



Πάντειο Πανεπιστήμιο
Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών

ά

« »

&

: (. :7112 013)

:

, 2014

« . . . »
&

μ $\mu\mu$ μ -

μ , .

μ , μ μ -
 μ .

, , μ μ μ
 μ .

« . . . »
« & »

⋮

« »
&

2011,

« . . . »
« & »

ABSTRACT

The phenomena of corruptness and misconduct in combination with the restriction of economic resources at the health sector , as well as the requirement for guarantee of transparency, integrity and obligation of account those who manage public funds , the operation of Internal Control in the Health Units , that has been established by year 2011, comes to improve their image with the handling of incidents of maladministration.

The aim of the present thesis is the evaluation of the Internal Control of the Military and Public Health Units, and made suggestions for improvement. The results exported for the Public Health Units with the bibliographic review of relative researches and empirical research through questionnaire, while for the Military Health Units through personal interviews from financial institutions.

The conclusions on the Public Health Units are that the internal Control and implementation of double entry bookkeeping accounting system they appear to function in a relatively satisfactory level, but from qualitative elements it is exported that there is room for great improvement and namely: a) Full implementation of the Accounting Plan and in particular the cost accounting because there is a serious delay, so that the Administration does not have the necessary information for decision making , b) improvement of internal control in the sector of supplies, with application of forecasted equitable processes of supplies and elimination of emergency procurement procedures , where cause bigger cost moreover corruptness, c) creating written job description, fully updated.

The conclusions for the Military Health Units that are: a) the basic weakness concerns the accountant system of follow-up that is the simple entry bookkeeping accounting system, that does not correspond in the needs, b) important weakness is that his Completed Informative System Military Hospital, while it has major possibilities for improvement because problems of communication between the sub systems exists weakness of recording of all cost elements , c) previous weaknesses have as a consequence the subsequent non-compile complete financial statements , d) the sector of supplies presents similar problems with these Public Units of Health and finally e) the not existence of organized Unit of Internal Control it downgrades the Internal Control, because it is exhausted with the functional control of heads of departments.

.....	.2
.....	.3
.....	.4
Abstract.....	.5
.....	.6
.....	.8
 1:	
1.1. ....í í í í í í í í í í í í í í .....	.9
1.2. ....	.9
1.3. ....	.10
 2:	
2.1. í í í í í í í í í í í í í í í í í í í .....	.12
2.2. ....	.12
2.2.1. ....	.12
2.2.2. ....	.13
2.2.3. ....	.14
2.3. ....	.16
2.3.1. ....	.16
2.3.2. ....	.17
2.4. ....	.18
2.4.1. ....	.18
2.4.2. ....	.19
2.4.3. ....	.21
2.5. - .....	.22
2.5.1. - .....	.22
2.5.2. ....	.24
2.6. ....	.25
2.6.1. ....	.25
2.6.2. ....	.27
 3:	
3.1. ....	.30
3.2. ....	.30
 4:	
4.1. ....	.41
4.2. í í í .....í	.43
4.2.1. íí	.43
4.2.2. í í í .....í	.44
4.2.3. í í í í í í í í .....í	.44
4.2.4. í í í í í í .....í	.46
4.2.5. (. . .).....	.48
4.2.6. . . . í í í í í í í í í í í í í í í .....í	.49
4.3. - . . . 146/2003.....	.51
4.3.1. ....	.51
4.3.2. ....	.52
4.3.3. ....	.53
4.3.4. . . . 146/2003.....	.55
4.3.5. ....í í í í í í .....í .....í	.60
 5:	
5.1. í í í í í í í í í í .....í	.62
5.1.1. ....	.62

	«	&	»		
	«	&	»		
5.1.2.		.....í		.63
5.2.		í í ...í í í í í ...í ..í		.64	
5.2.1.		.....		.64
5.2.2.		.....		.65
5.2.3.		.....		.66
5.3.		.....		.67
5.3.1.		.....í .í í		.67
5.3.2.		.....í .í ..í í í í í í í ..í		.72
5.4.		.....		.81
5.4.1.		.....		.81
5.4.2.		.....		.82
5.4.3.		.....		.83
6:					
6.1.		.....		.84
6.2.		í í í í ..í í ..í		.86	
6.3.		.....		.88
6.4.		.....		.89
6.5.		.....		.90
6.5.1.		.....		.91
6.5.2.		.....		.94
7:		-	&		
7.1.		.....		.97
7.2.		.....		.97
7.3.		-	í í í í	.100	
7.3.1.		.....		.100
7.3.2.		-	.....	.102
7.4.			í í í í í í ..í í ..í	.104	
7.5.		«	»	í í í	.104
7.6.			í í í í í í	.106	
8:		-			
(&)	&	-
8.1.		.....		.108
8.2.		.....		.108
8.2.1.		.....		.108
8.2.2.		-	.....	.109
8.2.3.		.....		.109
8.3.		.....		.123
8.3.1.		.....		.123
8.3.2.		.....		.124
9:					
9.1.		.....		.132
9.2.		.....		.132
9.2.1.		.....		.132
9.2.2.		.....		.134
9.2.3.		.....		.135
9.3.		.....		.137
9.4.		.....		.140
		í í í í í í í í ..í í í í í í í í í í í í í ..í í ..		.141	
		í í í í í í ..í í í í í í í í í í í í í í í í í		.150	

..	
..	
....	
.....	
.....	
....	
....	
....	
....	
..	
..	
.....	
.....	
....	
.....	
/	
....	
.....	&
....	
..	
.....	&

1.3.

(9) -

, -

, -

.

, -

, -

, μ -

μ .

, -

, -

.

.

, , -

.

.

. 146/2003

.

, , (-

-),

.

-

.

.

, .

« . . . »
« & »

. . .

.

.

-

-

.

-

.

,

,

.

« . . . »

« & »

2

2.1.

,
 (. . .), -
 - - (. . .),
 . . . (. . .)
 ,
 .

2.2.

2.2.1.

, , -
 .
 , .
 ,
 :

1. « , ,
 1».

2. « ,
 2».

3. « , ,
 3».

4. « -
 ,
 ,
 ,

¹ , 2005
² , 2005
³ , 2005

« »
& »

⁴».

2.2.2

()

(3) ⁵:

• , -
Ø - ,
• -
, ,

()

MIS (Management Information System)

:

1.

2.

3.

⁴ , 2006
⁵ , 2006

... « »

« & »

4. , , -
, /

5. , .
·
∅

-
, , -
...

2.2.3.

· (2)
:

1. : (...).

2. : (...).
· (2)

· (2)
:

1. :
·

2. :
·

· (3)
:

1. : ∅
·

« »
&
»

2.

:
(, . .)

3.

:
(. .) .

1.

· :
:

2.

- · :
-

3.

· :
·

· :
:

,
·

· :
-

,
· :
-

· :
-

« & »
« & »
4. :

5. :
,

6. :
-

7. :

2.3.
2.3.1.

6 « , -
» « » -
,

« »
« & »
.

7 .

A.S.O.B.A.C⁸.,«

».

⁹«

,

».

«

»

.3016/2002,

,

,

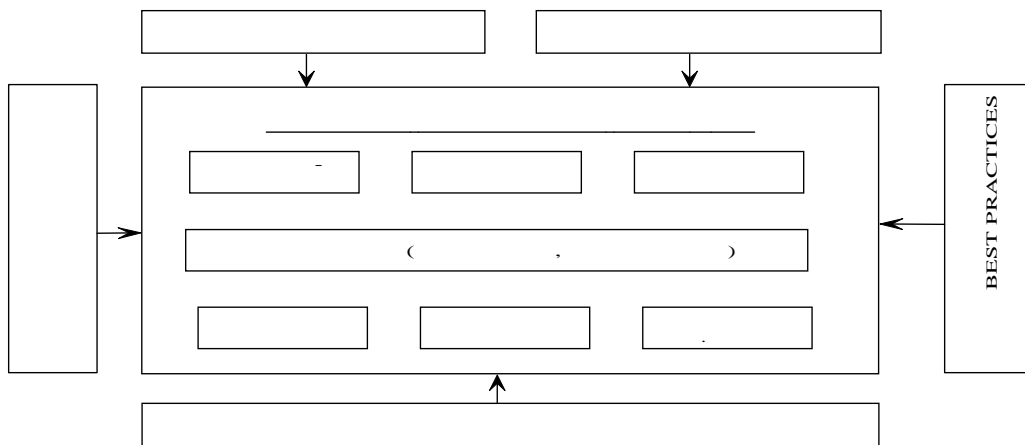
2.3.2.

⁷ ,2013
⁸ *Committee on Basic Auditing Concepts, 1973*
⁹ *Miller Bailey, 1989*

2.4.

2.4.1.

(2004): « (. . .)



¹⁰ ,2004

« . . . »
 &
 « . . . »
 μ , μ
 ê -
 11».
 μ μ
 ,
 μ -
 , μ μ -
 , μ μ
 ,
 12 .
 , « μ ,
 μ μ μ , -
 μ μ
 ê 13».

2.4.2.

1.

2.

¹¹ Cheung, 1997
¹² , 1997
¹³ Cook et al, 1976
¹⁴ ,2004

« »
& »

3.

4.

5.

6.

7.

2.4.3.

COSO
Tread way Commission

-Committee of Sponsoring Organizations

¹⁵ COSO, C C CEFI.

C CO,

) (capability)) (purpose),) (commitment),
(monitoring/learning).

CEFI,

:) Clear objectives (),) Effective Procedures

« »
« & »
() Flexibility & Innovation(
).

CEFI,
.

.

.

1. (COSO,
).

2. () (COSO Coco).

2.5. -

2.5.1. - -

(. . .) , -

,

.

,

-

.

.

,

« . . . »

« & »

(. .)

«

¹⁶(Audit Committe)».

¹⁷ «

. . , ,

».

. . .

. . . .

-

,

-

,

-

.

-

,

,

,

(Standards for the Professional Practice of Internal

Auditing),

-

, ,

,

.

. . .

-

.

. . .

. . . .

2.5.2.

¹⁶ .2693/2008

¹⁷ .3016/2002

- « »
- « & »
- :
1. ,
 2. , -
 3. ,
 4. -
 5. -
 6. ,
 7. ,
 8. ,
 9. ,
 10. ,

« . . . »

« & »

11.

, -

,

2.6.

2.6.1.

(. .), «

¹⁸».

. . .

:

¹⁹ «

. . .

,

.

(stakeholders: -

, , , , , . . .)».

Sleeper & Vishnu (1997)

,

. . .

(1999)

Cadbury (1992)

. . . «

²⁰».

Kaplan &

orton (2000), . . . «

, managers,

,

».

. . .

,

,

. . .

-

¹⁸ , 2013

¹⁹ , 2006: 23 & 1996:124-126

²⁰ , 2004:48

« . . . »

« & »

,

-

,

,

.

.

« :

»²¹.

,

.

,

-

.

.

,

,

.

22.

.

.

,

,

.

.

.

23.

.

24.

.

1.

