



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**



ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων Τακτικού Π/Υ Υπουργείου Εθνικής
Άμυνας.**

Μάιος 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	2
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	6
ΣΥΝΟΨΗ.....	7
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	13
1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	13
1.2 ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΙΣΜΟΥ – ΟΜΑΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	14
1.3 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ.....	15
2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	15
2.1 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ – ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΥΠΕΘΑ.....	15
2.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	16
2.3 ΔΟΜΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ.....	17
2.4 ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	17
2.5 ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.....	17
2.6 ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	18
3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ.....	19
3.1 ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	19
3.1.1 ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ.....	19
3.1.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ & ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.....	20
3.1.3 ΤΟΚΟΙ – ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ.....	21
3.1.4 ΣΤΑΔΙΟ(STATUS) ΠΛΗΡΩΜΗΣ.....	21
3.1.5 ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ.....	22
3.1.6 ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	23
3.1.7 ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ.....	23
3.1.8 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	25
3.1.9 ΕΝΟΠΙΟΙΗΣΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ.....	26
3.1.10 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ. ΤΗΣ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ.....	27
3.1.11 ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.....	27
3.1.12 ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΠΕΘΑ ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ.....	28
3.1.13 ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΕΑ.....	29
3.2 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	29
3.2.1 ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ.....	29
3.2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ.....	30
3.3 ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ.....	32

3.3.1 ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ.....	32
3.3.2 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.....	38
3.3.3 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ	43
3.3.4 ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ.....	45
3.3.5 ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	46
3.4 ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ & ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	48
3.5 ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	49
4.συστασεις προς ΦΟΡΕΑ	50
4.4.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	50
4.4.1.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ.....	50
4.4.1.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ ΚΑΙ ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.....	50
4.4.1.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ-ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ	51
4.4.1.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ (STATUS) ΠΛΗΡΩΜΗΣ	51
4.4.1.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ	51
4.4.1.6 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	52
4.4.1.7 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ	52
4.4.1.8 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	53
4.4.1.9 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΟΠΙΟΝΣΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΦ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ	54
4.4.1.10 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ. ΤΗΣ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ	54
4.4.1.11 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΠΕΘΑ ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ	55
4.4.1.12 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ.....	55
4.4.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	55
4.4.2.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	55
4.4.2.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ.....	56
4.4.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	57
4.4.3.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ	57
4.4.3.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.....	61
4.4.3.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ.....	63
4.4.3.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ- ΤΗΝ ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ	65
4.4.3.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	65
4.4.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	66
4.4.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	66
5.ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΑ	67

6. ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	88
ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ	89
7 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	89
7.1 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 - ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ	89
7.2 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2 – σύστημα εσωτερικού ελέγχου	91
7.2.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΝΟΠΛΩΝ ΔΥΝΑΜΕΩΝ	91
7.2.2 ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΕ) ΥΠΕΘΑ.....	92
7.2.3 ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΟΙΝΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΩΝ	93
7.3 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3 - ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΥΠΕΘΑ	95
7.4 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4 - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	96
7.5 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5 -ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	96
7.5.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	96
7.5.2 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ & ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	97
7.6 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6 – ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ	99
ΠΙΝΑΚΕΣ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΩΡΙΜΑΝΣΗΣ ΥΠΕΘΑ	99
7.7 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7 - ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ & ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	102
7.7.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	102
7.7.2 ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	103
7.8 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 8 – ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ.....	105
7.8.1 ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΓΔΟΣΥ	106
7.8.2 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ. ΤΗΣ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ.....	106
7.8.3 ΕΝΟΠΙΟΗΣΗ ΤΩΝ ΜΔ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ.....	107
7.9 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 9 - ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ	108
7.10 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	113
7.11 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 11 - ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ.....	114
7.12 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 12 - ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΥΠΕΘΑ.....	115
7.13 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 13 – ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΓΛΚ	116
7.13.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	116
7.13.2 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ.....	117
7.13.3 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ	117
7.13.4 ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΜΕΣΩ E-PORTAL	127
7.13.5 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΕΙΚΤΗ ΚΡΙ.....	134
7.13.6 Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	135
7.13.7 ΑΝΑΤΡΟΠΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ.....	135
7.13.8 ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ.....	135
7.13.9 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΗΣ & ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	137

7.13.10 ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ.....	138
7.13.11 ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ	138
7.13.12 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ ΓΛΚ	139
7.13.13 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ ΓΛΚ:.....	147
7.13.14 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ ΓΛΚ	148
7.13.15 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ ΓΛΚ.....	151
7.14 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 14 – ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	151
7.15 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 15 – ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	195

ΓΕΝΙΚΕΣ	
Ε.Σ.	ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ESM	European Stability Mechanism
ΕΜΣ	Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Στήριξης
ΚΠΣ	Κοινοτικό Πλαίσιο Στήριξης
ΕΣΥ	Εθνικό Σύστημα Υγείας
Υπ Οικ	Υπουργείο Οικονομικών
ΓΛΚ	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
ΤτΕ	Τράπεζα της Ελλάδος
ΠΟΥ	Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών
ΑΑΥ	Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης
ΜΔ	Μητρώο Δεσμεύσεων
ΓΛΚ	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Τακτ Π/Υ	Τακτικός Προϋπολογισμός
ΜΠΔΣ	Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής
ΟΠΣΔΠ	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής
ΕΛΣΤΑΤ	Ελληνική Στατιστική Αρχή
FIFO	First In First Out
Η/Υ	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές
ΤΧΕ	Τακτικά Χρηματικά Εντάλματα
IBAN	International Bank Account Number
ΠΔ	Προεδρικό Διάταγμα
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας Κυβέρνησης
ΕΙΔΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΥΠΕΘΑ	
ΥΠΕΘΑ	Υπουργείο Εθνικής Άμυνας
ΕΔ	Ένοπλες Δυνάμεις
ΕΦ	Ειδικοί Φορείς
ΓΔΟΣΥ	Γενική Διεύθυνση Οικονομικού Σχεδιασμού και Υποστήριξης
ΟΕΠΝ	Οικονομική Επιθεώρηση Πολεμικού Ναυτικού
ΔΟΕ	Οικονομική Επιθεώρηση ΓΕΑ
ΕΛΔΑ	Ελεγκτήρια Δαπανών
ΚΔΤ	Κεντρικό Δημόσιο Ταμείο
ΔΣΤ	Δημόσιο Στρατιωτικό Ταμείο
ΣΝ	Στρατιωτικά Νοσοκομεία
ΣΦ	Στρατιωτικά Φαρμακεία
ΕΚΟΕΜΣ	Ειδικός Κλάδος Οικονομικής Ενίσχυσης Μερισματούχων Στρατού
ΕΛΟΑΑ	Ειδικός Λογαριασμός Αλληλοβοηθείας Αεροπορίας

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη (Φορέας) που αφορά την περίοδο από 31.12.2016 έως 31.8.2017. Επιπρόσθετα έχει γίνει αναφορά και στο διάστημα έως 31.9.2017 όπου αυτό κρίθηκε απαραίτητο.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.), για τους ακόλουθους επτά υποτομείς : α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α΄ και Β΄ βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου - Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, και αποτελεί μέρος του ελέγχου του υποτομέα Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία).

Η Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με τις 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη) και 81450/19-12-2017 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ. και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα και ειδικότερα την εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, την ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, την αξιοπιστία των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, των συστημικών λόγων συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, και την επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η Ομάδα Ελέγχου ολοκληρώνοντας τον έλεγχο προέβη στην υποβολή συστάσεων για τη βελτίωση των διαδικασιών εκκαθάρισης και συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, προς επίλυση των υποκείμενων αδυναμιών σε επίπεδο Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI). Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο (2) φάσεις. Η πρώτη φάση από Οκτώβριο 2017 έως 22 Δεκεμβρίου 2017 ολοκληρώθηκε με την αποστολή στον ελεγχόμενο φορέα πίνακα προκαταρκτικών

ευρημάτων, ενώ η δεύτερη φάση από 8 Ιανουαρίου 2018 έως 30 Μαρτίου 2018 με τη σύνταξη της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου.

Ο έλεγχος ανέδειξε ότι:

- Όσον αφορά στα μέτρα που έχει λάβει η Οικονομική Διεύθυνση ΥΠΕΘΑ για την αντιμετώπιση του προβλήματος της συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, πέρα από την έκδοση τυπικών οδηγιών, δε δίνονται ουσιαστικές λύσεις όσον αφορά τα ουσιαστικά προβλήματα που σε ένα βαθμό εκφεύγουν και από τη σφαίρα επιρροής του και αφορούν γενικότερες δυσλειτουργίες που άπτονται της συνολικής έλλειψης ρευστότητας της Ελληνικής Οικονομίας καθώς και των επιταγών ενός απαιτητικού και ταχύτατα εναλλασσόμενου νομοθετικού πλαισίου.

- Όσον αφορά στην ορθότητα τήρησης του Μ.Δ. και στην ορθότητα των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, τίθεται θέμα διασφάλισης ποιότητας αναφοράς και ελέγχου αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων εξαιτίας του κατακερματισμού των ροών δαπάνης των ειδικών φορέων όσο και της έλλειψης μηχανογραφικής διασύνδεσης και ενός ολοκληρωμένου και ενιαίου πληροφοριακού συστήματος.

- Οι αιτίες συσσώρευσης ληξιπροθέσμων άπτονται τόσο των οργανωτικών δυσλειτουργιών του φορέα όσο και του αντικειμένου και της γενικότερης ρύθμισης υποχρεώσεων ανάλογα με τη φύση τους, σε συνδυασμό με την βραδεία ροή ρευστότητας και το ιδιάζον νομοθετικό πλαίσιο ρύθμισης υποχρεώσεων. Ειδικότερα τα μεγαλύτερα υπόλοιπα ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αφορούν σε προμήθειες των Στρατιωτικών Νοσοκομείων(ΣΝ) για φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό, σε υποχρεώσεις υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου και σε δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων.

- Και ναι μεν η ΓΔΟΣΥ προβαίνει σε τακτά χρονικά διαστήματα στη έκδοση οδηγιών προς όλους τους φορείς ΥΠΕΘΑ, με τις οποίες τονίζεται η αναγκαιότητα αποφυγής της συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, όπως ρητά ορίζεται και στο Μνημόνιο Συνεργασίας που υπεγράφη μεταξύ του ΥΠΕΘΑ και του Υπουργείου Οικονομικών για την διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ομαλή εκτέλεση του τακτ. Π/Υ, πλην όμως, ενώ οι εν λόγω οδηγίες ρυθμίζουν ζητήματα ευθύνης ΥΠΕΘΑ, η συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων επιμένει εξαιτίας δομικών προβλημάτων του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα που πρέπει να αντιμετωπιστούν σε επίπεδο Κεντρικής Διοίκησης (επικεντρώνονται στη καθυστέρηση αποπληρωμής υποχρεώσεων των ΣΝ εν αναμονή των νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για προμήθειες φαρμακευτικού και νοσοκομειακού υλικού καθώς και των προβλημάτων ρευστότητας από την αργοπορημένη εξόφληση υποχρεώσεων νοσηλίων κυρίως μέσω ΕΟΠΥΥ).

Τα κυριότερα ευρήματα-διαπιστώσεις που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο και οδήγησαν στο ανωτέρω συμπέρασμα, καθώς και οι αντίστοιχες συστάσεις ανά εύρημα, αφορούν στα εξής:

- Για τους υπαγόμενους στο ΓΕΣ και ΓΕΑ φορείς, οι σημαντικότερες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις διαχρονικά αφορούν κυρίως σε προμήθειες των ΣΝ για φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό.

Η αντιμετώπιση του προβλήματος άπτεται της επίλυσης τόσο διοικητικών δυσλειτουργιών όσο και συστημικών αγκυλώσεων σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανωτάτων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ

- Το ΥΠΕΘΑ παρουσιάζει έντονα προβλήματα ρευστότητας λόγω των ανωτάτων ορίων του ΜΠΔΣ, ιδίως τα ΣΝ.

Πρέπει να διενεργείται πρόβλεψη για ενίσχυση των προϋπολογιστικών ΚΑΕ που εμφανίζουν μεγαλύτερη συσχέτιση με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις έτσι ώστε να διαμορφώνεται ένα ρεαλιστικό δημοσιονομικό πλαίσιο, χρησιμοποιώντας ιστορικά δεδομένα δαπανών.

- Οι αρχικές εγγεγραμμένες πιστώσεις των ΣΝ συχνά υπολείπονται σημαντικά των πραγματικών αναγκών τους. Ως αποτέλεσμα, καταρτίζεται ένας μη ρεαλιστικός προϋπολογισμός, ο οποίος αναγκαστικά αναμορφώνεται κατά την διάρκεια του έτους και πραγματοποιούνται δαπάνες καθ' υπέρβαση τακτ Π/Υ.

Η κατάρτιση του προϋπολογισμού των ΣΝ πρέπει να προσαρμόζεται ή δυνατόν στις καταγεγραμμένες και κοστολογημένες ανάγκες των Νοσοκομείων για τη διαμόρφωση ενός ρεαλιστικού δημοσιονομικού πλαισίου, χρησιμοποιώντας ιστορικά δεδομένα δαπανών.

- Παρατηρείται μη ορθολογική αποδέσμευση των πιστώσεων, υψηλότερη προς το τέλος του έτους, κυρίως λόγω της αναμενόμενης ψήφισης νομιμοποιητικών διατάξεων, με τις οποίες καθίσταται δυνατή η πραγματοποίηση δαπανών προμηθειών φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των ΣΝ, οι διαδικασίες αναθέσεως των οποίων πάσχουν νομιμότητας. Το θέμα της επιτυχημένης ολοκλήρωσης διαγωνιστικών διαδικασιών από τα ΣΝ άπτεται της καλύτερης οργάνωσης των Υπηρεσιών Προμηθειών τους..

- **Με το ν.4494/2017 (ΦΕΚ 165^Α)** συστάθηκε το ανεξάρτητο Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών των Ενόπλων Δυνάμεων (ΕΔ) και η Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων, πλην όμως, δεν λειτουργούν, αφού δεν έχει τοποθετηθεί το προσωπικό τους και δεν έχουν ρυθμισθεί τα της λειτουργίας τους.

Η οργάνωση των ως άνω υπηρεσιών κρίνεται επιτακτική και πρέπει να δρομολογηθούν όλες οι διαδικασίες για τη λειτουργία και τη στελέχωσή τους.

- Για την προ Ελεγκτηρίων Δαπανών ροή δαπάνης, ο κανόνας FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών, η οποία οφείλεται τόσο στη γεωγραφική διασπορά των μονάδων όσο και στη βραδύτητα των μηχανισμών εγκρίσεων των οργανισμών των οικείων Υπηρεσιών λόγω των ιδιαιτεροτήτων διοικητικής διάρθρωσης και λειτουργίας ΥΠΕΘΑ. Εντός των Ελεγκτηρίων δαπανών ο κανόνας FIFO ανατρέπεται κατά τον διενεργούμενο έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων ή την απόρριψή τους.

Η ΓΔΟΣΥ και τα Γενικά Επιτελεία πρέπει να εκδόσουν οδηγίες και συστάσεις συμμόρφωσης προς όλες τις Υπηρεσίες για την μείωση των χρόνων διακίνησης φακέλων δαπανών και την στο βαθμό του εφικτού, ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων. επίσης, πρέπει να στελεχώσουν και οργανώσουν τα ελεγκτήρια δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του ν.4152/2013 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠΕΘΑ.

- Κατά την αποπληρωμή των υποχρεώσεων των ΣΝ ο κανόνας FIFO δεν τηρείται, όταν η εξόφληση των τιμολογίων των προμηθειών δεν διενεργείται εντός των νομίμων προθεσμιών, ελλείψει πιστώσεων και λόγω της εφαρμοζόμενης εξαιρετικής διαδικασίας (απευθείας) ανάθεσης των προμηθειών. Συγκριτικά, ενώ το 251 ΓΝΑ επιτυγχάνει καλύτερη οργάνωση των προμηθειών του με τη διενέργεια ανοικτών διαγωνισμών και την εκτέλεση συμφωνιών πλαίσιο, το 401 ΓΣΝΑ υστερεί εκτελώντας συμβάσεις μέσω απευθείας αναθέσεων και συνοπτικών διαγωνισμών.

Η εφαρμογή του κανόνα FIFO θα βελτιωθεί μέσω της οργάνωσης και στελέχωσης των ελεγκτηρίων δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης, καθώς και την χωρίς καθυστερήσεις ολοκλήρωση της διενέργειας διαγωνιστικών διαδικασιών για την ανάθεση των προμηθειών.

- Το 401 ΓΣΝΑ πραγματοποίησε συμφωνίες -πλαίσιο μόνο για είδη χαμηλού κόστους (γάντια και σύριγγες). Το 251 ΓΝΑ κλείνει Συμφωνίες- Πλαίσιο σε ικανοποιητικό βαθμό και κυρίως για δαπάνες υψηλού κόστους.
- Τα επιμέρους μηχανογραφικά συστήματα αναπτύχθηκαν αυτοτελώς ανά Γενικό Επιτελείο. Έχουν δημιουργηθεί κάθετες εφαρμογές που δεν επικοινωνούν μεταξύ τους
Η ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ θα μπορούσε να αντιμετωπίσει το πρόβλημα με τη διερεύνηση δυνατότητας διασύνδεσης σε επίπεδο δημοσιονομικής αναφοράς έτσι ώστε να μην παρατηρείται ο κατακερματισμός της διοικητικής πληροφόρησης
- Τα ΜΔ των ΣΝ μεταφέρονται με αρχείο excel στο σύστημα του οικείου Γενικού Επιτελείου σε εβδομαδιαία βάση, γεγονός που καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στη μηχανογράφηση.
Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel, αν και δρα βοηθητικά πρέπει σε κάθε περίπτωση να αποφεύγεται.
- Τα τιμολόγια των 401 ΓΣΝΑ και 251 ΓΝΑ μεταφέρονται με εβδομαδιαία μετάπτωση μέσω excel αρχείων δεδομένων στις εφαρμογές των ΓΕΣ και ΓΕΑ. Δεν υπάρχει ηλεκτρονική διασύνδεση (interface) μεταξύ των συστημάτων.
Πρέπει να προβλεφθεί για το σύνολο των Ειδικών Φορέων ΥΠΕΘΑ η πραγματοποίηση μεταφοράς δεδομένων μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων μηχανογραφικά και αυτόματα και εν τέλει η διασύνδεση των συστημάτων.
- Τα ΜΔ του ΥΠΕΘΑ λειτουργούν δυναμικά και δεν υπάρχει η δυνατότητα αναδρομικότητας στον έλεγχο καθώς τα συστήματα δεν συγκρατούν για σκοπούς ελέγχου τη σχετική πληροφόρηση.
Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς, να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των Ειδικών Φορέων.
- Τα 401 ΓΣΝΑ και 251 ΓΝΑ δεν τηρούν αυτοτελή ΜΔ αλλά τροφοδοτούν τα κεντρικά ΜΔ των αντίστοιχων Γενικών Επιτελείων με σχετική μετάπτωση δεδομένων από το διαχειριστικό σύστημα SAP προς το σύστημα των Γενικών Επιτελείων. Η λειτουργία διακριτών

πληροφοριακών συστημάτων χωρίς διασύνδεση κι η απουσία ενός ολοκληρωμένου συστήματος στερούν από τους χρήστες τη συνολική και σαφή εικόνα της ροής κάθε δαπάνης .

Πρέπει δεδομένης και της εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος στη λογιστική διαχείριση των ΣΝ να γίνει διασύνδεση των επιμέρους μηχανογραφικών εφαρμογών για τη σωστή απεικόνιση των ροών δαπανών και της απόδοσης αξιόπιστης διοικητικής πληροφόρησης για κάθε χρήστη.

- Οι αιτίες δημιουργίας /συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των ΣΝ είναι αναλυτικά οι εξής:
 - α. η διενέργεια μη νομίμων διαδικασιών αναθέσεων προμηθειών για την κάλυψη των αναγκών τους, για την αποπληρωμή των δαπανών των οποίων απαιτείται η ψήφιση νομιμοποιητικών διατάξεων.
 - β. η μη πληρωμή οφειλών κυρίως του ΕΟΠΥΥ προερχόμενες από νοσήλια ασφαλισμένων (εδώ σημειώνεται η περαιτέρω υποχρέωση του 401 ΓΣΝΑ σε απόδοση επί του εισπραττόμενου κάθε φορά ποσού από τον ΕΟΠΥΥ, του 50% στον ΕΚΟΕΜΣ, οπότε και η χρηματοδότηση του υστερεί αναλόγως)
 - γ. οι περιορισμένες διατιθέμενες πιστώσεις από τον τακτ Π/Υ (λόγω των δεσμευτικών ανωτάτων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ) σε σχέση με τις ανάγκες των ΣΝ,
 - δ. οι ιδιαιτερότητες στη φύση συγκεκριμένων υλικών και η ανάγκη της εξατομίκευσης των χαρακτηριστικών τους σύμφωνα με τα σωματομετρικά στοιχεία των ασθενών και τις ειδικές συνθήκες κάθε φορά, οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα να μην είναι εφικτή η εκ των προτέρων προμήθεια τους μέσω διαγωνιστικής διαδικασίας και επομένως δέσμευση πίστωσης από τις ήδη διατεθείσες,
 - ε. οι δαπάνες που αφορούν προμήθεια υλικών για τα οποία έχουν συναφθεί συμβάσεις που καθορίζουν την τμηματική παράδοση τους στα ΣΝ, οι οποίες αποστέλλονται για εκκαθάριση και πληρωμή στα Ελεγκτήρια Δαπανών όταν συγκεντρώνεται το σύνολο των απαραίτητων παραστατικών της σύμβασης με αποτέλεσμα να διενεργούνται με σημαντικές καθυστερήσεις οι αποπληρωμές τους.
 - ζ. η μετακύληση ανενταλματοποίητων δαπανών παρελθόντων ετών (ομάδα ΚΑΕ 9000) στο τρέχον έτος και η επιπλέον επιβάρυνση της οικονομικής διαχείρισης υποχρεώσεων
 - η. καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων κυρίως λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών,

- θ. αδυναμία ολοκλήρωσης των προβλεπόμενων διαγωνιστικών διαδικασιών λόγω γραφειοκρατικών διατυπώσεων και στενότητας του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου που με τη σειρά του οδηγεί σε αναρίθμητες απευθείας αναθέσεις,
- ι. στην ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν. 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών» και στην προβληματική λειτουργία της πλατφόρμας ΚΗΜΔΗΣ και την χρονοβόρα διαδικασία αναρτήσεων σε αυτήν
- κ. στον μεγάλο όγκο των παραστατικών κατά την εκκαθάριση των υποχρεώσεων,

Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης τόσο διοικητικών δυσλειτουργιών που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους όσο και αγκυλώσεων που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ

Το θέμα της επιτυχημένης ολοκλήρωσης διαγωνιστικών διαδικασιών από τα ΣΝ άπτεται της καλύτερης οργάνωσης των Υπηρεσιών Προμηθειών τους. Το θέμα των νομιμοποιητικών ρυθμίσεων άπτεται της γενικότερης κυβερνητικής πολιτικής στον τομέα της Υγείας.

Επιπλέον η επαρκής στελέχωση και κατάρτιση των ελεγκτηρίων δαπανών θα βελτιώσει τους χρόνους εκκαθάρισης υποχρεώσεων. Η εφαρμογή διασύνδεσης των υπαρχόντων μηχανογραφικών εφαρμογών σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ-ΔΟΙ και η απώτερη εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου προγράμματος διασυνδεδεμένου με τα ΜΔ των ΕΦ θα επιτείνει τη βελτίωση διαχείρισης των ληξιπροθέσμων.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) διεξάγει έλεγχο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης καθώς το μέγεθός τους και η διαχρονική τους συσσώρευση έχει σοβαρές επιπτώσεις για την ελληνική οικονομία, στερώντας οικονομικούς πόρους και υπονομεύοντας την ανάπτυξη, ενώ επηρεάζει τις αποφάσεις που λαμβάνονται για την

Ελληνική οικονομία, τη διεθνή χρηματοδότηση της χώρας και τη σχέση της με τους διεθνείς πιστωτές.

Στο πλαίσιο αυτό συγκροτήθηκαν 7 ομάδες ελέγχου για τους ακόλουθους επτά υποτομείς : α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' και Β' βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Λοιπά Νομικά Πρόσωπα - Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

Το παρόν έγγραφο αποτελεί την Έκθεση Ελέγχου για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας (τακτικός προϋπολογισμός-π/υ), το οποίο αποτελεί έναν εκ των επιλεγέντων φορέων προς έλεγχο, δεδομένου ότι αντιπροσωπεύει το 19,89% του συνόλου των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης (τακτ. π/υ).

Οι ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις των Φ.Γ.Κ., όπως αυτές καταγράφονται στο Δελτίο Μηνιαίων Στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδεται από το ΓΛΚ με ημερομηνία αναφοράς την 31/08/2017, ανέρχονται περίπου στο ποσό των € 6,97 δις, εκ των οποίων ποσό περίπου €244 εκατ., ήτοι 3,5%, προέρχεται από την Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) (€ 176 εκατ.) και το ΠΔΕ (€ 68 εκατ.) .

Όπως εξάγεται από τον πίνακα ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της Κεντρικής Διοίκησης (βλ. **τμήμα 7.4, Παράρτημα 4 - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**) και με βάση το κριτήριο της σημαντικότητας της συνεισφοράς στο σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, ξεχωρίζουν τα υπόλοιπα που αφορούν του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, τα οποία συναθροιζόμενα με τα αντίστοιχα του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέας Προστασίας του Πολίτη(δεύτερος ελεγχόμενος φορέας), αντιστοιχούν στο 56,82% των συνολικών ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης.

Το αντικείμενο του ελέγχου θεωρείται υψίστης σημασίας εξαιτίας του δυσμενούς οικονομικού κλίματος και των επακόλουθων οικονομικών προβλημάτων που δημιουργεί με κυρίαρχο το πρόβλημα ρευστότητας της Ελληνικής Οικονομίας. Η ορθή παρουσίαση των στοιχείων των υποχρεώσεων εν γένει και ειδικότερα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της Κεντρικής Διοίκησης και λοιπών Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, θα συμβάλει στην λήψη αποτελεσματικότερων αποφάσεων αναφορικά με την όλη διαχείριση του προβλήματος.

1.2 ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΙΣΜΟΥ – ΟΜΑΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με τις 65286/20-10-2017 (2^η ορθή επανάληψη) και 81450/19-12-2017 Αποφάσεις της Προέδρου του ΕΣ, ορίστηκαν οι ομάδες ελέγχου Α και Β φάσης, για τον υποτομέα Κεντρική Διοίκηση(Τακτ. π/υ). Ειδικότερα, για τον έλεγχο ληξипροθέσμων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας(ΥΠΕΘΑ) η Ομάδα Ελέγχου αποτελείται από τους:

1. Ε.Α., Επίτροπο, Προϊστάμενο της Ομάδας ,
2. Κ.Δ. (ΠΕ Β'),
3. Τ.Ν. (ΠΕ Α') ως ελεγκτές.

Το έργο του ελέγχου συνέδραμε με βάση τις ανακύπτουσες ανάγκες και ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας Πληροφορικής του ΕΣ, Α.Α. (ΠΕ Α').

Ο έλεγχος διενεργήθηκε, ως ανεφέρθη, σε δύο φάσεις. Η πρώτη φάση από τον Οκτώβριο 2017 έως τις 22 Δεκεμβρίου 2017 διενεργήθηκε σε επίπεδο ελεγχόμενου φορέα και η δεύτερη από τον Ιανουάριο 2018 έως το τέλος Μαρτίου 2018 διενεργήθηκε σε επίπεδο συστήματος.

1.3 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Το σχετικό με τον έλεγχο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο αναφέρεται στο **τμήμα 7.5, Παράρτημα 5 – ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**

2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

2.1 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ – ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΥΠΕΘΑ

Το ΥΠ.ΕΘ.Α που είναι ο κυβερνητικός φορέας έκφρασης του οργανωτικού πλαισίου της διοίκησης των Ενόπλων Δυνάμεων.

Τα κύρια όργανα του ΥΠ.ΕΘ.Α, με τα οποία επιτελείται η διαμόρφωση και η άσκηση της Εθνικής Στρατιωτικής Στρατηγικής και ασκείται ο έλεγχος των Ενόπλων δυνάμεων είναι:

- Ο Υπουργός Εθνικής Άμυνας (Υ.ΕΘ.Α.).
- Οι Αναπληρωτές Υπουργοί Εθνικής Άμυνας (ΑΝ.Υ.ΕΘ.Α.)
- Ο Υφυπουργός Εθνικής Άμυνας (ΥΦ.ΕΘ.Α.).
- Το Συμβούλιο Άμυνας (ΣΑΜ).
- Το Συμβούλιο Αρχηγών Γενικών Επιτελείων (ΣΑΓΕ).
- Ο Αρχηγός Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (Α/ΓΕΕΘΑ).
- Τα Ανώτατα Συμβούλια των Κλάδων των Ενόπλων Δυνάμεων (ΑΣΣ-ΑΝΣ-ΑΑΣ).
- Οι Αρχηγοί των Γενικών Επιτελείων των τριών Κλάδων.
- Οι Ένοπλες Δυνάμεις της χώρας

- Η Διεύθυνση Ενημέρωσης
- Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικού Σχεδιασμού και Υποστήριξης (ΓΔΟΣΥ).
- Η Γενική Διεύθυνση Αμυντικών Εξοπλισμών και Επενδύσεων (ΓΔΑΕΕ).
- Η Γενική Διεύθυνση Πολιτικής Εθνικής Άμυνας και Διεθνών Σχέσεων (ΓΔΠΕΑΔΣ).
- Ο Ενιαίος Διοικητικός Τομέας.

Η λεπτομερής οργάνωση του ΥΠΕΘΑ προσδιορίζεται από τους Νόμους 2292/1995, 3433/2006 και το Π.Δ. 73/2006, όπως ισχύουν, τα οποία τελούν υπό αναθεώρηση, στο πλαίσιο της αναδιοργάνωσης και του εκσυγχρονισμού των Ενόπλων Δυνάμεων.

Οι Ειδικοί Φορείς του ΥΠΕΘΑ, οι οποίοι διαχειρίζονται αυτοτελώς τις εκκρεμείς δεσμεύσεις και τις απλήρωτες υποχρεώσεις προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης και οι οποίοι ενοποιούνται για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ, αναφέρονται στο **τμήμα 7.3, Παράρτημα 3 – ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΥΠΕΘΑ** και αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα :

ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΥΠΕΘΑ	
ΦΟΡΕΙΣ ΤΟΥ ΣΤΡΑΤΟΥ	
ΚΥ ΥΠΕΘΑ	Κεντρική Υπηρεσία ΥΠΕΘΑ
ΓΕΣ	Γενικό Επιτελείο Στρατού
ΓΕΕΘΑ	Γενικό Επιτελείο Εθνικής Άμυνας
ΕΛΔΥΚ	Ελληνική Δύναμη Κύπρου
401 ΓΣΝΑ	401 Γενικό Στρατιωτικό Νοσοκομείο Αθηνών
424 ΓΣΝΕ	424 Γενικό Στρατιωτικό Νοσοκομείο Εκπαιδεύσεως
404 ΓΣΝ	404 Γενικό Στρατιωτικό Νοσοκομείο
414 ΣΝΕΝ	414 Στρατιωτικό Νοσοκομείο Ειδικών Νοσημάτων
212 ΚΙΧΝΕ	212 Κινητό Χειρουργικό Νοσοκομείο Εκστρατείας
216 ΚΙΧΝΕ	216 Κινητό Χειρουργικό Νοσοκομείο Εκστρατείας
219 ΚΙΧΝΕ	219 Κινητό Χειρουργικό Νοσοκομείο Εκστρατείας
ΦΟΡΕΙΣ ΤΗΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ	
ΓΕΑ	Γενικό Επιτελείο Αεροπορίας
ΕΜΥ	Εθνική Μετεωρολογική Υπηρεσία
ΜΑΕΔΥ	Μονάδα Αεροπορικής Εξυπηρέτησης Δημοσίων Υπηρεσιών
251 ΓΝΑ	251 Γενικό Νοσοκομείο Αεροπορίας
ΦΟΡΕΙΣ ΤΟΥ ΝΑΥΤΙΚΟΥ	
ΓΕΝ	Γενικό Επιτελείο Ναυτικού
ΝΝΑ	Ναυτικό Νοσοκομείο Αθηνών
ΝΝΚ	Ναυτικό Νοσοκομείο Κρήτης
ΝΝΠ	Ναυτικό Νοσοκομείο Πειραιά
ΝΝΣ	Ναυτικό Νοσοκομείο Σαλαμίνας
ΛΟΙΠΟΙ ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΥΠΕΘΑ	
11-580	Εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέσω έκτακτης ενίσχυσης/ επιχορήγησης
11-590	Δαπάνες μεταναστευτικών ροών

2.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Οι σχετικοί πίνακες των οικονομικών δεδομένων παρατίθενται στο **7.4: Παράρτημα 4: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

2.3 ΔΟΜΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Όσον αφορά τη Δομή Διακυβέρνησης του Φορέα παραπέμπουμε στο κεφάλαιο 2.1 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ.

2.4 ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των αναφορών που αφορούν στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι αναφορές αυτές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Επιπρόσθετα, η διοίκηση οφείλει να διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες, χρηματοοικονομικές συναλλαγές και πληροφορίες που απεικονίζονται στις υπό έλεγχο αναφορές είναι σε συμμόρφωση με τις αρχές που τις διέπουν.

2.5 ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν αφενός τη συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, οι οποίες εγγυώνται μεταξύ άλλων την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών της ομάδας ελέγχου σε σχέση με τον διενεργούμενο έλεγχο, αφετέρου το σχεδιασμό και τη διενέργεια του ελέγχου με στόχο την απόκτηση εύλογης διασφάλισης σχετικά με το εάν οι υπό έλεγχο λογαριασμοί και αναφορές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στις αναφορές. Η επιλογή των διαδικασιών περιλαμβανομένης και της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις αναφορές, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος, επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή.

