΗΡΑΣ ΧΡ. ΚΟΥΤΣΟΝΙΚΟΥ»

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
5	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «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 στη σχολάζουσα κληρονομιά «ΜΑΡΙΑΣ ΧΗΡ.ΣΤΕΦΑΝΟΥ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ»
12	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΕΥΤΕΡΠΗΣ ΧΗΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΒΕΚΡΗ (ΤΟ ΓΕΝΟΣ ΣΚΟΥΤΕΡΗ ΚΩΝ/ΝΟ) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ Δ.Π.Θ.»
13	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΑΛΕΞΙΟΥ ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΥ»
14	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΙΔΡΥΜΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΠΗΣ ΚΟΝΤΟΥ ΤΑ ΠΑΙΔΙΑ ΤΗΣ ΛΥΚΟΥΡΙΑΣ»
15	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα « 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 «ΧΑΡΙΚΛΕΙΑΣ ΠΡΕΒΕΛΑΚΗ»
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»
25	Διαχειριστικός έλεγχος στην αθλοθεσία «ΛΙΛΗΣ ΔΡΑΚΟΥ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ»
26	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΜΑΤΡΑΓΚΑ»
27	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΔΕΣΠΟΙΝΑΣ ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ-ΤΙΜΠΙΛΙΔΟΥ»
28	Διαχειριστικός έλεγχος στη κληρονομιά «ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΠΑΠΑΣΤΟΦΑ»

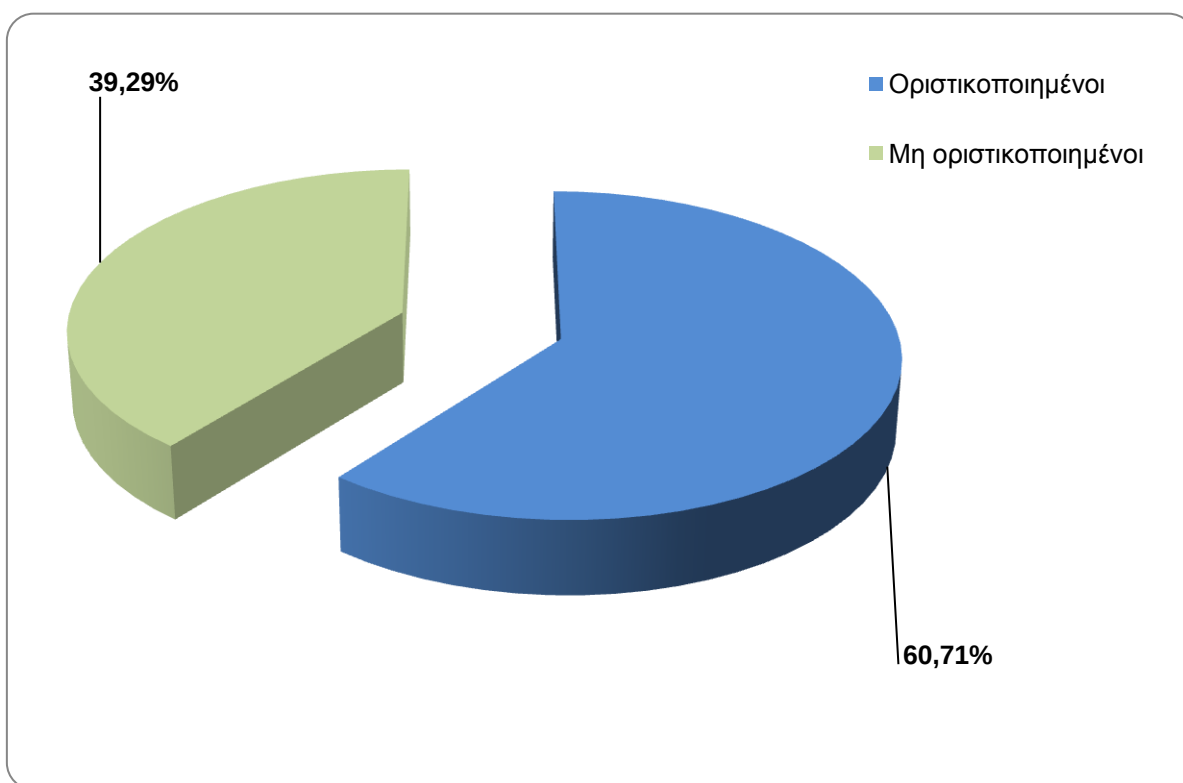
Από τους ανωτέρω ελέγχους και μέχρι τις 31.12.2019, έχουν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα των δέκα επτά (17) ελέγχων, ενώ έχουν υποβληθεί πέντε (5)

προσωρινές εκθέσεις ελέγχων. Οι λοιποί έξι (6) έλεγχοι κληροδοτημάτων είναι σε εξέλιξη. Οι έλεγχοι που οριστικοποιήθηκαν είναι οι ακόλουθοι:

Πίνακας 15: Έλεγχοι κληροδοτημάτων που οριστικοποιήθηκαν το 2019

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
1	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΑΦΩΝ ΣΤΑΜΑΤΗ»
2	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΧΗΡΟΠΟΥΛΟΥ Γ. ΧΡΗΣΤΟΥ».
3	Διαχειριστικός έλεγχος διαχείρισης στο κληροδότημα "ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΟΥΝΑΡΟΠΟΥΛΟΥ»
4	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΛΟΥΚΑ ΚΑΙ ΕΛΠΙΝΙΚΗ ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ»
5	Διαχειριστικός έλεγχος στη λογοδοσία κηδεμόνα «ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ΚΟΥΤΣΙΑΡΙΔΑ ΚΩΝ/ΝΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»
6	Διαχειριστικός έλεγχος στη λογοδοσία εκτελεστή διαθήκης «ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΗ ΕΥΘΥΜΙΟΥ»
7	Διαχειριστικός έλεγχος στη λογοδοσία εκτελεστή διαθήκης « ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΥ»
8	Διαχειριστικός έλεγχος στην οριστική λογοδοσία εκτελέστριας διαθήκης «ΞΑΝΑΡΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ»
9	Διαχειριστικός έλεγχος της κοινωφελούς περιουσίας «ΚΑΛΛΙΟΠΗΣ ΜΙΣΙΝΕΖΟΥ»
10	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΣΙΝΑΝΙΩΤΗ»
11	Διαχειριστικός έλεγχος στη σχολάζουσα κληρονομιά «ΜΑΡΙΑΣ ΧΗΡ.ΣΤΕΦΑΝΟΥ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ»
12	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΜΑΝΟΥΣΗ ΑΝΤΩΝΙΟΥ»
13	Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΣ ΙΔΡΥΜΑ ΑΔΕΛΦΩΝ ΜΠΑΜΠΑΓΙΩΤΟΥ»
14	Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΕΜΠΕΙΡΙΚΕΙΟ ΓΗΡΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΝΔΡΟΥ»
15	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα « ΚΕΠΕΤΖΗ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛ»
16	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΓΕΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ»
17	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΜΑΡΙΑΣ ΛΑΖΟΠΟΥΛΟΥ»

Διάγραμμα 4: Ποσοστό οριστικοποιημένων και μη οριστικοποιημένων ελέγχων κληροδοτημάτων



Επίσης, κατά την ίδια χρονική περίοδο οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα πέντε (5) ελέγχων κληροδοτημάτων, των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενα έτη. Οι έλεγχοι αυτοί είναι οι εξής:

Πίνακας 16: Οριστικοποιημένοι έλεγχοι κληροδοτημάτων προηγούμενων ετών

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
1	Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΙΔΡΥΜΑ ΣΤΡΑΤΗΓΟΥ ΓΡΙΒΑ - ΔΙΓΕΝΗ»
2	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΦΩΤΕΙΝΟΥ»
3	Διαχειριστικός έλεγχος διαχείρισης στο κληροδότημα " ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΗΜΑΝΙΚΑ »
4	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΒΕΛΕΝΤΖΕΙΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΚΑΙ ΜΟΡΦΩΣΕΩΣ»
5	Διαχειριστικός έλεγχος στο κοινωφελές «ΙΔΡΥΜΑ ΓΙΑΝΝΗ ΚΑΙ ΖΩΗΣ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ»

Επιπλέον, κατά το χρονικό διάστημα από 01.01.2019 έως 31.12.2019 συνεχίστηκαν τέσσερις (4) ακόμη έλεγχοι κληροδοτημάτων οι αποφάσεις των οποίων είχαν εκδοθεί σε προηγούμενα έτη:

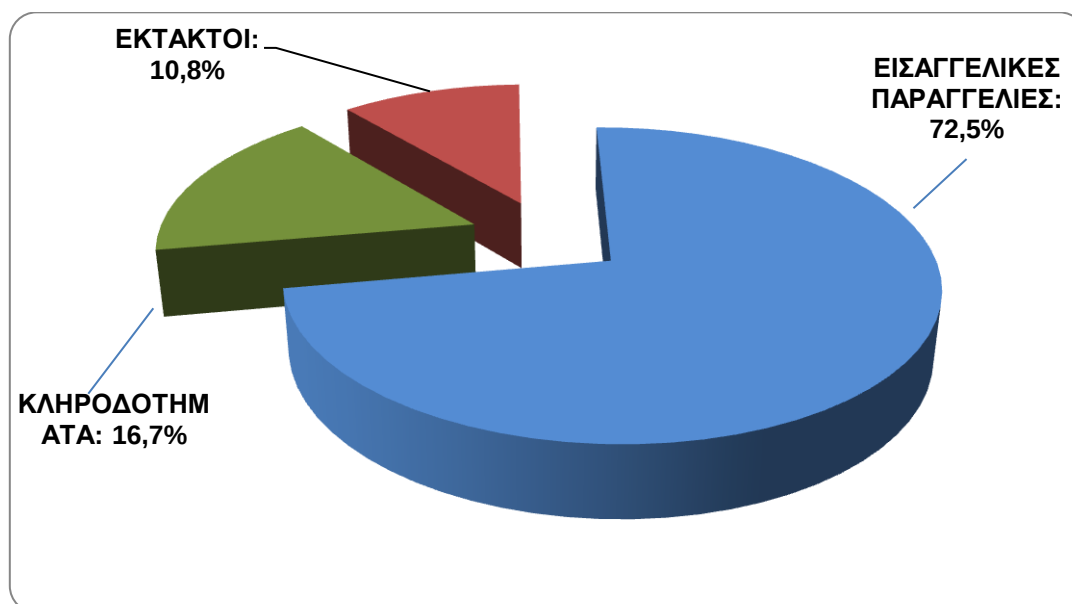
Πίνακας 17: Έλεγχοι κληροδοτημάτων προηγούμενων ετών οι οποίοι συνεχίστηκαν το έτος 2019