²¹ *Risk Management The reinvention of the internal control and the changing role of internal audit. Laura F. Spira, Michael Page, October 2002*

²² ,2009

²³ www.helex.gr

²⁴ www.helex.gr

« ... »

&

»

2. ... -

3. ...

4. ... , , ,

5. ... -

6. ... -

7. ... -

2.6.2. ...

... :

... ,

... (1999),

... :

) ,) -

,)

) (

-

).

- « & »
- 25.
1. 1998.
 2. 1999, OECD.
 3. 1999, ()
 - 26.
 4. 2000.
 - 27.
 5. 2000, : «
 - / ²⁸».
 6. 2000, ²⁹:« -
 - ».
 7. 2001,
 8. 2002, (
 -)
 9. 2002, 3016/2002:« ,
 - ».
 10. 2002, , .
 -
 - 30.
 1. 2008. 3693/2008, ,
 2. 2010. 3884/2010, -

²⁵ Spanos L., 2005

²⁶ ,1999

²⁷

²⁸ 1/195/2000

²⁹ 5/204/2000

³⁰

3. 2010. 3873/2010,
2006/46/EC
4. 2013.

3

3.1.

-

-

(. .),

(. . .),

. . . .

.

3.2.

University of Edinburgh Irvine Lapsley (**Lapsley,1989**)

value for money

ö3 ös: Economy, Efficiency, Effectiveness (

),(Coupland,1993)

(value for money audits).

Hawkes&Adams,(1994)

(Total Quality Management).

... « & » . ,

(Total Quality Process).

, **Hopkins (1997)**

, **Xiangdong (1997)**

: (= + +)
 , 3 :

(« 2 »
 ,) , « 2
» ,
 2 , «
» ,

Diamond (2002),

,
 .
 :) « » (,
)) « » (, -
 ,). , -
 , .
 ,

« »
&
»
,
(2002),
,
,
(
).
« »

Goodwin (2004)

:

Minelli et al. (2006)

(-). -

« . . . »

« & »

(. . . ,) -

.

,

,

,

.

-

,

,

.

Sterck & Bouckaert (2006) ,

(, , , ,) -

,

.

,

,

.

-

,

.

Rotenberg&Convalesce (2006)

.

.

,

.

outsourcing, . . . ,

.

,

-

.

« »
&
»
Mihret & Yismaw (2007)

·
(
)
, , , -
, -
·
, -
·
Aldin & Athmay (2008)

·
,
, , -
, -
·
,
,
, **Magrane & Malthus (2010)**
-
(DHB& District Health
Board)
, /
,
·
·
DHB
-
,
, : ,

« ... »
&
,
,
managers,
DHB
, Chien et al.(2010),
()
(,
)
, Simpson (2011)
,
:)
,)
- ,
-
-
...

« . . . »

« & »

Public Audit Forum (2001),

,
.
,

(value for money),

,
.
,

, **Stoikos**

(2009),

«

».

(2006)

,
-

³¹.

, -
-
-

³².

1.

(organizational independence).

³¹ 2011
³² *Institute of Internal Auditors*, 2006, . 4

2. / **(formal mandate).**

(charter),

(reporting)

3. **(unrestricted access).**

4. **(sufficient funding).**

5. **(competent leadership).**

(chief audit executive)

6. **(competent staff).**

7.

(stakeholders).

8.

(Professional audit standards).

(2004)

35

³³

INTOSAI

³⁴ Institute of Internal Auditors, 2006, . 19

³⁵ file:///C:/Users/Admin/Desktop/ekthesi_ippokrateio%20%281%29.pdf

« ... »
 &
 (2012)
 ,
 .
 ,
 .
 ,
 :)
 ,
 -
 -
 .
 ,
 -
 ,)
 ,
 .
 (2012),
 ,
 (7) , :

1.

. . .
 . . .
 (. . .
).

2.

.
 . . .
 .
 .

³⁶ http://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/FCAM_2012/FCAM_2012_EL.pdf

« »
 « & »
 , -
 .
3.
 , -
 , -
 , -

4. ,
 -
 -

5.
 ,

6.

7.

4.1. ³⁷

(. . .),

National Health System (N.H.S.), -

1948.

. . . .

.1397/83.

, . -

, -

.

, , -

38

.

. . . .

Beverige

,

Bismak,

.

52,8%

30%

70%

³⁹

,

, -

,

(. . . .),

(. . . .),

⁴⁰ (. .).

³⁷ ,2012

³⁸ , 2008

³⁹ , 2010

⁴⁰ , 2008

« & »

() ,

• • • • • , -

•

• • • • • , 41 . • • • • • , -

• , , ,

•

• , , ,

•

• • • • • , -

•

42 .

155 , -

• , , -

• :

• :

155 • • • • • , 11 -

, 3 • • • • • .(, • • • • •

).

• :

142 (125 17 ó

), 16 (10 , 5 , ,

• , 1).

• :

•

• :10 50 , 32

50-150 ,40

150-300 43 300 43 .

⁴¹ Tountas et al., 1995, Tountas and Karnaki, 2002

⁴² Tountas et al., 2005

⁴³ , 2011

4.2.

44

4.2.1.

1980

New Public Management⁴⁵

()).

46.

47.

(Ackroyd, 1995),

(Manzur and Lawrence, 1994)

(Jacobs, 1998),

60%

48.

⁴⁴ ,2012

⁴⁵ Hood, 1995

⁴⁶ Venieris & Cohen, 2004

⁴⁷ Peters, 2001

⁴⁸ Giokas, 2001

« »
&
»
. . . . 1983 4,5-5% ,
49 .

4.2.2.

. . . . ,
1984.
1984,
, -
(),
, ,
,
, , ,
, ,
(. . .) -
(. . .). . . .
,
,
(. . .),
(. . .). . . .
,
,
, . . . -
-
.

4.2.3.

1397/83« » ,
.

⁴⁹ *Liaropoulos & Tragakes, 1998*

« »
« & »
, , .
,
,
, 50 .
:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.

, , ,
, , 51 .
, , -
(,) ,
, -
,

⁵⁰ *Tragakes & Polyzos, 1996*
⁵¹ , 2007

« »
&
»
,

4.2.4.

:

1.

2071/1992.

52 .

õmanagersõ

53 .

2.

.2889/2001

«

».

(17)

⁵²

, 2005a

⁵³ Tragakes & Polyzos, 1998

« »
&

54

3. .3329/05, ,
55.

• (. . . .), -
• ,
• ,

(, , .).

. . . . (.2889/2001

.3329/2005)

56

3. .3527/2007 «
. . . . »,

(17) (7)

4. , .3868/2010, «
»,

⁵⁴ & , 2005b
⁵⁵ .3329/2005
⁵⁶ , 2007

« »
& »

4.2.5. (. . .)

. . . . , . 3329/05

. . . . , (4)

(3) ⁵⁷:

1.

, :

- .
- .
- .

2.

(. . . .), -

:

- .
- .

3.

,

- : .
- .
- .
- .

4.

:

- .
- .

5.

6.

7.

⁵⁷ ,2012

« . . . »
&
»

4.2.6.

. . . .

58

(. . .).

1.

2.

3.

4.

(. . .)

5.

6.

7.

8.

9.

10.

⁵⁸ .3329/2005

« »

« & »

•
•
•

•

, •

•

, (..

,).

•

• • • •

..... • (..) .

1. :

• • • •

• ,

• • • • ,

2. :

• , , •

•

• (..

).

« »

« & »

4.3.

4.3.1.

,

.

.

. 496/

1974 «

.»,

59 .

,

.

,

.

.

,

-

.

,

,

,

,

,

,

.

,

,

60 .

.

.

. . 146/2003.

. . 146/03

.

.

:

⁵⁹ . . 465/75& . . 470/75& . . 584/75& . . 656/75 & .369/74
⁶⁰ ,2010

..... « »

« & »

- 1.
- 2.
- 3.

,

.

,

, . . . ,

.

,

. . .

. . . , , , ,

, , .

, , ,

. . .

. . .

ó

.

4.3.2.

. . . :

1. . .146/2003 «

»

2. . .3599/2007 «

»

« »
& »

3. .3697/2008 «
, . . .» ,

4. .4025/2011 «
, . . . » -
,
».

5. . .15/2011 « -
»

4.3.3.

. . . .⁶¹

.
146/2003

. 146/2003

(2) :

1. .
2. ' .
3. .
4. .
5. .
6. ,
7. .
8. , .

⁶¹ 146/2003

•
(5) .

1. :

-
-
-
-
-
-
-

2.

3.

:
..... « ».

4.

-
-
-
-
-
-
-

5.

(4) :

-
-

« & »
• «
».
• «
».
• «
».

146/2003

(80/1997, 205/1998, 315/1999)

« »

4.3.4. 146/2003

146/2003

146/2003

:) ,) -

,)

,)

1. 146/2003

15 ()

:

« »
&

•

15 ().

•

15 «

»

(

).

2.

.

-
41

()

,

-

3.

146/2003

19,29,39,49,59,69,79

. . .

.

-

.

146/2003

-

.

.

4.

146/2003

.

«

»

70.74 (

-

).

-

.

:

-

.

146/2003

.

« »
 &
 :)
 ,) ,) .

 -

 20 « »
 -

1.

146/2003

» 4 § 2.2.205

2.

146/2003

.⁶²

3.

31

«

».

146/2003

-

4.

«

« ».

»

33.10

33 «

».

«

»

-

«

»

5.

146/2003

-

32

«

»

«

».

«

»

-

⁶² 1123/80

« & »
31 « -

» -

6.

Private Sector Indolent

(PSI)

« » -

1.

41.15

(75 76),

(, , , , .), -

75.10 « , , ».

2.

146/2003

43 « ».

« »
& »

1.

2.

1.

2.

1.

2.

«

(56

36)

« »
& »

146/2003 1123/1980 .

. . . :
(,
-)

146/2003 1123/1980

72 -
« ».
. . . :

1. 70 « » -
-
71« ». 73
2. « » 74 « ». 73

4.3.5.

63 . -
-
(-). -
64 .

⁶³ , 2009
⁶⁴ , 2006

« & »

õ ö ã ö .

65 .

66 .

õ ö

õ ö

)

65 , 2009
66 , 2008

5.1.

5.1.1.

.

,

,

⁶⁷,

:) ,))) .

400

400

1.

2.

3.

4.

5.

⁶⁷ .87/86 & .2889/01 & .3329/05

« . . . »
&
»

68

5.1.2.

. (/ ,
. .). (. .
, . .).
69 . :

. , :

1.

2. /

3.

4.

5.

6.

.

1.

2. -

. ,
:

1. .

2. .

68 .,2007
69 .,2011

... « »

« & »

5.2.

5.2.1.

(. . .)

(. . .) , , -

, -

,

..

... 70 « -

,

».

Cook & Wincle (1976), «

.

,

».

... ..

:)

,) - ,) ,) -

) .

1.

,

. ,

(, ,

,)

2.

-

, -

. -

,

.

... « »

« & »

3.

. -

. ,

, . . ,

⁷¹

4.

.

.

5.

.

, :

.

.

.

.

.

5.2.2.

(. . .)

-

.

.

. . . .