Λόγω των ενδογενών περιορισμών ενός ελέγχου και των ενδογενών περιορισμών στις εσωτερικές δικλίδες, αναπόφευκτος είναι ο κίνδυνος να μην εντοπισθούν ορισμένα ουσιώδη σφάλματα και παραλείψεις ακόμη και αν ο έλεγχος έχει σχεδιαστεί και εκτελεστεί στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων.

Κατά τη διενέργεια των εκτιμήσεων κινδύνου, εξετάστηκαν οι εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα, με

σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του φορέα. Ωστόσο, στην παρούσα έκθεση αναφέρεται κάθε σημαντική έλλειψη στις εσωτερικές δικλίδες που εντοπίστηκε σε σχέση με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

2.6 ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τα οικονομικά στοιχεία του ελεγχόμενου φορέα, κλεισίματος χρήσης 2016, η ομάδα ελέγχου θα περιοριστεί στον έλεγχο των λογαριασμών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως αυτοί έχουν διαμορφωθεί και στις πληρωμές που έγιναν προς τρίτους μέσα στο 2017. Επίσης θα επεκταθεί στην ανάλυση της εξέλιξης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέχρι το τέλος Σεπτεμβρίου 2017. Μέσα σ' αυτά τα πλαίσια θα ελεγχθεί και η εφαρμογή του προγράμματος ESM.

Κατά την εκτέλεση του ελέγχου θα δοθεί ιδιαίτερη βαρύτητα, πρωτίστως, στην διεξαγωγή των ελεγκτικών διαδικασιών που θα καλύψουν τα πεδία στα οποία θα γίνει και η περαιτέρω επιλογή των θεμάτων, λογαριασμών, κονδυλίων, συστημάτων δικλίδων κ.α. που θα καλυφθούν από τον έλεγχο.

Πιο συγκεκριμένα, η Ομάδα Ελέγχου θα προσπαθήσει να καταλήξει σε συμπεράσματα αναφορικά με :

- Τα μέτρα που έχει λάβει η Διοίκηση του ελεγχόμενου φορέα για την αντιμετώπιση του προβλήματος της συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- Την ορθότητα τήρησης του μητρώου δεσμεύσεων
- Την ορθότητα των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών του ελεγχόμενου φορέα
- Την διαπίστωση τυχόν αιτιών που οδηγούν σε αναθεωρήσεις δημοσιευμένων στοιχείων
- Τις αιτίες δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και την κατάταξη με σειρά σπουδαιότητας
- Διορθωτικές ενέργειες που μπορούν να βελτιώσουν την καταγραφή και το διαχωρισμό των υποχρεώσεων σε ληξιπρόθεσμες ή μη.
- Τη χρήση ειδικών πιστώσεων για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από το ειδικό χρηματοδοτικό πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Σκοπός του ελέγχου είναι η εύλογη διασφάλιση σχετικά με το κατά πόσον οι πληροφορίες που περιέχονται στις αναφορές (προς ΓΛΚ και ΕΛΣΤΑΤ) αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, είναι από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνες με τις αρχές που

τις διέπουν. Άλλως, την ορθή εφαρμογή του νομικού και κανονιστικού πλαισίου που ισχύει ανά φορέα αναφορικά με τον προσδιορισμό των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Πιο συγκεκριμένα θα γίνει :

- εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους,
- ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκού ΕΜΣ για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων,
- έλεγχος αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών
- έλεγχος των συστημικών λόγων συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης, καθώς και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

3.1 ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

3.1.1 ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ

Η χρονολογική ωρίμανση των απλήρωτων υποχρεώσεων ΥΠΕΘΑ παρατίθεται τους σχετικούς πίνακες στο **τμήμα 7.6: Παράρτημα 6 – ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ**

1η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από την επισκόπηση της χρονολογικής ωρίμανσης υποχρεώσεων του ΥΠΕΘΑ διαπιστώνεται ότι τα σημαντικότερα υπόλοιπα απλήρωτων υποχρεώσεων συγκεντρώνονται στην κατηγορία ληξιπροθέσμων ωρίμανσης άνω των 90 ημερών.

2η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από την επισκόπηση της χρονολογικής ωρίμανσης υποχρεώσεων του ΥΠΕΘΑ και από τις απαντήσεις αυτού, διαπιστώνεται ότι δεν παρακολουθούνται διακριτά οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους.

Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με την χρονολογική ωρίμανση των υποχρεώσεων ΥΠΕΘΑ για τις ημερομηνίες αναφοράς του Ελέγχου.

Χρονολογική ωρίμανση	Ποσά σε Ευρώ		
Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	31/12/16	31/08/17	30/09/17
<=30 ημερών	3.255.821,65	16.595.050,24	24.059.183,62
31-60 ημερών	2.048.650,38	11.525.365,45	9.101.303,62
61-90 ημερών	1.334.600,19	5.236.814,59	5.759.456,31
>90 ημερών (Ληξιπρόθεσμες)	15.311.673,93	34.528.034,00	36.491.462,58
Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων	21.950.746,15	67.885.264,28	75.411.406,13

3.1.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ & ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

Οι κατηγορίες όσο και η φύση των απλήρωτων και ειδικά των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων ΥΠΕΘΑ παρατίθενται στο **τμήμα 7.7 - Παράρτημα 7 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ – ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ**

3η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από την επισκόπηση των εκθέσεων εξέλιξης ληξιπροθέσμων και με βάση το κριτήριο της σημαντικότητας στο σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του ΥΠΕΘΑ, ξεχωρίζουν τα υπόλοιπα που αφορούν τα ΓΕ των ΓΕΣ και ΓΕΑ, τα οποία ενδεικτικά αναφέρουμε ότι αντιστοιχούν στο 86,35% του συνόλου για τον Αύγουστο 2017.

4η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για τους υπαγόμενους στο **ΓΕΣ** φορείς:

- για το μήνα Δεκέμβριο 2016 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως σε προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 5,85 εκατ., δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων ύψους € 4,65 εκατ. και υποχρεώσεις υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου ύψους € 1,56 εκατ.

- για το μήνα Αύγουστο 2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως σε δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων των Ενόπλων Δυνάμεων ύψους € 10,06 εκατ., προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 5,69 εκατ. και υποχρεώσεις υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου ύψους € 2,36 εκατ.

Για τους υπαγόμενους στο **ΓΕΑ** φορείς:

- για το μήνα Δεκέμβριο 2016 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως σε προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 2,39 εκατ.

- για το μήνα Αύγουστο 2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως σε προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 2,46 εκατ. και σε δαπάνες υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου ύψους € 2,27 εκατ.

Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με την κατηγοριοποίηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ανάλογα με τη φύση τους για τις ημερομηνίες αναφοράς του Ελέγχου και για το σύνολο ΥΠΕΘΑ:

Φύση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	31/12/16	31/08/17	30/09/17
Φαρμακευτικό – υγειονομικό υλικό για τα ΣΝ	8.533.596,70	17.157.043,12	19.098.036,15
Εξοπλιστικά προγράμματα	4.655.535,13	10.067.691,74	9.893.147,12
Υγειον. περίθαλψη ασφαλισμένων	1.831.740,08	4.673.552,42	4.782.830,22
Λοιπές ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	290.802,02	2.629.746,72	2.717.449,09
Σύνολο Ληξιπροθ. Υποχρεώσεων	15.311.673,93	34.528.034,00	36.491.462,58

3.1.3 ΤΟΚΟΙ – ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ

Από την επισκόπηση των διαδικασιών αναγνώρισης, υπολογισμού καταχώρησης τόκων ή άλλων χρηματικών ποινών που έχουν επιβληθεί σε περιπτώσεις καθυστερούμενων, αμφισβητούμενων, επίδικων συμβάσεων:

5η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας και χρηματικών ποινών. Οι τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις παραλαμβάνονται από τα Γενικά Επιτελεία, τα οποία λαμβάνουν γνώση του διατακτικού τους και, αφού υπολογίσουν εξωλογιστικά τους τόκους υπερημερίας, τους καταβάλλουν αναλόγως.

6η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τέθηκε υπόψη στην Ομάδα Ελέγχου η περίπτωση της καταβολής τόκων μετά την έκδοση της 2054/2016 τελεσίδικης απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών επί ληξιπρόθεσμης οφειλής του ΓΕΣ ύψους € 3.639.699,74 για την προμήθεια εξοπλιστικών 6000 Σ/Α VHF-FH, οι οποίοι (τόκοι) μετά από εξωλογιστικό υπολογισμό τους ανέρχονται σε € 2.056.015,83.

3.1.4 ΣΤΑΔΙΟ(STATUS) ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 80 του Ν 4446/2016 (ΦΕΚ 240 Α), σε περίπτωση υποχρεώσεων του δικαιούχου προς το Δημόσιο (ή/και προς ασφαλιστικό φορέα) διενεργείται αυτοδικαίως συμψηφισμός απαίτησης - υποχρεώσεων μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών, για μεν τις υποχρεώσεις προς το Δημόσιο από την οικεία ΔΟΥ, για δε τις υποχρεώσεις προς τον ασφαλιστικό φορέα από την αρμόδια για την εξόφληση υπηρεσία. Αν μετά τον συμψηφισμό απομένει υπόλοιπο της απαίτησης δίνεται εντολή μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού προς την ΤτΕ. Σε περίπτωση μη χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας ή βεβαίωσης οφειλής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 1882/1990 (Α' 43) και της ΠΟΛ 1274/2013 (Β' 3398), όπως ισχύουν, τα χρηματικά εντάλματα δεν εξοφλούνται. Με οδηγίες της ΓΓΔΕ, οι Δ.Ο.Υ. και τα Στρατιωτικά Ταμεία εκδίδουν γραμμάτια συμψηφισμού για την είσπραξη εσόδων για λογαριασμό άλλων Δ.Ο.Υ.

7η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1274/27.12.2013 (έναρξη ισχύος από 1.1.2014) και την εγκύκλιο με αριθμ. πρωτ. 2/45136/0026/1.6.2017, για την είσπραξη χρημάτων είναι απαραίτητη η πράξη συμψηφισμού από τα Υπουργεία – Στρατιωτικά Νοσοκομεία, υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών προς το Δημόσιο. Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι πραγματοποιούνται συμψηφισμοί φορολογικών υποχρεώσεων από τα ΓΕ εκτός από Μονάδες σε απομακρυσμένες περιοχές, όπου είναι πολύ δύσκολο να εφαρμόζουν συμψηφισμούς για προμήθειες μικρής αξίας.

3.1.5 ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ

Για την διακριτή παρακολούθηση επίδικων/αμφισβητούμενων υποχρεώσεων υπάρχει συγκεκριμένα υποχρέωση χωριστής καταγραφής στις μηνιαίες εκθέσεις όπου ρητά πρέπει να δηλώνονται ως υποχρεώσεις που τελούν υπό αμφισβήτηση(κεφ. ΙΒ παρ. 2 εδαφ. πρώτο της Εγκυκλίου 2/18993/ΔΠΔΣΜ/2014 του ΓΛΚ). Τέτοια καταγραφή δεν τηρείται στο σύνολο αναφορών της ΓΔΟΣΥ. Με βάση την εν λόγω υποχρέωση, το ΥΠΕΘΑ θα έπρεπε να αναφέρει τις αμφισβητούμενες ή/και επίδικες υποχρεώσεις σε διακριτές στήλες των μηνιαίων αναφορών του (στήλη :Υποχρεώσεις υπό αμφισβήτηση) και να μην τις περιλαμβάνει στα σύνολα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

8η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Μόνο το ΓΕΝ διακρίνει τις επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις του και δεν τις συμπεριλαμβάνει στα υπόλοιπα των υποχρεώσεων του. Οι υπόλοιποι Ειδικοί Φορείς ΥΠΕΘΑ

και ειδικά οι σημαντικότεροι σε υπόλοιπα ληξιπροθέσμων φορείς ΓΕΣ και ΓΕΑ, δεν παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες ή αμφισβητούμενες υποχρεώσεις τους.

9η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Με βάση την μηνιαία αναφορά ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων μηνός Οκτωβρίου 2017 αναφέρονται οι ακόλουθες δύο σημαντικές επίδικες υποχρεώσεις συνολικού ύψους € 9.590.709,67 οι οποίες παραμένουν στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του ΓΕΣ μέχρι την οριστική αποπληρωμή τους :

- € 3.639.699,74 για την προμήθεια εξοπλιστικών 6000 Σ/Α VHF-FH. Το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών με την 2054/2016 απόφαση του υποχρέωσε το Ελληνικό Δημόσιο να καταβάλλει το ανωτέρω ποσό στην ανάδοχο εταιρεία και μάλιστα εντόκως. Το ΓΕΣ έχει υποβάλλει αίτημα ενίσχυσης της πίστωσης προς το ΓΛΚ, ώστε να αποπληρωθεί η συγκεκριμένη οφειλή ως δαπάνη σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων.

- € 5.951.009,93 για προμήθεια υλικού από την Ελληνική Αεροπορική Βιομηχανία ΑΕ, τα παραστατικά της οποίας εκκρεμούν μέχρι οριστικοποίησης της κατάπτωσης ποινικής ρήτηρας για εκπρόθεσμη παράδοση υλικών.

3.1.6 ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Από την επισκόπηση των μηνιαίων αναφορών εξέλιξης ληξιπροθέσμων για τις ημερομηνίες αναφοράς προκύπτει ότι:

10η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η μόνη μη καταγεγραμμένη υποχρέωση που περιλαμβάνεται στις εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων αφορά στο ΜΔ του ΓΕΝ για ποσό € 74.422,07 και αφορά σε δαπάνη που κρίθηκε μη νόμιμη κατά τη διενέργεια από το Ε.Σ. προληπτικού ελέγχου της, οπότε η πληρωμή της μπορεί να διενεργηθεί μετά την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

3.1.7 ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ

Αναφορά σχετική με τη σχεδίαση και εκτέλεση του τακτ. Π/Υ τόσο για την Κεντρική Κυβέρνηση όσο και για τον ελεγχόμενο φορέα περιλαμβάνονται στο **τμήμα 7.1, Παράρτημα 1 –ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤ. Π/Υ**

11η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ δημιουργεί μεγάλο δημοσιονομικό κόστος τόσο σε χρόνο διεξαγωγής όσο και σε πόρους, δεδομένου ότι στηρίζεται στην έντυπη αποστολή πολυάριθμων οδηγιών, αιτημάτων, αποφάσεων κλπ, σε όλο το δίκτυο ανά την Ελλάδα, ενώ η όλη διαδικασία θα μπορούσε να υποστηρίζεται είτε με επέκταση της υπάρχουσας εφαρμογής εκτέλεσης του τακτ Π/Υ. Η ηλεκτρονική διεξαγωγή σχεδίασης του τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ θα εξοικονομούσε χρόνο και πόρους.

12η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το ΥΠΕΘΑ παρουσιάζει έντονα προβλήματα ρευστότητας λόγω των ανωτάτων ορίων του ΜΠΔΣ τα οποία επηρεάζουν έντονα τη ροή πιστώσεων. Τα προβλήματα ρευστότητας τα οποία αποτελούν αιτία συσσώρευσης ληξιπροθέσμων, επικεντρώνονται κυρίως στα Στρατιωτικά Νοσοκομεία και εντείνονται από την αναμονή ψήφισης των νομιμοποιητικών διατάξεων, οι οποίες καθιστούν δυνατή την αποπληρωμή δαπανών για προμήθειες φαρμακευτικού και νοσοκομειακού υλικού, καθώς και την αργοπορημένη εξόφληση υποχρεώσεων νοσηλίων κυρίως μέσω ΕΟΠΥΥ, προβλημάτων που διατυπώνονται στα σχετικά ευρήματα για τις αιτίες συσσώρευσης ληξιπροθέσμων.

13η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η κατάρτιση του προϋπολογισμού των ΣΝ δεν γίνεται με την διαδικασία προγραμματισμού καταγραφής και κοστολόγησης των αναγκών του νοσοκομείου, αλλά είναι συνεπής με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του εκάστοτε ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. Τα όρια αυτά δεν λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση των δαπανών των ΣΝ λόγω της αύξησης του αριθμού των ασθενών που εισέρχονται στα ΣΝ λόγω της οικονομικής κρίσης ειδικά των ανασφάλιστων και άπορων. Οι αρχικές εγγεγραμμένες πιστώσεις των ΣΝ συχνά υπολείπονται σημαντικά των πραγματικών αναγκών τους. Ως αποτέλεσμα, καταρτίζεται ένας μη ρεαλιστικός προϋπολογισμός, ο οποίος αναγκαστικά αναμορφώνεται κατά την διάρκεια του έτους και πραγματοποιούνται δαπάνες καθ' υπέρβαση τακτ Π/Υ, οι οποίες τακτοποιούνται εκ των υστέρων με σχετικές ΑΑΥ. Οι έκτακτες δαπάνες απαιτούν τη διάθεση ισόποσων πιστώσεων, και η εκκαθάριση τους καθυστερεί μέχρι τη διάθεση της αιτούμενης πίστωσης από τη ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ. Οι απαιτούμενες ενισχύσεις πιστώσεων πραγματοποιούνται είτε με ανακατανομές, σε βάρος του λειτουργικού τακτ. Π/Υ, είτε με ενίσχυση από το Αποθεματικό του Υπ Οικ κατόπιν σχετικού αιτήματος.

14η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Παρατηρείται μη ορθολογική αποδέσμευση των πιστώσεων από τους φορείς χειρισμού του Π/Υ και μάλλον υψηλότερη προς το τέλος του έτους, δημιουργώντας ανάλογη συσσώρευση υποχρεώσεων. Το 2107 για παράδειγμα είχαμε ορθολογικότερη αποδέσμευση πιστώσεων από τα προηγούμενα έτη. Αναφέρεται σχετικά για το Ε ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ και το έτος 2017, ότι από σύνολο 13.639 ΧΕ, περίπου 5.700 ή ποσοστό 42% εκκαθαρίστηκαν στο μήνα Δεκέμβριο. Ομοίως για το ΕΛΔΑ Αθηνών του ΓΕΑ και το έτος 2017, από σύνολο 16.340 ΧΕ, περίπου 4.160 ή ποσοστό 25% εκκαθαρίστηκαν στο μήνα Δεκέμβριο. Παρατηρείται ότι το ΓΕΑ εμφάνισε ορθολογικότερη αποδέσμευση πιστώσεων για το 2017.

Το πρόβλημα αφορά κυρίως την ετεροχρονισμένη έκδοση νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για εκτός διαγωνισμών προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των ΣΝ. Τα ΣΝ κρατούν τους φακέλους των ανεξόφλητων δαπανών μέχρι την έκδοση των άνω ρυθμίσεων και την αποδέσμευση των πιστώσεων μέχρι την τελική τους αποστολή στα Ελεγκτήρια Δαπανών προς έλεγχο και εκκαθάριση εντείνοντας τη συσσώρευση υποχρεώσεων.

3.1.8 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αναφορά σχετική με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του ελεγχόμενου φορέα περιλαμβάνεται στο **τμήμα 7.2, Παράρτημα 2 –ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

15η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την ελεγχόμενη περίοδο επισκόπησης των διαδικασιών ληξυπροθέσμων, υπήρχε μόνο το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς, το οποίο είχε αποκλειστικά την αρμοδιότητα της διενέργειας των οικονομικών επιθεωρήσεων στις μονάδες και υπηρεσίες του Στρατού Ξηράς και δεν υπήρχε αντίστοιχο ανεξάρτητο Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών στο Ναυτικό και την Αεροπορία. Οι αντίστοιχες ΟΕΠΝ (Οικονομική Επιθεώρηση Πολεμικού Ναυτικού) και ΔΟΕ (Οικονομική Επιθεώρηση του ΓΕΑ) δεν ήταν ανεξάρτητα όργανα και στελεχώνονταν από αξιωματικούς οικονομικών υπηρεσιών που ήταν ενίοτε και ελεγκτές και ελεγχόμενοι.

Με το Ν.4494/2017 (ΦΕΚ 165Α), το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς μετεξελίσσεται σε ανεξάρτητο Κοινό Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών (ΟΕ) των Ενόπλων Δυνάμεων, υπαγόμενο στον Αρχηγό του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (ΓΕΕΘΑ). Επίσης συστήνεται στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων ως οργανωτική μονάδα επιπέδου Διεύθυνσης υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Εθνικής Άμυνας.

Τα νέα σχήματα παρ' όλα αυτά δεν λειτουργούν ακόμα, δεδομένου ότι δεν έχει εκδοθεί ακόμα ο κανονισμός λειτουργίας τους, ενώ υπολείπεται και η στελέχωσή τους,

καθόσον έχουν μεταφερθεί 26 ελεγκτές από το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς και αναμένεται η πρόσληψη 50-60 ελεγκτών .

Οι ελλείψεις στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Φορέα έρχονται σε αντιδιαστολή με τις δεσμεύσεις που αναλαμβάνονται στο μνημόνιο συνεργασίας με το Υπ Οικ (σχετικό κεφάλαιο 3.1.12), όπου αναφέρεται ρητά ότι υφίστανται και λειτουργούν εσωτερικά συστήματα, διαδικασίες και μηχανισμοί που διασφαλίζουν τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.

16η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ειδικά για τα ΣΝ δεν προβλέπονται και δεν υφίστανται τμήματα εσωτερικού ελέγχου. Οι αντίστοιχες ΔΟΥ ελέγχονται περιοδικά μέσω Τακτικών Οικονομικών Επιθεωρήσεων και Διοικητικών Οικονομικών Ελέγχων που διατάσσονται από τον Προϊστάμενο Σχηματισμό. Συντάσσονται σχετικές εκθέσεις και εκδίδονται ρυθμιστικές διαταγές. Με την επικείμενη εφαρμογή από το 2018 του διπλογραφικού συστήματος προβλέπεται η σύσταση Γραφείου Εσωτερικού Ελέγχου ανεξάρτητου των ΔΟΥ, πλην όμως η ενεργοποίησή του αναμένεται με ανάλογη διαταγή των Γενικών Επιτελείων, μετά την ολοκλήρωση της δοκιμαστικής λειτουργίας των νέων εφαρμογών δεδουλευμένης βάσης.

17η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στο πλαίσιο της προσπάθειας περιορισμού των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των ΣΝ, τα αιτήματα για την μετά από εξαιρετική διαδικασία ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων προμηθειών υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού ελέγχονται από τα αρμόδια τμήματα, πραγματοποιούνται έρευνες αγοράς, και τα αποτελέσματα εγκρίνονται από τις Διευθύνσεις των ΣΝ. Η έρευνα αγοράς μέσω διαδικτυακής πλατφόρμας συλλογής προσφορών όμως αφορά στοχευμένες προς ορισμένες εταιρείες ή προϊόντα επιλογές των Στρατιωτικών Ιατρών. Δεν υπάρχει στην περίπτωση αυτή Εποπτικό Όργανο που να κρίνει τις στοχευμένες επιλογές και αιτήματα για φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό με γνώμονα τη μείωση του κόστους και την ορθολογική διενέργεια δαπανών για τη μείωση των νοσοκομειακών υποχρεώσεων.

3.1.9 ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ

Περιγραφή των εργασιών της ΓΔΟΣΥ παρατίθεται στο **τμήμα 7.8.3, Παράρτημα 8 – ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ**

18η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όπως προέκυψε από την επισκόπηση των αναφορών και διαδικασιών της, η ΓΔΟΣΥ δεν έχει άμεση πρόσβαση στην ανάλυση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε επίπεδο αναληφθείσας υποχρέωσης και φορολογικού παραστατικού των Ειδικών Φορέων, καθώς κάθε Ειδικός Φορέας διατηρεί αυτοτελή οικονομική διαχείριση. Ενοποιεί τα οικονομικά δεδομένα των Ειδικών Φορέων και διεξάγει ελέγχους σε επίπεδο συγκριτικών αναλύσεων και φυσικής συνέχειας αυτών σε επίπεδο δημοσιονομικών αναφορών. Τέλος δεν ελέγχει την αξιοπιστία των επιμέρους οικονομικών και πληροφοριακών συστημάτων των Ειδικών Φορέων που εποπτεύει.

19η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η μηνιαία μεταφορά πολλαπλών αρχείων excel εκτός των πληροφοριακών συστημάτων των Ειδικών Φορέων, από τα οποία εξάγονται, και η ενοποίησή τους σε επίπεδο ΥΠΕΘΑ ενέχει διαχρονικά κινδύνους για τη σωστή μεταφορά και αξιοπιστία των εξαγόμενων δημοσιονομικών αναφορών.

3.1.10 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ. ΤΗΣ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ

Περιγραφή των καθηκόντων του ΠΟΥ της ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ παρατίθεται στο **τμήμα 7.8.2 - Παράρτημα 8 – ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ**

20η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η αυτοτέλεια αλλά και εσωστρέφεια που χαρακτηρίζει τα Γενικά Επιτελεία όσον αφορά τις ροές δαπανών και τη γενικότερη δομή και λειτουργία τους, η οποία εντείνεται και από την αυτοτελή ανάπτυξη των μηχανογραφικών τους συστημάτων και τις διαφορές στη λειτουργία και δομή τους, αποτελεί ανασταλτικό παράγοντα στην προσπάθεια σύγκλισης και αποτελεσματικής εποπτείας αυτών μέσω της αυξημένης δημοσιονομικής – διοικητικής ευθύνης του Π.Ο.Υ. της ΓΔΟΣΥ, η οποία θα βελτιωθεί μέσω ενός ολοκληρωμένου μηχανογραφικού συστήματος σε επίπεδο ΥΠΕΘΑ και με την εναρμόνιση των ροών δαπανών, προσπάθεια που θα ενισχύσει και η σταδιακή οργάνωση και επάνδρωση ενός εύρωστου συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

3.1.11 ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

Σύμφωνα με την 2/57103/ΔΠΓΚ /2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων»(ΦΕΚ Β΄, 1932), το αίτημα μεταφοράς πιστώσεων που υποβάλλεται από το Φορέα στο τέλος κάθε μήνα συνοδεύεται από αναλυτική έκθεση αιτιολόγησης και μηνιαίο πλάνο απορρόφησης της αιτούμενης δαπάνης. Στην έκθεση αιτιολόγησης τεκμηριώνεται το αίτημα ως προς την αναγκαιότητα ενίσχυσης των πιστώσεων καθώς και η εξέλιξη της πορείας των ληξιπροθέσμων, οι λόγοι δημιουργίας αυτών, οι ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για τη μη συσσώρευση νέων και οι λόγοι για τους οποίους δεν έχουν εξοφληθεί οι υφιστάμενες σε συνάρτηση με τα οριζόμενα στην ως άνω Απόφαση.

Η Ομάδα Ελέγχου εξέτασε τις αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων ΥΠΕΘΑ για τις ημερομηνίες αναφοράς.

21η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων ΥΠΕΘΑ για τις ημερομηνίες αναφοράς ήταν επαρκείς και σύμφωνες με τις προϋποθέσεις που ορίζει το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

3.1.12 ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΠΕΘΑ ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ

Με βάση τα οριζόμενα στο Άρθρο 70, Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ143Α), όπως αντικ. με το άρθρο 34 παρ. 14 Ν. 4484/2017(ΦΕΚ Α΄110), μεταξύ του Υπ Οικ και ΥΠΕΘΑ, συνάπτονται ξεχωριστά μνημόνια συνεργασίας μέχρι την 15η Ιανουαρίου κάθε έτους αναφοράς του τακτ π/υ, με στόχο την ομαλή εκτέλεση του π/υ και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση. Στα μνημόνια περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι τριμηνιαίοι στόχοι εκτέλεσης του προϋπολογισμού κάθε φορέα, προκαθορισμένες διορθωτικές παρεμβάσεις σε περίπτωση εμφάνισης αποκλίσεων από τους στόχους, οι επιπτώσεις στην περίπτωση μη υλοποίησης των διορθωτικών παρεμβάσεων, ο χρόνος και το είδος των δημοσιονομικών αναφορών που υποβάλλει ο κάθε φορέας, δεσμεύσεις ότι υφίστανται και λειτουργούν εσωτερικά συστήματα, διαδικασίες και μηχανισμοί που να διασφαλίζουν τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση ή μέτρα που λαμβάνονται για τη βελτίωσή τους, ο ρυθμός αποδέσμευσης των εγκεκριμένων πιστώσεων του π/υ, οι προθεσμίες, εντός των οποίων πρέπει να ανταποκρίνεται το Υπ Οικ σε ερωτήματα και διευκρινίσεις, συγκεκριμένοι στόχοι για την τήρηση του λειτουργικού Μ.Δ. και δράσεις με πιθανά δημοσιονομικά οφέλη.

Η Ομάδα Ελέγχου εξέτασε τα μνημόνια συνεργασίας μεταξύ ΥΠΕΘΑ και Υπ Οικ για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

22η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα μνημόνια συνεργασίας μεταξύ ΥΠΕΘΑ και Υπ Οικ για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη, ήταν επαρκή και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζει το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

23η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Με βάση τα μνημόνια συνεργασίας, το ΓΛΚ ενημερώνεται για τυχόν διορθωτικές παρεμβάσεις σε περίπτωση εμφάνισης αποκλίσεων από τους τιθέμενους δημοσιονομικούς στόχους και ενεργοποιεί διαδικασίες επιβολής κυρώσεων στην περίπτωση μη υλοποίησης των διορθωτικών παρεμβάσεων λαμβάνοντας τις διοικητικές δεσμεύσεις του Φορέα ευθύνης του για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Αναλαμβάνει όμως επιτελικό παρά ουσιαστικό ελεγκτικό ρόλο όσον αφορά τις δημοσιονομικές αναφορές που του αποστέλλονται από τον Φορέα έχοντας μεταβιβάσει την ευθύνη της διασφάλισης της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στον Π.Ο.Υ του Φορέα με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ143Α) όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 10 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ129Α),

3.1.13 ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΕΑ

24η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η διαχείριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων επιβαρύνεται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των Ειδικών Φορέων των ΕΔ δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών μονάδων. Η μεγάλη διασπορά αυτών, έχει σαν αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης.

3.2 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

3.2.1 ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ

25η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την προ Ελεγκτηρίων Δαπανών ροή δαπάνης, ο κανόνας FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών, η

οποία οφείλεται τόσο στη γεωγραφική διασπορά των μονάδων όσο και στη βραδύτητα των μηχανισμών εγκρίσεων των οργανισμών των οικείων Υπηρεσιών λόγω των ιδιαιτεροτήτων διοικητικής διάρθρωσης και λειτουργίας ΥΠΕΘΑ. Εντός των Ελεγκτηρίων δαπανών ο κανόνας FIFO ανατρέπεται κατά τον διενεργούμενο έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων ή και την απόρριψή τους.

26η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη μέθοδο εξόφλησης των υποχρεώσεων των ΣΝ σημειώνουμε ότι η εφαρμογή του κανόνα FIFO διαταράσσεται όταν:

- η εξόφληση των τιμολογίων των μετά από εξαιρετική διαδικασία ανάθεσης προμηθειών δεν διενεργείται εντός των νομίμων προθεσμιών, ελλείπει πιστώσεων και λόγω του τρόπου προμήθειας τους ,
- τα τιμολόγια που αφορούν υλικά για τα οποία βάσει σύμβασης καθορίζεται τμηματική παράδοση, αποστέλλονται για εκκαθάριση και πληρωμή όταν συγκεντρώνεται το σύνολο των απαιτήτων παραστατικών της σύμβασης, οπότε σημειώνεται σημαντική καθυστέρηση
- οι υποχρεώσεις δεν εξοφλούνται με βάση την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, όταν υπάρχουν στο φάκελο δαπάνης ελλείψεις των προβλεπομένων δικαιολογητικών, για την προσκόμιση των οποίων είναι υπεύθυνοι οι δικαιούχοι (καθυστέρηση υπαιτιότητας προμηθευτή).

3.2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ

Στα πλαίσια της Υ.Α. 2/57103/23-6-2016 (ΦΕΚ 1932 Β) για την «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων», προϋποθέσεις για την ως άνω επιχορήγηση είναι μεταξύ άλλων η τήρηση ενός λειτουργικού ΜΔ, η αποφυγή δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων και η εφαρμογή του κανόνα FIFO για την εξόφλησή τους. Η διαδικασία λήψης της επιχορήγησης βάσει της άνω διάταξης είναι η εξής: Ο Φορέας οριστικοποιεί το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους και καταρτίζει με ευθύνη του Π.Ο.Υ. αναλυτική κατάσταση με τις υποχρεώσεις αυτές, σύμφωνα με το υπόδειγμα Εντύπου Ε1, ο Φορέας υποβάλλει το αίτημα επιχορήγησης συνοδευόμενο από την έκθεση αιτιολόγησης και τα ποσά των υποχρεώσεων που πρόκειται να εξοφληθούν από την έκτακτη επιχορήγηση καταγράφονται σε αντίστοιχους ΚΑΕ όπου μεταφέρονται διακριτά μέσω αναμόρφωσης του τακτ Π/Υ.

Η υποχρέωση σύνταξης αντίστοιχων καταστάσεων Ε1, προκειμένου να εξεταστεί η δυνατότητα λήψης της εν λόγω επιχορήγησης, αποτυπώθηκε και επιβεβαιώθηκε στα επιμέρους έγγραφα με Φ.812/ΑΔ 881096/Σ 1409/05 Ιουλ 2016/ΓΕΑ Δ6 και Φ.8010/97/912323/Σ.4831/05 Ιουλ 2016/ΓΕΣ/ΔΟΙ και με βάση αυτά απεστάλη στο ΓΛΚ το σχετικό αίτημα χρηματοδότησης.

27η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στο πλαίσιο χρηματοδότησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών τους, τα Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α. υπέβαλαν το 2016 κατάσταση Ε1 ζητώντας χρηματοδότηση € 9.318.253 και € 17.768.852,89 αντίστοιχα. Τους χορηγήθηκαν € 9.318.253 και € 16.050.000 αντίστοιχα. Τα αιτούμενα κονδύλια δεν ξεπερνούσαν το ύψος των ληξιπροθέσμων των ΓΕ, όπως αυτό είχε διαμορφωθεί κατά την 30/04/2018. Από την εν λόγω χρηματοδότηση απορροφήθηκαν τα ακόλουθα ποσά:

- ΓΕΣ: από το ποσό χρηματοδότησης των € 9.318.253, απορροφήθηκε ποσό € 9.271.264,81. Το υπόλοιπο ποσό ύψους € 46.988,19 παρέμεινε ως υπόλοιπο κατά τη λήξη του οικονομικού έτους 2016.