α/α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
1	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα « ΙΩΑΝΝΟΥ Ζ. ΛΟΥΛΗ»
2	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα « ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΤΖΕΤΖΟΥ»
3	Διαχειριστικός έλεγχος των εκτελεστών διαθήκης «ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΠΑΖΑΡΕΝΤΖΙΟΥ»
4	Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΕΥΘΥΜΙΟΥ»

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 εκτάκτων και ειδικών ελέγχων των οποίων οι αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων εκδόθηκαν κατά τη χρονική περίοδο 01.01.2019 – 31.12.2019:

Διάγραμμα 5: Ποσοστά εκτάκτων και ειδικών ελέγχων



Ο αριθμός των ελεγκτών που απασχολήθηκαν από τις Δ.Υ.Ε.Ε. στους ελέγχους που τους είχαν κατανεμηθεί, για τους οποίους ο επιτόπιος έλεγχος ξεκίνησε εντός του 2019 και σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί στην εφαρμογή της Γ.Δ.Δ.Ε., εμφανίζεται κατωτέρω:

Πίνακας 18: Αριθμός Ελεγκτών ανά Δ.Υ.Ε.Ε. για ελέγχους που διενεργήθηκαν το έτος 2019

α/α	ΔΥΕΕ	Αρ. Ελεγκτών
1	Α' ΔΥΕΕ Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων	21
2	Β' ΔΥΕΕ Υπουργείο Εσωτερικών	7
3	Γ' ΔΥΕΕ Υπουργείο Υγείας	9
4	Δ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού	9
5	Ε' ΔΥΕΕ Προεδρία της Δημοκρατίας και τα Υπουργεία Οικονομίας και Ανάπτυξης, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	9
6	ΣΤ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Υποδομών και Μεταφορών, Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής	7
7	Ζ' ΔΥΕΕ Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Τουρισμού και Μεταναστευτικής Πολιτικής	7
8	Η' ΔΥΕΕ Υπουργεία Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και Περιβάλλοντος και Ενέργειας	4
9	Δ.Υ.Ε.Ε .στη Νομαρχία Αθηνών	2
10	Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Ανατολικής Αττικής	3
11	Δ.Υ.Ε.Ε .στη Νομαρχία Δυτικής Αττικής	4
12	Δ.Υ.Ε.Ε. στη Νομαρχία Πειραιά	5
13	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης	6
14	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου	8
15	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας	9
16	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας	9
17	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ηπείρου	6
18	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Θεσσαλίας	10
19	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Ιονίων Νήσων	12
20	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας	16
21	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Κρήτης	9
22	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου	6
23	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Πελοποννήσου	10
24	Δ.Υ.Ε.Ε. Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας	5
25	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καβάλας	6

α/α	ΔΥΕΕ	Αρ. Ελεγκτών
26	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κορινθίας	4
27	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Τρικάλων	3
28	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Αιτωλοακαρνανίας	3
29	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Αργολίδας	4
30	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Άρτας	4
31	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Βοιωτίας	3
32	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Γρεβενών	2
33	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Δράμας	5
34	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Δωδεκανήσου	3
35	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Έβρου	3
36	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ευρυτανίας	5
37	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ζακύνθου	3
38	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ηλείας	5
39	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ημαθίας	3
40	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Θεσπρωτίας	3
41	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καρδίτσας	8
42	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Καστοριάς	4
43	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κεφαλληνίας-Ιθάκης	4
44	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Κυκλίας	5
45	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Λακωνίας	7
46	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Λασιθίου	3
47	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Μαγνησίας	7
48	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ξάνθης	3
49	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πέλλας	5
50	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πιερίας	6
51	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Πρέβεζας	5
52	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Ρεθύμνου	3
53	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Σερρών	5
54	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Φλώρινας	3

α/α	ΔΥΕΕ	Αρ. Ελεγκτών
55	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Φωκίδας	2
56	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χαλκιδικής	3
57	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χανίων	5
58	Δ.Υ.Ε.Ε. στο νομό Χίου	3

II.2.8. Συμμετοχή της Γ.Δ.Δ.Ε. σε ελέγχους της Ε.Δ.ΕΛ.

Κατά το έτος 2019 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).

Ο Προϊστάμενος
της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων

Γεώργιος Γεωργίου

Εσωτερική. Διανομή:

- Γραφείο Προϊσταμένου ΓΔΔΕ
- ΔΣΜΕΚ
- ΔΠΣΕ