, - ,

.

,

-

.

⁷¹ Wolper, 1979

« »
&

,
,

.
..... -

5.2.3.

..... -
.....
:

1. -

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

« & »
10. I.S.O., -

5.3. ()
:)
)

1. :))

2. :)
,) &) -

5.3.1.

72, -
,
73
,
INTO-SAI 3,

(2012) -

74, :

1. -

2. (internal control)

⁷² 3871/2010 (141), . 3852/2010 (87) . 4055/2012(51) .41658/722/23.10.2012 -

» (2848)
⁷³ 80 81 .4055/2012, (, 51)

⁷⁴ file:///C:/Users/Admin/Desktop/ekthesi_ippokrateio%20%281%29.pdf

« »
&
»
, , -
,



:

1.

(internal control)

-

,

-

2.

-

3.

-

4.

-

()



:

1.

-

,

-

2.

-

3.

-

,

(, ,)

.

,



. . . . :

.

. . . . ,

,

,

(

).

« & »

• , -

• , -

2. : 31 .3329/2005 -
. .146/2003

) :)

➤ :) ,) -
,) -
,) -

➤ , , , -
, , -

• / -

• : , -
, -

- . . . « »

« & »

,

• ,

, -

.



- . . .

,

2013 ,

-

:

•

,

.

Ø

-

.

•

,

•

•

,

.

.

•

.

.

•

.. .

« . . . »
&
»
.
-
146/2003,
.
«
& »,
»
« - & »
,
,
-
.
-
.
õ ö -
, -
-
,
.
" "
.Y. . .
2012. -
-
.
.
-
-
:

- « »
- « & »
- (1)
- (2) 11 . 3697/2008,
.....
- (3) .
- .

5.3.2.

- (2) -
- :
- 1.
- ,
- ê μ ê
- μ & .
- 2.
- - -
-
- .
- ê ê
- . 3074 2002
- .
- .
- :
-)
-)
-)

⁷⁵ http://www.gedd.gr/article_data/linked_files/38/02egxeiridioelegxou.pdf

« . . . »

&

,)

76

,

,

,

,

,

ê

.

(.)

2920/2001,

77

,

,

.

ø

78

1. - :

,

.,

.

,

,

,

.

2. :

,

.

,

.,

,

.

,

,

.

⁷⁶ 1 .3074/ 2002.
⁷⁷ .2955/01, .3204/03 & .3252/04
⁷⁸ .3074/2002

«

&

»

-

,

,

,

.

3.

..... ::

-

-

.

:)

-

,)

-

-

,)

,)

&

,)



-

.

:

.

,

.

.

,

.

.

,

,

.

.

,

,

,

.

.

,

,

-

-

,

.

..... « »
« & »
.
,
,
.
➤ - . :
.
,
..... ,
.
.....
.
, -
,
.
.
.....
.....
.....
.
-
.
.
, , ,
,
.....
.
➤ . :
.
,
,
.....

« »
 « & »
 , -
 , , , -
 .
 . ,
 .
 ➤ . :
 . 3730/08 «
 »,
 , , .
 . 104720/2010 ,
 ,
 . . . 3868/10.
 . (:
 ,) « » ,
 4. 79 :) ,)
 ,)
 ,) .
 5. : ,
 . ,

79, 2012

6.

:

« »
&

·
, , ,

·
,

(. . .)

· ·
,

·

,
80

.4025/11 « »

,
, , ,
».

· · , -

(2)

, , -
,

« »
 &
 ,
 .
 .
 ,
 .

 -
 ,

 ,
 .
 ,
 .
 (2000),
 . 4 / . 9407/ 21-7-2000, « -
 »⁸¹, :

➤

- 1.
2. -
 :) ,))
3. esy net -
 , ()
 :) ,)
)

⁸¹ (. . . .) (2000), . 4 / . 9407/21-7-2000

..... « »

« & »

4.

esy net.

5.

-

,

,

.....

6.

.

7.

.

8.

.

9.

ó

.

10.

ó

,

/

-

,

&

,

ó

ó

.

➤

.

,

.

-

,

-

,

-

:

1.

-

ó

-

-

.

2.

.

3.

-

-

-

.....

4.

-

, L.I.S,

R.I.S, PAX.

5.

-

.

6.

,

.

➤

.

,

,

:

1.

2.

3.

4.

5.

➤

➤

5.4.

5.4.1.

(. .)

. . .

÷

∅

82

. . .

, . .

. . .

. . .

5.4.2.

5.4.3.

« . . . »
&
»
. . . ,
.
-
.
. . . ,
.
.

.4025/11

,
.
,
.
,
.
.
,
-
-
. ,
,
83
.

« . . . »
& »

6

6.1.

(. .)

, -
, .
, -
:

1.

,
.

2.

, , -
, , .

3.

, .
-
:

1.

:
84
:
,
.

⁸⁴ ,1981

« . . . »
« & »
• ,
• , -
• ,
• ,

2.

:
• ,
• ,
• ,
• ,
• / - ,
• ,
• & ,
• ,
• ,

3.

4.

,
• ,
• ,
• ,

..... «>

«&»

• ..

• -

• - ,

• ..

• ,

, , , -

, -

. -

, , , ..

-

, , 85

6.2.

• ,

,

• :

1.

• ,

, :

• ,

(), (-)

⁸⁵ .., 1981 & .., 1997

« & »

,

.

(/)

/ . . . / .

,

,

.. / ,

/ .

,

/ ,

.

.. ,

,

:

(1) /

,

.

-

.

(2) /

,

,

.

(3)

/ ,

2. . . -

,

-

.. .

3.

1/1/2015.

/ ,

(. .146/03),

6.3.

86 .

(, ,

, . .)

,

)

⁸⁶ , 1974 & , 1997

« »
« & »
(), ,

, .
, .
, -
, .

87

88

, .
, .

89

, .
, .
, .
, .

90

6.4.

. . . . , , -
. . . . -
, ,

91

, -
, -
, .

⁸⁷ .2362/1995, 54
⁸⁸ . 721/1970, 21
⁸⁹ .2362/1995 56, . 721/1970 21, , 1980, , 2005
⁹⁰ , 2013
⁹¹ , 1974, 1986, 1991, , 1981, 1997 , 1997 , 1998, 2008

« . . . »
 « & »
 , , -
 , ,
 .
 , ,
 .
 , , -
 , .
 , , -
 , .
 , , -
 , .
 , , -
 , .
 , , -
 , .
 , , -
 , .
 , , -
 , .
 , , -
 , .
 , , -
 , .

92

()

6.5.

(2) :)

⁹² ,2013

« & »

)

.

1. ().

2. ().

.

:

.

6.5.1.

1.

,

,

,

· ..

()

()

,

,

:

.

,

.

.

,

.

2.

· ..

:

93,

.

:

1.

⁹³ http://www.army.gr/default.php?pname=sub_Apostoli_DOI&la=1

« »
& »

2.

" " -
-

, , -
, :

• ,
•

• .
•

• .
•

, ,
•

• ,
•

, ,
•

• .
•

• , -
-

94 , :

1.

• ,
•

⁹⁴ http://www.army.gr/default.php?pname=apostolh_del&la=1

..... « »

« & »

.

.

.

.

.

2.

:

.

.

.

,

,

,

.

.

,

,

,

.

,

,

,

,

,

.

3.

:

.

,

,

.

.

(

)

-

,

,

.

« . . . »

« & »

• ,

.

4.

•

,

,

.

•

,

:

(1)

,

-

,

.

(2)

.

(3)

(

)

,

.

(4)

,

.

(5)

,

,

,

,

-

,

.

6.5.2.

• •

,

(. . .)

.

,

,

-

,

,

-

-

.

()

,

-

« . . . »

« & »

95 .

, -

96(, - -

) ,

,

.

.

-

,

.

-

97:

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

⁹⁵ , 1981, , 1997

⁹⁶ , 1974, , 2008

⁹⁷ , 1974 & , 1981 & 1997 , 1998, 2008

10.

« »
&

98

1.

2.

« »
&

7

- &

7.1.

, ,
.

.

.

99

7.2.

(1993) «

,

,

,

,

100».

Institute of Medicine

(1996)

,

101 «

-

-

⁹⁹ & 2012, 2007
¹⁰⁰ 2012
¹⁰¹ , 2008; Kelley & Hurst, 2006

« . . . »
&
».

,

(/).

,

,

,

102.

1. 60/2007

,

().

- (. . .)

2. .3548/2007

3. .3580/2007

(. . .)

(,

),

&

&

	«		»	
		&		
			:	-
		&	,	
			.	
		500		
			.	
4.	118/2007			
		.		
5.	24	.3846/2010		
			.	
6.	27	.3867/2010		-
			45000p.	-
				-
7.	.3868/2010			-
	,		,	-
	,	&	,	-
		&		-
	22		.	
			.	
8.	.3918/2011			-
	,			-
õ	õ.		.	
			.	
9.	.4052/10			-
	,			

« »
& »
.
().

25 .4025/2011 . . .

103 .

7.3. -

7.3.1.

104 .

, The Institute of Internal Auditorsø (IIAø) IPPF,

«

¹⁰³ & & & ,2014
¹⁰⁴ - & ,2011

« & »
.
, « »
105 .
, ,
.
, ,
.
, ,
.
, .
106 .
2011,
2011 p554 .
(25,3%
21,6%)
.
80
107 ,
«
, , »

¹⁰⁵ *Rebecca S. Bush, 2007*
¹⁰⁶ - & , 2011
¹⁰⁷ , 2009: 17

« & »
,)
,) ,)

7.3.2

- .
2008 60 . \$ 3%
108

, « ».

109.

- 1.
- 2.

3.

(, . .)



1.

¹⁰⁸ Steve Musau & Taryn Vian, 2008
¹⁰⁹ Steve Musau & Taryn Vian, 2008

« & »
2. . . . «

» , « »
, -
.

3. ,
.

» « »
.

➤ -
:

1. , « »
.

2. , " " -
,
, .

➤ , -
:

1. - -
, ,

2. ,
.

3. , -
.

« & »
4. , ,

5. ,

6. , -

7. .

7.4. 110
,
,
(,) .

:
, , , ,
, .

7.5. « » 111
.
:

1. .

2. (-) .

3. (-)

4. .

5. .

¹¹⁰ Rebecca S. Bush,2007
¹¹¹ Rebecca S. Bush,2007

« »
& »

6. (. .)

7. .

:

1.

2.

3.

1. ,

2. ().

3.

4.

5.

6.

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

1.

2.

3.

4.

5.

7.6.

Pr (Fraud)=f (P*O*R),

(Pr (Fraud))

:)

(person),)

(opportunity),) (rationalization)¹¹³.To

¹¹² Albrecht, W.S. & Wenz, G.W. & William T.L., 1995

¹¹³ Krampia-Kapardis, 2001

« . . . »
&
,
,
- , ,
.

ACFE (2010),

,
38%
19%
,
,
.

¹¹⁴.

() ¹¹⁵()
).

,
,
.

,
:
, , ,
.

¹¹⁶.