- ΓΕΑ: από το ποσό χρηματοδότησης των € 16.050.000, απορροφήθηκε ποσό € 15.768.863,30. Το υπόλοιπο ποσό ύψους € 281.136,70 παρέμεινε ως υπόλοιπο κατά τη λήξη του οικονομικού έτους 2016.

28η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Λόγω της έλλειψης ιστορικού αρχείου και αδυναμίας όσον αφορά την αναδρομικότητα στην πληροφόρηση, δεν ήταν δυνατή η αντιπαραβολή των τιμολογίων που περιλαμβάνονται στα Ε1 του ΓΕΣ με αντίστοιχη ανάλυση από το ΜΔ .

29η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η διαδικασία υπαγωγής του ΥΠΕΘΑ στην χρηματοδότηση του ΕΜΣ επιβάρυνε τους μηχανισμούς του με επιπλέον δημοσιονομικό κόστος και συντέλεσε στη συσσώρευση διαθεσίμων καθώς ανέστειλε την εκκαθάριση των υποχρεώσεων μέχρι την έγκριση και απόδοση των χρηματοδοτήσεων και την επανεκκίνηση της διαδικασίας εκκαθάρισής τους.

30η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Αναφορικά με την τήρηση των προϋποθέσεων χρηματοδότησης από τον ΕΜΣ, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι:

- αν και ο κανόνας FIFO τηρήθηκε όσον αφορά τη συμπλήρωση των εντύπων Ε1, αναμένεται μη εφαρμογή του και στο μέλλον για τους λόγους που διατυπώνονται στα αντίστοιχα ευρήματα για τη μέθοδο πληρωμής

- η συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων επιμένει εξαιτίας δομικών προβλημάτων του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα που πρέπει να αντιμετωπιστούν σε επίπεδο Κεντρικής Διοίκησης (επικεντρώνονται στη καθυστέρηση αποπληρωμής χρεών των ΣΝ εν αναμονή των νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για προμήθειες φαρμακευτικού και νοσοκομειακού υλικού καθώς και των προβλημάτων ρευστότητας από την καθυστερημένη εξόφληση υποχρεώσεων νοσηλίων κυρίως μέσω ΕΟΠΥΥ, προβλημάτων που διατυπώνονται στα σχετικά ευρήματα για τις αιτίες συσσώρευσης ληξιπροθέσμων).

3.3 ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

3.3.1 ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

Περιγραφή των ροών δαπανών των ειδικών φορέων παρατίθενται στο **τμήμα 7.9 - Παράρτημα 9 – ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ**.

31η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από τη γενική επισκόπηση της ροής δαπανών των ειδικών φορέων ΥΠΕΘΑ διαπιστώθηκε ότι υπάρχει διαφοροποίηση των διαδικασιών και μηχανισμών ροής δαπανών ανά φορέα. Κάθε ειδικός φορέας έχει αναπτύξει τα δικά του εσωτερικά διοικητικά και οργανωτικά σχήματα. Ο βραδύς και δημοσιονομικά κοστοβόρος μηχανισμός που διέπει τις ροές δαπανών των επιμέρους ειδικών φορέων δυσχεραίνει την εκκαθάριση των υποχρεώσεων και εντείνει τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων.

32η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τα Ελεγκτήρια Δαπανών, η Ομάδα Ελέγχου επικεντρώθηκε στα Ε ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ και ΕΛΔΑ Αθηνών του ΓΕΑ γιατί: το Ε ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ αποτελεί το μεγαλύτερο μεταξύ των πέντε ΕΛΔΑΠ (δύο στην Αθήνα, ένα στη Θεσσαλονίκη, ένα στην Ξάνθη και ένα στη Λάρισα) εκτελώντας σε ετήσια βάση το 65% του τακτ Π/Υ του ΓΕΣ, ενώ αντίστοιχα το ΕΛΔΑ Αθηνών του ΓΕΑ αποτελεί το μεγαλύτερο μεταξύ των δύο ΕΛΔΑ (ένα στην Αθήνα και ένα στη Λάρισα) εκκαθαρίζοντας σε ετήσια βάση το 87% του τακτ Π/Υ του ΓΕΑ.

33η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Παρατηρείται υπο στελέχωση των ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ. Ενδεικτικά για το Ε ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ, αναφέρεται ότι, ενώ προβλέπονται θέσεις για 35 θέσεις, υπηρετούν 26 κυρίως στο βαθμό του ανθυπολοχαγού, γεγονός που καταδεικνύει το νεαρό της ηλικίας παρά το υψηλό μορφωτικό επίπεδο. Το ΕΛΔΑ Αθηνών του ΓΕΑ στελεχώνεται τόσο από στρατιωτικό όσο και από πολιτικό προσωπικό και είναι επαρκώς στελεχωμένο. Ενδεικτικά για το ΕΛΔΑ Αθηνών του ΓΕΑ, αναφέρεται ότι, ενώ προβλέπονται 31 θέσεις, υπηρετούν 28. Επισημαίνεται ότι το πολιτικό προσωπικό έχει εμπειρία και δεν έχει τις μεταθέσεις του στρατιωτικού προσωπικού.

34η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από την επισκόπηση των ΕΛΔΑΠ διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει επιτόπια ανάλυση ανά φορολογικό στοιχείο αλλά ανά χρηματικό ένταλμα. Επομένως, πέραν της μη αναδρομικότητας στην πληροφόρηση για προηγούμενες ημερομηνίες, δεν υπάρχει και επίκαιρη ανάλυση ανά τιμολόγιο.

35η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Μη συντάσσοντας και συμπληρώνοντας ορθά τους φακέλους δαπανών τους, οι στρατιωτικές και αεροπορικές μονάδες μετατοπίζουν όλο το βάρος του ελέγχου της νομιμότητας και κανονικότητας στα ΕΛΔΑΠ με συνέπεια να εντείνεται η συσσώρευση υποχρεώσεων. Η έλλειψη πρωτογενούς ελέγχου από τις μονάδες ενισχύει το δημοσιονομικό κόστος, καθώς οι προβληματικοί φάκελοι δαπανών κατά κύριο λόγο επιστρέφονται από τα Ελεγκτήρια στις μονάδες για τη συμπλήρωση και επαν-υποβολή τους. Επιπλέον, οι χρόνοι συμμόρφωσης και ανταπόκρισης διαφέρουν ανά μονάδα, γεγονός που εντείνει την καθυστέρηση στην εκκαθάριση των δαπανών.

36η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Μη διενεργώντας πρωτογενή έλεγχο στους φακέλους δαπάνης που τους μεταβιβάζονται από τις στρατιωτικές μονάδες, τα Κεντρικά Ταμεία του ΓΕΣ, μετατοπίζουν εντέλει το βάρος του ελέγχου νομιμότητας και κανονικότητας στα ΕΛΔΑΠ με συνέπεια να εντείνεται η συσσώρευση υποχρεώσεων. Η έλλειψη πρωτογενούς ελέγχου από τα Κεντρικά Ταμεία του ΓΕΣ ενισχύει το δημοσιονομικό κόστος, καθώς οι προβληματικοί φάκελοι δαπανών κατά κύριο λόγο επιστρέφονται στις μονάδες για τη συμπλήρωση και επαν-υποβολή τους. Επιπλέον, οι χρόνοι συμμόρφωσης και ανταπόκρισης διαφέρουν ανά μονάδα, γεγονός που εντείνει την καθυστέρηση στην εκκαθάριση των δαπανών.

37η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Λόγω της γεωγραφικής διασποράς και αδυναμίας διασύνδεσης των Στρατιωτικών Μονάδων με τη μηχανογραφική εφαρμογή του ΓΕΣ, η πρώτη καταγραφή του κάθε τιμολογίου στο πληροφοριακό σύστημα δεν γίνεται από τις Μονάδες αλλά ετεροχρονισμένα με την παραλαβή τους από τα Κεντρικά Ταμεία του ΓΕΣ. Σε αυτή την περίπτωση, τα Κεντρικά Ταμεία και τα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ δεν έχουν γνώση της ενδεχόμενης καθυστέρησης αποστολής από τις μονάδες. Αυτό δεν συμβαίνει στο ΓΕΑ όπου η διασύνδεση με το κεντρικό πληροφοριακό σύστημα υπάρχει σε επίπεδο μονάδας, οπότε το κάθε τιμολόγιο καταχωρείται με την παραλαβή του από αυτήν. Επίσης οι Αεροπορικές Μονάδες αποστέλλουν τους φακέλους δαπάνης απευθείας στα ΕΛΔΑΠ χωρίς ενδιάμεσο στάδιο, όπως είναι τα Κεντρικά Ταμεία στο ΓΕΣ.

38η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για το ΓΕΣ παρατηρήθηκε θέμα λογιστικού χειρισμού των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ καθώς δεν έχει προβλεφθεί σχετικά, με συνέπεια στην περίπτωση μερικά ανεκτέλεστων ΤΧΕ, οι εξοφλήσεις να εγγράφονται στο σύνολο τους ενώ έχουν εξοφληθεί μερικά. Για το ΓΕΑ αντίστοιχα, δεν έχουν παρατηρηθεί επιστροφές από την ΤτΕ.

39η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την περίοδο διεξαγωγής του ελέγχου μας και μέχρι τον Οκτώβριο 2017, η αποστολή των εντολών πληρωμής των ταμείων των Γενικών Επιτελείων προς την ΤτΕ, λάμβανε χώρα σε έντυπη μορφή, γεγονός που ενέτεινε τόσο το δημοσιονομικό κόστος όσο και την καθυστέρηση στην εξόφληση των υποχρεώσεων. Η εφαρμογή έντυπης αποστολής αντί ηλεκτρονικής ενισχύει το δημοσιονομικό κόστος και αυξάνει την πιθανότητα σφαλμάτων.

40η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα ΣΝ (στο στάδιο υποβολής φακέλων δαπανών) λειτουργούν ως Κεντρικά Ταμεία. Μέχρι και την έκδοση των νομιμοποιητικών ρυθμίσεων, τα ΣΝ φυλάσσουν τους αντίστοιχους φακέλους δαπανών και τους αποστέλλουν σωρευτικά στα ΕΛΔΑΠ όταν οι δαπάνες νομιμοποιηθούν και διατεθούν οι σχετικές πιστώσεις, μετακυλώντας αναγκαστικά σε αυτά μεγάλο φόρτο εργασίας για την εκκαθάριση τους.

41η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα κυριότερα προβλήματα που αντιμετωπίζουν τα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ και ΕΛΔΑΠ του ΓΕΑ με τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας, ανάλογα με το βαθμό συχνότητας, είναι:

- η κατάτμηση πιστώσεων λόγω μη διενέργειας δημόσιων διαγωνισμών στα όρια των Ν 4270/2014 και 4412/2016
- η μη προσκόμιση των δικαιολογητικών που ορίζει ο Ν 4412/2016
- η μη υποβολή επικαιροποιημένων φορολογικών και ασφαλιστικών ενημεροτήτων
- η διενέργεια σφαλμάτων στην ειδικότητα των πιστώσεων
- η μη προσκόμιση εγγυητικών επιστολών, σύμφωνα με το άρθρο 72 Ν 4412/2016
- η προγενέστερη ημερομηνία τιμολογίου σε σχέση με την ανάληψη υποχρέωσης πίστωσης κατά παράβαση του ΠΔ 80/2016

42η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Ομάδα ελέγχου διαπίστωσε από επιτόπιο έλεγχο στο ΚΔΤ (Κεντρικό Δημόσιο Ταμείο) του ΓΕΑ, ότι τα αντίγραφα ποινικών μητρώων των προμηθευτών δεν αναζητούνται και δεν ελέγχονται σε καμία περίπτωση προ της εξόφλησης των υποχρεώσεων, κατά παράβαση των οριζόμενων με βάση το άρθρο 73 του Ν. 4412/2016.

43η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι πιστώσεις για πληρωμές εξωτερικού που μεταβιβάζονται στον Δευτερεύοντα Διατάκτη εκτελούνται από τα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ και τα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΑ μέσω της έκδοσης και εξόφλησης αντίστοιχων ΧΕ με τη συναίνεση του Πρωτεύοντος Διατάκτη, κατά παράβαση των οριζόμενων με το Ν4446/2016, με βάση τα οποία οι εν λόγω πληρωμές πρέπει να διενεργούνται από την ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ ΥΠΕΘΑ (Πρωτεύον Διατάκτης).

44η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι εκκαθαριστές των ΕΛΔΑΠ είναι σε θέση κατά τον έλεγχο της νομιμότητας και κανονικότητας, να εκτυπώνουν τις απαιτούμενες φορολογικές ενημερότητες (μέσω διασύνδεσης με το taxis-net) μόνο για προμηθευτές που δεν χρωστούν, αλλά όχι και για προμηθευτές που έχουν φορολογικά χρέη (στη βάση της προστασίας των προσωπικών δεδομένων αυτών), με συνέπεια να καθυστερεί η συλλογή τους και η επακόλουθη εκκαθάριση των υποχρεώσεων.

45η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι, μετά τη λήξη του οικονομικού έτους, και αναφορικά με την ανάληψη νέων πιστώσεων για τις ανεξόφλητες υποχρεώσεις και τον χαρακτηρισμό των αντίστοιχων φακέλων δαπάνης ως παρελθούσης χρήσης, αυτοί αποστέλλονται από τα ΕΛΔΑΠ στις μονάδες των ΓΕ, μέχρι να αναληφθούν οι νέες πιστώσεις και να επιστραφούν στα Ελεγκτήρια, πρακτική που δημιουργεί προφανώς μεγάλο δημοσιονομικό κόστος και εντείνει τη συσσώρευση υποχρεώσεων.

46η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Υπάρχει διαφορετική αντιμετώπιση των Γενικών Επιτελείων όσον αφορά το κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ. Το κύκλωμα αυτό ενσωματώνεται από το ΓΕΣ στο ΜΔ των ΣΝ αλλά όχι από τα ΓΕΑ και ΓΕΝ. Η εν λόγω διαχείριση αφορά νοσήλια πολιτών μέσω ΕΟΠΥΥ και όχι στρατιωτικών και συγγενών αυτών (και λοιπών δικαιούχων όπως πχ μελών του Κοινοβουλίου, κυβερνητικών αξιωματούχων κλπ.) που εισπράττονται ως ροή εσόδων από τα στρατιωτικά ασφαλιστικά ταμεία. Συστημικά τα ΓΕΑ και ΓΕΝ εμφανίζουν λόγω της διττής αντιμετώπισης των εσόδων του, δύο διακριτές Διαχειρίσεις : την Α διαχείριση για δαπάνες σε βάρος του τακτ Π/Υ για το στρατιωτικό προσωπικό και την Β Διαχείριση για δαπάνες εκτός τακτ. Π/Υ και σε βάρος εσόδων ΕΟΠΥΥ για τους δικαιούχους Δημόσιου Τομέα.

47η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από την 1/3/2012, η τιμολόγηση των υπηρεσιών των ΣΝ πραγματοποιείται με βάση το ΚΕΝ (Κλειστό Ενοποιημένο Νοσήλιο) , δηλαδή ενός προκαθορισμένου ποσού ανάλογα με την κατηγορία της πάθησης του ασθενούς, και όχι με βάση τα τιμολόγια των υλικών και των φαρμάκων που αναλώνονται για τη νοσηλεία του. Ως εκ τούτου, το κάθε ΣΝ δεν γνωρίζει αν οι κοστολογηθείσες απαιτήσεις και κατά συνέπεια τα προσδοκώμενα έσοδα από τα ασφαλιστικά ταμεία καλύπτουν τις πραγματικές δαπάνες στις οποίες έχει υποβληθεί για την περίθαλψη των ασφαλισμένων.

48η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στα ΣΝ εφαρμόζεται η προμήθεια των φαρμακευτικών προϊόντων με ποσοστό έκπτωσης 5% επί του τιμολογίου αγοράς (rebate) σύμφωνα με το αρ.87 παρ.2 του Ν.4472/17 (ΦΕΚ 74Α).

49η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Μέσω των Συμφωνιών –Πλαίσιο για την πραγματοποίηση των προμηθειών των ΣΝ, επιτυγχάνεται μείωση του διοικητικού κόστους, ευελιξία στη διαδικασία ανάθεσης, οικονομίες κλίμακας με ευνοϊκότερες προσφερόμενες τιμές, ορθολογικός προγραμματισμός των αναγκών και των δαπανών και καλύτερη σχέση ποιότητας και τιμής. Η Συμφωνία Πλαίσιο δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα με συνέπεια όταν εκλείψει η ανάγκη από το ΣΝ, να μην ακολουθεί άλλη εκτελεστική σύμβαση.

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι όσον αφορά το 401 ΓΣΝΑ και παρά τα πλεονεκτήματα των Συμφωνιών - Πλαίσιο, οι μόνες προμήθειες που πραγματοποίησε με αυτό τον τρόπο αφορά στην προμήθεια ειδών χαμηλού κόστους, όπως γάντια και σύριγγες. Δεν πραγματοποιήθηκαν άλλες καθώς οι τιμές αρχείου του 401 ΓΣΝΑ ήταν σημαντικά μικρότερες από τις προσφερόμενες για άλλα είδη και μέρος των αναγκών της Διαχείρισης Φαρμακείου σε υλικά καλύφθηκαν από την 441 ΑΒΒΥ. Τέλος και όσον αφορά το 251 ΓΝΑ, γίνεται υπαγωγή σε Συμφωνίες- Πλαίσιο και κυρίως για δαπάνες υψηλού κόστους, όπως η φαρμακευτική δαπάνη.

50η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά το 401 ΓΣΝΑ: Για την εισαγωγή υλικών σε καθεστώς παρακαταθήκης πραγματοποιείται σχετική εισήγηση από το Τμήμα όπου πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το υλικό, στη συνέχεια αυτή εξετάζεται από το Επιστημονικό Συμβούλιο του 401 ΓΣΝΑ και, εφόσον αυτό συμφωνεί, προωθείται σχετική εισήγηση στον Διευθυντή ο οποίος αποφασίζει. Έπειτα από την έγκριση, διενεργείται έρευνα αγοράς και διενεργείται η προμήθεια. Η παρακαταθήκη αφορά υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές που εξαρτώνται από την πολυπλοκότητα του χειρουργείου, την άκρως επείγουσα φύση των επεμβάσεων και τις ανάγκες κάθε ασθενούς ξεχωριστά.

Όσον αφορά το 251 ΓΝΑ: Οι παρακαταθήκες υλικών εγκρίνονται από την Επιστημονική Επιτροπή του 251ΓΝΑ και διατηρούνται στα οικεία Τμήματα. Αφορούν κυρίως ακριβά υλικά χειρουργικών επεμβάσεων (Χειρουργείο, Επεμβατική Ακτινολογία, Αιμοδυναμικό Εργαστήριο).

Τα υλικά παρακαταθήκης τιμολογούνται μέσα σε διάστημα ενός μηνός από τη χρήση τους και για την εξόφλησή τους απαιτείται η έκδοση των σχετικών νομιμοποιητικών ρυθμίσεων.

51η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σημειώνεται η συστημική δυσχέρεια των ΣΝ να ολοκληρώσουν σύννομες διαγωνιστικές διαδικασίες για φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό καταφεύγοντας σε πληθώρα εξαιρετικών διαδικασιών αναθέσεων, το παράνομο καθεστώς των οποίων αποκαθίσταται με την ετεροχρονισμένη έκδοση νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για εκτός διαγωνισμών προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού. Συγκριτικά, ενώ το 251 ΓΝΑ επιτυγχάνει καλύτερη οργάνωση των προμηθειών του με τη διενέργεια ανοικτών διαγωνισμών και την εκτέλεση συμφωνιών - πλαίσιο, το 401 ΓΣΝΑ υστερεί εκτελώντας συμβάσεις μέσω απευθείας αναθέσεων και συνοπτικών διαγωνισμών. Αναλυτικά αναφέρουμε ότι:

Στο 401 ΓΣΝΑ συνήφθησαν όσον αφορά υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό:

- το 2016, 226 συμβάσεις απευθείας αναθέσεων αξίας 3.377.405,81 € και 172 συμβάσεις συνοπτικών διαγωνισμών, αξίας 2.048.780,61 € και
- το 2017 συνήφθησαν 205 συμβάσεις απευθείας αναθέσεων αξίας 2.072.837,47 € και 104 συμβάσεις συνοπτικών διαγωνισμών αξίας 1.213.076,56 €. Οι παραπάνω συμβάσεις αφορούσαν προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού.

Στο 251 ΓΝΑ συνήφθησαν όσον αφορά υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό:

- το 2016, 40 συμβάσεις συνοπτικών διαγωνισμών αξίας 1.773.485,83 € και 29 συμβάσεις ανοικτού διαγωνισμού σε εκτέλεση συμφωνίας - πλαίσιο, αξίας 818.663,05 €. Δε συνήφθησαν συμβάσεις απευθείας αναθέσεων.
- το 2017, 2 συμβάσεις απευθείας αναθέσεων αξίας 44.578 €, 58 συμβάσεις συνοπτικών διαγωνισμών αξίας 2.257.313,19 και 75 συμβάσεις ανοικτού διαγωνισμού σε εκτέλεση συμφωνίας - πλαίσιο, αξίας 6.573.643,24 €.

Ενδεικτικά, παρατίθεται για το 251 ΓΝΑ αναλυτικός πίνακας για το σύνολο των συμβάσεών του, στο Παράρτημα 9 –ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ.

3.3.2 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

Περιγραφή των πληροφοριακών συστημάτων των ειδικών φορέων παρατίθενται στο **τμήμα 7.10, Παράρτημα 10 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.**

52η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα επιμέρους μηχανογραφικά συστήματα αναπτύχθηκαν αυτοτελώς ανά Γενικό Επιτελείο. Το γενικότερο πρόβλημα στη μηχανογράφηση των διαδικασιών του ΥΠΕΘΑ

είναι ότι έχουν δημιουργηθεί μεμονωμένες εφαρμογές τύπου silo (κάθετες εφαρμογές που δεν σχεδιάστηκαν αρχικά να επικοινωνούν μεταξύ τους) με αποτέλεσμα την εμφάνιση διαφορετικής εικόνας της κάθε διακριτής οργανικής μονάδας στο χρήστη της κάθε εφαρμογής. Η πλήρης και ορθή καταγραφή και μεταφορά των δεδομένων σε επίπεδο ΥΠΕΘΑ για την εξαγωγή αξιόπιστων δημοσιονομικών αναφορών δεν διασφαλίζεται λόγω της έλλειψης διασύνδεσης συστημάτων ή ενός ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος.

53η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την αποφυγή τυχόν διπλών εγγραφών και διπλών πληρωμών υπάρχει δικλείδα ασφαλείας στις εφαρμογές που υποστηρίζουν τα ΜΔ και στα διαχειριστικά πληροφοριακά συστήματα, η οποία δεν επιτρέπει την καταχώριση παραστατικών με τα ίδια στοιχεία, και την επαν-ενταλματοποίηση δαπάνης όταν αυτή έχει ήδη αποδοθεί από τα Ελεγκτήρια Δαπανών

54η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα ΜΔ των ΣΝ μεταφέρονται με αρχείο excel από το εγγενές μηχανογραφικό σύστημα του κάθε ΣΝ σε αυτό του αντίστοιχου ΓΕ σε εβδομαδιαία βάση. Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των ΕΦ και αποτελεί αδυναμία του συστήματος αναφοράς.

55η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η καταγραφή του ιστορικού των προβληματικών φακέλων δαπάνης στα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ, γίνεται σε αρχεία excel ανά κατηγορία δαπάνης παράλληλα με την κεντρική εφαρμογή του ΓΕΣ όπου υπάρχει σχετικό πεδίο επεξήγησης αλλά προφανώς δεν καλύπτει τις ανάγκες των χρηστών για ενδελεχή παρακολούθηση. Η πρακτική της παράλληλης τήρησης αρχείων excel δεν παρατηρήθηκε στα ΕΛΔΑ του ΓΕΑ. Η χρήση αρχείων excel καλύπτει την ανάγκη των χρηστών για την καταγραφή της πορείας εκκαθάρισης και καταδεικνύει πιθανές ελλείψεις της υπάρχουσας κεντρικής μηχανογραφικής εφαρμογής, την οποία και συμπληρώνει. Δεν ενδείκνυται όμως γιατί δεν αποτελεί δικλείδα ασφαλείας καταγραφής δεδομένων και δεν διασφαλίζει την αξιοπιστία της δημοσιονομικής πληροφόρησης.

56η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το 401 ΓΣΝΑ υποστηρίζεται μηχανογραφικά για την καταγραφή και παρακολούθηση των υποχρεώσεων του από το πληροφοριακό σύστημα του ΓΕΣ το οποίο αποτελεί κλειστό διαβαθμισμένο κύκλωμα καθώς και από το διαχειριστικό σύστημα SAP. Τα τιμολόγια εισάγονται αρχικά στο SAP από όπου γίνεται εβδομαδιαία μετάπτωση μέσω ηλεκτρονικής αντιγραφής μορφοποιημένου excel αρχείου των δεδομένων στο κεντροποιημένο σύστημα του ΓΕΣ. Δεν υπάρχει ηλεκτρονική διασύνδεση (interface) των δύο συστημάτων. Οι προμήθειες του 401 ΓΣΝΑ παρακολουθούνται μέσω του SAP.

Το 251 ΓΝΑ υποστηρίζεται μηχανογραφικά για την καταγραφή και παρακολούθηση των υποχρεώσεων του από την εσωτερικά ανεπτυγμένη εφαρμογή του ΓΕΑ, η οποία αποτελεί κλειστό διαβαθμισμένο κύκλωμα, από το διαχειριστικό σύστημα SAP και από την εφαρμογή MISPI για τον εφοδιασμό των προμηθειών. Τα τιμολόγια εισάγονται αρχικά στο SAP και ακολουθεί η εβδομαδιαία ενημέρωση της εφαρμογής προμηθειών χειρονακτικά μέσω εκτυπωμένων excel καταστάσεων δεδομένων. Επίσης κάθε 15 ημέρες πραγματοποιείται μετάπτωση δεδομένων χειρονακτικά μέσω εκτυπωμένων excel καταστάσεων από το SAP στην κεντροποιημένη εφαρμογή του ΓΕΑ. Δεν υπάρχει ηλεκτρονική διασύνδεση (interface) των τριών συστημάτων.

Η μεταφορά δεδομένων μεταξύ εφαρμογών, είτε μέσω ηλεκτρονικής αντιγραφής μορφοποιημένου excel αρχείου όπως συμβαίνει στο 401 ΓΣΝΑ είτε χειρονακτικά μέσω εκτυπωμένων excel καταστάσεων όπως συμβαίνει στο 251 ΓΝΑ, καθώς και η έλλειψη interface διασύνδεσης των συστημάτων, πέρα από τον ετεροχρονισμό της ενημέρωσης, ενέχουν διαχρονικά κινδύνους για την σωστή εξαγωγή και αξιοπιστία των δημοσιονομικών αναφορών. Τίθεται θέμα διασφάλισης ποιότητας των επιμέρους διαδικασιών ανά ειδικό φορέα και εφαρμογή. Ενδεικτικά αναφέρουμε από σχετική απάντηση του 251 ΓΝΑ ότι «εκτελούνται μεμονωμένες διορθώσεις οικονομικών στοιχείων οι οποίες οφείλονται σε εκ παραδρομής λανθασμένες μεταφορές των εξαγόμενων από τα τηρούμενα πληροφοριακά συστήματα στοιχείων που αναμένεται να εκλείψουν με την εφαρμογή του διτλογραφικού συστήματος από το 2018»

57η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν υφίστανται διακριτοί ρόλοι που να αντικατοπτρίζουν κάθε διακριτό στάδιο ροής εργασίας στην εφαρμογή. Για παράδειγμα, δεν υποστηρίζεται μηχανογραφικά η ροή εργασίας σε επίπεδο μονάδας από την αρχική εισήγηση μέχρι την έγκριση ανάληψης της δαπάνης. Η μη μηχανογραφική αποτύπωση κάθε διακριτού σταδίου της ροής εργασίας λ.χ. σε επίπεδο μονάδας έχει ως αποτέλεσμα την έλλειψη της άμεσης και της έγκαιρης

πληροφόρησης από τους ενδιαφερόμενους (ανώτερη και ανώτατη στρατιωτική διοίκηση, εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές κλπ.) περί των διακριτών αρμοδιοτήτων και ευθυνών κάθε εμπλεκόμενου μέρους στις δαπάνες των ΓΕ.

58η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΣ, υπάρχουν ηλεκτρονικές καταγραφές εισόδου / εξόδου των χρηστών στην εφαρμογή λογισμικού που τηρούνται σε επίπεδο βάσης δεδομένων της εφαρμογής. Επίσης καταγράφονται ηλεκτρονικά οι ενέργειες των χρηστών επί των δεδομένων που οι τελευταίοι εισάγουν, τροποποιούν ή διαγράφουν από την εφαρμογή – η καταγραφή γίνεται από τη βάση δεδομένων της εφαρμογής. Σημειώνεται ο κίνδυνος σε περίπτωση μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης τρίτων στην εφαρμογή λογισμικού του ΓΕΣ, ή σε περίπτωση εκτέλεσης μη εξουσιοδοτημένων ενεργειών από τους νόμιμους χρήστες ή ακόμα και από τους διαχειριστές της εφαρμογής, η ανάκτηση της σχετικής πληροφορίας απευθείας από τη βάση δεδομένων να είναι δυσχερής και να απαιτεί ειδικές προγραμματιστικές γνώσεις και δεξιότητες.

59η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΑ, υπάρχουν ηλεκτρονικές καταγραφές εισόδου / εξόδου των χρηστών στην εφαρμογή λογισμικού που τηρούνται από την ίδια την εφαρμογή. Επίσης καταγράφονται ηλεκτρονικά οι ενέργειες των χρηστών επί των δεδομένων που οι τελευταίοι εισάγουν, τροποποιούν ή διαγράφουν από την εφαρμογή – η καταγραφή γίνεται από τη βάση δεδομένων της εφαρμογής. Ωστόσο, οι χρήστες της εφαρμογής δεν είναι ενημερωμένοι για την ηλεκτρονική καταγραφή των ενεργειών τους εντός της εφαρμογής. Σημειώνεται ο κίνδυνος σε περίπτωση μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης τρίτων στην ανωτέρω εφαρμογή λογισμικού, ή σε περίπτωση εκτέλεσης μη εξουσιοδοτημένων ενεργειών από τους νόμιμους χρήστες ή ακόμα και από τους διαχειριστές της εφαρμογής, δεν υπάρχει το τεκμήριο της γνωστοποίησης στον χρήστη ή τον διαχειριστή ότι η μη εξουσιοδοτημένη ενέργεια στην οποία προβαίνει καταγράφεται, ώστε η καταγραφή αυτή να μπορεί να χρησιμοποιηθεί αργότερα ως τεκμήριο ενοχής του.

60η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΣ, υπάρχει μία μόνιμη πολιτική υπάλληλος, η οποία αναπτύσσει ή / και συντηρεί τη συγκεκριμένη εφαρμογή λογισμικού από την αρχή της λειτουργίας της έως σήμερα – επί σειρά ετών. Επίσης, το έργο της ανωτέρω υπαλλήλου

συμπληρώνεται από δύο στρατιωτικούς υπαλλήλους, οι οποίοι έχουν το δικαίωμα παρέμβασης στην εφαρμογή για τη συντήρηση και τη διαχείρισή της. Σημειώνεται ο κίνδυνος, η πολυετής ανάθεση καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης ή διαχείρισης της εφαρμογής λογισμικού στα ίδια άτομα χωρίς την τακτική εναλλαγή ρόλων και αρμοδιοτήτων, να δημιουργεί στα άτομα αυτά το αίσθημα της βεβαιότητας ότι οι ενέργειες που σχετίζονται με την εργασία τους επί της εφαρμογής δεν ελέγχονται από κανέναν. Το γεγονός αυτό, ιδίως όταν έχει να κάνει με εφαρμογή που σχετίζεται με τη λογιστική διαχείριση των δαπανών του ΓΕΣ, αποδυναμώνει το αίσθημα λογοδοσίας που οφείλουν να νοιώθουν διαρκώς οι εργαζόμενοι στα συγκεκριμένα νευραλγικά εργασιακά πόστα.

61η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΑ, υπάρχουν δύο υπάλληλοι οι οποίοι αναπτύσσουν ή / και συντηρούν τη συγκεκριμένη εφαρμογή λογισμικού από την αρχή της λειτουργίας της έως σήμερα – επί σειρά ετών. Επίσης, λειτουργεί ξεχωριστό τμήμα υποστήριξης των χρηστών της εφαρμογής που τροφοδοτεί τους υπαλλήλους ανάπτυξης και συντήρησης της εφαρμογής με αιτήματα διόρθωσης, βελτίωσης ή / και επέκτασης της εφαρμογής. Τέλος, λειτουργεί τμήμα δικτύων με την ευθύνη της καλής λειτουργίας των δικτύων Η/Υ του ΓΕΑ στα οποία βασίζεται η λειτουργία της εφαρμογής. Σημειώνεται ο κίνδυνος, η πολυετής ανάθεση καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης ή διαχείρισης της εφαρμογής λογισμικού στα ίδια άτομα χωρίς την τακτική εναλλαγή ρόλων και αρμοδιοτήτων να δημιουργεί στα άτομα αυτά το αίσθημα της βεβαιότητας ότι οι ενέργειες που σχετίζονται με την εργασία τους επί της εφαρμογής δεν ελέγχονται από κανέναν. Το γεγονός αυτό, ιδίως όταν έχει να κάνει με εφαρμογή που σχετίζεται με τη λογιστική διαχείριση των δαπανών του ΓΕΑ, αποδυναμώνει το αίσθημα λογοδοσίας που οφείλουν να νοιώθουν διαρκώς οι εργαζόμενοι στα συγκεκριμένα νευραλγικά εργασιακά πόστα.

62η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΣ, τηρείται καταγραφή μέσω της λειτουργίας εφαρμογής καταχώρησης βλαβών και προτάσεων για βελτίωση της λειτουργικότητας της εφαρμογής λογιστικής αποτύπωσης και παρακολούθησης των δαπανών του ΓΕΣ (εφαρμογή ticketing). Σημειώνεται ο κίνδυνος, η μη τήρηση διακριτής αναλυτικής τεκμηρίωσης όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στην εφαρμογή λογιστικής αποτύπωσης και παρακολούθησης των δαπανών του ΓΕΣ, να προκαλεί δυσκολία αφενός μεν στην ομαλή εκτέλεση του έργου των ελεγκτών (εσωτερικών ή εξωτερικών) της εφαρμογής, αφετέρου δε

στην ομαλή εκτέλεση των καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης ή διαχείρισης της εφαρμογής από διαφορετικό υπάλληλο (σε περίπτωση απουσίας του αρχικώς οριζόμενου υπαλλήλου ή σε περίπτωση εναλλαγής ρόλων και αρμοδιοτήτων μεταξύ των υπαλλήλων).

63η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΑ, τηρείται καταγραφή μόνο των σημαντικών παρεμβάσεων στην εφαρμογή, πχ. η δημιουργία μίας νέας αναφοράς στην εφαρμογή δεν καταγράφεται ως γεγονός. Σημειώνεται ο κίνδυνος, η μη τήρηση αναλυτικής καταγραφής όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στην ανωτέρω εφαρμογή, να προκαλεί δυσκολία αφενός μεν στην ομαλή εκτέλεση του έργου των ελεγκτών (εσωτερικών ή εξωτερικών) της εφαρμογής, αφετέρου δε στην ομαλή εκτέλεση των καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης ή διαχείρισης της εφαρμογής από διαφορετικό υπάλληλο (σε περίπτωση απουσίας του αρχικώς οριζόμενου υπαλλήλου ή σε περίπτωση εναλλαγής ρόλων και αρμοδιοτήτων μεταξύ των υπαλλήλων).

3.3.3 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

Περιγραφή των ΜΔ των ειδικών φορέων παρατίθενται στο **τμήμα 7.11, Παράρτημα 11 – ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ**.

64η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δίστανται οι απόψεις των εκπροσώπων των ΓΕ όσον αφορά την ημερομηνία με την οποία ενημερώνεται η κάθε υποχρέωση στις μηχανογραφικές εφαρμογές και άρα στο ΜΔ. Στην πράξη, η ημερομηνία εισαγωγής του τιμολογίου στο ΜΔ είναι η ημερομηνία αυτού και όχι η ημερομηνία παραλαβής του. Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι η δεύτερη πρακτική λαμβάνει χώρα σε μεγάλο βαθμό κατά παράβαση του σχετικού νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, όσο και αν οι δύο ημερομηνίες δεν απέχουν σημαντικά στις περισσότερες των περιπτώσεων. Το γεγονός αυτό επηρεάζει και διαφοροποιεί τη πρακτική λογισμού της οφειλής και σε επίπεδο χρηστών και σε επίπεδο ειδικών φορέων σε αντιδιαστολή με ότι ορίζεται στις σχετικές διατάξεις.

65η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα ΜΔ του ΥΠΕΘΑ λειτουργούν δυναμικά και δεν υπάρχει η δυνατότητα αναδρομικότητας στον έλεγχο καθώς τα συστήματα δεν συγκρατούν για σκοπούς ελέγχου τη

σχετική πληροφόρηση. Η ανάλυση επομένως, για τον έλεγχο ανά αναληφθείσα υποχρέωση και φορολογικό παραστατικό ήταν δυνατή μόνο για τα επίκαιρα ΜΔ των ΕΦ.

66η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του ΜΔ.

67η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι πληρωμές επί των υφιστάμενων κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, δεν καταγράφονται και δεν παρακολουθούνται αναλυτικά εντός του επόμενου έτους. Δε ήταν δυνατή για τον έλεγχο η διάκριση των υποχρεώσεων που αποπληρώθηκαν και των υποχρεώσεων που προστέθηκαν για να δοθεί η σχετική πληροφορία για τον έλεγχο.

68η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Καθώς οι υποχρεώσεις που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών, δεν καταγράφονται και δεν παρακολουθούνται διακριτά, δεν ήταν δυνατή για τον έλεγχο η διάκριση των περιπτώσεων που την ευθύνη για τη μη αποπληρωμή τους φέρει ο πιστωτής.

69η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα 401 ΓΣΝΑ και 251 ΓΝΑ δεν τηρούν αυτοτελή ΜΔ αλλά τροφοδοτούν τα κεντρικά ΜΔ των αντίστοιχων ΓΕ με σχετική μετάπτωση δεδομένων από το διαχειριστικό σύστημα SAP προς το κεντροποιημένο σύστημα των ΓΕ. Για λόγους διαβάθμισης και ασφάλειας των διακριτών κεντρικών συστημάτων, οι χρήστες έχουν πρόσβαση σε συγκεκριμένα πεδία ενημέρωσης των αντίστοιχων ΜΔ. Επίσης, ενώ το 401 ΓΣΝΑ δεν έχει εικόνα της ευρύτερης χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων του, το 251 ΓΝΑ έχει εικόνα αντίστοιχη με αυτή του κεντρικού συστήματος του ΓΕΑ. Αναλυτική κατάσταση ανά τιμολόγιο/αίτηση/δικαιούχο/ΑΦΜ μπορεί να εξαχθεί μόνο μέσω των SAP διαχειριστικών συστημάτων όπου καταχωρείται το σύνολο των παραστατικών, ενώ χρονολογική ενηλικίωση υπολοίπων στο ΜΔ, εξάγεται μόνο μέσω της λειτουργίας των συστημάτων των ΓΕ. Η λειτουργία διακριτών πληροφοριακών συστημάτων χωρίς διασύνδεση κι η απουσία ενός ολοκληρωμένου συστήματος ακόμα και εντός κάθε ΓΕ στερούν από τους χρήστες τη συνολική και σαφή εικόνα της ροής κάθε δαπάνης .

3.3.4 ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ

Το ΥΠΕΘΑ όπως και όλοι οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, εφαρμόζει το λογιστικό σύστημα της ταμειακής βάσης με βάση το οποίο αναγνωρίζονται οι συναλλαγές που αφορούν ταμειακές κινήσεις. Κατά συνέπεια, δεν συλλαμβάνει την γέννηση των υποχρεώσεων και ως εκ τούτου δεν παρακολουθεί και την χρονική τους ωρίμανση.

Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται το Μ.Δ. ως ξεχωριστός μηχανισμός υποβολής εκθέσεων και παρακολούθησης των αναλήψεων, των υποχρεώσεων, των τιμολογίων και των πληρωμών. Ο μηχανισμός όμως, αυτός δεν διέπεται από συνεκτικούς, πλήρεις, σαφείς και αναγνωρισμένους λογιστικούς κανόνες ως προς την αναγνώριση, στην περίπτωση μας, των δαπανών, των υποχρεώσεων και κατ' επέκταση των ληξιπροθέσμων (αρχές αναγνώρισης δαπανών και υποχρεώσεων του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ή των Διεθνών λογιστικών προτύπων).

Η αδυναμία αυτή του συστήματος σε συνδυασμό με την έλλειψη κοινού μηχανογραφικού συστήματος, την πιθανή έλλειψη εσωτερικών δικλίδων, το ισχύον πολύπλοκο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο κλπ., ενέχει κινδύνους για τη διασφάλιση ποιότητας των δημοσιονομικών αναφορών. Τα όσα προαναφέρθηκαν ενδέχεται να επιφέρουν την αναδρομική διόρθωση των ποσών των υποχρεώσεων δεδομένης και της εφαρμοζόμενης «ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων» που σημαίνει ότι οι φορείς ενδέχεται να διορθώνουν τις αναφορές τους ακόμα και αν αυτό συνεπάγεται αναδρομική μεταβολή δεδομένων που έχουν ήδη συμπεριληφθεί στις δημοσιονομικές αναφορές.

70η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η απουσία του διπλογραφικού συστήματος στερεί από την Οικονομική Διαχείριση των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ, τα οφέλη τόσο των δικλίδων ασφαλείας που επιβάλλει η λειτουργία του όσο και την εύρωστη οικονομική πληροφόρηση που προσφέρει η εφαρμογή του. Η χρήση του ΜΔ ως μηχανισμού που δεν διέπεται από τους πλήρεις, σαφείς και αναγνωρισμένους λογιστικούς κανόνες ως προς την αναγνώριση, στην περίπτωση μας, των δαπανών, των υποχρεώσεων και κατ' επέκταση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων (όπως αυτοί προσδιορίζονται από την διεθνή ελεγκτική και λογιστική πρακτική) ενέχει κινδύνους ως προς την διασφάλιση ποιότητας της δημοσιονομικής αναφοράς.

71η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη λογιστικοποίηση των υποχρεώσεων, το 401 ΓΣΝΑ και το 251 ΓΝΑ, ακολουθούσαν μέχρι και τις ημερομηνίες διεξαγωγής του ελέγχου μας, την απλογραφική βάση. Από το 2018 γίνονται προσπάθειες εφαρμογής της διπλογραφικής μεθόδου αλλά εμφανίζονται αρκετές δυσχέρειες τόσο στην παραμετροποίηση των δεδομένων όσο και στην έκδοση αξιόπιστων χρηματοοικονομικών αναφορών. Με την επικείμενη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και την ολοκλήρωση της δοκιμαστικής λειτουργίας της αντίστοιχης εφαρμογής ανά ΣΝ, εκτιμάται ότι θα επιτευχθεί η συνολική καταγραφή των Διαχειρίσεων σε ένα πληροφοριακό σύστημα, ανεξαρτήτου πηγής χρηματοδότησής τους.

72η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η εφαρμογή της «ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων» στην Κεντρική Κυβέρνηση σημαίνει ότι οι φορείς ενδέχεται να διορθώνουν τις αναφορές τους ακόμα και αν αυτό συνεπάγεται αναδρομική μεταβολή δεδομένων που έχουν ήδη συμπεριληφθεί στις δημοσιονομικές αναφορές, γεγονός που δημιουργεί θέμα διασφάλισης ποιότητας και αξιοπιστίας των δημοσιονομικών αναφορών.

3.3.5 ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Περιγραφή των δημοσιονομικών αναφορών ΥΠΕΘΑ παρατίθεται στο **τμήμα 7.12, Παράρτημα 12 – ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΥΠΕΘΑ.**

Ο Έλεγχος για το ΥΠΕΘΑ πραγματοποιήθηκε σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ, καθώς και στη διαχείριση των ειδικών φορέων ΓΕΣ και ΓΕΑ που εμφανίζουν τα μεγαλύτερα ποσά ληξιπροθέσμων στις ημερομηνίες αναφοράς. Ερωτηματολόγια για τη διαδικασία απλήρωτων και ειδικά ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, αλλά και για τη λειτουργία του ΜΔ, εστάλη σε όλους τους ειδικούς φορείς.

Η Ομάδα Ελέγχου έλαβε για τις ημερομηνίες αναφοράς, τις συνοπτικές εκθέσεις εξέλιξης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων καθώς και τους πίνακες παρακολούθησης της εκτέλεσης τακτ Π/Υ και έκανε μαθηματική επαλήθευση, καθώς και διασταύρωση των δεδομένων με τις εκθέσεις και τους πίνακες των επιμέρους ειδικών φορέων.

Η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε την εμπρόθεσμη υποβολή των χρηματοοικονομικών αναφορών του φορέα, για την οποία δεν έλαβε χώρα αναδρομική διόρθωση αυτών, δεδομένου ότι ειδικά για το κλείσιμο οικονομικού έτους, γίνονται οι απαραίτητες διορθώσεις / προσθήκες πριν την οριστική τους υποβολή, στις πρώτες 20 ημέρες του αμέσως επόμενου έτους.

Η Ομάδα Ελέγχου πραγματοποίησε συνεντεύξεις σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ και σε επίπεδο κύριων ειδικών φορέων και περιέλαβε τις σχετικές καταγραφές στα παραρτήματα.

Όσον αφορά στα Μ.Δ. των ειδικών φορέων, για τα σημαντικότερα υπόλοιπα ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων (ΓΕΣ και ΓΕΑ), η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε:

- τη δομή τους και την εμφάνιση των απαραίτητων συστατικών τους στοιχείων με βάση τη σχετική εγκύκλιο
- το κατά πόσο η ενημέρωσή τους γίνεται αποκλειστικά από το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα της οικονομικής διαχείρισης του ειδικού φορέα χωρίς να ελέγξει τις προδιαγραφές αυτού
- τη διάρθρωση τους με βάση τα προβλεπόμενα της κείμενης νομοθεσίας
- τη συμφωνία του συνοπτικού Μ.Δ. με τα αναλυτικά Μ.Δ. του κάθε φορέα
- τη συμμόρφωση με τις επιταγές των δημοσιονομικών αναφορών προς τη Κεντρική Κυβέρνηση. Συγκεκριμένα έλεγξε τη μεταφορά των αρχείων Μ.Δ. στο e-portal για τις ημερομηνίες αναφοράς και δε διαπίστωσε αποκλίσεις από τα δεδομένα της οικονομικής διαχείρισης του κάθε φορέα.

Όσον αφορά στην τήρηση των διαδικασιών ληξιπροθέσμων η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε:

- τον ορισμό Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών σύμφωνα με το αρθρ. 24 Ν 4270/2014
- την τήρηση Μ.Δ. ανά σημαντικό φορέα και τις δημοσιονομικές αναφορές. Έλαβε σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ και για τις ημερομηνίες αναφοράς τις μηνιαίες εκθέσεις εξέλιξης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς το Υπουργείο Οικονομίας, και τις αναρτήσεις των ΜΔ στο e-portal του Υπουργείου Οικονομίας με ευθύνη των ειδικών φορέων. Επαληθεύτηκαν για τις ημερομηνίες αναφοράς, τα ποσά των ανωτέρω δημοσιονομικών αναφορών με διασταύρωση με τα ΜΔ των φορέων
- την υποβολή μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσης του Π/Υ, τη σύναψη Μνημονίου Συνεργασίας και την υποβολή από τη ΓΔΟΣΥ 3μηνιαίων στοιχείων (τριμηνιαίες εκθέσεις πληρωτέων υποχρεώσεων – εισπρακτέων απαιτήσεων προς την ΕΛΣΤΑΤ)
- την υποβολή των εντύπων Ε1
- την υποβολή εκθέσεων αιτιολόγησης σχετικά με την εξέλιξη των ληξιπροθέσμων.

Οι παρατηρήσεις της Ομάδας Ελέγχου από την ανωτέρω επισκόπηση αποτυπώνεται στις Διαπιστώσεις της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου.

73η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Επισημαίνεται ότι λόγω της έλλειψης ιστορικού αρχείου και αναδρομικότητας των ΜΔ, δεν τίθεται θέμα υπολογισμών ουσιώδους μεγέθους (επιπέδου σημαντικότητας) και εν συνεχεία εκτίμησης κινδύνου (υπολογισμών που στοχεύουν στον προσδιορισμό εξεταζόμενου δείγματος) για τις ημερομηνίες αναφοράς.

74η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Επισημαίνεται ότι λόγω της αδυναμίας αναδρομικότητας στην πληροφόρηση σε επίπεδο φορολογικού στοιχείου, δεν ήταν δυνατό για την Ομάδα Ελέγχου να πραγματοποιήσει αντιπαραβολή των καταγεγραμμένων υποχρεώσεων με τα αντίστοιχα παραστατικά κατά τις ημερομηνίες αναφοράς. Η διασταύρωση των επιλεγμένων υποχρεώσεων σε επίπεδο φορολογικών παραστατικών και αντίστοιχων φακέλων υποχρεώσεων έγινε σε ελεγκτήρια δαπανών και σε επίπεδο χρηματικών ενταλμάτων παρά τιμολογίων.

3.4 ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ & ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

75η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των ΣΝ υφίστανται σχεδόν αποκλειστικά λόγω των προβληματικής νομιμότητας διαδικασιών αναθέσεων συμβάσεων προμηθειών φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού, για την πληρωμή των δαπανών των οποίων απαιτείται η ψήφιση νομιμοποιητικής διάταξης. Σημειώνεται ότι για την περίοδο του ελέγχου μας ψηφίστηκαν 2 νομιμοποιητικές ρυθμίσεις, στις 30/12/2015 και 03/10/2017 αντίστοιχα. Η υψηλή συγκέντρωση επομένως των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της 31/12/2016 οφειλόταν στη συσσώρευση υποχρεώσεων από μη νόμιμες διαδικασίες αναθέσεων προμηθειών που δημιουργήθηκαν το 2017 και που η εκκαθάρισή τους καθυστέρησε μέχρι το τελευταίο δίμηνο του έτους αυτού.

76η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι αιτίες δημιουργίας /συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των ΣΝ είναι αναλυτικά οι εξής:

- η διενέργεια μη νομίμων διαδικασιών αναθέσεων προμηθειών για την κάλυψη των αναγκών τους, για την αποπληρωμή των δαπανών των οποίων απαιτείται η ψήφιση νομιμοποιητικών διατάξεων.

- Η μη πληρωμή οφειλών κυρίως του ΕΟΠΥΥ προερχόμενες από νοσήλια ασφαλισμένων (εδώ σημειώνεται η περαιτέρω υποχρέωση του 401 ΓΣΝΑ σε απόδοση επί του εισπραττόμενου κάθε φορά ποσού από τον ΕΟΠΥΥ, του 50% στον ΕΚΟΕΜΣ, οπότε και η χρηματοδότηση του υστερεί αναλόγως)
- οι περιορισμένες διατιθέμενες πιστώσεις από τον τακτ Π/Υ (λόγω των δεσμευτικών ανωτάτων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ) σε σχέση με τις ανάγκες των ΣΝ,
- οι ιδιαιτερότητες στη φύση συγκεκριμένων υλικών και η ανάγκη της εξατομίκευσης των χαρακτηριστικών τους σύμφωνα με τα σωματομετρικά στοιχεία των ασθενών και τις ειδικές συνθήκες κάθε φορά, οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα να μην είναι εφικτή η εκ των προτέρων προμήθεια τους μέσω διαγωνιστικής διαδικασίας και επομένως δέσμευσης πίστωσης από τις ήδη διατεθείσες,
- οι δαπάνες που αφορούν προμήθεια υλικών για τα οποία έχουν συναφθεί συμβάσεις που καθορίζουν την τμηματική παράδοση τους στα ΣΝ, οι οποίες αποστέλλονται για εκκαθάριση και πληρωμή στα Ελεγκτήρια Δαπανών όταν συγκεντρώνεται το σύνολο των απαραίτητων παραστατικών της σύμβασης με αποτέλεσμα να διενεργούνται με σημαντικές καθυστερήσεις οι αποπληρωμές τους.

77η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Λοιποί λόγοι που προκαλούν τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων αφορούν:

- η μετακύληση ανενταλματοποίητων δαπανών παρελθόντων ετών (ομάδα ΚΑΕ 9000) στο τρέχον έτος και η επιπλέον επιβάρυνση της οικονομικής διαχείρισης υποχρεώσεων
- καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων κυρίως λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών,
- αδυναμία ολοκλήρωσης των προβλεπόμενων διαγωνιστικών διαδικασιών λόγω γραφειοκρατικών διατυπώσεων και στενότητας του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου που με τη σειρά του οδηγεί σε αναρίθμητες απευθείας αναθέσεις,
- ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν. 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών» και στην προβληματική λειτουργία της πλατφόρμας ΚΗΜΔΗΣ και την χρονοβόρα διαδικασία αναρτήσεων σε αυτήν
- μεγάλος όγκος των παραστατικών κατά την εκκαθάριση των υποχρεώσεων.

3.5 ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

78η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ναι μεν η ΓΔΟΣΥ προβαίνει σε τακτά χρονικά διαστήματα στη έκδοση οδηγιών προς όλους τους φορείς ΥΠΕΘΑ, στις οποίες τονίζεται η αναγκαιότητα αποφυγής της συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, όπως ρητά ορίζεται και στο Μνημόνιο Συνεργασίας που υπεγράφη μεταξύ του ΥΠΕΘΑ και του Υπ Οικ για την διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ομαλή εκτέλεση του τακτ. Π/Υ, πλην όμως, η συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων επιμένει εξαιτίας δομικών προβλημάτων του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα που πρέπει να αντιμετωπιστούν σε επίπεδο Κεντρικής Διοίκησης (επικεντρώνονται στη καθυστέρηση αποπληρωμής δαπανών προμηθειών των ΣΝ εν αναμονή των νομιμοποιητικών ρυθμίσεων, καθώς και των προβλημάτων ρευστότητας από την καθυστερημένη εξόφληση υποχρεώσεων νοσηλίων κυρίως μέσω ΕΟΠΥΥ, προβλημάτων που διατυπώνονται στα σχετικά ευρήματα για τις αιτίες συσσώρευσης ληξιπροθέσμων).

4.ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΑ

4.4.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

4.4.1.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 1η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης τόσο διοικητικών δυσλειτουργιών που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους όσο και αγκυλώσεων που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα, όπως η ψήφιση νομιμοποιητικών διατάξεων για την αποπληρωμή δαπανών προμηθειών των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 2η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Συστήνουμε, οι ΕΦ ΥΠΕΘΑ να παρακολουθούν διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους μέσω του ΜΔ αυτών.

4.4.1.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ ΚΑΙ ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 4η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, πρέπει οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις να αντιμετωπίζονται στοχευμένα στις κατηγορίες που παρουσιάζεται συσσώρευση αυτών. Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσσώρευσης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης τόσο διοικητικών δυσλειτουργιών που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους όσο και αγκυλώσεων που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η ψήφιση νομομοποιητικών διατάξεων ως προϋπόθεση της αποπληρωμής δαπανών προμηθειών των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ

4.4.1.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ-ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ 5η και 6η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Σε ακολουθία με τη διακριτή παρακολούθηση των επίδικων ή/και αμφισβητούμενων υποχρεώσεων, πρέπει να υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας και χρηματικών ποινών πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.

4.4.1.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ (STATUS) ΠΛΗΡΩΜΗΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 7η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σε αναφορά με τη διενέργεια πράξεων συμψηφισμού (υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών), οι ΕΦ πρέπει να τηρούν δημοσιονομικές αναφορές όπου αυτές θα καταγράφονται και θα παρακολουθούνται διακριτά. Δεδομένου ότι η υποχρέωση ελέγχου των προϋποθέσεων συμψηφισμού κατά την εξόφληση τίτλων πληρωμής, επιβαρύνει, λόγω του μεγάλου πλήθους των δαπανών, υπέρμετρα τις αρμόδιες Υπηρεσίες (σε βαθμό που διακυβεύεται η ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ), θα πρέπει να βρεθούν λύσεις αρτιότερης οργάνωσης των Υπηρεσιών εκκαθάρισης δαπανών. Οι ρυθμίσεις θα πρέπει να αφορούν και τις Μονάδες σε απομακρυσμένες περιοχές όπου είναι πολύ δύσκολο να εφαρμόζονται συμψηφισμοί (ιδίως για προμήθειες μικρής αξίας).

4.4.1.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ 8η και 9η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Μόνο το ΓΕΝ διακρίνει τις επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις του και δεν τις συμπεριλαμβάνει στα υπόλοιπα των ληξιπροθέσμων του. Τα λοιπά ΓΕ πρέπει να παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες ή/και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις και να μην τις συμπεριλαμβάνουν στις ληξιπροθέσμες. Κάθε αξίωση πρέπει να κατηγοριοποιείται ως έγκυρη, επίδικη, αμφισβητούμενη ή απορριφθείσα. Έγκυρες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση ώστε να υφίσταται αναγνώριση της κρατικής υποχρέωσης. Επίδικες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί δικαστική απόφαση. Αμφισβητούμενες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση. Απορριφθείσες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί νομότυπη τεκμηρίωση.

4.4.1.6 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 10η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η μόνη μη καταγεγραμμένη υποχρέωση για ποσό € 74.422,07 και αφορά σε δαπάνη που κρίθηκε μη νόμιμη κατά τον προληπτικό έλεγχο της, η οποία μπορεί να εξοφληθεί μετά από τελεσίδικη δικαστική απόφαση.

4.4.1.7 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 11η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΥΠΕΘΑ πρέπει να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά. Η ηλεκτρονική σχεδίαση του τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ θα εξοικονομεί χρόνο και πόρους. Παράλληλα, οι εγκεκριμένες ΑΑΥ πρέπει αν αποστέλλονται μέσω συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 12η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σε συνέπεια με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. και για την εξυπηρέτηση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων να διενεργείται πρόβλεψη για ενίσχυση των γραμμών που εμφανίζουν μεγαλύτερη συσχέτιση με τις υποχρεώσεις αυτές έτσι ώστε να διαμορφώνεται ένα ρεαλιστικό δημοσιονομικό πλαίσιο, χρησιμοποιώντας ιστορικά δεδομένα δαπανών, όπου αυτό είναι δυνατόν. Σημαντικό ρόλο στο πρόβλημα ρευστότητας που επηρεάζει το ύψος των ιδίων πόρων των ΣΝ, έχει η είσπραξη των υποχρεώσεων ΕΟΠΥΥ, η ροή των οποίων είναι επιτακτικό να εξορθολογιστεί.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 13η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Καίτοι συνεπής με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του εκάστοτε ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ., η κατάρτιση του προϋπολογισμού των ΣΝ πρέπει να προσαρμόζεται ή δυνατόν στις καταγεγραμμένες και κοστολογημένες ανάγκες των Νοσοκομείων στα οποία εμφανίζονται καθ υπέρβαση πιστώσεις που αποτελούν συστημική στρέβλωση στην εκτέλεση του. Στόχος είναι η διαμόρφωση ενός ρεαλιστικού δημοσιονομικού πλαισίου, χρησιμοποιώντας ιστορικά δεδομένα δαπανών, όπου αυτό είναι δυνατόν. Η ενίσχυση από το αποθεματικό του Κρατικού Π/Υ είναι αναπόφευκτη. Σημαντικό ρόλο στο πρόβλημα ρευστότητας που επηρεάζει το ύψος των ιδίων πόρων των ΣΝ, έχει η είσπραξη των υποχρεώσεων ΕΟΠΥΥ, η ροή των οποίων είναι επιτακτικό να εξορθολογιστεί.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 14η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το θέμα της επιτυχημένης ολοκλήρωσης διαγωνιστικών διαδικασιών από τα ΣΝ άπτεται της καλύτερης οργάνωσης των Υπηρεσιών Προμηθειών τους. Όσον αφορά στην ετεροχρονισμένη έκδοση νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για εκτός διαγωνισμών προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των ΣΝ, η αποδέσμευση των σχετικών πιστώσεων αναγκαστικά ακολουθεί το χρόνο έκδοσης και εφαρμογής τους. Όσον αφορά τις λοιπές δαπάνες, συστήνεται στα ΓΕ μία ορθολογικότερη κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, αποδέσμευση πιστώσεων. Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να καταβάλλεται από το σύνολο των εμπλεκόμενων οργάνων κάθε δυνατή προσπάθεια για την τήρηση των προθεσμιών του ν.4152/2013 στην εξόφληση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων.

4.4.1.8 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 15η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Θεωρούμε επιτακτική την οργάνωση του ανεξάρτητου Κοινού Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών (ΟΕ) των ΕΔ, όπως και της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων. Για το σκοπό αυτό επιβάλλεται να εκδοθούν οι σχετικές εγκύκλιοι, εγχειρίδια και να στελεχωθούν με το κατάλληλο προσωπικό (οι μεταφερόμενοι 26 ελεγκτές από το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς θα ενισχυθούν ακόμα με 50-60 ελεγκτές μετά από σχετική προκήρυξη κάλυψης των θέσεων).

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 16η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά την οργάνωση μηχανισμού εσωτερικού ελέγχου των ΣΝ και την έναρξη εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος εντός του έτους 2018, πρέπει να εξεταστεί η σύσταση Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι η

δοκιμαστική λειτουργία του νέου οργανωτικού σχήματος, που προβλέπει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, και της αντίστοιχης πληροφοριακής υποστήριξης, προγραμματίζονται για το Α' εξάμηνο του 2018.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 17η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πέρα από το αδιάβλητο και σύννομο των διαγωνιστικών διαδικασιών είναι επιτακτική η αποτελεσματική εποπτεία των οργάνων (ιατρών, κλινικών κοκ) που κινούν τα αιτήματα προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού έτσι ώστε να πραγματοποιούνται με γνώμονα τη μείωση του δημοσιονομικού κόστους και την ορθολογική διενέργεια νοσοκομειακών δαπανών.

4.4.1.9 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΦ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 18η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι έλεγχοι επί της επάρκειας των πληροφοριακών συστημάτων των ΓΕ από σχετικά κλιμάκια ελέγχου του Υπ. Οικονομικών έγιναν πριν πολλά έτη χωρίς διαδικασία επακόλουθων ελέγχων συμμόρφωσης (follow up). Θα πρέπει να αναληφθούν ενέργειες μηχανογραφικής διασύνδεσης των πληροφοριών των ΜΔ των ΕΦ ΥΠΕΘΑ σε ενιαία εφαρμογή, ώστε η εξαγωγή των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών να πραγματοποιείται αυτόματα δίχως να γίνεται χρήση επιμέρους αρχείων excel για τη μεταφορά και ενοποίηση τους σε ενιαίες αναφορές.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 19η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όμοια με την ανωτέρω σύσταση, πρέπει να αναληφθούν ενέργειες μηχανογραφικής διασύνδεσης των πληροφοριών των ΜΔ των ΕΦ ΥΠΕΘΑ σε ενιαία εφαρμογή, ώστε η εξαγωγή των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών να πραγματοποιείται αυτόματα δίχως να γίνεται χρήση επιμέρους αρχείων excel για τη μεταφορά και ενοποίηση τους σε ενιαίες αναφορές.

4.4.1.10 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ. ΤΗΣ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 20η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα όποια θέματα ανακύπτουν στην προσπάθεια σύγκλισης και αποτελεσματικής εποπτείας των ΕΦ μέσω της αυξημένης δημοσιονομικής – διοικητικής ευθύνης του Π.Ο.Υ. της ΓΔΟΣΥ, θα διευθετηθούν μέσω της μηχανογραφικής διασύνδεσης διοικητικής πληροφόρησης των ΓΕ σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ και της εναρμόνισης των ροών δαπανών,

προσπάθεια που θα ενισχύσει και η σταδιακή οργάνωση και επάνδρωση ενός εύρωστου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

4.4.1.11 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΠΕΘΑ ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 23η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Με βάση την αυξημένη δημοσιονομική του δικαιοδοσία, ο ΠΟΥ της ΓΔΟΣΥ πρέπει να εντείνει την εποπτεία προς τους ΕΦ ευθύνης του διασφαλίζοντας την ομαλή εκκαθάριση υποχρεώσεων, την προτεραιότητα στην εκκαθάριση ληξιπροθέσμων και την ακρίβεια και επάρκεια των σχετικών δημοσιονομικών αναφορών.

4.4.1.12 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 24η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η συσσώρευση ληξιπροθέσμων αφορά κυρίως σε αγκυλώσεις που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα αλλά και σε διοικητικές δυσλειτουργίες που οφείλονται στις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ δεδομένης της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των Υπηρεσιών με αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης ΑΑΥ, δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης. Προς τη διευθέτηση αυτών των δυσλειτουργιών οφείλει να κινηθεί η ηγεσία των ΕΔ. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του ν.4152/13 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠΕΘΑ.

4.4.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

4.4.2.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 25η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την προ Ελεγκτηρίων Δαπανών ροή δαπάνης, ο κανόνας FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών, η οποία οφείλεται τόσο στη γεωγραφική διασπορά των μονάδων όσο και στη βραδύτητα των μηχανισμών εγκρίσεων των οργανισμών των οικείων Υπηρεσιών και αυτό λόγω των

ιδιαιτεροτήτων διοικητικής διάρθρωσης και λειτουργίας ΥΠΕΘΑ. Σε αυτό το σημείο, η ΓΔΟΣΥ και τα ΓΕ πρέπει να δράσουν με σχετικές οδηγίες και συστάσεις συμμόρφωσης προς όλες τις Υπηρεσίες για την μείωση των χρόνων διακίνησης φακέλων δαπανών και την στο βαθμό του εφικτού, ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων.

Εντός των Ελεγκτηρίων δαπανών ο κανόνας FIFO ανατρέπεται κατά τον διενεργούμενο έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων ή και την απόρριψή τους. Σε αυτό το σημείο, η ΓΔΟΣΥ και τα ΓΕ πρέπει να στελεχώσουν και οργανώσουν τα ελεγκτήρια δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης.

Σε κάθε περίπτωση πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του ν.4152/13 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠΕΘΑ.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 26η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη μέθοδο εξόφλησης των υποχρεώσεων των ΣΝ σημειώνουμε ότι η εφαρμογή του κανόνα FIFO θα βελτιωθεί μέσω της οργάνωσης και στελέχωσης των ελεγκτηρίων δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης, τα οποία επιβαρύνονται ιδιαίτερα και την έκδοση των νομοθετικών ρυθμίσεων εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού.

4.4.2.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 27 η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η απορρόφηση των επιχορηγήσεων από τον ΕΜΣ πρέπει να αποδεικνύεται με δημοσιονομικές αναφορές καθαρών ροών χρηματοδότησης τόσο σε βάθος χρόνου όσο και σε αποδέκτη είτε αφορά προμηθευτή είτε συμψηφισμό με φορολογικές ή ασφαλιστικές πληρωμές. Σε αυτό το σκοπό επιτείνει και η ανάγκη αναδρομικότητας στην διοικητική πληροφόρηση όσον αφορά τις βάσεις δεδομένων των ΜΔ που θα πρέπει να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά για όλους τους ΕΦ ΥΠΕΘΑ.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 28η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το πρόβλημα έγκειται στην έλλειψη τυποποίησης για τις μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης εκτέλεσης τακτ Π/Υ των ΕΦ όσον αφορά τη δημοσιονομική πληροφόρηση

και ανάλυση καθώς αυτές έχουν διαμορφωθεί διακριτά βάσει των ιδιαιτεροτήτων λειτουργίας των ΓΕ και ΕΦ .

Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ, με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών όχι μόνο μέσω επιλεκτικών queries αλλά μέσω διασύνδεσης των πληροφοριακών συστημάτων με δυνατότητα ανάκτησης βάσεων δεδομένων σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για το σύνολο των ΕΦ ΥΠΕΘΑ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 30η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η αντιμετώπιση της στρέβλωσης του κανόνα FIFO και της συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων πρέπει να γίνει σύμφωνα με τις σχετικές συστάσεις που περιγράφονται ανωτέρω στις 24η και 25η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

4.4.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

4.4.3.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 31η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Κάθε ΕΦ έχει αναπτύξει τα δικά του εσωτερικά διοικητικά και οργανωτικά σχήματα. Ο βραδύς και δημοσιονομικά κοστοβόρος μηχανισμός που διέπει τις ροές δαπανών των επιμέρους ΕΦ δυσχεραίνει την εκκαθάριση των υποχρεώσεων και εντείνει τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων. Σε αυτό το σημείο, η ΓΔΟΣΥ και τα ΓΕ πρέπει να δράσουν με σχετικές οδηγίες και συστάσεις συμμόρφωσης προς όλες τις Υπηρεσίες για την μείωση των χρόνων διακίνησης φακέλων δαπανών και την στο βαθμό του εφικτού, ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων καθώς και να στελεχώσουν και οργανώσουν τα ελεγκτήρια δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης.

Σε κάθε περίπτωση πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του ν.4152/2013 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠΕΘΑ.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 33η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το πρόβλημα έλλειψης προσωπικού σχετίζεται άμεσα, κατά τα τελευταία έτη, με τη σημαντική μείωση των εισακτέων στα Ανώτατα Στρατιωτικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα. Πέρα από αυτό πρέπει να μειωθεί η γραφειοκρατία που καλλιεργεί το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο για να ελαττωθούν οι απαιτούμενοι χρόνοι για την εκκαθάριση δαπανών. Η κατάλληλη εκπαίδευση του προσωπικού των ελεγκτηρίων δαπανών θα επιτευχθεί τόσο μέσω παρακολούθησης σχετικών σεμιναρίων και εκπαιδύσεων, όσο και με κατάλληλη καθοδήγηση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 34η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το πρόβλημα έγκειται στην έλλειψη τυποποίησης για τις μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης εκτέλεσης τακτ Π/Υ των ΕΦ όσον αφορά τη δημοσιονομική πληροφόρηση και ανάλυση καθώς αυτές έχουν διαμορφωθεί διακριτά βάσει των ιδιαιτεροτήτων λειτουργίας των ΓΕ και ΕΦ .

Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ, με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών όχι μόνο μέσω επιλεκτικών queries αλλά μέσω διασύνδεσης των πληροφοριακών συστημάτων με δυνατότητα ανάκτησης βάσεων δεδομένων σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για το σύνολο των ΕΦ ΥΠΕΘΑ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ 35η και 36η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Τα ΓΕ πρέπει να εντείνουν την παροχή οδηγιών, διευκρινήσεων και συστάσεων συμμόρφωσης προς τις Υπηρεσίες - Μονάδες τους σχετικά με την ορθή σύνταξη των δικαιολογητικών και των φακέλων δαπανών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Ο πρωτογενής έλεγχος των δαπανών από τα αρμόδια όργανα των Υπηρεσιών - Μονάδων (διαχειριστές χρηματικού, επόπτες οικονομικών υπηρεσιών, ταμίες κλπ) πρέπει να είναι επισταμένος και να μην φέρει το συνολικό βάρος το Ελεγκτήριο Δαπανών με χαμένο το χρόνο ταχυδρομικής διακίνησης των φακέλων δαπάνης.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 37η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το ΓΕΣ θα έπρεπε να ακολουθεί την τακτική του ΓΕΑ με την πρώτη καταγραφή του τιμολογίου από τις στρατιωτικές μονάδες. Δεδομένων όμως των επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων των Υπηρεσιών - Μονάδων του ΓΕΣ, η διασύνδεσή τους με τη μηχανογραφική εφαρμογή παραμένει δυσχερής λόγω των περιορισμένων πόρων και του απαιτούμενου

κόστους. Γι αυτό το λόγο και η εν λόγω διασύνδεση δεν αποτελεί προτεραιότητα. Επομένως, για την παρούσα κατάσταση είναι αναγκαίο να καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα υποβολής των δαπανών στα Κεντρικά Ταμεία και στα Ελεγκτήρια Δαπανών και η τήρηση αυτού να παρακολουθείται στενά από τους αντίστοιχους ΣΧΗΜ/ΔΟΙ.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 38η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι με τη διενέργεια πληρωμών εσωτερικού μέσω διακίνησης ηλεκτρονικών αρχείων, έγινε πρόβλεψη για τον λογιστικό χειρισμό των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ. Απομένει η επιβεβαίωση τήρησης αυτού σε επόμενο στάδιο.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 39η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πλέον εφαρμόζεται η διακίνηση ηλεκτρονικών αρχείων προς την ΤτΕ για την πληρωμή των υποχρεώσεων.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 40η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η σωρευτική αποστολή των φακέλων δαπανών από τα ΣΝ στα Ελεγκτήρια Δαπανών, που λαμβάνει χώρα με τη διάθεση των σχετικών πιστώσεων όταν οι δαπάνες εξω διαγωνιστικών προμηθειών ρυθμιστούν νομοθετικά, μετακυλύει σε αυτά υπέρογκο φόρτο εργασίας. Σε αυτό το έργο τα Ελεγκτήρια Δαπανών πρέπει να υποστηριχθούν και ενισχυθούν ανάλογα με ευέλικτες δομές και καταρτισμένο προσωπικό για να αντεπεξέλθουν.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 41η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η ενίσχυση των ελεγκτηρίων δαπανών με ευέλικτες δομές και επαρκές, καταρτισμένο προσωπικό θα ελαττώσει τα προβλήματα που αντιμετωπίζει σχετικά με τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας σε όλες του τις εκφάνσεις.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 42η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η αναζήτηση των αντιγράφων ποινικών μητρώων των προμηθευτών από τα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΑ και με βάση τις επιταγές του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016 πρέπει να αποτελέσει αναπόσπαστο κομμάτι της διαδικασίας εκκαθάρισης.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 43η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για τη διενέργεια πληρωμών εξωτερικού, οι οποίες πρέπει να διενεργούνται από την ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ ΥΠΕΘΑ (Πρωτεύον Διατάκτης), πρέπει να δοθεί ειδική οδηγία για πλήρη εναρμόνιση με τις επιταγές του Ν4446/2016.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 44η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η διαδικασία άμεσης εκτύπωσης των απαιτούμενων κατά τον έλεγχο της νομιμότητας και κανονικότητας, φορολογικών ενημεροτήτων (μέσω διασύνδεσης με το taxis-net) για κάθε προμηθευτή και οφειλή, εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ και πρέπει να διευθετηθεί σε επίπεδο ΑΑΔΕ.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 45η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει να αξιολογηθεί από τη ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ σε συνεργασία με τα ΓΕ, η δυνατότητα επικαιροποίησης της εφαρμοζόμενης ροής ενεργειών, με ενδεχόμενη παραμονή των φακέλων δαπανών στα ΕΛΔΑΠ και αποστολή με μέριμνα των αρμόδιων Μονάδων μόνο των απαιτούμενων συμπληρωματικών δικαιολογητικών και των νέων ΑΑΥ επί της ομάδας ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών», προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο χρόνος εξόφλησης των υπόψη δαπανών και το σχετικό διοικητικό κόστος.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 46η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει να εφαρμοστεί κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ με σχετική εντολή και οδηγίες εκτέλεσης από τη ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ προς τους ΕΦ ΥΠΕΘΑ για διαχωρισμό των Διαχειρίσεων εντός και εκτός τακτ Π/Υ ανάλογα με τους ΦΚΑ των νοσηλευομένων.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 47η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το κάθε ΣΝ οφείλει να γνωρίζει αν οι κοστολογηθείσες απαιτήσεις και κατά συνέπεια τα προσδοκώμενα έσοδα από τα ασφαλιστικά ταμεία καλύπτουν τις πραγματικές δαπάνες στις οποίες έχει υποβληθεί για την περίθαλψη των ασφαλισμένων και τούτο πέραν της εφαρμογής του προκαθορισμένου ΚΕΝ (Κλειστού Ενοποιημένου Νοσηλίου) και επομένως να τιμολογεί με βάση το πραγματικό κόστος περίθαλψης και νοσηλείας,

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 49η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα ΣΝ πρέπει να επιδιώκουν τη σύναψη Συμφωνιών -Πλαίσιο, επιτυγχάνοντας μείωση του διοικητικού κόστους, ευελιξία στη διαδικασία ανάθεσης, οικονομίες κλίμακας με ευνοϊκότερες προσφερόμενες τιμές, ορθολογικό προγραμματισμό των αναγκών και δαπανών και καλύτερη σχέση ποιότητας και τιμής.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 50η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Συστήνεται η έκδοση κεντροποιημένης απόφασης για το διαχειριστικό και λογιστικό χειρισμό των υλικών παρακαταθήκης, τα οποία πρέπει να λογιστικοποιούνται στη σωστή χρήση.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 51η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει να τηρείται το θεσμικό πλαίσιο και το γράμμα του νόμου όσον αφορά τη σύναψη συμβάσεων στα ΣΝ και να αποφεύγονται οι κατά παρέκκλιση του νόμου οι εκτός διαγωνισμού προμήθειες.

4.4.3.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 52η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ θα μπορούσε να αντιμετωπίσει το πρόβλημα των μεμονωμένων κάθετων εφαρμογών των ΓΕ που δεν σχεδιάστηκαν να επικοινωνούν μεταξύ τους (με αποτέλεσμα την εμφάνιση διαφορετικής εικόνας της κάθε διακριτής οργανικής μονάδας στο χρήστη της κάθε εφαρμογής) με τη διερεύνηση δυνατότητας διασύνδεσης σε επίπεδο δημοσιονομικής αναφοράς έτσι ώστε να μην παρατηρείται ο κατακερματισμός της διοικητικής πληροφόρησης

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ 54η και 55η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των ειδικών φορέων, αποτελεί αδυναμία του συστήματος αναφοράς και αν και δρα βοηθητικά θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να αποφεύγεται.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 56η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει να προβλεφθεί για το σύνολο των ΕΦ ΥΠΕΘΑ η πραγματοποίηση μεταφοράς δεδομένων μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων μηχανογραφικά και αυτόματα, χωρίς να απαιτείται χειρογραφική καταχώρηση.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 57η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Προτείνεται όπως οι εφαρμογές λογισμικού των ΓΕΣ και ΓΕΑ, επεκταθούν κατάλληλα (με νέους ρόλους χρηστών και λειτουργικότητα) ώστε να καταγράφουν όλα τα διακριτά στάδια της ροής εργασίας από τη γέννηση μέχρι και την τελική εξόφληση της δαπάνης. Η καταγραφή μπορεί να πραγματοποιείται από το Σχηματισμό στον οποίο υπάγεται κάθε μονάδα, εφόσον ο φάκελος της δαπάνης περιλαμβάνει τα σχετικά έγγραφα με τα δεδομένα της ροής εργασίας σε επίπεδο μονάδας, προκειμένου να περιορισθεί το εύρος της απαιτούμενης αύξησης της πολυπλοκότητας της εφαρμογής για την υιοθέτηση της σύστασης.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 58η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά το ΓΕΣ, προτείνεται να αναπτυχθεί νέα εφαρμογή, ή να χρησιμοποιηθεί κάποια από τις έτοιμες εφαρμογές λογισμικού (μετά από κατάλληλη παραμετροποίηση), η οποία να ειδοποιεί άμεσα τους υπευθύνους ασφαλείας πληροφοριακών συστημάτων του ΓΕΣ σε περιπτώσεις απόπειρας ή ακόμα και επιτυχούς μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης και της απόπειρας ή ακόμα και της επιτυχούς εκτέλεσης μη εξουσιοδοτημένων ενεργειών στην εφαρμογή λογιστικής αποτύπωσης και παρακολούθησης δαπανών του ΓΕΣ. Επιπλέον, η προτεινόμενη εφαρμογή ασφαλείας θα πρέπει να προσφέρει τη δυνατότητα σε μη προγραμματιστές βάσεων δεδομένων να έχουν ανά πάσα στιγμή εικόνα των περιστατικών παραβίασης της ασφάλειας της εφαρμογής για οποιονδήποτε λόγο.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 59η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά το ΓΕΑ, προτείνεται όπως όλοι οι χρήστες της εφαρμογής ενημερώνονται κατά την είσοδό τους στην εφαρμογή ότι οι ενέργειές τους κατά τη χρήση ή τη διαχείριση της εφαρμογής καταγράφονται. Επίσης, προτείνεται όπως οι ανωτέρω ηλεκτρονικές καταγραφές ελέγχονται τακτικά από τους υπευθύνους ασφαλείας πληροφοριακών συστημάτων του ΓΕΑ για την εύρεση περιπτώσεων παραβίασης της ασφάλειας της εφαρμογής.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 60η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΣ, προτείνεται, όπως υπάρξει μέριμνα για εναλλαγή των υπαλλήλων που είναι υπεύθυνοι για την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση της ανωτέρω εφαρμογής σε διαφορετικό πόστο εργασίας ανά τακτά χρονικά

διαστήματα για την ενίσχυση των οργανωτικών μέτρων ασφάλειας της εφαρμογής. Επιπλέον, προτείνεται η ενίσχυση με νέο προσωπικό του ανθρώπινου δυναμικού της οργανικής μονάδας του ΓΕΣ που έχει ως αρμοδιότητα την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση εφαρμογών λογισμικού για τη λογιστική αποτύπωση και την παρακολούθηση των δαπανών του ΓΕΣ για την υιοθέτηση της ανωτέρω σύστασης.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 61η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΑ, προτείνεται όπως υπάρξει μέριμνα για εναλλαγή των υπαλλήλων που είναι υπεύθυνοι για την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση της ανωτέρω εφαρμογής σε διαφορετικό πόστο εργασίας ανά τακτά χρονικά διαστήματα για την ενίσχυση των οργανωτικών μέτρων ασφάλειας της εφαρμογής.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 62η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Προτείνεται όπως το ΓΕΣ τηρεί, πέρα από τη λειτουργία της εφαρμογής ticketing, διακριτή αναλυτική τεκμηρίωση όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιούνται στην ανωτέρω εφαρμογή λογισμικού ώστε όλοι οι ενδιαφερόμενοι να έχουν μία συνολική αποτύπωση τόσο της τελευταίας εικόνας της εφαρμογής όσο και της ιστορικότητας της εφαρμογής κατά την πάροδο του χρόνου.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 63η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Προτείνεται όπως το ΓΕΑ τηρεί αναλυτική καταγραφή όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιούνται στην ανωτέρω εφαρμογή λογισμικού ώστε όλοι οι ενδιαφερόμενοι να έχουν μία συνολική αποτύπωση τόσο της τελευταίας εικόνας της εφαρμογής όσο και της ιστορικότητας της εφαρμογής κατά την πάροδο του χρόνου

4.4.3.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 64η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η λανθασμένη πρωτογενής καταχώρηση στοιχείων μπορεί να συμβεί δεδομένου ότι σε κάθε πληροφοριακό σύστημα, πάντοτε υφίσταται, εγγενώς, η πιθανότητα σφάλματος, ιδίως σε πεδία καταχώρησης στα οποία δεν είναι δυνατή η εφαρμογή ασφαλιστικών δικλείδων (πχ πεδία καταχώρησης ημερομηνίας παραλαμβανόμενων τιμολογίων κλπ). Η πιθανότητα λανθασμένης καταχώρησης θα μειωθεί μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης των χρηστών των πληροφοριακών συστημάτων προκειμένου να γίνεται πλήρως κατανοητή η έννοια των καταχωρούμενων σε κάθε πεδίο πληροφοριών.

Πρέπει να γίνει αποδεκτή και υποχρεωτική σε κάθε περίπτωση από όλους τους χρήστες, η χρήση της ορθής καταγραφής των υποχρεώσεων με βάση την ημερομηνία παραλαβής του φορολογικού στοιχείου. Κάθε άλλη πρακτική παραβιάζει ευθέως την κείμενη νομοθεσία.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 65η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς, να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ και ανάλυση ανά αναληφθείσα υποχρέωση και φορολογικό παραστατικό με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 66η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων διογκώνοντας τα υπόλοιπά τους, θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του ΜΔ.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 67η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει και σε συνάρτηση με την σύσταση για την τήρηση αναλυτικού ιστορικού αρχείου, να αναφέρονται διακριτά οι πραγματοποιηθείσες πληρωμές του τρέχοντος για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του προηγούμενου έτους.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 68η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεδομένου ότι οι υποχρεώσεις που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών διαφεύγουν της ευθύνης των δομών του Τομέα, θα πρέπει αυτές να καταγράφονται και να παρακολουθούνται διακριτά.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 69η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει δεδομένης και της εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος στη λογιστική διαχείριση των ΣΝ να γίνει διασύνδεση των επιμέρους μηχανογραφικών εφαρμογών για τη σωστή απεικόνιση των ροών δαπανών και της απόδοσης αξιόπιστης διοικητικής πληροφόρησης για κάθε χρήστη.

4.4.3.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ- ΤΗΝ ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 70η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το ΥΠΕΘΑ πρέπει να επιτείνει μακροπρόθεσμα ως προς το στρατηγικό στόχο εφαρμογής συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του. Ήδη εφαρμόζεται δοκιμαστικά στα ΣΝ. Ωστόσο, η εφαρμογή του στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών που είναι μέρος του κυκλώματος ανάληψης υποχρεώσεων, υλοποίησης δαπανών, καταχώρησης στοιχείων σχετικά με τις απλήρωτες υποχρεώσεις, ενταλματοποίησης και εξόφλησης δαπανών δε δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του ΥΠΕΘΑ που ετησίως δύναται να δαπανώνται για την υλοποίηση του υπόψη εγχειρήματος.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 71η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ειδικά για τα ΣΝ επίκειται η πλήρης εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος που επιβάλλεται λόγω της ιδιαιτερότητας και πολυπλοκότητας του αντικειμένου τους. Με την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και την ολοκλήρωση της δοκιμαστικής λειτουργίας της αντίστοιχης εφαρμογής, εκτιμάται ότι θα επιτευχθεί η συνολική καταγραφή των Διαχειρίσεων σε ένα πληροφοριακό σύστημα, ανεξαρτήτου πηγής χρηματοδότησής τους.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 72η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η εφαρμογή κατά το δοκούν της «ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων» στην Κεντρική Κυβέρνηση που αφορά την επιτρεπόμενη διόρθωση λαθών στις αναφορές, πρέπει να χρησιμοποιείται με φειδώ και στην ιδανική περίπτωση να αποφεύγεται.

4.4.3.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 74η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς, να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ ΥΠΕΘΑ με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών και στο βαθμό του εφικτού να υπάρχει ανάλυση σε επίπεδο τιμολογίων παράλληλα με ΧΕ.

4.4.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ 75η - 77η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης τόσο διοικητικών δυσλειτουργιών που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους όσο και αγκυλώσεων που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα, όπως η ψήφιση νομομοποιητικών διατάξεων ως προϋπόθεση για την αποπληρωμή δαπανών προμηθειών ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ

Επιπλέον η επαρκής στελέχωση και κατάρτιση των ελεγκτηρίων δαπανών θα βελτιώσει τους χρόνους εκκαθάρισης υποχρεώσεων. Η εφαρμογή διασύνδεσης των υφιστάμενων μηχανογραφικών εφαρμογών σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ-ΔΟΙ και η απώτερη εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου προγράμματος διασυνδεδεμένου με τα ΜΔ των ΕΦ θα επιτείνει τη βελτίωση διαχείρισης των ληξιπροθέσμων.

4.4.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 78η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η ΓΔΟΣΥ πρέπει να παρέχει κατάλληλη καθοδήγηση προς τους ΕΦ ΥΠΕΘΑ για την εφαρμογή των κείμενων διατάξεων προς διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ. Θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ πρέπει να επιλύονται σε εύλογο χρόνο, ωστόσο, οι σημαντικότερες αγκυλώσεις που αυξάνουν τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις γενικά της Κεντρικής Διοίκησης εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής της ΓΔΟΣΥ (θέματα ρύθμισης νομιμότητας ανελαστικών και επείγουσών δαπανών προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ΣΝ, καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών, γραφειοκρατικές διατυπώσεις και στενότητα του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών», κλπ.).

5. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΑ

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 1η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους 2017, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ΥΠΕΘΑ μειώθηκαν σε σχέση με την ελεγχόμενη περίοδο του Σεπτεμβρίου 2017 περί τα 21,6 εκατ. € (μείωση από 36,5 εκατ. € σε 14,9 εκατ. €), ήτοι ποσοστό περί το 59%.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 2η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η υποχρέωση διακριτής παρακολούθησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους δεν προκύπτει από τις οδηγίες του Υπ. Οικονομικών για την εκτέλεση του κρατικού Π/Υ. Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)3/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους να παρακολουθούνται διακριτά, δίχως να συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 3η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ο μεγαλύτερος όγκος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προέρχεται κυρίως από προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού από τα ΣΝ. Η συσσώρευση των υπόψη υποχρεώσεων αποδίδεται κυρίως στη φύση των συγκεκριμένων δαπανών και στην ανάγκη άμεσης αντιμετώπισης εκτάκτων καταστάσεων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 4η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

- Από τις ανεξόφλητες δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων του ΓΕΣ, ποσό 3,64 εκατ. € εξοφλήθηκε με το ΧΕ 155287/17 της ΓΔΟΣΥ/ΓΔΕ επί ΚΑΕ 0892 προς την προμηθεύτρια εταιρεία ΙΝΤΡΑΚΟΜ μετά την έκδοση σχετικής δικαστικής απόφασης.

- Δαπάνες προμήθειας φαρμακευτικού-υγειονομικού υλικού των ΣΝ καθίστανται ληξιπρόθεσμες καθόσον, τόσο λόγω στενότητας και γραφειοκρατικών διατυπώσεων του νομικού πλαισίου όσο και της ανελαστικής φύσης αυτών, απαιτούνται νομοθετικές ρυθμίσεις για την εξόφλησή τους.

- Οι δαπάνες υγειονομικής περίθαλψης καθίστανται ληξιπρόθεσμες λόγω του μεγάλου όγκου αυτών, των χρονοβόρων διαδικασιών ελέγχου και των περιορισμένων σχετικών πιστώσεων. Έχουν αναληφθεί ενέργειες οργανωτικών αλλαγών προς άρση των καθυστερήσεων στον έλεγχο και ενταλματοποίηση των υπόψη δαπανών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 5η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν υφίσταται οδηγία του Υπ. Οικονομικών για την εφαρμογή μηχανισμού πρόβλεψης ή παρακολούθησης τόκων υπερημερίας από την Κεντρική Διοίκηση. Τα υψηλά ποσά υπολογιζόμενων τόκων αφορούν σε αμφισβητούμενες υποθέσεις οι οποίες ακολουθούν τη δικαστική οδό και εξοφλούνται, κατόπιν έκδοσης σχετικής δικαστικής απόφασης, από πιστώσεις του προέρχονται από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ που τηρεί το Υπ. Οικονομικών. Συνεπώς, φρονούμε ότι επί της διαδικασίας υπολογισμού και καταγραφής εκτιμώμενων τόκων για τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης πρέπει να εκδοθούν σχετικές οδηγίες από το τελευταίο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 6η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από τις ανεξόφλητες δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων του ΓΕΣ, ποσό 3,64 εκατ. € εξοφλήθηκαν με το ΧΕ 155287/17 της ΓΔΟΣΥ/ΓΔΕ επί ΚΑΕ 0892 προς την προμηθεύτρια εταιρεία INTRAKOM μετά την έκδοση σχετικής δικαστικής απόφασης.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 7η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από τις υπηρεσίες του ΥΠΕΘΑ εφαρμόζονται οι οδηγίες της εγκυκλίου του Υπ. Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/45136/0026/01 Ιουν 17/ΥΠ.ΟΙΚ./ΓΛΚ/ ΔΣΕΕΔΔ (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) σχετικά με τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών. Ωστόσο, η υποχρέωση ελέγχου των προϋποθέσεων συμψηφισμού κατά την εξόφληση τίτλων πληρωμής του Δημοσίου, ανεξαρτήτως ύψους ποσού, επιβαρύνει, λόγω του μεγάλου πλήθους των δαπανών ΥΠΕΘΑ, υπέρμετρα τις αρμόδιες Υπηρεσίες σε βαθμό που διακυβεύεται η ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ. Επιπλέον, Μονάδες σε απομακρυσμένες περιοχές, λόγω στενότητας της τοπικής αγοράς και συναρτήσει των προκύπτοντων ανελαστικών δαπανών που σχετίζονται με τη διασφάλιση της ασφάλειας του προσωπικού και της επιχειρησιακής ετοιμότητας των Ενόπλων Δυνάμεων, είναι πολύ δύσκολο να εφαρμόζουν συμψηφισμούς για προμήθειες μικρής αξίας.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 8η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)2/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ οι επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις να μην περιλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις, πλην όμως να καταγράφονται

αναλυτικά στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 9η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από τις ανεξόφλητες δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων του ΓΕΣ, ποσό 3,64 εκατ. € εξοφλήθηκαν με το ΧΕ 155287/17 της ΓΔΟΣΥ/ΓΔΕ επί ΚΑΕ 0892 προς την προμηθεύτρια εταιρεία ΙΝΤΡΑΚΟΜ μετά την έκδοση σχετικής δικαστικής απόφασης.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 10η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Εξαιρουμένης της αναφερόμενης υποχρέωσης του ΓΕΝ ύψους 74.422,07€ οι υπόλοιπες απλήρωτες υποχρεώσεις των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ καταγράφονται στα Μητρώα Δεσμεύσεών τους.

Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)2/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ οι επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις να μην περιλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις, πλην όμως να καταγράφονται αναλυτικά στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 11η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το ΓΕΣ προγραμματίζει να εφαρμόσει ηλεκτρονική διεξαγωγή της σχεδίασης του τακτικού Π/Υ του από το έτος 2019. Αναλόγως, το ΓΕΑ αξιοποιεί τη μηχανογραφική εφαρμογή εκτέλεσης του Π/Υ του, η οποία είναι διασυνδεδεμένη με όλες τις Μονάδες του, για την εξοικονόμηση χρόνου και πόρων. Ωστόσο, λόγω της μεγάλης διασποράς των Υπηρεσιών και Μονάδων των Ενόπλων Δυνάμεων ανά την επικράτεια, καθώς και των επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων αυτών, δεν είναι εφικτή η πλήρης απουσία διακίνησης έντυπης αλληλογραφίας, παρότι ο όγκος αυτής έχει περισταλεί σημαντικά με τη χρήση συστημάτων ηλεκτρονικής διακίνησης αλληλογραφίας που εφαρμόζονται στο ΥΠΕΘΑ και τους Κλάδους των ΕΔ. Από την κατάρτιση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ για το έτος 2019 θα εξεταστεί, για το σύνολο των Ειδικών Φορέων του ΥΠΕΘΑ, η προοπτική περαιτέρω αξιοποίησης των λειτουργιών που παρέχουν οι μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης του Π/Υ τους, ή και η ανάπτυξη νέων λειτουργιών, προς εξοικονόμηση χρόνου και πόρων κατά τη διαδικασία κατάρτισης του τακτικού Π/Υ ΥΠΕΘΑ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 12η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι διαθέσιμες πιστώσεις του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έχουν μειωθεί την περίοδο 2009-2018 σε ποσοστό άνω του 63%. Τούτο δημιουργεί σοβαρά προβλήματα στην εύρυθμη λειτουργία των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ και την εξόφληση των ανελαστικών, λόγω της φύσης της αποστολής τους, αναλαμβανόμενων υποχρεώσεών τους.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 13η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η συρρίκνωση του λειτουργικού Π/Υ ΥΠΕΘΑ τα τελευταία έτη (ως επισημαίνεται στην ανωτέρω 2η διαπίστωση) σαφώς οδηγεί σε απομείωση των πιστώσεων που κατευθύνονται προς τα Στρατιωτικά Νοσοκομεία. Τούτο, συναρτήσει της αύξησης του αριθμού των δικαιουμένων νοσηλείας ατόμων, οδηγεί αναπόφευκτα στην ανάληψη υποχρεώσεων καθ' υπέρβαση των διαθεσίμων πιστώσεων και τη δημιουργία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Η κάλυψη των υπόψη δαπανών, καθίσταται αδύνατη μόνο με ανακατανομές πιστώσεων του λειτουργικού Π/Υ ΥΠΕΘΑ, και απαιτείται ενίσχυση από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ. Η ανάγκη αύξησης των πιστώσεων του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έχει επανειλημμένως επισημανθεί προς το Υπουργείο Οικονομικών, δίχως, ωστόσο, να υπάρξει ουσιαστική αντιμετώπιση του προβλήματος έλλειψης πιστώσεων, πέραν των έκτακτων και κατά περίπτωση ενισχύσεων από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ.