¹¹⁴ David Hyman, 2002
¹¹⁵ Roger Feldeman, 2001
¹¹⁶ Croall (1992),

« »

« & »

8

- (& -)

8.1.

,

.

.

.

8.2.

8.2.1.

,

,

,

. . .

,

Likert ().

,

«

», «

», «

», «

», «

».

,

.

:

,

,

-

().

.

,

.

-

8.2.2.

« »
 « & »
 ,
 ó
 - 155 -
 .
 email

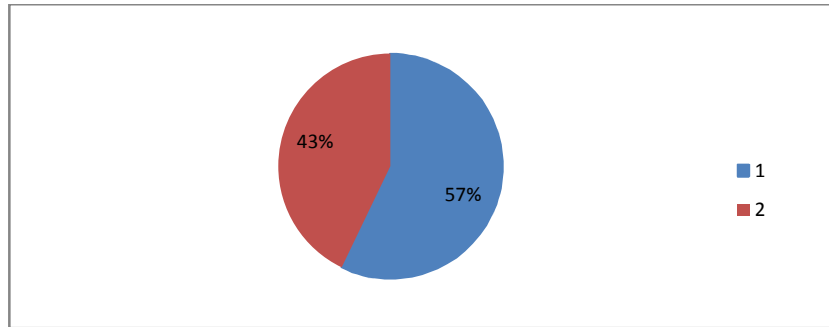
 -
 ,
 -
 .
 () (50 -
 15). , -
 .
 10%
 (155) ,
 .
 , -
 .

8.2.3.

5 Likert, . -
 .
 (3) :
 .
 .
 .

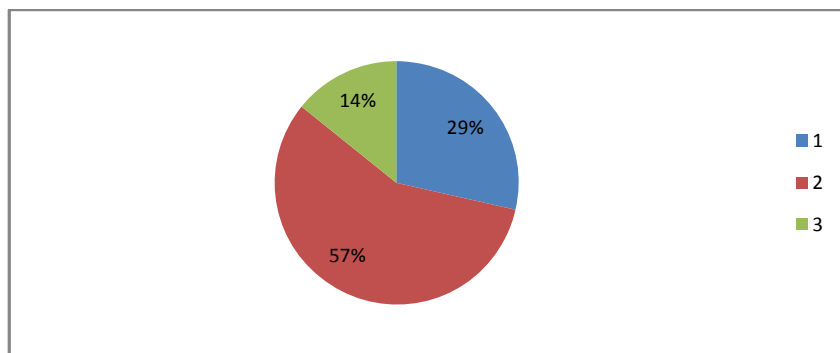
EXCEL,

1, 57%
43%



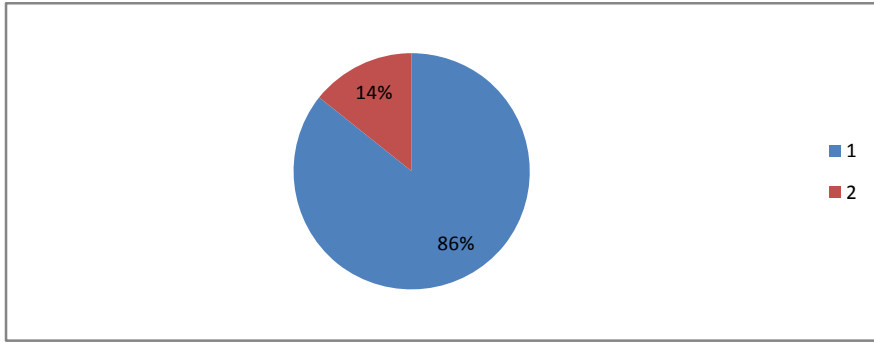
Γράφημα 1:Διάγραμμα για την Ερώτηση Α.1

2, 57%
45-55, 29% 35-45 14%
25-35.



Γράφημα 2:Διάγραμμα για την Ερώτηση Α.2

3
86% 14%

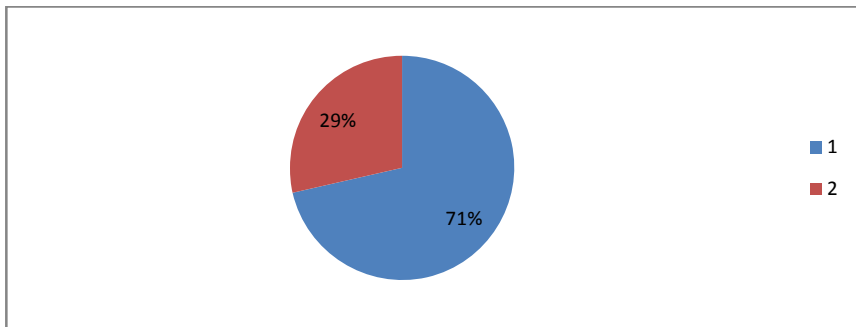


Γράφημα 3:Διάγραμμα για την Ερώτηση Α.3

4

71%

29%



Γράφημα 4:Διάγραμμα για την Ερώτηση Α.4

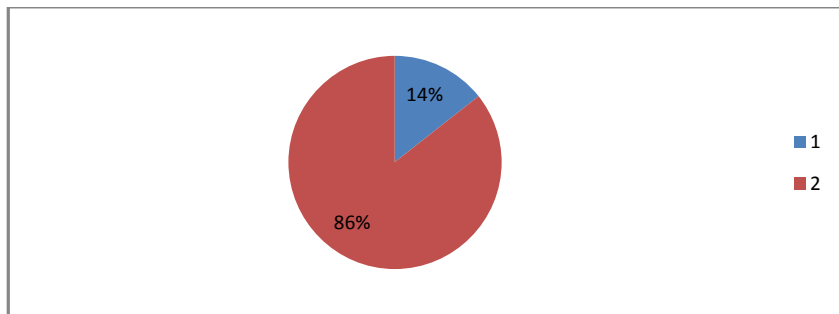
5

14%

3-5

86%

5

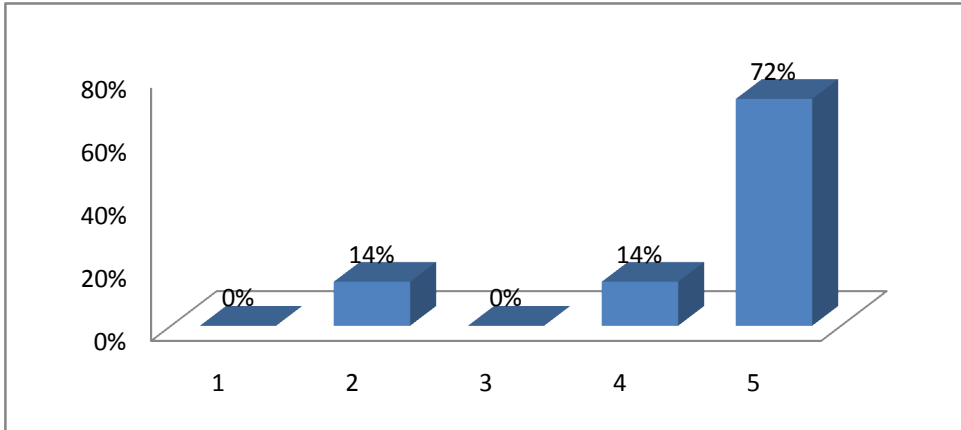


Γράφημα 5:Διάγραμμα για την Ερώτηση Α.5

« »
&

1

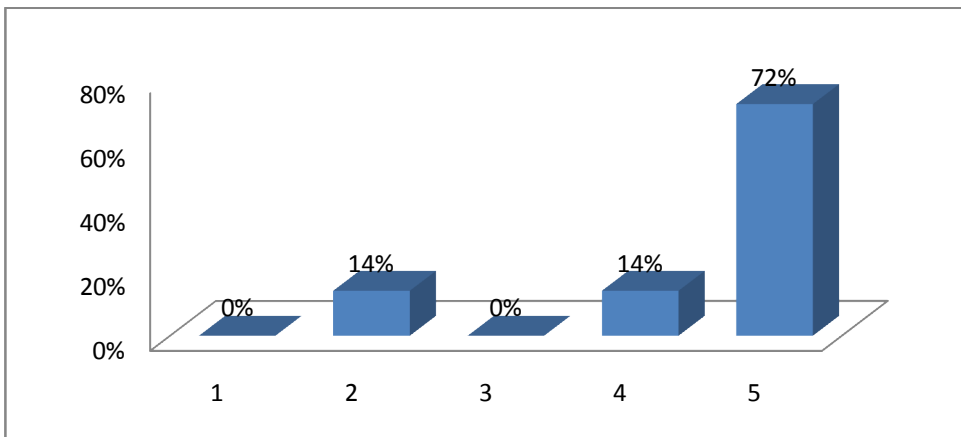
71%
14% 14%



Γράφημα 6: Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.1

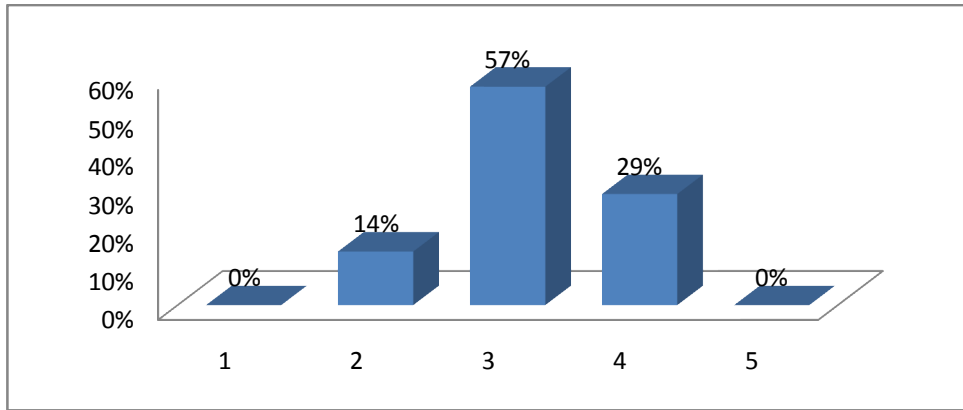
2

71%
14% 14%



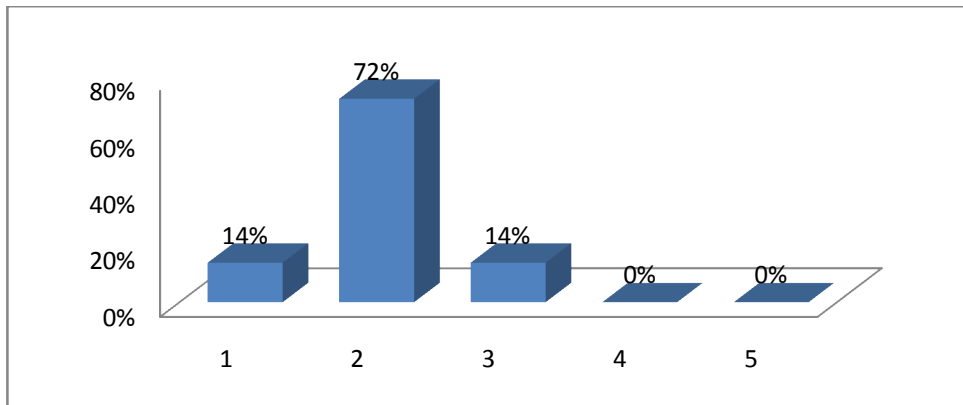
Γράφημα 7: Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.2