Όμοια προβλήματα προκύπτουν και από τη μη εξόφληση σε τακτική βάση των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα. Όσον αφορά στις δαπάνες προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων αρμοδιότητας ΥΠΕΘΑ, σαφώς η μη εξόφληση σε τακτική βάση των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς αυτά (σημειώνεται ότι οι απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ κατά τη λήξη του οικονομικού έτους 2017 ανέρχονται περί τα 198 εκατ. €) αποτελεί σημαντική αιτία συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Επιπρόσθετα, οι στενές γραφειοκρατικές διατυπώσεις του νομοθετικού πλαισίου, η αναθεώρηση του οποίου εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ, σε συνδυασμό με την ανελαστικότητα της ανάγκης παροχής ιατρικής φροντίδας, αναπόφευκτα οδηγεί στη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για την εξόφληση των οποίων προϋποτίθεται σχετική νομοθετική ρύθμιση. Οι υπόψη νομοθετικές ρυθμίσεις υλοποιούνται με μέριμνα ΥΠΕΘΑ μία φορά κατ' έτος, γεγονός που διαμορφώνει έναν κύκλο ετήσιας διάρκειας στον οποίο παρατηρείται μια συνεχής αύξηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού έως τη στιγμή νομοθετικής ρύθμισης για την τακτοποίηση των υπόψη δαπανών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 14η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι φορείς χειρισμού των πιστώσεων προβαίνουν στην ανάληψη υποχρεώσεων βάσει των προβαλλόμενων από τις Υπηρεσίες - Μονάδες των ΕΔ αναγκών, εξετάζοντας πάντα το ύψος των διαθεσίμων πιστώσεων. Ο μεγάλος όγκος των χρηματικών ενταλμάτων που διεκπεραιώθηκαν από τα Ελεγκτήρια Δαπανών κατά το τελευταίο τρίμηνο του έτους 2017 οφείλεται, κατά κύριο λόγο, στον αριθμό των χρηματικών ενταλμάτων για την εξόφληση δαπανών προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των Στρατιωτικών Νοσοκομείων, για τις οποίες η νομοθετική ρύθμιση για τη νομιμοποίησή τους πραγματοποιήθηκε το Νοέμβριο 2017 (ν.4494/17), και σαφώς δεν αποτελεί ένδειξη μη ορθολογικής εκτέλεσης του Π/Υ ΥΠΕΘΑ. Σε κάθε περίπτωση, καταβάλλεται από το σύνολο των εμπλεκόμενων οργάνων κάθε δυνατή προσπάθεια για την τήρηση των προθεσμιών του ν.4152/2013 στην εξόφληση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 15η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Αναμένεται η στελέχωση του νέου Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών και η έναρξη διεξαγωγής από αυτό οικονομικών επιθεωρήσεων και εσωτερικού ελέγχου. Από τη ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ έχουν εκδοθεί λεπτομερείς οδηγίες για την εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 και έχει επανειλημμένα επισημανθεί η ανάγκη αποφυγής συσσώρευσης απλήρωτων υποχρεώσεων. Άλλωστε, μέσω των Μηνιαίων Εκθέσεων Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται ανελλιπώς στο Υπουργείο Οικονομικών παρακολουθείται η εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ΥΠΕΘΑ και αναλύονται οι λόγοι συσσώρευσής τους.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 16η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στο πλαίσιο της έναρξης εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος εντός του έτους 2018, το ΓΕΣ θα εξετάσει τη δυνατότητα σύστασης Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Βρίσκεται σε εξέλιξη η αναδιοργάνωση του 251 ΓΝΑ, η οποία θα τεθεί σε εφαρμογή εντός του έτους 2018. Η δοκιμαστική λειτουργία του νέου οργανωτικού σχήματος, που προβλέπει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, και του αντίστοιχου πληροφοριακού συστήματος προγραμματίζεται για το Α' εξάμηνο του 2018.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 17η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στη διενεργούμενη έρευνα αγοράς μπορούν να συμμετέχουν με υποβολή προσφοράς όποιες εταιρείες επιθυμούν. Έπειτα από την ολοκλήρωση της έρευνας αγοράς επιλέγεται η

οικονομικότερη προσφορά, εκτός των περιπτώσεων όπου συντρέχουν λόγοι απόρριψης αυτής κατόπιν τεκμηριωμένης σχετικής εξήγησης και βεβαίωσης του θεράποντος ιατρού. Δεν αποτελεί πάγιο κανόνα ότι τα φθηνότερα υλικά είναι τα συμφερότερα ή καταλληλότερα για όλες τις περιπτώσεις ιατρικών πράξεων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 18η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ είναι πλήρως παραμετροποιημένα στις επιταγές του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου παρέχοντας σχετικές ασφαλιστικές δικλείδες. Η επάρκεια των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων έχει επιβεβαιωθεί και από σχετικά κλιμάκια ελέγχου του Υπ. Οικονομικών. Άλλωστε, κατά την επιτόπια επίσκεψη της Ομάδας Ελέγχου του ΕΣ στα τμήματα εκτέλεσης Π/Υ των ΓΕΣ-ΓΕΝ-ΓΕΑ δε διατυπώθηκαν επιφυλάξεις περί της επάρκειας των πληροφοριακών συστημάτων. Η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ έχει άμεση πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ προκειμένου να παρακολουθεί την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων μέσω των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων όπου απεικονίζεται τόσο η ωρίμανση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων όσο και τα σχετικά παραστατικά (αριθμοί τιμολογίων, τίτλοι πληρωμής κλπ). Ανάλογα με τη δομή κάθε πληροφοριακού συστήματος υφίστανται διαφοροποιήσεις στον τρόπο απεικόνισης των προαναφερθέντων στοιχείων, καθώς και στο βάθος ανάλυσης αυτών (πρόσβαση στην πρωτογενή αίτηση δέσμευσης πίστωσης, στα στοιχεία του σχετικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής κλπ), δίχως ωστόσο να τίθεται εν αμφιβόλω η δυνατότητα οικονομικής εποπτείας των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ. Επιπρόσθετα, έχουν αναληφθεί ενέργειες βελτίωσης του υφιστάμενου συστήματος οικονομικής εποπτείας των Ειδικών Φορέων του ΥΠΕΘΑ

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 19η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Έχουν αναληφθεί ενέργειες μηχανογραφικής διασύνδεσης των πληροφοριών των Μητρώων Δεσμεύσεων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ σε ενιαία εφαρμογή, ώστε η εξαγωγή των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών να πραγματοποιείται αυτόματα δίχως να μεταφέρονται και να συνενώνονται επί μέρους αρχεία. Η υπόψη διασύνδεση αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί εντός του μηνός Απριλίου 18. Ωστόσο, ως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου, από τη διασταύρωση των συγκεντρωτικών στοιχείων της ΓΔΟΣΥ με τα αντίστοιχα των ΕΦ κατά της ημερομηνίες 31-12-16, 31-08-17 και 30-09-17 δε διαπιστώθηκαν αποκλίσεις, γεγονός που επιβεβαιώνει την ακρίβεια στη μεταφορά και συνένωση των σχετικών στοιχείων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 20η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ είναι πλήρως παραμετροποιημένα στις επιταγές του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου παρέχοντας σχετικές ασφαλιστικές δικλείδες. Η επάρκεια των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων έχει επιβεβαιωθεί και από σχετικά κλιμάκια ελέγχου του Υπ. Οικονομικών. Άλλωστε, κατά την επιτόπια επίσκεψη της Ομάδας Ελέγχου του ΕΣ στα τμήματα εκτέλεσης Π/Υ των ΓΕΣ-ΓΕΝ-ΓΕΑ δε διατυπώθηκαν επιφυλάξεις περί της επάρκειας των πληροφοριακών συστημάτων. Η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ έχει άμεση πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ προκειμένου να παρακολουθεί την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων μέσω των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων όπου απεικονίζεται τόσο η ωρίμανση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων όσο και τα σχετικά παραστατικά (αριθμοί τιμολογίων, τίτλοι πληρωμής κλπ). Ανάλογα με τη δομή κάθε πληροφοριακού συστήματος υφίστανται διαφοροποιήσεις στον τρόπο απεικόνισης των προαναφερθέντων στοιχείων, καθώς και στο βάθος ανάλυσης αυτών (πρόσβαση στην πρωτογενή αίτηση δέσμευσης πίστωσης, στα στοιχεία του σχετικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής κλπ), δίχως ωστόσο να τίθεται εν αμφιβόλω η δυνατότητα οικονομικής εποπτείας των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ. Επιπρόσθετα, έχουν αναληφθεί ενέργειες βελτίωσης του υφιστάμενου συστήματος οικονομικής εποπτείας των Ειδικών Φορέων του ΥΠΕΘΑ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 21η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πιστοποιήθηκε η επάρκεια των αιτιολογικών εκθέσεων εξέλιξης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ΥΠΕΘΑ και η συμφωνία αυτών με τις προϋποθέσεις του σχετικού νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 22η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πιστοποιήθηκε η επάρκεια των συντασσόμενων μεταξύ ΥΠΕΘΑ και Υπουργείου Οικονομικών Μνημονίων Συνεργασίας και η συμφωνία αυτών με τις προϋποθέσεις του σχετικού νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 23η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι τιθέμενοι τριμηνιαίοι δημοσιονομικοί στόχοι ΥΠΕΘΑ αναθεωρούνται όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του σχετικού νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Η παρακολούθηση της επίτευξης των δημοσιονομικών στόχων ΥΠΕΘΑ πραγματοποιείται σε

μηνιαία βάση. Εισέτι, ως προκύπτει και από τα διαβιβαζόμενα, ανά τρίμηνο, στο Υπουργείο Οικονομικών στοιχεία επίτευξης των δημοσιονομικών στόχων ΥΠΕΘΑ, δεν έχουν προκύψει περιπτώσεις όπου απαιτήθηκε η ενεργοποίηση διορθωτικών παρεμβάσεων, και κατά συνέπεια η επιβολή τυχόν κυρώσεων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 24^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η μεγάλη διασπορά των Στρατιωτικών Μονάδων ανά την Επικράτεια και οι ιδιαιτερότητες λειτουργίας αυτών (μονάδες εκστρατείας, πολεμικά πλοία, παρατηρητήρια κλπ) επιμηκύνει τους απαιτούμενους χρόνους υλοποίησης – ενταλματοποίησης – εξόφλησης των δαπανών τους. Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του ν.4152/13 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠΕΘΑ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 25^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Υποχρεώσεις των οποίων η υποχρέωση πληρωμής παρέρχεται πρώτη εξοφλούνται κατά προτεραιότητα. Η σειρά αυτή ενδέχεται να ανατρέπεται σε περιπτώσεις ύπαρξης δικαστικών αποφάσεων, καθυστέρηση εκ μέρους των δικαιούχων στην προσκόμιση δικαιολογητικών εξόφλησης (πχ ασφαλιστικές – φορολογικές ενημερότητες) κλπ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 26^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Καταβάλλεται προσπάθεια για την εφαρμογή της πρακτικής FIFO στην εξόφληση των υποχρεώσεων των ΣΝ. Ωστόσο, αυτή ενδέχεται να ανατρέπεται όταν υφίστανται εγγενείς αδυναμίες στην εξόφληση των υποχρεώσεων κατά χρονολογική σειρά (πχ μη προσκόμιση εκ μέρους των προμηθευτών του συνόλου των δικαιολογητικών δαπανών) ή όταν επιτυγχάνεται μείωση της γραφειοκρατίας με συνεπαγόμενη αύξηση του ρυθμού εξόφλησης για το σύνολο των δαπανών (πχ συγκεντρωτική εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών προς αποφυγή συνεχών αναζητήσεων φορολογικών - ασφαλιστικών ενημεροτήτων και μείωση του αριθμού των εκδιδόμενων χρηματικών ενταλμάτων εξόφλησης των υποχρεώσεων).

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 27^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Επιβεβαιώνεται η συμφωνία των αναφερομένων ποσών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 28^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το πληροφοριακό σύστημα του 401 ΓΣΝΑ (ERP SAP) παρέχει τη δυνατότητα ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για οποιαδήποτε ημερομηνία.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 29^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι αρμόδιες για τον έλεγχο - εκκαθάριση - ενταλματοποίηση και πληρωμή δαπανών ΥΠΕΘΑ κατέβαλλαν κάθε δυνατή προσπάθεια προκειμένου να ανταπεξέλθουν στο έργο τους για το σύνολο των δαπανών του ΥΠΕΘΑ ανεξάρτητα από το εάν αυτές εξοφλήθηκαν από τις εγγραφείσες πιστώσεις του Π/Υ ΥΠΕΘΑ ή από πιστώσεις μέσω του ΕΜΣ. Το υψηλό ποσοστό απορρόφησης των πιστώσεων που διατέθηκαν στο ΥΠΕΘΑ κατά το έτος 2017 (99,35%) δεικνύει την επιτυχή εκτέλεση του έργου του συνόλου των εμπλεκόμενων με την εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 30^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ως απαντήσεις επί διαπιστώσεων σε σχέση με τη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων και την αρχή FIFO (απαντήσεις επί διαπιστώσεων υπ' αριθμ 25 και 26).

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 31^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η διαφοροποίηση των διαδικασιών και μηχανισμών ροής των δαπανών των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ οφείλεται στις ιδιαιτερότητες της λειτουργίας των Μονάδων κάθε φορέα, στη γεωγραφική κατανομή αυτών κλπ. Οι εφαρμοζόμενες διαδικασίες είναι πάντα σύμφωνες με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Η διαφοροποίηση αυτών σαφώς αυξάνει τον όγκο του ελεγκτικού έργου της ΓΔΟΣΥ, δίχως ωστόσο να αποτελεί σημαντικό λόγο συσσώρευσης απλήρωτων και ιδίως ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 32^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η γεωγραφική κατανομή των εξυπηρετούμενων Μονάδων - Υπηρεσιών των ΓΕΣ - ΓΕΑ έχει άμεση συνάφεια με τον όγκο και το ύψος των δαπανών που ελέγχονται και εκκαθαρίζονται από το Ε' ΕΛ.ΔΑΠ. και το ΕΛ.ΔΑ. Αθηνών αντίστοιχα.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 33^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το πρόβλημα έλλειψης προσωπικού είναι φαινόμενο που δυσχεραίνει το έργο του συνόλου των οικονομικών υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ και σχετίζεται άμεσα, κατά τα τελευταία έτη, με τη σημαντική μείωση των εισακτέων στα Ανώτατα Στρατιωτικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα. Το γεγονός αυτό, σε συνδυασμό με τον πολλαπλασιασμό των γραφειοκρατικών

διατυπώσεων του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου σαφώς επιμηκύνει τους απαιτούμενους χρόνους για τον έλεγχο – ενταλματοποίηση – εξόφληση δαπανών. Η κατάλληλη εκπαίδευση του προσωπικού των ελεγκτηρίων δαπανών επιτυγχάνεται τόσο μέσω παρακολούθησης σχετικών σεμιναρίων και υποχρεωτικών σταδιοδρομικών εκπαιδεύσεων, όσο και με κατάλληλη καθοδήγηση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του (on the job training).

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 34^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Παρά την κύρια παρακολούθηση, από τα Ελεγκτήρια Δαπανών, των δαπανών ΥΠΕΘΑ ανά Χρηματικό Ένταλμα, μέσω των μηχανογραφικών εφαρμογών παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ, υφίσταται η δυνατότητα διασταύρωσης των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Επισημαίνεται ότι για τις μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π/Υ των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης δεν υφίσταται τυποποίηση στις εκτυπώσεις αναφορών στοιχείων και αυτές διαμορφώνονται βάσει των ιδιαιτεροτήτων λειτουργίας κάθε φορέα με στόχο πάντοτε τη διασφάλιση της ορθής και ακριβούς παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π/Υ τους. Συνεπώς, δεν είναι εφικτό να προβλεφθεί το σύνολο των εκτυπώσεων και αναλύσεων που τυχόν ζητηθεί κατά τη διάρκεια των διαφόρων ελέγχων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 35^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα Γενικά Επιτελεία προβαίνουν στην παροχή οδηγιών προς τις Υπηρεσίες - Μονάδες τους σχετικά με την ορθή σύνταξη των δικαιολογητικών και των φακέλων δαπανών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Υφίσταται πρωτογενής έλεγχος των δαπανών από τα αρμόδια όργανα των Υπηρεσιών - Μονάδων (διαχειριστές χρηματικού, επόπτες οικονομικών υπηρεσιών, ταμίες κλπ). Βεβαίως το κύριο ελεγκτικό έργο επιτελείται από το καταρτισμένο προσωπικό των Ελεγκτηρίων Δαπανών, ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη το πλήθος των υλοποιούμενων δαπανών και των αντίστοιχων φακέλων δικαιολογητικών, εκτιμάται ότι το δημοσιονομικό κόστος από τη συμπλήρωση παραστατικών και την επανυποβολή δαπανών δεν είναι σημαντικό. Βεβαίως, καταβάλλεται συνεχής προσπάθεια για τη συμπίεση αυτού, μέσω της παροχής, όποτε προκύπτει σχετική απαίτηση, ειδικών διευκρινήσεων και οδηγιών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 36^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ως απάντηση στην ανωτέρω διαπίστωση με α/α 35 . Φρονούμε ότι οι διαπιστώσεις με α/α 35 και 36 δύναται να συγχωνευτούν σε ενιαίο κείμενο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 37^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Λόγω της γεωγραφικής διασποράς και των επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων των Υπηρεσιών - Μονάδων του ΓΕΣ δεν έχει εισέτι καταστεί εφικτή η πλήρης διασύνδεση των στρατιωτικών μονάδων με τη μηχανογραφική εφαρμογή παρακολούθησης του Π/Υ αυτού. Άλλωστε, η επιπλέον ακρίβεια στην πληροφόρηση που θα επιτυγχανόταν από την υπόψη διασύνδεση είναι δυσανάλογα μικρή σε σχέση με τους πόρους που απαιτούνται για την υλοποίησή της, γεγονός που σε συνδυασμό με την έλλειψη διαθεσίμων πόρων του ΥΠΕΘΑ την κατατάσσει σε χαμηλή προτεραιότητα. Επιπλέον, προς αποφυγή καθυστερήσεων στην καταγραφή των υποχρεώσεων και στην εξόφληση αυτών, κατά την έκδοση των αποφάσεων ανάληψης υποχρεώσεων, καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα υποβολής των δαπανών στα Κεντρικά Ταμεία και στα Ελεγκτήρια Δαπανών, η τήρηση του οποίου παρακολουθείται στενά από τους αντίστοιχους ΣΧΗΜ/ΔΟΙ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 38^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πλέον, με τη διενέργεια πληρωμών εσωτερικού μέσω διακίνησης ηλεκτρονικών αρχείων, έχει προβλεφθεί ο λογιστικός χειρισμός των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 39^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πλέον εφαρμόζεται η διακίνηση ηλεκτρονικών αρχείων προς την ΤτΕ για την πληρωμή των υποχρεώσεων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 40^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι φάκελοι και των δαπανών προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των ΣΝ αποστέλλονται στα αρμόδια Ελεγκτήρια Δαπανών, κατόπιν της συγκέντρωσης του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών, ήτοι έπειτα από τις τυχόν απαιτούμενες νομοθετικές ρυθμίσεις για την τακτοποίηση των υπόψη δαπανών. Τούτο, επιβαρύνει το έργο των Ελεγκτηρίων Δαπανών, ωστόσο, το φαινόμενο είναι απόρροια των γραφειοκρατικών διατυπώσεων και της στενότητας του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου περί προμηθειών που οδηγεί στην εκτέλεση μη νόμιμων δαπανών προμήθειας υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού και δε δύναται να αντιμετωπισθεί μεμονωμένα.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 41^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

- Καταβάλλεται συνεχής προσπάθεια για τη διενέργεια δημόσιων διαγωνισμών, όποτε το ύψος των σχετικών δαπανών το απαιτεί, και την αποφυγή κατατμήσεων. Ωστόσο,

υπάρχουν περιπτώσεις δαπανών, χαρακτηριστικότερο παράδειγμα των οποίων αποτελούν οι δαπάνες προμήθειας υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, όπου δεν είναι δυνατή η αναμονή ευόδωσης των διαγωνιστικών διαδικασιών και αναπόφευκτα προκύπτουν κατατμήσεις δαπανών.

- Ο αριθμός των δαπανών για τις οποίες παρατηρούνται μη προσκόμιση του συνόλου των δικαιολογητικών που ορίζει ο ν.4412/16, σφάλματα στην ειδικότητα των πιστώσεων και μη προσκόμιση εγγυητικών επιστολών δεν είναι ιδιαίτερα μεγάλος σε σύγκριση με τον αριθμό των εκτελούμενων δαπανών ΥΠΕΘΑ και με τη συνεχή παροχή οδηγιών προς τις Υπηρεσίες - Μονάδες του ΥΠΕΘΑ επιδιώκεται η περαιτέρω μείωσή του.

- Καθυστερήσεις στην υποβολή επικαιροποιημένων φορολογικών και ασφαλιστικών ενημεροτήτων εκ μέρους των προμηθευτών σχετίζονται με τα προβλήματα που η οικονομική ύφεση έχει προκαλέσει στη λειτουργία των επιχειρήσεων και εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής των οργάνων του ΥΠΕΘΑ, παρά τις συνεχείς ενημερώσεις και οχλήσεις αυτών προς τους προμηθευτές.

- Η έκδοση τιμολογίων με ημερομηνία προγενέστερη των αναλήψεων υποχρεώσεων πίστωσης αφορά στη συντριπτική πλειοψηφία περιπτώσεις δαπανών προμήθειας υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, λόγω της ιδιαιτερότητας των υπόψη δαπανών, και αποτελεί μία από τις αιτίες που καθιστούν αναγκαία την ανάληψη νομοθετικών ρυθμίσεων για την τακτοποίησή τους.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 42^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι προβλέψεις του άρθρου 73 του ν.4412/2016 αναφέρονται στους λόγους αποκλεισμού οικονομικών φορέων από τη διαδικασία σύναψης συμβάσεων και όχι στα δικαιολογητικά για την εξόφληση δαπανών, το σύνολο των οποίων, κατά βεβαίωση του ΓΕΑ, αναζητούνται κανονικά από το ΚΔΤ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 43^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για τις πληρωμές εξωτερικού τα Ελεγκτήρια Δαπανών ελέγχουν και εκκαθαρίζουν τις δαπάνες και η εξόφληση πραγματοποιείται με την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων μέσω Κύριου Διατάκτη. Σε κάθε περίπτωση, θα ακολουθήσει έκδοση ειδικής οδηγίας επί του τρόπου εκτέλεσης των πληρωμών εξωτερικού προς πλήρη εναρμόνιση με τις προβλέψεις του ν.4446/16.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 44^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για τους προμηθευτές που δεν είναι φορολογικά ενήμεροι αποστέλλεται συγκεκριμένου τύπου έντυπο μέσω μηνύματος τηλεομοιοτυπίας (fax) στην αρμόδια ΔΟΥ προκειμένου να εκτελεσθεί συμψηφισμός υποχρεώσεων ή ενημερώνεται ο προμηθευτής να ρυθμίσει τις υποχρεώσεις του και να προσκομίσει φορολογική ενημερότητα. Η διαδικασία δημιουργεί καθυστερήσεις, ειδικά προς τη λήξη του οικονομικού έτους, ωστόσο, η αλλαγή αυτής εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 45^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η επικαιροποίηση της εφαρμοζόμενης ροής ενεργειών, με ενδεχόμενη παραμονή των φακέλων δαπανών στα Ελεγκτήρια δαπανών και αποστολή με μέριμνα των αρμόδιων Μονάδων μόνο των απαιτούμενων συμπληρωματικών δικαιολογητικών και των νέων αναλήψεων υποχρεώσεων επί της ομάδας ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών», θα αξιολογηθεί σε συνεργασία με τα Γενικά Επιτελεία, προκειμένου ελαχιστοποιηθεί ο χρόνος εξόφλησης των υπόψη δαπανών και το σχετικό διοικητικό κόστος.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 46^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Με την έναρξη της εκτέλεσης του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 θα εφαρμοστεί κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ. Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)4/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ για κοινή αντιμετώπιση των δαπανών του κυκλώματος διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗ 47^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σε κάποιες περιπτώσεις το ΚΕΝ καλύπτει το πραγματικό κόστος νοσηλείας των ασθενών και σε άλλες υπολείπεται αυτού.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗ 48^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Εφαρμόζεται το rebate στα φάρμακα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.4472/17.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗ 49^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στο 401 ΓΣΝΑ πραγματοποιήθηκε εκτέλεση σύμβασης μέσω της συμφωνίας πλαίσιο και αφορούσε στην προμήθεια υλικών χαμηλού κόστους όπως γάντια και σύριγγες. Δεν

πραγματοποιήθηκαν άλλες, καθώς οι τιμές αρχείου του 401 ΓΣΝΑ ήταν σημαντικά μικρότερες από τις προσφερόμενες για άλλα είδη. Μέρος των αναγκών της Διαχείρισης Φαρμακείου σε υλικά καλύφθηκαν από την 441 ΑΒΒΥ. Τέλος και όσον αφορά το 251 ΓΝΑ, γίνεται υπαγωγή σε Συμφωνίες Πλαίσιο και κυρίως για δαπάνες υψηλού κόστους, όπως η αγορά φαρμακευτικού υλικού.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗ 50^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πιστοποιείται από τον ελεγχόμενο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗ 51^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πιστοποιείται από τον ελεγχόμενο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 52^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ως ανωτέρω διαπιστώσεις με α/α 8 και 10 .

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 53^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Υφίσταται ασφαλιστική δικλείδα στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΓΕ και ΣΝ προς αποφυγή διπλής καταχώρησης τιμολογίων και διπλής πληρωμής δαπανών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 54^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά στο ΓΕΑ, δεν ισχύει η διαπίστωση καθόσον το ΜΔ του 251 ΓΝΑ είναι ήδη διασυνδεδεμένο και ενσωματώνεται στο ΜΔ του ΓΕΑ μέσω του πληροφοριακού συστήματος MISAPP. Το ΜΔ του ΓΕΣ είναι συνδεδεμένο στο διαβαθμισμένο δίκτυο αυτού και δεν είναι εφικτή η διασύνδεσή του με πληροφοριακό σύστημα εκτός αυτού. Έχουν αναπτυχθεί διαδικασίες για τη μαζική μεταφορά στοιχείων από το ένα σύστημα στο άλλο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 55^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Μέσω της εφαρμογής του ΜΔ του ΓΕΣ παρέχονται οι δυνατότητες που αφορούν στην ανωτέρω διαπίστωση και εξετάζεται η περαιτέρω ανάπτυξη αυτών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 56^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά στο ΓΕΣ, κατά την καταχώρηση των τιμολογίων στο ΜΔ από αρχείο τύπου excel πραγματοποιείται αντιπαραβολή με τα φυσικά παραστατικά και διορθώνονται τυχόν λάθη.

Για το 251 ΓΝΑ προγραμματίζεται η δοκιμαστική λειτουργία νέου οργανωτικού σχήματος και του αντίστοιχου πληροφοριακού συστήματος εντός του μηνός Απριλίου 18, όπου έχει προβλεφθεί η πραγματοποίηση μεταφοράς δεδομένων μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων μηχανογραφικά και αυτόματα, χωρίς να απαιτείται χειρογραφική καταχώρηση.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 57^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

ΓΕΣ: Υφίστανται διακριτοί ρόλοι και στάδια από το επίπεδο της κατάρτισης του Π/Υ έως και την ανάλυση αυτού.

ΓΕΑ: Ο εκάστοτε Διοικητής Μονάδας, που είναι αρμόδιος για την έγκριση της δαπάνης, παρακολουθεί τα αιτήματα της Μονάδας του μέσω έντυπων Εντολών Αγοράς - Εργασίας. Η μετάπτωση της υπόψη διαδικασίας σε ηλεκτρονική μορφή εξετάζεται. Τα λοιπά στάδια υλοποίησης δαπανών (από την καταχώρηση του παραστατικού μέχρι και την εντολή πληρωμής προς την ΤτΕ) ήδη παρακολουθούνται ηλεκτρονικά μέσω του πληροφοριακού συστήματος MISAPP.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 58^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πέραν της καταγραφής σε βάση δεδομένων των ανωτέρω στοιχείων, διατίθενται στους διαχειριστές του πληροφοριακού συστήματος παρακολούθησης του Π/Υ ΓΕΣ και φόρμες (interface) στις οποίες αυτά αποτυπώνονται. Επιπλέον, υφίσταται συγκεκριμένη πολιτική ασφαλείας, βάσει της οποίας απαγορεύεται και αποτρέπεται οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση τρίτων στα στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 59^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η πρόσβαση του προσωπικού στο διαβαθμισμένο δίκτυο της Πολεμικής Αεροπορίας (ΠΑ) και τις υπηρεσίες αυτού καθορίζεται με διαταγές της ΠΑ και κάθε χρήστης γνωρίζει τους περιορισμούς στους οποίους υπόκειται κατά την είσοδό του στο δίκτυο (συμπεριλαμβανομένων και των εφαρμογών αυτού) και τη χρήση των υπηρεσιών αυτού.

Η πολιτική ασφαλείας των διαβαθμισμένων συστημάτων πληροφορικής περιγράφεται σε σχετική Δήλωση Απαιτήσεων Ασφαλείας (ΔΑΠΑΣ), ακολουθεί τις προβλέψεις του Εθνικού

Κανονισμού Ασφαλείας (ΕΚΑ) και περιλαμβάνει την τήρηση αρχείων καταγραφής ενεργειών των χρηστών (logs) σε διάφορα επίπεδα (εφαρμογής, βάσης δεδομένων, δικτύων κλπ).

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 60^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το τμήμα μηχανογράφησης του ΓΕΣ στελεχώνεται από Αξιωματικούς ειδικότητας (Ο) και μόνιμο πολιτικό προσωπικό. Ο χρόνος παραμονής του εν λόγω πολιτικού προσωπικού εξασφαλίζει τη συνέχεια και την εμπειρία στις εξειδικευμένες απαιτήσεις του συγκεκριμένου έργου, αμβλύνοντας την ασυνέχεια που προκαλούν οι μεταθέσεις στις οποίες υφίσταται το στρατιωτικό προσωπικό. Ωστόσο, η εναλλαγή και η προσθήκη στελεχών του στρατιωτικού προσωπικού κατά τα προβλεπόμενα στο συγκεκριμένο τμήμα, εξασφαλίζει το ανανεωτικό χαρακτήρα που στοιχειοθετεί το αίσθημα του ελέγχου. Επιπρόσθετα, τηρείται πλήρης καταγραφή όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στη μηχανογραφική εφαρμογή, η οποία παρέχει τη διαρκή και άμεση δυνατότητα του ελέγχου.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 61^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από το ΓΕΑ σημειώνονται τα ακόλουθα:

- Η πολιτική αξιοποίησης του προσωπικού Πληροφορικής της ΠΑ καθορίζεται από τις επιμέρους Διαταγές της ΠΑ.
- Λόγω της κρισιμότητας και πολυπλοκότητας των εφαρμογών που αξιοποιούνται από την ΠΑ, είναι επιθυμητή η ύπαρξη σχετικής εμπειρίας από το προσωπικό που εμπλέκεται με την υποστήριξή τους.
- Το προσωπικό υποστήριξης των εφαρμογών δεν έχει αρμοδιότητα επί των δεδομένων των εφαρμογών και ο έλεγχος για την αξιοπιστία και ακεραιότητα τους ανήκει στους φορείς - χρήστες των εφαρμογών.
- Οι υπεύθυνοι για την ανάπτυξη και διαχείριση των οικονομικών εφαρμογών του ΓΕΑ δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο σε διαδικασίες ελέγχου δαπανών, εκτέλεσης Π/Υ, πληρωμών, ή γενικότερα λογιστικής διαχείρισης δαπανών, ενώ οποιαδήποτε εργασία επί των εφαρμογών αυτών γίνεται κατόπιν γραπτής εντολής της Διεύθυνσης Οικονομικού του ΓΕΑ.
- Η λογιστική διαχείριση των δαπανών της ΠΑ, από την έγκρισή τους μέχρι την εξόφλησή τους ακολουθεί διακριτά στάδια, στα οποία έχουν συγκεκριμένους ρόλους και αρμοδιότητες διαφορετικές υπηρεσίες της ΠΑ (Γραφεία Π/Υ, Διοικητές Μονάδων, Κεντρικές Διαχειρίσεις, ΕΛΔΑ και ΔΣΤ), ως εκ τούτου η παρέμβαση στις μηχανογραφικές εφαρμογές που διαχειρίζονται τις δαπάνες μπορεί εύκολα να γίνει αντιληπτή.

- Σημειώνεται ωστόσο ότι η πολυετής ανάθεση καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης και διαχείρισης των εφαρμογών αυτών έχει προκύψει λόγω της παλαιότητας κάποιων εκ των υπόψη εφαρμογών (legacy systems), αλλά και της έλλειψης προσωπικού. Η σύσταση του σώματος έρευνας πληροφορικής της ΠΑ εκτιμάται ότι επιλύει τουλάχιστον το πρόβλημα της έλλειψης εξειδικευμένου προσωπικού που θα δύναται να στελεχώσει τις υπόψη θέσεις εφεξής.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 62^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τηρείται πλήρης καταγραφή και αναλυτική τεκμηρίωση του συνόλου των προγραμματιστικών παρεμβάσεων που διενεργούνται.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 63^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από το ΓΕΑ σημειώνονται τα ακόλουθα:

- Η ανάπτυξη και υποστήριξη του λογισμικού εφαρμογών καλύπτεται από συγκεκριμένες διαδικασίες και η τήρησή τους αποτελεί υποχρέωση του φορέα στον οποίο ανατίθεται το σχετικό έργο.
- Τμήμα των ανωτέρω διαδικασιών αποτελεί και η τεκμηρίωση του λογισμικού, τόσο σε επίπεδο χρηστών (εγχειρίδια χρήσης), όσο και σε επίπεδο συντήρησης εφαρμογών.
- Οι τροποποιήσεις του λογισμικού εφαρμογών υλοποιούνται κατόπιν αιτήσεως των χρηστών, η τελική αποδοχή της νέας έκδοσης πραγματοποιείται από το φορέα-χρήστη της εφαρμογής και το σύνολο της αλληλογραφίας, εντύπων κλπ περιλαμβάνεται στην τεκμηρίωση του λογισμικού.
- Τροποποιήσεις στην εφαρμογή παρακολούθησης της εκτέλεση του Π/Υ γίνονται αποκλειστικά και μόνο κατόπιν εγγράφου Διαταγής του ΓΕΑ/Δ6. Κάθε τροποποίηση του πηγαίου κώδικα, συνοδεύεται από κατάλληλες σημειώσεις- σχόλια (comments), ώστε να διευκολύνεται η σύνδεσή της με τη αντίστοιχη Διαταγή.
- Ο πηγαίος κώδικας της εφαρμογής τηρείται σε κατάλληλο εργαλείο διαχείρισης εκδόσεων (version control tool), ώστε να διευκολύνεται η αναζήτηση διαφορών μεταξύ των εκδόσεων και η τήρηση αντιγράφων ασφαλείας.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 64^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Αναλυτικές οδηγίες σχετικά με τη μεθοδολογία καταχώρησης στοιχείων στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ τους έχουν παρασχεθεί από τους αντίστοιχους ΕΦ στο σύνολο των χρηστών αυτών. Ωστόσο, σε κάθε πληροφοριακό σύστημα,

και όσον αφορά στην πρωτογενή καταχώρηση στοιχείων, πάντοτε υφίσταται, εγγενώς, η πιθανότητα σφάλματος, ιδίως σε πεδία καταχώρησης στα οποία δεν είναι δυνατή η εφαρμογή ασφαλιστικών δικλείδων (πχ πεδία καταχώρησης ημερομηνίας παραλαμβανόμενων τιμολογίων κλπ). Η πιθανότητα λανθασμένης καταχώρησης μειώνεται μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης των χρηστών των πληροφοριακών συστημάτων προκειμένου να γίνεται πλήρως κατανοητή η έννοια των καταχωρούμενων σε κάθε πεδίο πληροφοριών. Σημειώνεται ότι εισέτι δεν έχουν εντοπιστεί περιπτώσεις λανθασμένων καταχωρήσεων που να διαφοροποιούν σε σημαντικό βαθμό την εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΥΠΕΘΑ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 65^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στόχος της ανάπτυξης του Μητρώου Δεσμεύσεων (εγκύκλιος 2/18993/ΔΠΔΣΜ/ 28 Φεβ 14/ΥΠ.ΟΙΚ./ΓΛΚ/ ΔΠΔΣΜ. ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) ήταν αυτό να καταστεί ένα χρήσιμο εργαλείο τόσο για την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την ορθή εκτέλεση των δαπανών κάθε φορέα, όσο και για την ακριβή και αξιόπιστη αποτύπωση όλων των στοιχείων δεσμεύσεων, πληρωμών και υποχρεώσεων αυτού. Στη βάση αυτή αναπτύχθηκαν και παραμετροποιήθηκαν τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ. Ο αναδρομικός έλεγχος της πορείας εξόφλησης συγκεκριμένων φορολογικών παραστατικών απαιτεί συνδυασμό ελεγκτικών ελέγχων επί των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων και των επίσημων καταστάσεων καταχώρησης των αντίστοιχων υποχρεώσεων, ο οποίος, σε περίπτωση που ο έλεγχος αφορά σε πολύ μεγάλο πλήθος υποθέσεων, είναι εξαιρετικά χρονοβόρος. Άλλωστε, καθόσον η εξόφληση του συνόλου των δαπανών ΥΠΕΘΑ εξοφλείται μέσω των πληροφοριακών συστημάτων παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ, και καθόσον από τον έλεγχο των επίκαιρων Μητρώων Δεσμεύσεων επιβεβαιώνεται η επάρκεια των υπόψη συστημάτων, καθίσταται αντιληπτό ότι η χρονοβόρα διαδικασία αναδρομικού ελέγχου παρέχει πολύ μικρής αξίας επιπλέον πληροφόρηση.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 66^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Με την έναρξη της εκτέλεσης του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 οι δαπάνες οι οποίες έχουν εξοφληθεί από την Πάγια Προκαταβολή αλλά εκκρεμεί η δημοσιολογιστική τακτοποίηση των σχετικών με την αποκατάσταση αυτής χρηματικών ενταλμάτων δε θα συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις του ΥΠΕΘΑ. Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο

- παρ. 3β(5)(α)1/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ οι δαπάνες που έχουν εξοφληθεί σε βάρος της Πάγιας Προκαταβολής αλλά εκκρεμή η δημοσιολογιστική τακτοποίηση του αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος να μη συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις του ΜΔ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 67^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι απλήρωτες υποχρεώσεις παρελθόντων ετών, με την έναρξη του νέου οικονομικού έτους, απεικονίζονται στην ομάδα ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών». Από την πορεία εξέλιξης των αναλαμβανόμενων δεσμεύσεων στην ομάδα ΚΑΕ 9000 δύναται να υπάρξει παρακολούθηση της αποπληρωμής των απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων ετών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 68^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από τις οδηγίες του Υπ. Οικονομικών για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων δεν προκύπτει η υποχρέωση διακριτής καταγραφής των υποχρεώσεων που καθυστερούν να εξοφληθούν με ευθύνη των πιστωτών. Η διακριτή καταγραφή των υπόψη περιπτώσεων θα επιβάρυνε υπέρμετρα τις υπηρεσίες ελέγχου και εξόφλησης δαπανών δίχως να προσθέτει σημαντικής αξίας πρόσθετη πληροφορία.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 69^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

ΓΕΣ: Το σύστημα SAP παρέχει τη δυνατότητα αναφορών «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων, ενώ το ΜΔ παρέχει αυτή τη δυνατότητα μόνο στο ΓΕΣ, από το οποίο, μέσω e-portal, ενημερώνεται το ΓΛΚ. Το 401 ΓΣΝΑ, ωστόσο, έχει πρόσβαση σε αναφορά ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από το ΜΔ και δύναται να εξάγει στοιχεία «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων μέσω Excel.