3
 29% 57% 14%



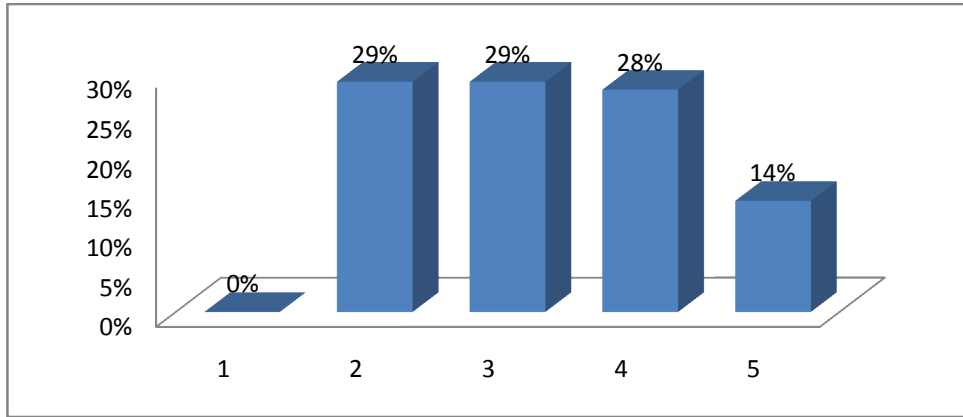
Γράφημα 8: Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.3

4
 72% 14% 14%



Γράφημα 9: Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.4

5
 29% 28% 14%

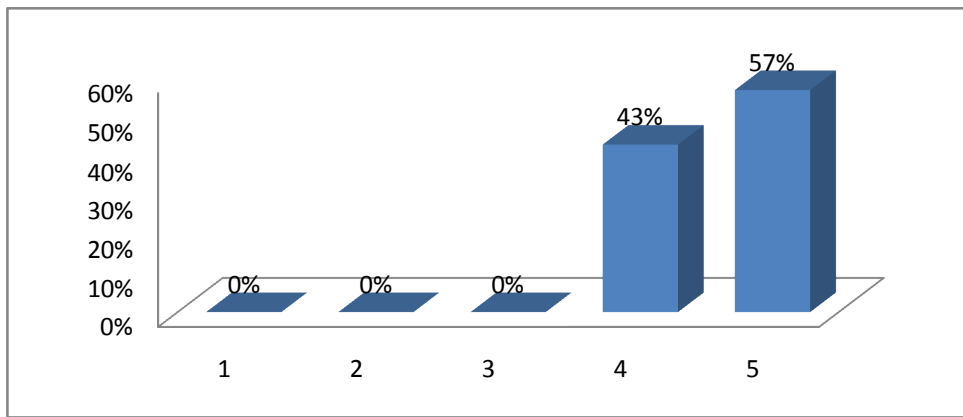


Γράφημα 10: Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.5

6

57%

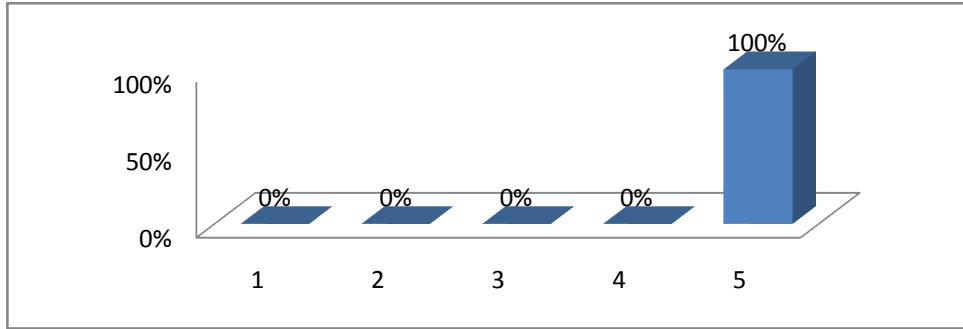
43%



Γράφημα 11: Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.6

7

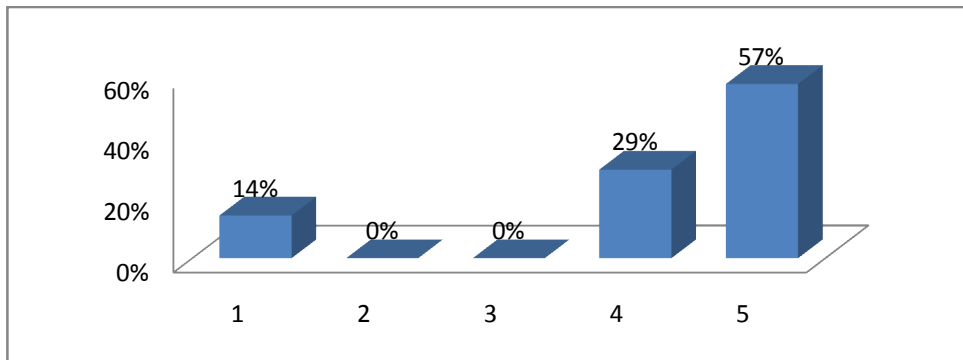
100%



Γράφημα 12:Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.7

8

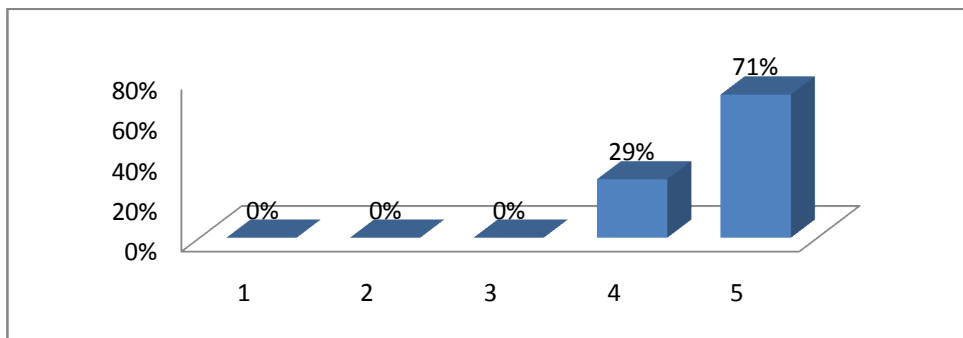
57% , 29%
14%



Γράφημα 13:Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.8

9

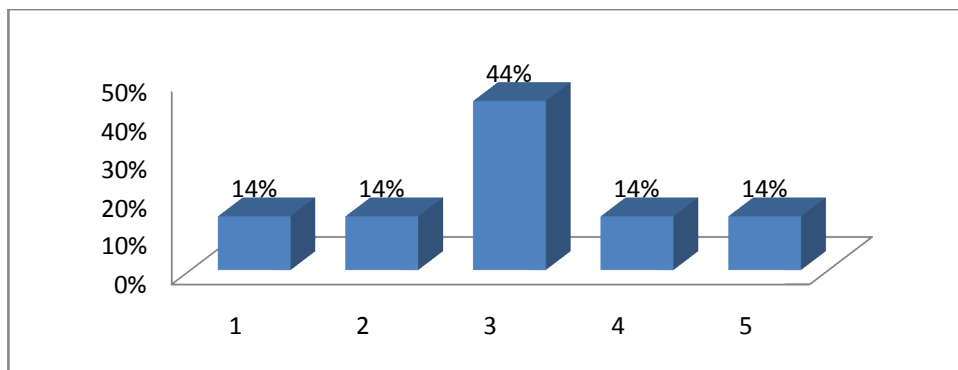
71% , 29%



Γράφημα 14:Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.9

10

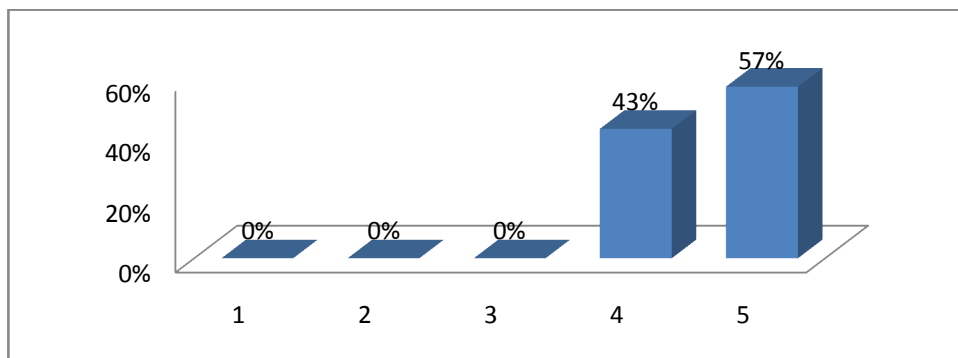
44% , 14% , 14% , 14% , 14%



Γράφημα 15: Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.10

11

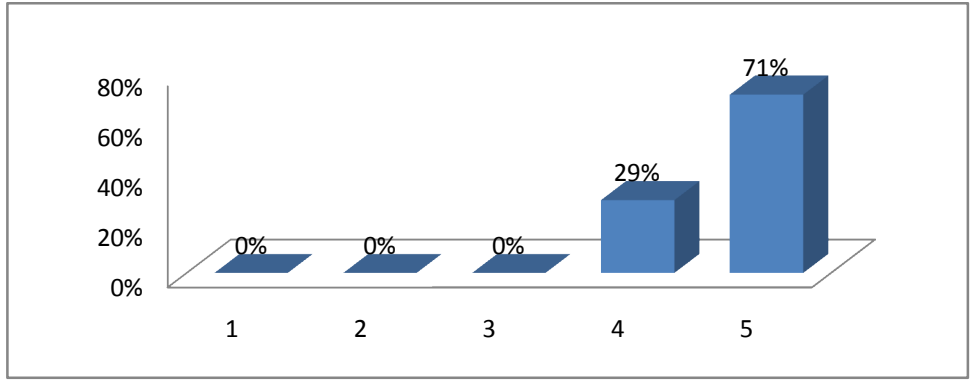
57% , 43%



Γράφημα 16: Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.11

12

71% , 29%

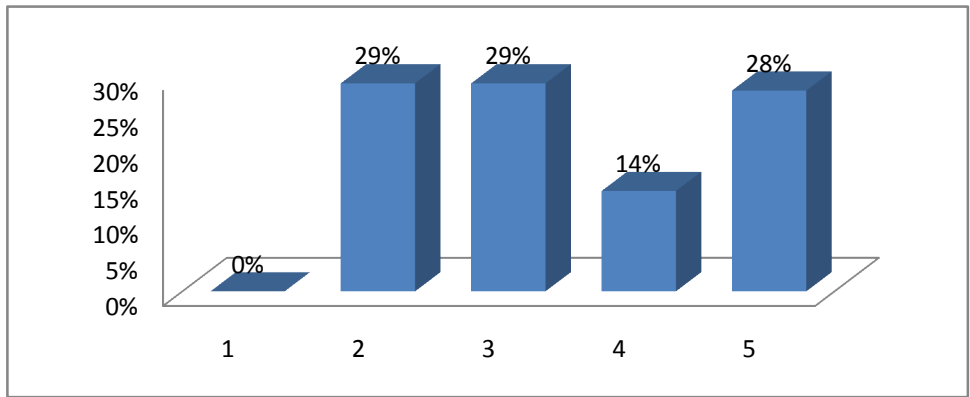


Γράφημα 17: Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.12

13

(job descriptions),

29% , 29% , 28% 14%



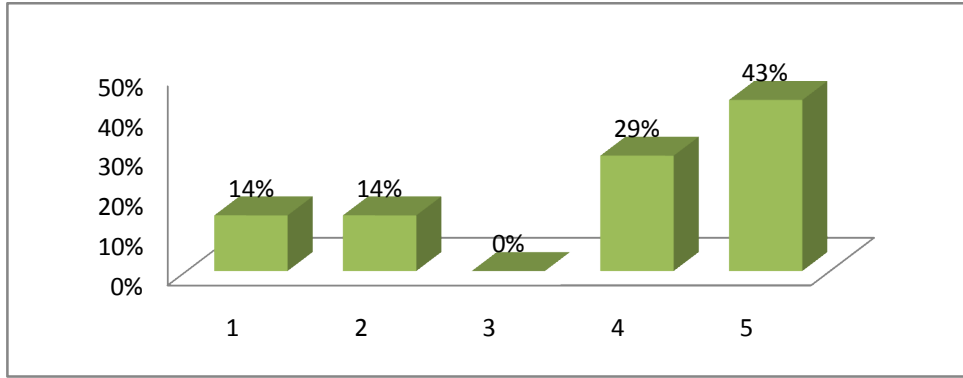
Γράφημα 18: Διάγραμμα για την Ερώτηση Β.13

1

43%

29%

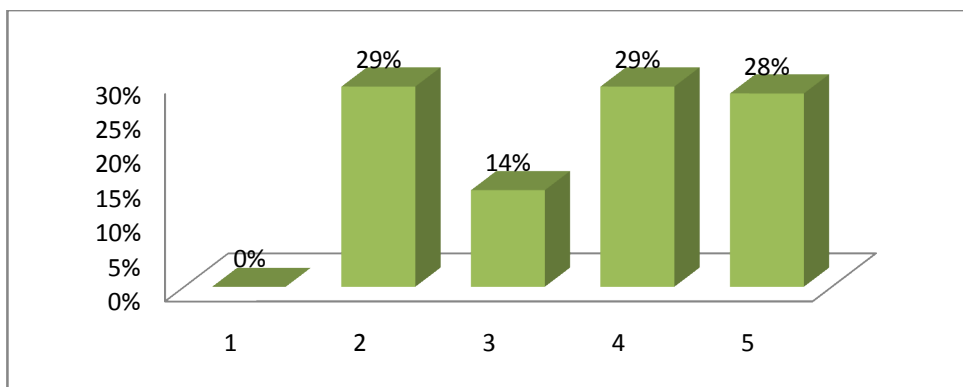
14%



Γράφημα 19: Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.1

2

14% . 29% , ,
 (1/3) ,



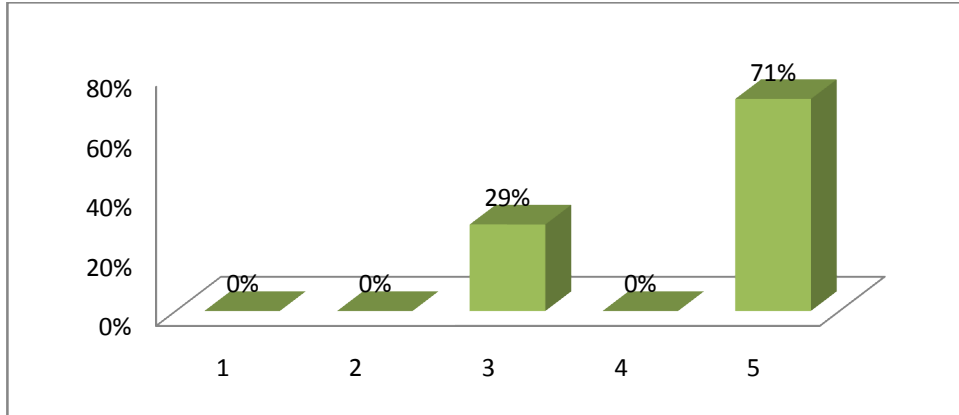
Γράφημα 20: Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.2

3

(.146/03). -
 71% , 29%

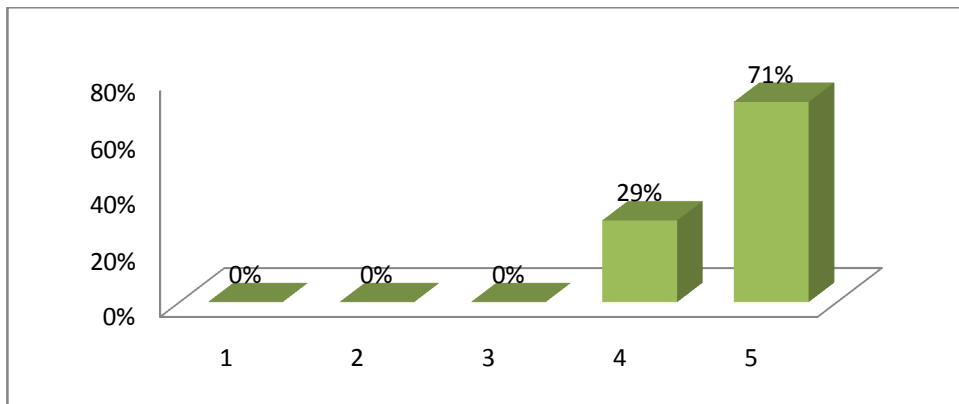
.146/03,

(1/3)



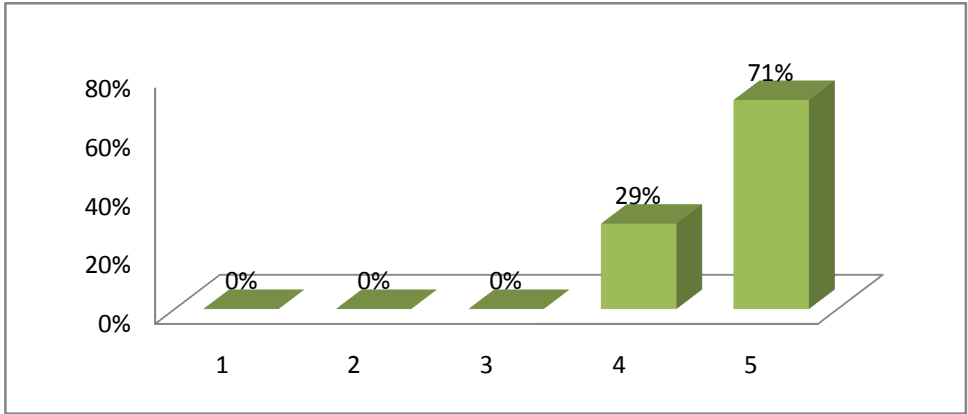
Γράφημα 21:Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.3

4 . 71%
29%



Γράφημα 22:Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.4

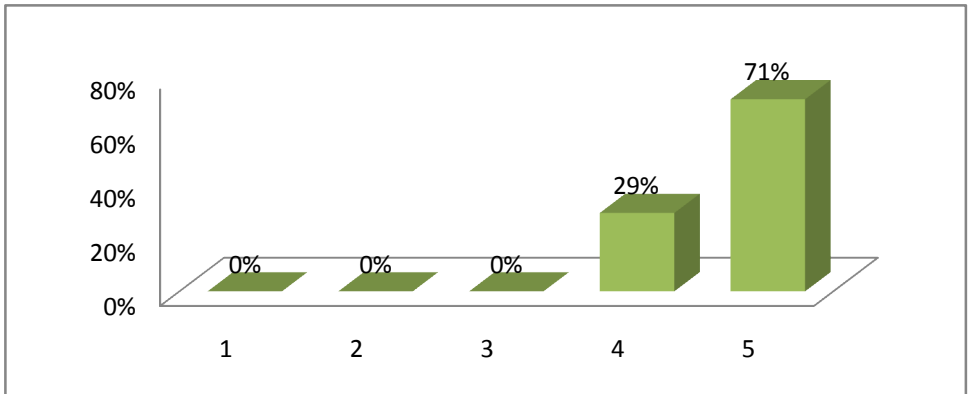
5
71% , 29%



Γράφημα 23: Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.5

6

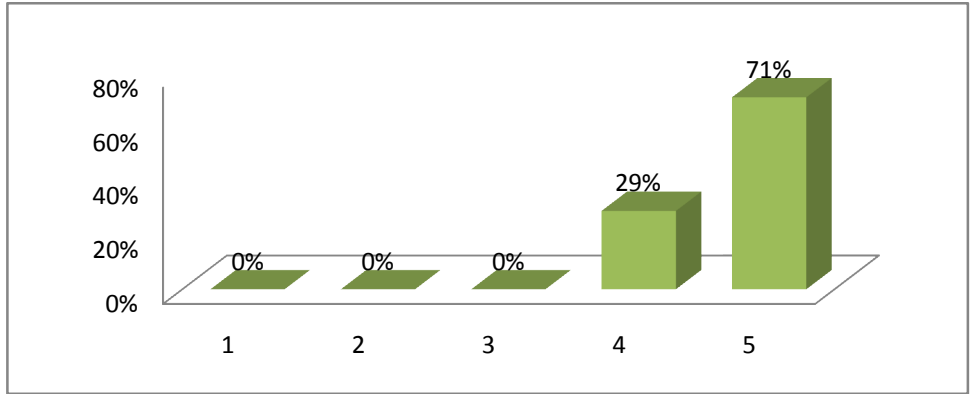
71%
29%



Γράφημα 24: Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.6

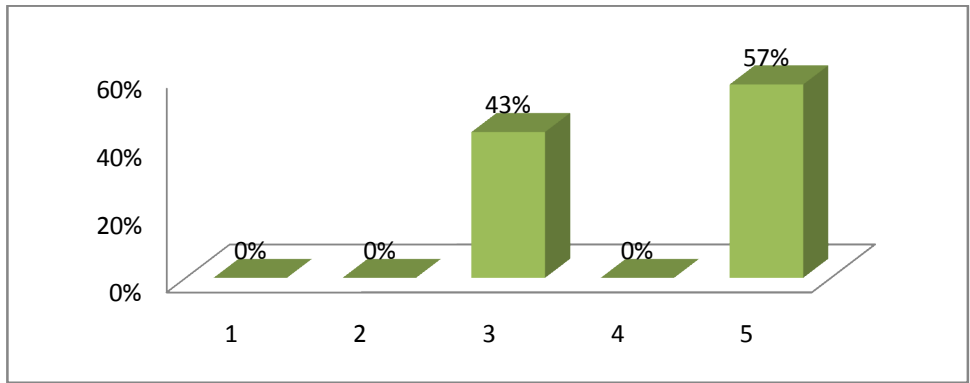
7

71% 29%



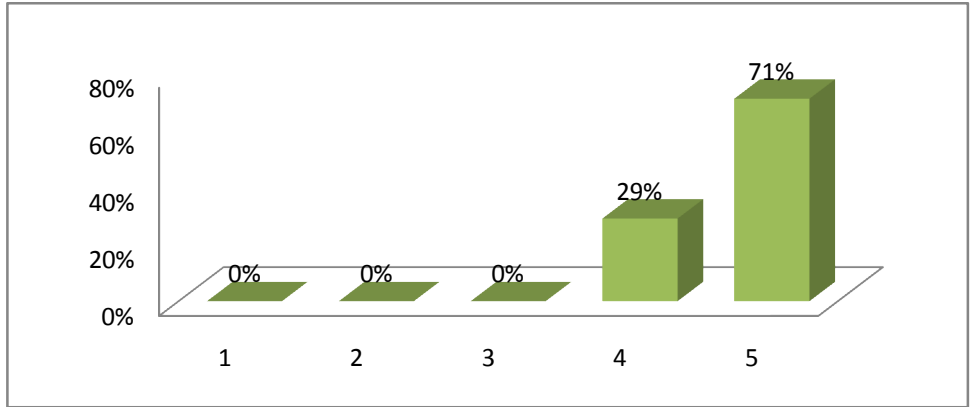
Γράφημα 25: Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.7