Εκ των κείμενων διατάξεων δεν προκύπτει η υποχρέωση για τήρηση αυτοτελούς ΜΔ ανά ΣΝ. Επιπρόσθετα, παρέχεται η δυνατότητα τόσο για τα ΣΝ όσο και για τις λοιπές εμπλεκόμενες μονάδες του ΓΕΣ εξαγωγής πληροφοριών που αφορούν στη χρονική ενηλικίωση των υποχρεώσεων τους, μέσω τόσο του ΜΔ όσο και του συστήματος SAP (για το 401 ΓΣΝΑ). Λοιπά όπως διαπιστώσεις με α/α 8 και 68 .

ΓΕΑ: Ως απάντηση σε ανωτέρω διαπίστωση με α/α 52 .

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 70^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την τήρηση του ΜΔ εφαρμόζονται πλήρως οι οδηγίες της εγκύκλιου του Υπ. Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/18993/ ΔΠΔΣΜ/28 Φεβ 14/ΥΠ.ΟΙΚ./ΓΛΚ/ΔΠΔΣΜ (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03). Από το ΥΠΕΘΑ έχει τεθεί στρατηγικός στόχος εφαρμογής συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του και ήδη εφαρμόζεται σε αρκετές από αυτές. Ωστόσο, η εφαρμογή του στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ που είναι μέρος του κυκλώματος ανάληψης υποχρεώσεων, υλοποίησης δαπανών, καταχώρησης στοιχείων σχετικά με τις απλήρωτες υποχρεώσεις, ενταλματοποίησης και εξόφλησης δαπανών δε δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του ΥΠΕΘΑ που ετησίως δύναται να δαπανώνται για την υλοποίηση του υπόψη εγχειρήματος.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 71^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το 401 ακολουθεί τη διπλογραφική βάση και όχι την απλογραφική, με εξαίρεση τις Διαχειρίσεις Χρηματικού και το Γραφείο Περίθαλψης Τρίτων, που, εκτός της διπλογραφικής λογιστικής, τηρούν και απλογραφικά βιβλία.

Για το 251 ΓΝΑ, εντός του έτους 2018 αναμένεται διασύνδεση του διπλογραφικού του συστήματος με το πληροφοριακό σύστημα του ΓΕΑ MISAPP. Έπειτα από την υπόψη διασύνδεση, θα αποκατασταθεί η υπόψη διαπίστωση.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 72^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από τον έλεγχο δε διαπιστώθηκε αναδρομική διόρθωση των οικονομικών στοιχείων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ που περιλαμβάνονται στις υποβαλλόμενες προς το Υπουργείο Οικονομικών δημοσιονομικές αναφορές. Από τη ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, κατά τον έλεγχο των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ, καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για τον εντοπισμό τυχόν σφαλμάτων και διόρθωση αυτών προ της αποστολής των στοιχείων στο Υπ. Οικονομικών, δίχως εισέτι να έχουν διαπιστωθεί αποκλίσεις που διορθώθηκαν σε μεταγενέστερο χρόνο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΙΣ 73^Η ΚΑΙ 74^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Ως ανωτέρω διαπίστωση με α/α 68 .

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 75^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ως απάντηση στην παρακάτω διαπίστωση. Φρονούμε ότι οι διαπιστώσεις των ΣΝ δύνανται να ενσωματωθούν σε ενιαίο κείμενο.

Επιπλέον, σημειώνεται ότι λόγω της ανελαστικής και επείγουσας φύσης των υπόψη δαπανών δεν είναι εφικτή η απαρέγκλιτη τήρηση του συνόλου των γραφειοκρατικών διατυπώσεων του νομοθετικού πλαισίου.

Η καθυστέρηση απόδοσης των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς τα ΣΝ από την παροχή νοσηλείας προς τους ασφαλισμένους του, εντείνει το πρόβλημα ρευστότητας των ΣΝ και διογκώνει τις υποχρεώσεις αυτών. Προς τούτο έχει πραγματοποιηθεί πλήθος σχετικών ενημερώσεων προς τον ΕΟΠΥΥ δίχως αντίστοιχη ανταπόκριση.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 76^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Λόγω της ανελαστικής και επείγουσας φύσης των υπόψη δαπανών δεν είναι εφικτή η απαρέγκλιτη τήρηση του συνόλου των γραφειοκρατικών διατυπώσεων του νομοθετικού πλαισίου.

Η καθυστέρηση απόδοσης των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς τα ΣΝ από την παροχή νοσηλείας προς τους ασφαλισμένους του, εντείνει το πρόβλημα ρευστότητας των ΣΝ και διογκώνει τις υποχρεώσεις αυτών. Προς τούτο έχει πραγματοποιηθεί πλήθος σχετικών ενημερώσεων προς τον ΕΟΠΥΥ δίχως αντίστοιχη ανταπόκριση.

Επιπλέον ληφθούν υπόψη οι απαντήσεις επί των διαπιστώσεων με α/α 2 και 3.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 77^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σημειώνονται τα ακόλουθα:

-Από τις Υπηρεσίες του ΥΠΕΘΑ καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια να μη μετακυλούνται ανεξόφλητες δαπάνες στο επόμενο οικονομικό έτος. Οι δαπάνες που μεταφέρονται αφορούν στη συντριπτική τους πλειοψηφία περιπτώσεις για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν εγκαίρως, και παρά τις συνεχείς ενημερώσεις από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του ΥΠΕΘΑ, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά από τους δικαιούχους (φορολογικές ενημερότητες κλπ) ή δαπάνες για τις οποίες εκκρεμεί η ρύθμιση θεμάτων νομιμότητας (δαπάνες προμήθειας φαρμακευτικού-υγειονομικού υλικού ΣΝ). Το πολυσχιδές νομοθετικό πλαίσιο και το μεγάλο πλήθος των γραφειοκρατικών διατυπώσεων αυτού σαφώς παρατείνουν τους απαιτούμενους για την εξόφληση δαπανών χρόνους, ωστόσο, η τροποποίηση αυτού εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ.

- Ληφθούν υπόψη και οι απαντήσεις επί διαπιστώσεων με α/α 17, 22, 41, 44, 45, 73 και 74 .

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 78^Η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η ΓΔΟΣΥ παρέχει κατάλληλη καθοδήγηση προς τους ΕΦ του ΥΠΕΘΑ για την εφαρμογή των κείμενων διατάξεων προς διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ. Θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ επιλύονται σε σύντομο χρόνο, ωστόσο, οι σημαντικότερες αγκυλώσεις που αυξάνουν τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις γενικά της Κεντρικής Διοίκησης εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής της ΓΔΟΣΥ (καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών, γραφειοκρατικές διατυπώσεις και στενότητα του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών», θέματα ρύθμισης νομιμότητας ανελαστικών και επειγουσών δαπανών προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ΣΝ κλπ.

6. ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Όσον αφορά στα μέτρα που έχει λάβει η Οικονομική Διεύθυνση ΥΠΕΘΑ για την αντιμετώπιση του προβλήματος της συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, η Ομάδα Ελέγχου θεωρεί ότι πέρα από την έκδοση τυπικών οδηγιών, δε δίνονται ουσιαστικές λύσεις όσον αφορά τα ουσιαστικά προβλήματα που σε ένα βαθμό εκφεύγουν και από τη σφαίρα επιρροής του και αφορούν γενικότερες δυσλειτουργίες που άπτονται της συνολικής έλλειψης ρευστότητας της Ελληνικής Οικονομίας καθώς και των επιταγών ενός απαιτητικού και ταχύτατα εναλλασσόμενου νομοθετικού πλαισίου.

- Όσον αφορά στην ορθότητα τήρησης του Μ.Δ. και στην ορθότητα των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, τίθεται θέμα διασφάλισης ποιότητας αναφοράς και ελέγχου αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων εξαιτίας του κατακερματισμού των ροών δαπάνης των ειδικών φορέων όσο και της έλλειψης ολοκληρωμένου και ενιαίου πληροφοριακού συστήματος.

- Οι αιτίες συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων, όπως αναλύονται διεξοδικά ανωτέρω, άπτονται τόσο των οργανωτικών δυσλειτουργιών του φορέα όσο και του αντικειμένου και της γενικότερης ρύθμισης υποχρεώσεων ανάλογα με τη φύση τους, σε συνδυασμό με την βραδεία ροή ρευστότητας και το ιδιάζον νομοθετικό πλαίσιο ρύθμισης υποχρεώσεων. Ειδικότερα αναφέρουμε ότι τα μεγαλύτερα υπόλοιπα ληξιπρόθεσμων αφορούν σε προμήθειες των ΣΝ για φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό, σε υποχρεώσεις υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου και σε δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων.

Όσον αφορά στις διορθωτικές ενέργειες πρέπει να επισημανθεί ότι η ΓΔΟΣΥ προβαίνει σε τακτά χρονικά διαστήματα στη έκδοση οδηγιών προς όλους τους φορείς ΥΠΕΘΑ, στις οποίες τονίζεται η αναγκαιότητα αποφυγής της συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, όπως ρητά ορίζεται και στο Μνημόνιο Συνεργασίας που υπεγράφη μεταξύ του ΥΠΕΘΑ και του Υπουργείου Οικονομικών για την διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ομαλή εκτέλεση του τακτ. Π/Υ. Παρ' όλα αυτά, και ενώ οι εν λόγω οδηγίες ρυθμίζουν ζητήματα ευθύνης ΥΠΕΘΑ, η συσσώρευση ληξιπροθέσμων επιμένει εξαιτίας δομικών προβλημάτων του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα που πρέπει να αντιμετωπιστούν σε επίπεδο Κεντρικής Διοίκησης (επικεντρώνονται στη καθυστέρηση αποπληρωμής δαπανών προμηθειών υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ εν αναμονή νομιμοποιητικών ρυθμίσεων καθώς και των προβλημάτων ρευστότητας από την καθυστερημένη εξόφληση υποχρεώσεων νοσηλίων κυρίως μέσω ΕΟΠΥΥ, προβλημάτων που διατυπώνονται στα σχετικά ευρήματα για τις αιτίες συσσώρευσης ληξιπροθέσμων).

ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε την 30/03/2018 και υπογράφεται από τον κάτωθι :

Ο ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ

7 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

7.1 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 - ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ

Στη γενική σχεδίαση του προϋπολογισμού της Κεντρικής Κυβέρνησης, εφαρμόζονται οι αρχές ενότητας, καθολικότητας, ειδίκευσης του προϋπολογισμού και ειδικότητας των πιστώσεων, που περιγράφονται στα άρθρα 49, 51 και 62 του ν.4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143). Η κατάρτιση των προϋπολογισμών γίνεται σύμφωνα με τα όρια του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (ΜΠΔΣ) 2018-2021 (ν.4472/2017). Ως εκ τούτου, οι δαπάνες των φορέων κατανέμονται εντός των ανώτατων ορίων δαπανών, τα οποία προσδιορίζονται

επακριβώς. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό να κατανέμονται ορθά οι πιστώσεις των φορέων με βάση τις πραγματικές ανάγκες και κατά προτεραιότητα, ώστε να προληφθούν ενδεχόμενες αστοχίες προβλέψεων, ειδικά στις ανελαστικές δαπάνες και να ελαχιστοποιηθούν οι τροποποιήσεις του προϋπολογισμού κατά την εκτέλεσή του. Οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, αφού λάβουν υπόψη τους τα ανώτατα όρια δαπανών για το οικονομικό έτος αναφοράς, κατανέμουν τα ποσά αυτά στους επιμέρους ειδικούς φορείς και κωδικούς αριθμούς εξόδων (ΚΑΕ). Για τις κατανομές λαμβάνονται υπόψη οι υποχρεώσεις που δημιουργούνται από το υφιστάμενο πλαίσιο λειτουργίας των υπηρεσιών, ώστε να αποφεύγεται η δημιουργία ανεξόφλητων υποχρεώσεων. Σε αντίθετη περίπτωση, πρέπει να αναληφθούν πρωτοβουλίες (διοικητικές ή και νομοθετικές) που εξασφαλίζουν τη λειτουργία των υπηρεσιών εντός των ανωτέρω περιορισμών. Για την τήρηση του Κρατικού Προϋπολογισμού εκδίδονται από τους φορείς οι αποφάσεις ανάληψης ή δεσμεύσεις πιστώσεων, οι οποίες αποτελούν τις διοικητικές πράξεις (αποφάσεις των αρμόδιων Διατακτών), με τις οποίες εγκρίνεται η πραγματοποίηση της όποιας δαπάνης και η δέσμευση της αναγκαίας πίστωσης πριν από οποιαδήποτε σχετική ενέργεια.

Ειδικά για τον προϋπολογισμό του ελεγχόμενου φορέα ΥΠΕΘΑ και κατά τα διαλαμβανόμενα στο αρθρ. 70 του Ν. 4270/2014 (ως τροποποιήθηκε με την παρ.25 του άρθρ.10 του Ν 4337/2015), μεταξύ του ΥΠΕΘΑ και του Υπουργείου Οικονομίας, συνάπτεται ετήσιο Μνημόνιο Συνεργασίας με στόχο την ομαλή εκτέλεση του τακτ. Π/Υ ΥΠΕΘΑ και τη διασφάλιση της εφαρμογής των αρχών της χρηστής οικονομικής διαχείρισης.

Στο εν λόγω Μνημόνιο Συνεργασίας περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, οι υποχρεώσεις καταγραφής και αναφορών των ειδικών φορέων ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων όσον αφορά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και οδηγίες για την συνεπή τήρηση του σχετικού ΜΔ, όπως προβλέπεται από το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Παράλληλα με τη δέσμευση για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης συμπεριλαμβάνεται και δέσμευση για τη μη συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, η οποία επηρεάζει το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων ΥΠΕΘΑ σε συνάρτηση με την επίτευξη των τριμηνιαίων δημοσιονομικών του στόχων, αρνητική απόκλιση σε μέγεθος 10% από τους οποίους δύναται να επιφέρει (τις αναφερόμενες στο αρθρ 172 του Ν 4270/2014) κυρώσεις και επιπρόσθετα σε περίπτωση παρέλευσης των αυστηρών προθεσμιών για την εξόφληση των υποχρεώσεων του Δημοσίου (υποπαράγραφος Ζ5 του Ν.4152/2013), οδηγεί στην υποχρέωση καταβολής τόκων υπερημερίας.

Ως εκ τούτου και με βάση το εν λόγω Μνημόνιο, επιβάλλεται η ανάληψη άμεσων ενεργειών προς μείωση των εν λόγω υποχρεώσεων με την παροχή κατάλληλων οδηγιών προς το σύνολο των εμπλεκόμενων με την υλοποίηση – έλεγχο – εκκαθάριση δαπανών Διευθύνσεων / Υπηρεσιών.

Κατά τα έτη 2016 και 2017 συντάχθηκαν ετήσια Μνημόνια Συνεργασίας, συνοδευόμενα από τα μηνιαία προγράμματα εκτέλεσης τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ για τα έτη αναφοράς. Τριμηνιαία στοιχεία εκτέλεσης τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ αποστέλλονται στο ΓΛΚ.

Όσον αφορά στην εκτέλεση του τακτ. Π/Υ, πραγματοποιούνται αναμορφώσεις σε συνάρτηση με τις προκύπτουσες ανάγκες.

Καταβάλλεται από το φορέα κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των υποχρεώσεων με βάση την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης και με προτεραιότητα στις υποχρεώσεις των οποίων η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης αναμένεται να παρέλθει πρώτη. Η σειρά αυτή ενδέχεται να ανατρέπεται σε περιπτώσεις που υφίστανται αντικειμενικές δυσκολίες (όπως η έλλειψη των απαραίτητων δικαιολογητικών δαπάνης).

7.2 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2 – ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

7.2.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΝΟΠΛΩΝ ΔΥΝΑΜΕΩΝ

Με βάση το ΝΔ 721 23/11/1970 (ΦΕΚ 251 Α) : «περί Οικονομικής Μέριμνας και Λογιστικού των Ενόπλων Δυνάμεων»:

Μεταξύ των υπηρεσιών οικονομικής μέριμνας και λογιστικού των Ενόπλων Δυνάμεων (Διεύθυνση, Εκτέλεση, Οικονομικός Έλεγχος, Οικονομική Επιθεώρηση) περιλαμβάνεται και η Οικονομική Επιθεώρηση η οποία αφορά στον επιτόπιο έλεγχο των Διαχειρίσεων, Λογιστηρίων και υπολόγων (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 24 Ν.Δ. 721 της 16/23.11.1970). Ως όργανα Οικονομικής Επιθεώρησης ορίζονται ο Γενικός Οικονομικός Επιθεωρητής και οι Οικονομικοί Επιθεωρητές (ο ορισμός των οργάνων Οικονομικής Επιθεωρήσεως δε, καταργήθηκε από 2-11-17 με τον Ν.4494/17 άρθρο 28).

Η Οικονομική Επιθεώρηση στοχεύει στον επιτόπιο λογιστικό έλεγχο των διαχειρίσεων, Λογιστηρίων και υπολόγων. Στην έννοια της Οικονομικής Επιθεώρησης περιλαμβάνεται και η διατύπωση προτάσεων για την αποκατάσταση ανωμαλιών, την τροποποίηση και συμπλήρωση μεθόδων, διαδικασιών και συστημάτων λογιστικού, όπως και τη διατύπωση ουσιαστών παρατηρήσεων επί θεμάτων των Ενόπλων Δυνάμεων.

Η Οικονομική Επιθεώρηση διακρίνεται σε τακτική, σε έκτακτη ή αιφνιδιαστική και ειδική, Με απόφαση του Υπουργού συγκροτείται μικρό κλιμάκιο Οικονομικών Επιθεωρητών

στο οποίο ανατίθενται η ενέργεια έκτακτων ή ειδικών οικονομικών επιθεωρήσεων κατόπιν διαταγής του Αρχηγού Ενόπλων Δυνάμεων. Οι Υπηρεσίες και τα όργανα οικονομικής μέριμνας και λογιστικού των Ενόπλων Δυνάμεων εκτός του ελέγχου, υπόκεινται και σε Διοικητικό έλεγχο και Διοικητική Επιθεώρηση από τους προϊσταμένους των Διοικήσεων. Η Διοικητική Επιθεώρηση αφορά την επιτόπια διαπίστωση της ομαλής και απρόσκοπτης λειτουργίας των υποδεεστέρων Υπηρεσιών Οικονομικής μέριμνας και λογιστικού, από εξουσιοδοτημένο αρμόδιο όργανο Διοικήσεως.

7.2.2 ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΕ) ΥΠΕΘΑ

Με βάση τα οριζόμενα στην ΚΥΑ Φ.800/265/139770/2014 - ΦΕΚ 3465/Β/23-12-2014: «Σύσταση και οργάνωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο ΥΠΕΘΑ»:

Συστήνεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) η οποία είναι ανεξάρτητη υπηρεσία, υπάγεται απευθείας στον Υπουργό και λειτουργεί ως οργανωτική μονάδα επιπέδου διεύθυνσης (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 της ΚΥΑ Φ.800/265/139770/2014 - ΦΕΚ 3465/Β/23-12-2014).

Αποστολή της ΜΕΕ είναι να παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των Μονάδων φορέων του Υπουργείου και να υποβάλει προτάσεις για τη λήψη μέτρων βελτίωσης των συστημάτων αυτών με σκοπό την αποτελεσματική λειτουργία τους (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΚΥΑ Φ.800/265/139770/2014 - ΦΕΚ 3465/Β/23-12-2014).

Ο Διευθυντής της ΜΕΕ έχει την ευθύνη για την ποιοτική διασφάλιση και βελτίωση των δραστηριοτήτων της ΜΕΕ, εποπτεύει την αποτελεσματικότητα του ελέγχου εκδίδοντας τις αναγκαίες οδηγίες. Διαβεβαιώνει ότι οι ενέργειες των εσωτερικών ελεγκτών διενεργούνται σύμφωνα με τα ισχύοντα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τον Κώδικα Δεοντολογίας των εσωτερικών ελεγκτών. Ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Άμυνας και μπορεί να είναι ανώτατος αξιωματικός του Οικονομικού Σώματος όλων των Κλάδων ή του Ελεγκτικού Σώματος ο οποίος έχει υποχρεωτικά ανάλογη εμπειρία σε τακτικές και ειδικές οικονομικές επιθεωρήσεις και ελέγχους σε όλες τις κατηγορίες των διαχειρίσεων των Ενόπλων και είναι κάτοχος αναγνωρισμένου πανεπιστημιακού τίτλου στα χρηματοοικονομικά οικονομικά .

Η ΜΕΕ έχει ελεγκτικές συμβουλευτικές αρμοδιότητες, υλοποιεί πλήρως τις προδιαγραφές που ορίζονται από τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, καθώς και από τα πρότυπα και τις μεθοδολογίες συστημάτων και διαχείρισης εσωτερικού ελέγχου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται στα ακόλουθα τμήματα: Τμήμα Στρατηγικής Σχεδιασμού Ελέγχων, Παρακολούθησης Μέτρων και Ποιοτικού Ελέγχου, Τμήμα

Διενέργειας Ελέγχων και Τμήμα Κοινοποιήσεων Αποτελεσμάτων Ελέγχου και Γραμματειακής Υποστήριξης .

7.2.3 ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΟΙΝΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΩΝ

Με βάση τα οριζόμενα στο Ν 4494/2017 (ΦΕΚ 165 Α): «Ρυθμίσεις περί σταδιοδρομίας και εξέλιξης στελεχών και Οικονομικής Μέριμνας και Λογιστικού των Ενόπλων Δυνάμεων, σύσταση Κοινού Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών και άλλες διατάξεις»:

Λόγω της μη ύπαρξης ανεξάρτητου σώματος οικονομικών επιθεωρητών στο ναυτικό και την αεροπορία και την ύπαρξη αυτού μόνο στο στρατό ξηρός (Ελεγκτικό σώμα) δημιουργήθηκε Κοινό Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών και για τους 3 κλάδους των Ενόπλων Δυνάμεων, το οποίο υπάγεται απευθείας στον Αρχηγό Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (Α/ΓΕΕΘΑ) καθώς και Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων με διευρυμένες αρμοδιότητες η οποία εποπτεύεται στο έργο της από τον εισαγγελέα του αναθεωρητικού δικαστηρίου των ενόπλων δυνάμεων.

Όπως διατυπώνεται στην αιτιολογική έκθεση του Νόμου, συντελείται μια σημαντική τομή στη διαδικασία των οικονομικών επιθεωρήσεων και εσωτερικών ελέγχων στις Οικονομικές Υπηρεσίες, στις Διαχειρίσεις, στους εποπτευόμενους φορείς και στις συμβάσεις του ΥΠΕΘΑ καθώς και την έρευνα και εξέταση των σχετικών καταγγελιών. Το ΥΠΕΘΑ στοχεύοντας στον καλύτερο και αποτελεσματικότερο έλεγχο των Διαχειρίσεων των Ενόπλων Δυνάμεων, αποφάσισε τη δημιουργία ενός οργανωτικού πλαισίου για τη διενέργεια των οικονομικών επιθεωρήσεων-εσωτερικών ελέγχων με τη σύσταση του κοινού Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών και της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων, με κύρια αποστολή την πρόληψη και διερεύνηση οικονομικών εγκλημάτων και εγκλημάτων διαφθοράς που βλάπτουν τα οικονομικά συμφέροντα του ΥΠΕΘΑ και των Ενόπλων Δυνάμεων γενικότερα. Με τον τρόπο αυτό το ΥΠΕΘΑ ανταποκρίνεται στο καθολικό αίτημα της εποχής για διαφάνεια, πλήρη έλεγχο της διαχείρισης του δημοσίου χρήματος και την εξάλειψη τυχόν εστιών διαφθοράς.

Η δημιουργία του κοινού Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών εντάσσεται και συμπορεύεται με την ευρύτερη προσπάθεια για συγχώνευση και κατάργηση φορέων του δημόσιου τομέα καθώς και για την αναμόρφωση και αναβάθμιση της Δημόσιας Διοίκησης, η οποία οφείλει να θέτει υπό διαρκή έλεγχο τις διαδικασίες και τα αποτελέσματα ειδικά των οικονομικών διαχειρίσεων.

Η σύσταση ενός ανεξάρτητου Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών στο ΥΠΕΘΑ κρίθηκε απαραίτητη προκειμένου η οικονομική επιθεώρηση και ο οικονομικός έλεγχος των Ενόπλων

Δυνάμεων να λειτουργεί σύμφωνα με τις βασικές δημοσιονομικές αρχές και ο Υπουργός Εθνικής Αμύνης να ασκεί αποτελεσματικά την εποπτεία του. Στο εν λόγω Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών θα μετεξελιχθεί το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς, το οποίο έως σήμερα είχε αποκλειστικά την αρμοδιότητα της διενέργειας των οικονομικών επιθεωρήσεων στις μονάδες και υπηρεσίες του Στρατού Ξηράς. Στις αρμοδιότητες του συνιστούμενου Σώματος θα ενταχθούν οι υφιστάμενες αρμοδιότητες των αντίστοιχων κατά περίπτωση Διευθύνσεων Οικονομικής Επιθεώρησης και Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου ΥΠΕΘΑ, των ΓΕΣ, ΓΕΑ και ΓΕΝ, καθώς στις οργανωτικές δομές των ΓΕΑ και ΓΕΝ δεν υφίστατο ανεξάρτητο Σώμα Οικονομικής Επιθεώρησης.

Με το νέο Νόμο λοιπόν δημιουργείται Κοινό Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών (ΟΕ) των Ενόπλων Δυνάμεων, υπαγόμενο στον Αρχηγό του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (ΓΕΕΘΑ). Συνιστάται στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων ως οργανωτική μονάδα επιπέδου Διεύθυνσης υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Εθνικής Άμυνας. Στην Υπηρεσία αυτή υπηρετούν αξιωματικοί του Σώματος ΟΕ (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 του Ν 4494/2017, ΦΕΚ 165 Α/2-11-2017).

Αποστολή του Σώματος είναι η οργάνωση, διενέργεια και λειτουργία της οικονομικής επιθεώρησης και του εσωτερικού ελέγχου, καθώς επίσης και η πρόληψη, έρευνα και καταστολή οικονομικών εγκλημάτων σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, των εποπτευόμενων από αυτό ή υπαγόμενων σε αυτό νομικών προσώπων και των Ενόπλων Δυνάμεων (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 του Ν 4494/2017, ΦΕΚ 165 Α/2-11-2017).

Η Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων διενεργεί έρευνες και ελέγχους από τους αξιωματικούς Οικονομικούς Επιθεωρητές, ύστερα από εντολή του Υπουργού Εθνικής Άμυνας και υπό την εποπτεία του Εισαγγελέα του Αναθεωρητικού Δικαστηρίου. Οι οικονομικές επιθεωρήσεις και οι έλεγχοι αυτής, αποσκοπούν στον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και στον επί τόπου λογιστικό έλεγχο των Διαχειρίσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, των νομικών προσώπων που εποπτεύονται από αυτό ή υπάγονται σε αυτό, των Ενόπλων Δυνάμεων, κάθε περιουσιακού στοιχείου του Δημοσίου που διαχειρίζεται το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας ή τα νομικά πρόσωπα που εποπτεύονται από αυτό ή υπάγονται σε αυτό, κάθε περιουσιακού στοιχείου των εν λόγω νομικών προσώπων και γενικά των υπολόγων, λαμβάνοντας υποχρεωτικά υπόψη τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 4449/2017 (Α' 7). Οι ανωτέρω έρευνες και έλεγχοι αποσκοπούν στην πρόληψη, διερεύνηση και δίωξη οικονομικών εγκλημάτων, ιδίως της απάτης, απιστίας και διαφθοράς που επηρεάζουν τα οικονομικά συμφέροντα του

Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και των υπαγόμενων ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων και των Ενόπλων Δυνάμεων.

Όσον αφορά τον έλεγχο των αποθεμάτων υλικών των ΣΝ πραγματοποιείται ποσοτικός και ποιοτικός έλεγχος των ειδών από τα αρμόδια τμήματα, που είναι τα Γραφεία Παραλαβών, από τις καθοριζόμενες Επιτροπές Παραλαβής, από τις Διαχειρίσεις Επιστημονικού υλικού, και τελικά από τα Τμήματα στα οποία χρησιμοποιούνται. Ο έλεγχος των προμηθευόμενων υλικών πραγματοποιείται από τα αρμόδια Γραφεία Παραλαβών και τις καθοριζόμενες Επιτροπές. Εν συνεχεία τα υλικά παραδίδονται στη Διαχειρίσεις Επιστημονικού Υλικού (ΓΔΕΥ) και διακινούνται στα Τμήματα και τις Κλινικές των ΣΝ προς χρήση. Εφόσον διαπιστωθούν οποιαδήποτε ελλείμματα, αναφέρονται ιεραρχικά και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις με τις κατάλληλες ενέργειες καταλογισμών .

Όσον αφορά εξωτερικούς ελέγχους πέραν του υφιστάμενου από το ΕΣ, έχουν πραγματοποιηθεί αντίστοιχοι από τη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπ Οικ.

7.3 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3 - ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΥΠΕΘΑ

Οι ΕΦ δαπανών του ΥΠΕΘΑ, οι οποίοι διαχειρίζονται αυτοτελώς τις εκκρεμείς δεσμεύσεις και τις απλήρωτες υποχρεώσεις προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης και υποχρεώνονται σε μηνιαία αναφορά αυτών προς την ΓΔΟΣΥ είναι οι εξής:

«ΚΥ ΥΠΕΘΑ, ΓΕΕΘΑ, ΕΛΔΥΚ, ΓΕΣ, ΓΕΝ, ΓΕΑ, ΕΜΥ, ΜΑΕΔΥ καθώς και οι φορείς 11-580 και 11-590 (όπου ο κωδικός 11-580 αφορά την παρακολούθηση ληξιπροθέσμων που έχουν χρηματοδοτηθεί από τον μηχανισμό ΕΜΣ και ο κωδικός 11-590 αφορά την παρακολούθηση δαπανών για τις μεταναστευτικές ροές).»

Η πλήρης ανάπτυξη των ανωτέρω συντμήσεων αναφέρεται αναλυτικά στην αρχή της Έκθεσης Ελέγχου.