8



Γράφημα 26: Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.8

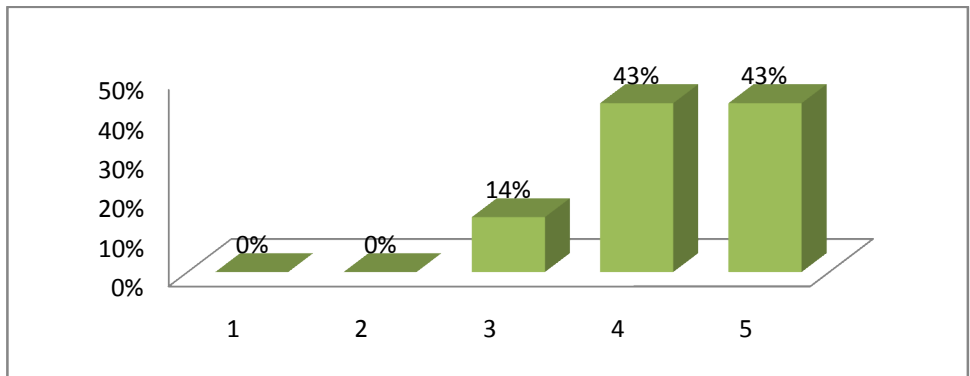
9



Γράφημα 27: Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.9

10

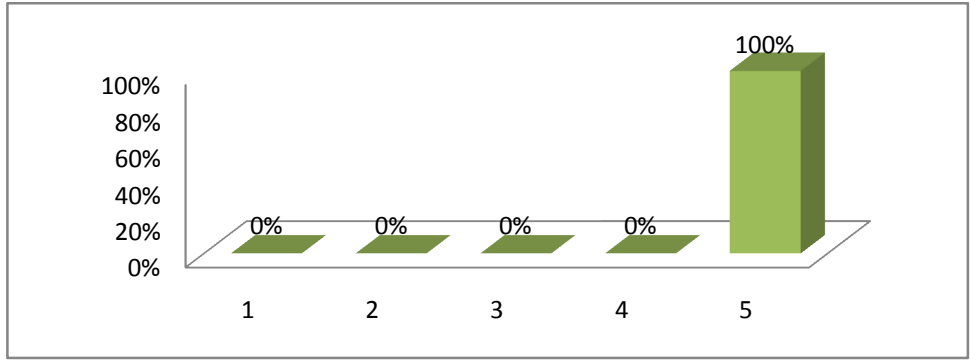
. 43%
 , 43% , 14%
 / ,



Γράφημα 28: Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.10

11

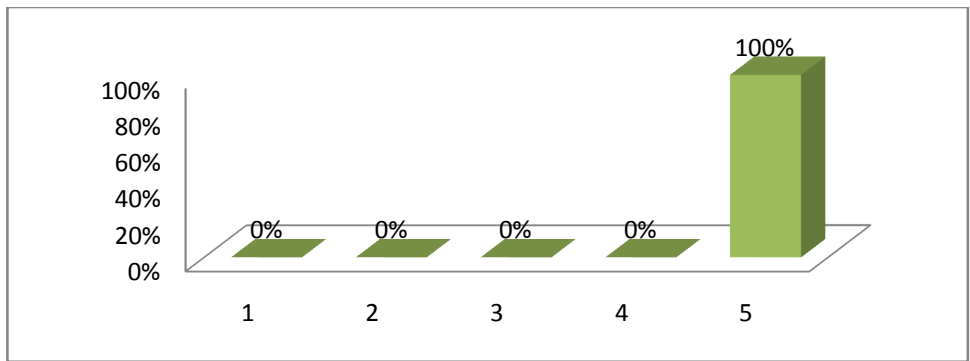
. 100%
 ,
 (,).



Γράφημα 29:Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.11

12

100%



Γράφημα 30:Διάγραμμα για την Ερώτηση Γ.12

8.3.

8.3.1.

424

401

« »
& »

.

:

1.

, -

,

,

,

,

.

2.

, -

,

,

,

,

« »

«SAP».

3.

,

,

,

,

,

-

(, .).

8.3.2.

11

:

1.

1

.

➤

.

« »
&

3
2. 2

➤ 66%
:

3. 3
➤

4. 4
➤

5. 5
➤

6. 6 (/)

« »
« & »
➤ / ,
.
/ .

7. **7** /
.

➤ / .

8. **8**
().

➤ .

9. **9**
.

➤ .
.. , SAP (,
) MEDICO (,
), .

10. **10**
« »
.. . . . ().

➤ , « ».

11. **11**

➤ .
CPV

« »
& »

11

:

1.

1

,

.



13

IBM,

,

. .146/03.

:

.

(

,

,

).

.

.

.

.

,

2.

2

.



,

1500,00

.

,

.

3.

3

-

	«	»	
	&		
➤			-
		(Access, Excel)	
	SAP	.	-
	,		-
	(),	
		/ ,	-
	.		
4.	4		-
	.		
➤			-
5.	5		
	.		
➤			
	3	.	
6.	6		-
	.		
➤			
7.	7		-
	.		
➤			
8.	8		
	,		-

« & »
➤ 14,
13.

:
.
.
.
9. 9

➤ -
-
-
(HL7), 14
DATAMED. ,

(. . ,).
10. 10 -
« »

➤ ,
.
SAP ()
MEDICO (),

11. 11
4 /0418051/ (946 /27.3.12),
« ».



« ».



-

9

:

1. 1

.



.118/2007 .60/

2008.

2. 2

.



-

(Access).

3. 3

.



50%

.

4. 4

-

.



/ ,

, ..

5. 5

,

.



,

70%

.

-

..... « »

« & »

(. .) -

,

6. 6 -

➤ , -

,

7. 7

,

➤ (

20.000,00p) ,

3 .

(www.army.gr),

8. 8 .

➤ .

9. 9

:) ,))

➤ .

9.1.

,

(. . .)
(. . .).

.

9.2.

9.2.1.

3,

. . . . (. . . .) ,
) , 5,

. . . . :

1.

. . . .

,

. . . . ,
,
,

2.

, (. . . .)

. . . .

3.

. . . . , -
, -
,

« »

« » & « »

,
.

4.

(. . . . , checklists,) ,
,) ,

,

.¹¹⁷.

5.

,

. . . .

.3693/08,

-

.

6.

. . . .

.

,

7,

.

7.

,

,

,

,

,

.

,

-

. . . .

.

8.

,

,

,

¹¹⁷ <https://site/sevyp.gr>

« & »

« & »

...

SAP

.

9.2.2.

...

,

,

... ..

1.

,

-

,

,

,

-

«

»

«

».

(

-

).

-

,

,

,

.

2.

(job descri-

ption),

... ..

.

3.

... ..

,

,

,

.

-

.

,

-

.

..

4.

,

-

2010

-

,

.146/

03,

,

... ..

« »
&

9.2.3.

(. . .),

1.

2015.

.146/03,

2.

SAP

()
MEDICO (),
(2)

3.

(/) . . . ,
/ ,
/ . . . / ,
(
,) , / . . .
, / ,

« »
&
»

4.

, ,
-
,
.
:
.
.
,
/
(
).

5.

,
« »
,
.....
,
6,
.
-
-
.
,
.
.

..... « »

« & »

6.

..... -

.

9.3.

.....

:



.....

1.

..... -

.

,

,

,

« »

.

,

.

,

∅

.

,

,

-

,

2.

,

.

,

,

« »
& »

,
.
,
,
,
(
,
) ,
-
.
,
-

3.

7

4.



1.

.146/03.

« & »
, -
.

2. . .
,
(/) /
. . / ,
.
/
.

3. « »
, . .
:
.
, -
.
,
. . . ,
. ,
,
,
,
.
.
. . . « », (,
,
) ,
.

4. , -
,

9.4.

- « »
« »
1. . & . & . (2005),
: , .52665.
 2. ,, ,, ., .(2011).
 , .
 3. (2005). -
 4. .(2006), & . μ
 , Business Plus , .
 5. . (2006), : , ,
 6. .(2007), . -
 7. . (2007), . ,
 8. . (1980), , . , .
 9. .(2011), made in Greece.Euro-2day.
(: www.euro2day.gr/specials/opinions/132/articles/632435/Article.aspx).
 10. K . (2011). :
 ; ([http:// www.euro2day.gr/specials/ opinions/132/articles/632435/Article.aspx](http://www.euro2day.gr/specials/opinions/132/articles/632435/Article.aspx)).
 11. - & .(2011),
(, ,), , .
 12. . (1996 b), , ,
 13. . & . & .(2007) , -
 , . , 24 (1):486
 - 57.
 14. . (1996), , -
 , - 1996.
 15. . & . & . & (2014),
(2014), 6 , 1, 24-34

16. (2005), -
17. (2013),
18. & (2005a),
: ; , 93 (16):11-15.
19. & (2005b),
: , , 93(16):12ó 16.
20. (2008), -
, UNESCO-Atheneum Liberal
Studies-Frederic Institute of Technology Cyprus.
21. (2008). 1996-2006, -
22. & & & (2010),
23. (2003),
24. (2004), (-
) IQ Group,
25. (2004), Q
Group,
26. (2006),
27. Cheung T. and Qiang C. (1997), internal audit at Guangdong nuclear power joint venture Company limited. *Managerial Auditing Journal*, 14(2), pp. 219ó226.
28. Chien W. & Mayer R. & Sennetti J., (2010), Audit Committee Effectiveness In The Largest Us Public Hospitals: An Empirical Study, *Accounting & Taxation* Vol 2 No.1, 2010, pp. 107T127.
29. Cook & Wincle (1976), *Auditing, Philosophy and Technique*.
30. Coupland D. (1993) The Internal Auditor's Role in Public Service Orientation, *Managerial Auditing Journal*, Vol.8 No.1, 1993, pp. 3T13
31. David A. Hyman, HIPAA and Health Care Fraud: Where's the Beef? 22 *Cato J.* (forth-coming 2002)

- « . . . »
« & »
32. Diamond J. (2002), The role of Internal Audit in Government financial management: An international perspective , International Monetary Fund, IMF Working Papers 02/94 2002 36 p
 33. Dobra I.B., Tamas A.S. (2009), „The Public Internal Audit Committee In The Social Health Insurance SectorT A Necessity In Romania“, Annales Universitatis Apulensis Series Economical, 11(1), 2009.
 34. Goodwin J. (2004), „A comparison of internal audit in the private and public sectors“ Managerial Auditing Journalö Vol. 19 No. 5, pp 640
 35. Hawkes L.C. & Adams M.B.(1994),„Total Quality Management:Implications for Internal Audit“, Managerial Auditing Journal, Volume 9,Number 4,1994,pp. 11T18.
 36. Hood C.(1995),The „New Public Management“ in the 1980s: Variations on a theme, Accounting, Organization and Societies, 20: 93 ó 109.
 37. Hopkins R.N. (1997), The nature of audit qualityT a conflict of paradigms? An empirical study of internal audit quality throughout the United Kingdom Public Sector , International Journal of Auditing, Volume 1, Issue 2 , p.145
 38. Kontogeorgis G. & Filos J.(2013), The implementation of internal auditing in Greece.The Southeuropean Review of Business Finance and Accounting, (Forthcoming)
 39. Laura F. & Spira M. (2002), Risk Management The reinvention of the internal control and the changing role of internal audit.
 40. Lapsley I. (1988), „Research in Public Sector Accounting: An Appraisal“, Accounting, Auditing & Accountability Journal, Volume 1, Number 1, 1988, pp. 30
 41. Liaropoulos L. & Tragakes E. (1998), Public/private financing in the Greek health care system: implications for equity, Health Policy, 43 (2): 153 ó 169.
 42. Magrane J. & Malthus S. (2010), „Audit committee effectiveness: a public sector case study“, Managerial Auditing JournalVol. 25 No. 5, 2010 pp. 427T443
 43. Mihret D. G., Aderajew Yismaw A. W. (2007), „Internal audit effectiveness: an Ethiopian public sector case study“, Managerial Auditing Journal Vol. 22 No. 5, 2007 p. 470T484
 44. Miller M.A., Bailley L.P.,(1989),Comprehensive G.A.A.S. Guide 1989, Harcourt Brace Jovanovich, Michigan, U.S.A.
 45. Minelli et al. (2006), „The risk of failure of controls and levers of change: an examination of two Italian public sectors“ Journal of Accounting & Organizational ChangeVol. 4 No. 1, 2008 pp. 5T26
 46. Peters G. (2001), From Change to Change: Patterns of continuing reform in Europe, Public Organization Review, 1 (1): 41 ó 54.

- « & »
47. Rebecca S. Busch (2007), *Healthcare Fraud, Auditing and Detection Guide*, John Wiley & Sons, Inc.
48. Rittenberg L. & Covaleski M. (2006), "Outsourcing the internal audit function: the British Government experience with market testing", *International Journal of Auditing*, Vol 3, Issue 3 p.225-227.
49. Roger Feldman (2001), *An Economic Explanation For Fraud and Abuse in Public Medical Care Programs*, University of Chicago
50. Shleifer A. & Vishny R. (1997), "A survey of corporate governance", *Journal of Finance*, 52, pp. 737-784
51. Spanos L. (2003), *Corporate governance in Greece: developments and policy implications*. Center of Financial Studies.
52. Sterck M. & Bouckaert G., (2006), "The International Audit Trends in the public sector", *The Internal Auditor*, v.63 no. 4 p.49, 53
53. Steve Musau & Taryn Vian (2008), *Fraud in Hospitals*, CMI, May 2008.
54. Tragakes E. & Polyzos N. (1998), "the evolution of Health Care Reforms in Greece: Charting a Course of Change", *International Journal of Health Planning and Management*, 13: 107 - 130.
55. Venieris G. & Cohen S. (2004), "Accounting reform in Greek Universities: A slow moving progress", *Financial Accountability and Management*, 20 (2): 183-204.

56. (2002),
57. (2010),
58. (2011),
59. (2011),
60. (2012), (eaching Impact Cost)

- « & »
- « & »
61. .,(2011),
 , «
 » ,
62. .(2013),
 . (. . .),
 COSO ,
63. .(2009), -
 -
 , , .
64. .(2013), ,
 , « » , .
65. . (2010),
 - , «
 » , .
66. . (2010),
 , ,
 .
67. .1041/1980 (75/ /02.04.80), -
 , ,
 , .
68. .1397/1983 (143/ /7.10.1983), .
69. .2071/1992 (123/ /15.7.1992), -
 .
70. .2286/1995 (19/ /01.02.95), -
 .
71. .2331/1995 (173/ /24.08.95), -
 ó
72. .2362/1995 (247/ /27.11.95) ,
 .
73. .2880/2001 (9/ /30.1.01), .
74. .2889/2001 (37/ /02.03.01), -
 .
75. .2955/2001 (256/ /02.11.01),

	«	&	»	
76.	.3016/2002 (110/ /17.5.2002),			-
77.	.3148/2003 (136/ /05.06.03),			-
78.	.3329/2005 (81 / /4.4.05)			-
79.	.3527/2007 (25/ /09.02.07),			-
80.	.3693/2008 (174/ /25.8.2008), 2006/43/			-
81.	.3697/2008 (194/ /25-9-08),			-
82.	.3868/2010 (129/ /3.8.10),			-
83.	.3871/2010 (141/ / 17.08.10),			-
84.	.3884/2010 (168/ /24.9.10), 2007/36/ 2007,			11 -
85.	.3918/2011 (31/ /02.03.11),			-
86.	N.4025/2011 (228/ /2011),			-
87.	.496/1974 (204/ /19.07.74),			-
88.	.15/2011 (30/ /2011),			-
89.	.87/1986 (32/ /27.03.86),			-
90.	.118/2007 (150/ /10.07.07),			-

- « & »
91. .146/2003 (122/ /21.03.03),
92. .205/1998 (163/ /15.07.98),
93. .1123/1980 (283/ /15.12.80), -
94. [] (1974), « - », , .
95. (1986), « 291: ».
96. (1991), « 221-11: ».
97. [] (1981), « 410-1: ».
98. (1997), « 410-2: ».
99. (1997), « 39-210: ».
100. (1998), « 8-19: ».
101. (2004), « - ». / -
102. (2007), « 117-1: ».
103. (2007), « 8-7: ».
104. (2008), « 34-254: », .
105. . . .(2005), -
106. . . .(2011), .129854/22-11-2011, -
107. . . .(2012), .94064/1-10-2012, -

108. 8 5/204/14-11-2000 . . .
109. www.helex.gr
110. http://www.hygeia.gr/articlefiles/134-3064-2013_12_10_gr.pdf
111. <http://www.cfoagenda.gr/?pid=9&arID=492&la=1>
112. <http://ssrn.com/abstract=1870372>
113. <http://www.seyyp.gr>
114. www.yyka.gov.gr
115. www.intosai.gr
116. www.gedd.gr/article_data/linked_files/38/02egxeiridioelegxou.pdf
117. www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/FCAM_2012/FCAM_2012_EL.pdf
118. http://www.army.gr/default.php?pname=apostolh_del&la=1
119. http://www.army.gr/default.php?pname=sub_Apostoli_DOI&la=1

« »
&

:
:
: - &
(

2010-2013).

« »
&



÷ & ø

:	
:	
:	6930830452
-mail:	giannismanos65@yahoo.gr

1. « ».

. .146/03,

2.

3.

30

5

25

(ç)

4.

10

(Email: giannismanos65@yahoo.gr)

(ç)

old

í í í í í í í í í í í í í í í í í ..

í í í í í í í í í í í í í í í í í ..

- ---

□ :

1. : □ □

2. : 25-35 □ 35-45 □ 45-55 □ 55 □

3. : .. □ .. □ .. □ .. □ □

4. :

□ . □

5. :

: 1 □ 1-3 □ 3-5 □ 5 □

- ---

1. 0. ; 1. 2. 3. 4.

□ □ □ □ □

2. (); ,

0. 1. 2. 3. 4.

□ □ □ □ □

3. ;

0. 1. 2. 3. 4.

□ □ □ □ □

4. ;

0. 1. 2. 3. 4.

□ □ □ □ □

5. ;

0. 1. 2. 3. 4.

□ □ □ □ □

6. « & » ;
0. 1. 2. 3. 4.
-
7. ;(, , .)
0. 1. 2. 3. 4.
-
8. / / ;
0. 1. 2. 3. 4.
-
9. - / ;
0. 1. 2. 3. 4.
-
10. ;
0. 1. 2. 3. 4.
-
11. ;
0. 1. 2. 3. 4.
-
12. ;
0. 1. 2. 3. 4.
-
13. (job descriptions), ;
0. 1. 2. 3. 4.
-

1. _____ ;
0. 1. 2. 3. 4.
2. O ;
0. 1. 2. 3. 4.
3. H (146/03);
0. 1. 2. 3. 4.
4. ;
0. 1. 2. 3. 4.
5. ;
0. 1. 2. 3. 4.
6. / ;
0. 1. 2. 3. 4.
7. ;
0. 1. 2. 3. 4.
8. » ;
0. 1. 2. 3. 4.

9. « ... »
 &
 (31/12)
 ; - , - -

0. 1. 2. 3. 4.

10. O
 ;
 0. 1. 2. 3. 4.

11. Y
 (,) , , ;
 0. 1. 2. 3. 4.

12. -
 ;
 0. 1. 2. 3. 4.

-
1. ; -
 2. ; -
(. .); -
;
 3. (job
description) ;
 4. (,
, , . .);
 5. ;
 6. ,
;
 7. / -
();
 8. , -
;
 9. , -
;
 10. ; -
();
 11. ;

1. _____

; -
;

2. -
, ; ;

3. .. ;
;

4. 4 /
01418051/ (946 /27-3-2012) « -
»;

5. ;
(,);

6. ; ;

7. ; -
;

8. ;

9. ;

10. ;

« »
&

11.

;

·

1.

;

2.

;

3.

,

;

4.

;

5.

;

,

;

6.

,

-

;

7.

;

;

;

8.

;

9.

,

;

« »
« & »

- &

-
- :
- 1.
- 2. -
- 3. -
- () .
- :
- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5. -
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.

10.

11.

➤

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

.

➤

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8. « & »
), (-
 .

➤ , :

1. .

2. ().

3. .

4. .

5. ,

6. Hardware & Software

7. .

8. .

9. ,

10. ,

11. .

12. -

13. , , , ,

14. .

15.

➤

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.