Όσον αφορά στα ΣΝ, αντιμετωπίζονται ως ειδικοί φορείς που υπάγονται για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών στα αντίστοιχα Γενικά Επιτελεία και για σκοπούς χρηματοοικονομικών αναφορών ενοποιούνται σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ. Πιο συγκεκριμένα υπάγονται:

- στο ΓΕΣ τα 401 ΓΣΝΑ, 424 ΓΣΝΕ, 404 ΓΣΝ, 411 ΓΣΝ, 414 ΣΝΕΝ, 212 ΚΙΧΝΕ, 216 ΚΙΧΝΕ και 219 ΚΙΧΝΕ
- στο ΓΕΑ το 251 ΓΝΑ και
- στο ΓΕΝ τα ΝΝΑ, ΝΝΚ, ΝΝΠ και ΝΝΣ

7.4 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4 - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η ανάλυση των Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ανά Υπουργείο είναι η εξής:

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις μ ε 31/08/2017			
Ποσά σε εκ. ΕΥΡΩ	Κρατικός Π/Υ	Τακτ. Π/Υ	ΠΔΕ
Υπουργεία			
Εσωτερικών	67	67	0
Εσωτερικών	1	1	0
Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη	65	65	0
Οικονομίας και Ανάπτυξης	39	1	38
Εθνικής Άμυνας	35	35	0
Παιδείας Έρευνας και Θρησκευμάτων	7	7	0
Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων δικαιωμάτων	6	6	0
Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης	5	0	5
Πολιτισμού και Αθλητισμού	4	0	4
Οικονομικών (μείον Γενικών Κρατικών Δαπανών	20	20	0
Γενικές Κρατικές Δαπάνες	14	14	0
Περιβάλλοντος και Ενέργειας	1	1	0
Υποδομών και Μεταφορών	35	19	16
Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής	5	4	1
Μεταναστευτικής Πολιτικής	5	1	4
Ψηφιακής Πολιτικής Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης	1	1	0
Αποκεντρωμένες Διοικήσεις	1	1	0
ΣΥΝΟΛΑ	244*	176*	68*

*Μικροδιαφορές σε σχέση με τα δημοσιευμένα στοιχεία οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις για λόγους παρουσίασης

7.5 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5 -ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

7.5.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ΠΔ 80/2016 (ΦΕΚ 145 Α/2016) ορίζονται οι απλήρωτες υποχρεώσεις μετά την πάροδο ενενήντα (90) ημερών είτε από την ημερομηνία που ορίζεται στη σχετική σύμβαση, είτε σε περίπτωση μη ύπαρξης σύμβασης ή έλλειψης σχετικού όρου από την ημερομηνία παραλαβής του παραστατικού που αποδεικνύει την ύπαρξη της οφειλής. Επιπρόσθετα σύμφωνα με την 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών(ΦΕΚ Β', 1932), όπως

τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017(ΦΕΚ Β΄, 2195) όμοια, για τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, ως ληξιπρόθεσμες ορίζονται, οι απλήρωτες υποχρεώσεις προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης, που αφορούν σε μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές, μετά από πάροδο ενενήντα (90) ημερών **από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης**, όπως αυτή ορίζεται στην αρ.2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, οι οποίες: **α) Είτε έχουν καταχωρηθεί στο μητρώο δεσμεύσεων (του φορέα) και έχουν ενημερωθεί οι αρμόδιες υπηρεσίες του ΓΛΚ**, στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων, μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας, **β) Είτε αφορούν νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων** για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί ανάληψη λόγω μη επαρκούς πίστωσης, όπως ενδεικτικά δαπάνες από εκτελεστές δικαστικές αποφάσεις ή δαπάνες από αποφάσεις διαιτησίας, **και για τις οποίες ωστόσο έχουν ενημερωθεί οι αρμόδιες υπηρεσίες του ΓΛΚ** στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων και εκθέσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.80/2016 και τις αριθμ. 2/100018/0026/30-12-16, 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 και 2/57451/ΔΠΓΚ/24-07-12 εγκυκλίου του ΓΛΚ. Ειδικότερα, ως ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, σύμφωνα με την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και προκειμένου για δαπάνες που σχετίζονται με αγορά αγαθών ή υπηρεσιών, ορίζεται : α) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν ο οφειλέτης παραλάβει το σχετικό τιμολόγιο πριν από την παραλαβή των αγαθών ή υπηρεσιών, β) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν το τιμολόγιο ή ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή δεν έχει βέβαιη ημερομηνία, γ) η ημερομηνία αποδοχής ή επαλήθευσης της αντιστοιχίας των παραλαμβανομένων αγαθών η υπηρεσιών με τα προβλεπόμενα στην οικεία σύμβαση, όταν προβλέπεται τέτοια διαδικασία στο νόμο ή τη σύμβαση, και εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή νωρίτερα από την εν λόγω ημερομηνία, δ) εάν δεν συντρέχει καμία από τις ως άνω περιπτώσεις , τότε η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.

7.5.2 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ & ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Το βασικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την λογιστική παρακολούθηση- αποτύπωση τους λογιστικούς κανόνες και την παραγωγή δημοσιονομικών αναφορών επί των οικονομικών μεγεθών, αλλά και την αποτύπωση, χρηματοδότηση, εξόφληση και εν γένει διαχείριση των ληξιπρόθεσμων οφειλών στους Φ.Γ.Κ. είναι το εξής:

- Σύμβαση Οικονομικής Ενίσχυσης της Ελληνικής Δημοκρατίας από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, το σχέδιο της οποίας κυρώθηκε με το ν. 4336/2015 (Α', 94) (παράγραφ. Β).
- Ν. 4063/2012 (Α', 71), με τον οποίο κυρώθηκε η Απόφαση του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 25.3.2011 που τροποποίησε το άρθρο 136 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον μηχανισμό σταθερότητας για τα κράτη-μέλη με νόμισμα το ευρώ.
- ο ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.
- το Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α'145)
- Η 2/57451/ΔΠΓΚ/24.7.2012 Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ. «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».
- Η 2/100018/0026/30.12.2016 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών».
- Η οικ. 28249/12.9.2016 Εγκύκλιος του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης) «Δημοσίευση προεδρικού διατάγματος περί ανάληψης υποχρεώσεων από τους διατάκτες».
- Η 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου δεσμεύσεων».
- Η 2/31585/ΔΠΓΚ/30.3.2012 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων».
- Ν.4281/2014 (Α', 160) «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις». Άρθρο 6, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν.4438/2016(Α', 220).
- Η 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων» (Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια (Β', 2195) .
- Η 22880/12.6.2016 Εγκύκλιος (15/2016) του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ) «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων».
- Η 2/66222/13.9.2017 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών περί αύξησης του Κ.Α.Ε. 2017 του υποφορέα 07-581 ΚΑΕ 9221 για την επιχορήγηση των Δήμων για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους.

- Η 2/22717/0094/9.3.2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Υποβολή Οικονομικών Στοιχείων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο Υπουργείο Οικονομικών...» (Β', 474).
- Η 2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Στοχοθεσία-Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού-Παρακολούθηση εκτέλεσης» (Β', 2934).
- Η Β2.α/Γ.Π. οικ. 47295/11.7.2016 (Β', 2137) Απόφαση του Υπουργού Υγείας «Διαγραφή απαιτήσεων Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.»
- Ν. 4152/2013 (Α', 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013».
- Ο Ν. 4444/2016 (Α', 234) «Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017»
- Η 278/4.1.2017 (Β', 1) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης «Ανάληψη συνολικής ετήσιας υποχρέωσης έναντι προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων για τα έργα του προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων 2017».
- Η 30733.21.3.2017 ΚΥΑ των Αναπληρωτών Υπουργών Οικονομίας και Ανάπτυξης και Οικονομικών (Β', 940) «Διατιθέμενες πιστώσεις συνεχιζόμενων έργων ΠΔΕ έτους 2017».
- Η 36396/28.3.2017 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης «Οδηγίες για την έγκριση και χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2017».
- Η 46274-22.09.2014 (Β 2573) ΚΥΑ «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του συγχρηματοδοτούμενου σκέλους του ΠΔΕ.».
- ΚΥΑ 141447/30.12.2016 (Β', 4319) «Τακτοποίηση πληρωμών Δημοσίων Επενδύσεων με τη λήξη του οικονομικού έτους 2016, χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2017 και ρύθμιση σχετικών θεμάτων»

7.6 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6 – ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ

ΠΙΝΑΚΕΣ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΩΡΙΜΑΝΣΗΣ ΥΠΕΘΑ

Απλήρωτες υποχρεώσεις ανά Ειδικό Φορέα

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ 31/12/2016						
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	<= 30 ημερών	31 έως 60 ημέρες	61 έως 90 ημέρες	>= 91 ημερών (ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ)
ΚΥ ΥΠΕΘΑ	1.753,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΓΕΕΘΑ	63.490,35	1.246,03	0,00	1.246,03	0,00	0,00
ΕΛΔΥΚ	113.059,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΓΕΣ	674.339,63	17.240.237,53	2.580.796,33	1.386.025,35	1.090.701,25	12.182.714,60
ΓΕΝ	223.053,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΓΕΑ	7.392.427,70	4.171.338,21	487.927,91	610.480,98	239.012,35	2.833.916,97
ΕΜΥ	96.743,40	34.531,48	415,71	26.217,21	3.507,46	4.391,10
ΜΑΕΔΥ	484.460,39	188.057,86	152.417,50	24.680,81	1.379,13	9.580,42
11-580	328.124,89	281.070,84	0,00	0,00	0,00	281.070,84
11-590	2.389.254,31	34.264,20	34.264,20	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	11.766.707,80	21.950.746,15	3.255.821,65	2.048.650,38	1.334.600,19	15.311.673,93

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ 31/08/2017						
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	<= 30 ημερών	31 έως 60 ημέρες	61 έως 90 ημέρες	>= 91 ημερών (ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ)
ΚΥ ΥΠΕΘΑ	29.895.976,82	579.041,13	257.543,30	74.062,57	94.076,86	153.358,40
ΓΕΕΘΑ	2.182.851,44	590.539,50	177.773,85	239.454,04	84.401,84	88.909,77
ΕΛΔΥΚ	3.233.246,13	1.014.891,53	1.014.891,51	0,00	0,02	0,00
ΓΕΣ	439.736.928,21	45.853.609,31	9.336.825,71	5.026.128,93	3.166.909,16	28.323.745,51
ΓΕΝ	176.548.479,27	1.931.964,44	275.829,34	1.167.922,58	299.201,10	189.011,42
ΓΕΑ	244.627.904,02	15.420.306,00	4.680.978,11	3.624.470,14	1.439.516,41	5.675.341,34
ΕΜΥ	2.663.578,46	1.111.770,08	4,87	1.097.431,87	4.293,14	10.040,40
ΜΑΕΔΥ	5.949.363,61	267.903,35	132.458,06	53.453,18	68.316,06	11.676,05
11-590	7.203.994,26	1.115.238,94	718.745,49	240.442,34	80.100,00	75.951,11
ΣΥΝΟΛΟ	912.042.322,22	67.885.264,28	16.595.050,24	11.523.365,65	5.236.814,59	34.528.034,00

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ 30/09/2017						
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	<= 30 ημερών	31 έως 60 ημέρες	61 έως 90 ημέρες	>= 91 ημερών (ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ)
ΚΥ ΥΠΕΘΑ	28.750.663,16	622.418,21	41.121,90	298.754,01	44.792,55	237.749,75
ΓΕΕΘΑ	2.021.339,04	487.526,06	0,00	225.859,51	84.484,26	177.182,29
ΕΛΔΥΚ	3.399.787,04	1.350.303,57	1.184.205,49	166.098,06	0,00	0,02
ΓΕΣ	345.247.951,38	49.000.175,19	10.993.539,92	5.486.930,76	3.643.445,16	28.876.259,35
ΓΕΝ	148.587.203,94	3.033.542,39	1.934.348,21	206.944,51	385.427,75	506.821,92
ΓΕΑ	201.762.231,46	19.444.260,52	9.037.403,52	2.284.526,58	1.520.188,85	6.602.141,57
ΕΜΥ	1.243.659,63	80.732,71	29.778,41	12.286,46	29.105,97	9.561,87
ΜΑΕΔΥ	5.971.956,80	270.650,00	99.153,33	60.289,98	50.897,08	60.309,61
11-590	4.618.327,84	1.121.797,48	739.632,84	359.613,75	1.114,69	21.436,20
ΣΥΝΟΛΟ	741.603.120,29	75.411.406,13	24.059.183,62	9.101.303,62	5.759.456,31	36.491.462,58

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τη ΓΔΟΣΥ αναφορικά με την χρονική ωρίμανση των απλήρωτων υποχρεώσεων των ελεγχόμενων ειδικών φορέων σε επίπεδο ΥΠΕΘΑ, προκύπτουν τα εξής :

Χρονολογική ωρίμανση	Ποσά σε Ευρώ		
Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	12/16	08/17	9/17
<=30 ημερών	3.255.821,65	16.595.050,24	24.059.183,62

31-60 ημερών	2.048.650,38	11.525.365,45	9.101.303,62
61-90 ημερών	1.334.600,19	5.236.814,59	5.759.456,31
>90 ημερών (Ληξιπρόθεσμες)	15.311.673,93	34.528.034,00	36.491.462,58
Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων	21.950.746,15	67.884.265,28	75.411.406,13
Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	11,766,707,80	912.042.322,22	741.603.120,29

Οι ως άνω ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του τακτ. Π/Υ ΥΠΕΘΑ (υποχρεώσεις >90 ημερών) αναλύονται ανά ειδικό φορέα ως ακολούθως:

ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις >90 ημερών	Ποσά σε Ευρώ		
Ειδικός φορέας	12/16	08/17	9/17
ΚΥ ΥΠΕΘΑ	0,00	153.358,40	237.749,75
ΓΕΕΘΑ	0,00	88.909,77	177.182,29
ΓΕΣ	12.182.714,60	28.323.745,51	28.876.259,35
ΓΕΝ	0,00	189.011,42	506.821,92
ΓΕΑ	2.833.916,97	5.675.341,34	6.602.141,57
ΕΜΥ	4.391,10	10.040,40	9.561,87
ΜΑΕΔΥ	9.580,42	11.676,05	60.309,61
11-580	281.070,84	0,00	0,00
11-590	0,00	75.951,11	21.436,20
Σύνολο ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	15.311.673,93	34.528.034,00	36.491.462,58

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τη ΓΔΟΣΥ αναφορικά με την χρονική κλιμάκωση των απλήρωτων υποχρεώσεων των ΣΝ, προκύπτουν τα εξής :

Στρατιωτικά Νοσοκομεία	Ποσά σε Ευρώ		
Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	12/16	08/17	9/17
<=30 ημερών	839.339,09	359.819,92	1.172.298,00
31-60 ημερών	907.846,75	2.251.170,54	903.041,75
61-90 ημερών	830.024,54	1.263.015,74	2.250.838,49
>90 ημερών (Ληξιπρόθεσμες)	8.533.596,70	17.157.043,12	19.105.925,48
Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων	11.110.807,08	21.031.049,32	23.432.103,72

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τη ΓΔΟΣΥ αναφορικά με την ανάλυση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των ΣΝ υπαγόμενα ανά ειδικό φορέα, προκύπτουν τα εξής :

Στρατιωτικά Νοσοκομεία	Ποσά σε Ευρώ		
Ειδικός φορέας	12/16	08/17	9/17
ΓΕΣ	5.855.657,02	14.547.071,59	15.727.591,80
ΓΕΝ	0,00	1.328,49	19.402,75
ΓΕΑ	2.396.868,84	2.608.643,04	3.358.930,93
11-580	281.070,84	0,00	0,00
Σύνολο ληξιπροθέσμων ΣΝ	8.533.596,70	17.157.043,12	19.105.925,48

Οι ως άνω ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του τακτ. Π/Υ ΥΠΕΘΑ (υποχρεώσεις >90 ημερών) αναλύονται ανά κατηγορία δαπάνης ως ακολούθως:

ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις >90 ημερών	Ποσά σε Ευρώ		
Κατηγορία δαπάνης	12/16	08/17	9/17
Αποδοχές	158,40	63.195,63	65.090,24
Πρόσθετες / παρεπόμενες παροχές	1.753.463,77	3.543.966,35	4.020.553,65
Καταναλωτικές / σύνθετες δαπάνες	8.498.434,90	8.169.304,75	10.020.258,77
Δαπάνες ΝΑΤΟ	0,00	110.714,77	241.952,69
Δαπάνες εξυπηρ. Δημόσιας πίστης	4.655.535,13	10.072.801,71	9.959.847,11
Ομάδα ΚΑΕ 9000 (προηγ. ετών)	404.081,73	12.568.050,79	12.183.760,12
Σύνολο ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	15.311.673,93	34.528.034,00	36.491.462,58

7.7 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7 - ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ & ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

7.7.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Οι ως άνω ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του τακτ. Π/Υ ΥΠΕΘΑ (υποχρεώσεις >90 ημερών) αναλύονται ανά κατηγορία δαπάνης ως ακολούθως:

ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις >90 ημερών	Ποσά σε Ευρώ		
Κατηγορία δαπάνης	12/16	08/17	9/17

Αποδοχές	158,40	63.195,63	65.090,24
Πρόσθετες / παρεπόμε. παροχές	1.753.463,7 7	3.543.966,3 5	4.020.553,6 5
Καταναλωτικές / σύνθ. δαπάνες	8.498.434,9 0	8.169.304,7 5	10.020.258, 77
Δαπάνες NATO	0,00	110.714,77	241.952,69
Δαπάνες εξυπηρ. Δημ. πίστης	4.655.535,1 3	10.072.801, 71	9.959.847,1 1
Ομάδα ΚΑΕ 9000 (προηγ. ετών)	404.081,73	12.568.050, 79	12.183.760, 12
Σύνολο ληξιπρόθ/μων υποχρεώσεων	15.311.673, 93	34.528.034, 00	36.491.462, 58

7.7.2 ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Όπως αναφέρθηκε στα οικονομικά στοιχεία και τους σχετικούς αναλυτικούς πίνακες οι κυριότερες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του τακτ. Π/Υ ΥΠΕΘΑ ανά ειδικό φορέα έχουν ως ακολούθως:

ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις >90 ημερών	Ποσά σε Ευρώ		
Ειδικός φορέας	12/16	08/17	9/17
ΓΕΣ	12.182.714, 60	28.323.745, 51	28.876.259, 35
ΓΕΑ	2.833.916,9 7	5.675.341,3 4	6.602.141,5 7
Λοιποί φορείς	295.042,36	528.947,15	1.013.061,1 6
Σύνολο ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	15.311.673, 93	34.528.034, 00	36.491.462, 58

Παράλληλα, όπως αναφέρθηκε στα οικονομικά στοιχεία και τους σχετικούς αναλυτικούς πίνακες οι κυριότερες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του τακτ. Π/Υ ΥΠΕΘΑ ειδικά για τα ΣΝ έχουν ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	Ποσά σε Ευρώ		
Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	12/16	08/17	9/17
ΓΕΣ	5.855.65 7,02	14.547.071,5 9	15.727.591,8 0
ΓΕΑ	2.396.86 8,84	2.608.643,04	3.358.930,93
Λοιπά ΣΝ	281.070, 84	1.328,49	19.402,75
Σύνολο ληξιπρόθεσμων ΣΝ	8.533.59 6,70	17.157.043,1 2	19.105.925,4 8

Από τα παραπάνω στοιχεία και με βάση το κριτήριο της σημαντικότητας της συνεισφοράς στο σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του ΥΠΕΘΑ, ξεχωρίζουν τα υπόλοιπα που αφορούν τα γενικά Επιτελεία ΓΕΣ και ΓΕΑ, τα οποία αντιστοιχούν στο 86,35% για τον μήνα 08/17. Πιο αναλυτικά και ανά ημερομηνία:

Α. Από τη μηνιαία συνοπτική έκθεση εξέλιξης απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ Δεκεμβρίου 2016, όσον αφορά τα υπόλοιπα ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους και ανά φορέα με τα μεγαλύτερα υπόλοιπα για τη συγκεκριμένη ημερομηνία, προκύπτει ότι:

1) Για τους υπαγόμενους στο ΓΕΣ φορείς τα υπόλοιπα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αφορούν:

- Προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 5,85 εκατ., οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω καθυστερήσεων στην εκκαθάριση των δαπανών καθώς του μεγάλου όγκου αυτών.

- Δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων των Ενόπλων Δυνάμεων ύψους € 4,65 εκατ., οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω καθυστερήσεων στη διαδικασία εκκαθάρισης των χρηματικών ενταλμάτων.

- Υποχρεώσεις υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου ύψους € 1,56 εκατ., λόγω καθυστερήσεων στην εκκαθάριση, ενταλματοποίηση και τελική εξόφληση των εν λόγω δαπανών καθώς και του μεγάλου όγκου αυτών.

2) Για τους υπαγόμενους στο ΓΕΑ φορείς, τα υπόλοιπα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αφορούν κυρίως προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 2,39 εκατ., οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω καθυστερήσεων στην εκκαθάριση των δαπανών, καθώς και του μεγάλου όγκου αυτών

3) Για τα ΣΝ πρέπει να αναφερθεί ότι στα πλαίσια της αποστολής τους στον τομέα της υγείας και την προσφορά υπηρεσιών υγείας τόσο σε στρατιωτικούς ασθενείς όσο και πολίτες, είναι υποχρεωμένα να προβαίνουν σε κάθε είδους προμήθεια ιατροφαρμακευτικού υλικού καθώς και υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής μηχανολογικού εξοπλισμού. Οι εν λόγω υποχρεώσεις καλύπτονται από τους λογαριασμούς νοσηλίων που υποβάλλουν στα συνεργαζόμενα ασφαλιστικά ταμεία τόσο τα στρατιωτικά όσο και ο ΕΟΠΥΥ στο βαθμό που η πληρωμή αυτών εξασφαλίζεται από το καθορισμένο τιμολόγιο νοσηλίων και ιατρικών πράξεων εν γένει. Η μη έγκαιρη απόδοση των υποχρεώσεων νοσηλίων από τα ασφαλιστικά ταμεία και ιδιαίτερα από τον ΕΟΠΥΥ, έχει ως συνέπεια τη μεγάλη συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων για τα ιδρύματα.

Β. Από τη μηνιαία συνοπτική έκθεση εξέλιξης απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ Αυγούστου 2017, όσον αφορά τα υπόλοιπα ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους και ανά φορέα με τα μεγαλύτερα υπόλοιπα για τη συγκεκριμένη ημερομηνία, προκύπτει ότι:

1) Για τους υπαγόμενους στο ΓΕΣ φορείς τα υπόλοιπα των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αφορούν:

- Δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων των Ενόπλων Δυνάμεων ύψους € 10,06 εκατ., οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω καθυστερήσεων στην εκκαθάριση, ενταλματοποίηση και τελική εξόφληση των εν λόγω δαπανών .

- Προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 5,69 εκατ., οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω καθυστερήσεων στην εκκαθάριση των δαπανών καθώς του μεγάλου όγκου αυτών.

- Υποχρεώσεις υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου ύψους € 2,36 εκατ., λόγω καθυστερήσεων στην εκκαθάριση των δαπανών καθώς του μεγάλου όγκου αυτών.

2) Για τους υπαγόμενους στο ΓΕΑ φορείς τα υπόλοιπα των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αφορούν κυρίως :

- προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 2,46 εκατ., οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω καθυστερήσεων στην εκκαθάριση των δαπανών καθώς του μεγάλου όγκου αυτών

- δαπάνες υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου ύψους € 2,27 εκατ., λόγω καθυστερήσεων στην εκκαθάριση, ενταλματοποίηση και τελική εξόφληση των εν λόγω δαπανών εξαιτίας του μεγάλου τους όγκου.

3) Για τα ΣΝ ειδικά αναφέρεται η μεγάλη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τους εξαιτίας της μη έγκαιρης απόδοσης από τα ασφαλιστικά ταμεία και ιδιαίτερα από τον ΕΟΠΥΥ, των υποχρεώσεων τους προς αυτά όπως αναφέρθηκε ανωτέρω.

Υφίστανται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους, οι οποίες αφορούν σχεδόν στο σύνολο τους προμήθειες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ. Για την τακτοποίηση των εν λόγω υποχρεώσεων προωθούνται σχετικές νομοθετικές ρυθμίσεις σε ετήσια βάση.

7.8.1 ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΓΔΟΣΥ

Με βάση το Π.Δ. 73/06 (ΦΕΚ Α 76/10-4-2006) καθορίστηκαν η Διάρθρωση, οι αρμοδιότητες και η στελέχωση των Γενικών Διευθύνσεων: α) Οικονομικού Σχεδιασμού και Υποστήριξης, β) Αμυντικών Εξοπλισμών και Επενδύσεων, και γ) Πολιτικής Εθνικής Άμυνας και Διεθνών Σχέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας.

Από τις διατάξεις της παρ. 7.β, του άρθρου 39, του Ν. 4024/2011 (Α'226), ορίστηκε αρχικά, κατ' εξαίρεση και ειδικά για τα Υπουργεία Εθνικής Άμυνας και Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, ότι τα καθήκοντα του Προϊσταμένου (ΓΔΟΥ) ασκούνται παράλληλα από υπάρχοντες υπηρεσιακούς παράγοντες.

Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις της περίπτωσης α', της παρ. 3, του άρθρου 24, του ν. 4270/2014 (Α'143), ορίστηκε κατ' αρχήν και κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου αυτού, ειδικά στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας και στο πρώην Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη και μέχρι τη συγκρότηση και έναρξη λειτουργίας της οικείας ΓΔΟΥ, τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες των παραγράφων 4 και 5, θα ασκεί ο Γενικός Διευθυντής Οικονομικού Σχεδιασμού και Υποστήριξης και ο προϊστάμενος της ΓΔΟΣΥ, αντίστοιχα.

Οι διατάξεις αυτές του ν. 4270/2014 και η προβλεπόμενη προθεσμία για την συγκρότηση και έναρξη λειτουργίας της οικείας ΓΔΟΥ, αντικαταστάθηκαν με την παρ. 6, του άρθρου 10, του ν. 4337/2015 (Α'129) και εν συνεχεία η παράγραφος 3 αυτού, αντικαταστάθηκε με την παρ. 2, του άρθρου ένατου του ν. 4393/2016 (Α'106).

7.8.2 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ. ΤΗΣ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ

Στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΣΥ) ΥΠΕΘΑ υπάγονται όλες οι οικονομικές οργανικές μονάδες και οι αρμοδιότητες οικονομικού ενδιαφέροντος του Υπουργείου. Με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του Ν. 4270/14 (ΦΕΚ143Α) όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 10 του Ν. 4337/15 (ΦΕΚ129Α), ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών (πρωτεύων διατάκτης), με απόφασή του, εξουσιοδοτεί ιεραρχικά υφιστάμενά του όργανα, καθώς και προϊσταμένους γραφείων/ αυτοτελών γραφείων (δευτερεύοντες διατάκτες), να υπογράφουν με εντολή του πράξεις, βεβαιώσεις και τίτλους πληρωμής, σύμφωνα με τις οδηγίες του ΓΛΚ.

Ο προϊστάμενος οικονομικών υπηρεσιών της ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ είναι υπεύθυνος για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Υπουργείου του και των εποπτευόμενων ειδικών φορέων και εποπτεύει τις διαδικασίες που αφορούν στον

προϋπολογισμό και την ορθή λογιστική αποτύπωση των δραστηριοτήτων σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του ΓΛΚ. Ειδικότερα μεριμνά για την πιστή τήρηση των ανωτάτων ορίων του προϋπολογισμού και του Μ.Π.Δ.Σ. του φορέα του, τη μη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τη διενέργεια δαπανών. Τηρεί τις οδηγίες και εγκυκλίου του ΓΛΚ, οφείλει να διαβιβάζει σε αυτό αξιόπιστα δημοσιονομικά στοιχεία, συστήνει εσωτερικές δικλίδες στη δημοσιονομική διαχείριση του Υπουργείου του, παρέχει στο ΓΛΚ στοιχεία των ειδικών φορέων του, παρακολουθεί την εκτέλεση του προϋπολογισμού σε μηνιαία βάση, πραγματοποιεί όλες τις δημοσιονομικές δεσμεύσεις και διασφαλίζει ότι η ΓΔΟΣΥ τηρεί ορθά το μητρώο δεσμεύσεων. Επίσης, εξασφαλίζει ότι η ΓΔΟΣΥ διαθέτει τα απαραίτητα πληροφοριακά συστήματα για την επεξεργασία, την έγκριση και την παρακολούθηση όλων των δεσμεύσεων μέχρι την αποπληρωμή των υποχρεώσεων. Μεριμνά ώστε τα τιμολόγια να εξοφλούνται εντός των προθεσμιών που προβλέπονται. Έχει την ευθύνη κατάρτισης μηνιαίων προγραμμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού, του καθορισμού των τριμηνιαίων ανωτάτων ορίων δαπανών και της παρακολούθησης της μεταβολής των απλήρωτων υποχρεώσεων. Σε περίπτωση επικαιροποίησης του Μ.Π.Δ.Σ., εκδίδει κατευθυντήριες γραμμές και οδηγίες σχετικά με τις απαραίτητες προσαρμογές στη δημοσιονομική διαχείριση.

7.8.3 ΕΝΟΠΙΟΗΣΗ ΤΩΝ ΜΔ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ

Η ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ καταρτίζει ενοποιημένο αρχείο excel όπου αθροίζονται τα στοιχεία των επιμέρους ΜΔ των ειδικών φορέων ΥΠΕΘΑ που της αποστέλλονται. Στο εν λόγω αρχείο πραγματοποιούνται έλεγχοι ωρίμανσης και κλιμάκωσης των υποχρεώσεων, καθώς και επιβεβαίωση ότι οι διαθέσιμες πιστώσεις δεν υπερβαίνουν τις αντίστοιχες διαμορφωθείσες.

Συγκεκριμένα οι έλεγχοι της ΓΔΟΣΥ όσον αφορά στις δημοσιονομικές αναφορές των ειδικών φορέων συνίστανται :

- «στον έλεγχο αθροισμάτων και έλεγχοι συνέχειας στοιχείων σε ενοποιημένη βάση των συνόψεων των επιμέρους αρχείων excel των ΜΔ των ειδικών φορέων. Ο έλεγχος γίνεται ανά κατηγορία εκκρεμών και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (από 1 έως 30 ημέρες, από 31 έως 60 ημέρες, από 61 έως 90 ημέρες και ληξιπρόθεσμες μεγαλύτερες των 90 ημερών) σε σχέση με το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων,

- στην αντιπαραβολή - σύγκριση των στοιχείων του μήνα αναφοράς με τα στοιχεία των προηγούμενων μηνών καθώς επίσης,

- στη σύνταξη και έγκαιρη αποστολή των δημοσιονομικών αναφορών προς το Υπουργείο Οικονομίας και την ΕΛΣΤΑΤ και στην επίβλεψη αναρτήσεων στο e-portal η οποία πραγματοποιείται με την ευθύνη των ειδικών φορέων,

- σε ελέγχους ωρίμανσης των υποχρεώσεων καθώς και σε επιβεβαίωση ότι οι διαθέσιμες πιστώσεις δεν υπερβαίνουν τις αντίστοιχες διαμορφωθείσες στα αρχεία που των ειδικών φορέων.

Τα οικονομικά δεδομένα των ειδικών φορέων για σκοπούς δημοσιονομικής αναφοράς εξάγονται από τα επιμέρους πληροφοριακά συστήματα αυτών και αποστέλλεται μέσω excel αρχείου στην Οικονομική Διεύθυνση των Γενικών επιτελείων. Στη συνέχεια ενοποιούνται με αυτά του Γενικού Επιτελείου στο οποίο ανήκουν και τα οποία εξάγει το αυτοτελές πληροφοριακό σύστημα αυτού και αποστέλλονται ως αρχείο Επιτελείου στη ΓΔΟΣΥ. Η ΓΔΟΣΥ ενοποιεί τα επιμέρους αρχεία excel των Γενικών επιτελείων σε ένα αρχείο excel για σκοπούς δημοσιονομικής αναφοράς στην Κεντρική Κυβέρνηση σε επίπεδο ΥΠΕΘΑ.

7.9 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 9 - ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

Οι ροές δαπανών ακολουθούν τις τρεις γενικές δομές των ενόπλων δυνάμεων, Στρατού, Αεροπορίας και Ναυτικού και συνάδουν με την ανάπτυξη των αντίστοιχων πληροφοριακών συστημάτων που υποστηρίζουν τους τρεις τομείς όπως περιγράφεται στο κεφάλαιο για τη μηχανογραφική οργάνωση του ΥΠΕΘΑ. Σημειώνεται ότι τα ΣΝ και τα ΣΦ εντάσσονται σε επίπεδο χρηματοοικονομικών αναφορών στα τρία επιτελεία των Ενόπλων Δυνάμεων .

Οι δαπάνες διενεργούνται είτε μέσω παγίας προκαταβολής, είτε μέσω του τακτ Π/Υ του ΥΠΕΘΑ με την έκδοση είτε τακτικά χρηματικών ενταλμάτων είτε χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής. Ειδικότερα για τις επιμέρους ροές δαπανών επί πιστώσει, ισχύουν τα ακόλουθα:

1) για τους φορείς του Στρατού (ΚΥ ΥΠΕΘΑ, ΓΕΣ, ΓΕΕΘΑ, ΕΛΔΥΚ, 401 ΓΣΝΑ, 424 ΓΣΝΕ, 404 ΓΕΝ, 414 ΣΝΕΝ, 212ΚΙΧΝΕ, 201 ΚΙΧΝΕ, 219 ΚΙΧΝΕ):

Η ΓΔΟΣΥ δίνει τις κατευθυντήριες γραμμές μέσω οδηγιών για την πολιτική και τα όρια του τρέχοντος Π/Υ. Με βάση τις δαπάνες προηγούμενων ετών και τις τρέχουσες ανάγκες, το ΓΕΣ, υποβάλλει πρόβλεψη δαπανών για το τρέχον έτος στη ΓΔΟΣΥ, η οποία με τη σειρά της υποβάλλει συνολικό προσχέδιο Π/Υ στο Υπ Οικ. Μετά την κατάρτιση του τακτ Π/Υ και την ψήφιση αυτού από τη Βουλή, ο εγκεκριμένος Π/Υ δίνεται στη ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ για την εκτέλεση

του. Σε μηνιαία βάση η ΓΔΟΣΥ αποδεσμεύει τις πιστώσεις τις οποίες απορροφούν οι στρατιωτικές μονάδες κατά τη διάρκεια της χρονιάς. Στη διαδικασία της εκτέλεσης του τακτ Π/Υ, η ΓΔΟΣΥ αποτελεί τον κύριο Διατάκτη και τα λοιπά όργανα ΥΠΕΘΑ (ΓΕΣ, ΕΛΔΑΠ κοκ) τον δευτερεύοντα Διατάκτη. Οι πιστώσεις μεταβιβάζονται με διακριτές διαταγές στις στρατιωτικές μονάδες. Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους τα αιτήματα δαπανών αξιολογούνται από τους φορείς εκτέλεσης του τακτ Π/Υ, εγκρίνονται και εκδίδονται οι σχετικές αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης πίστωσης από τη Διεύθυνση Οικονομικού του ΓΕΣ. Με τη δέσμευση των πιστώσεων διενεργούνται οι πάσης φύσης δαπάνες για την κάλυψη των αναγκών των φορέων. Με την παροχή των υπηρεσιών ή την προμήθεια των αγαθών, παραλαμβάνονται τα τιμολόγια από τις στρατιωτικές μονάδες και από αυτές αποστέλλονται στα Κεντρικά Ταμεία όπου καταχωρούνται στη μηχανογραφική εφαρμογή του Στρατού (κλειστό διαβαθμισμένο πληροφοριακό σύστημα) και ενημερώνεται αυτόματα το ΜΔ για τη δημιουργία της υποχρέωσης. Ακολούθως οι φυσικοί φάκελοι δαπανών αποστέλλονται στα κατά τόπους Ελεγκτήρια Δαπανών (ΕΛΔΑΠ). Υπάρχουν πέντε ΕΛΔΑΠ στην Ελληνική Επικράτεια: δύο στην Αθήνα, ένα στη Θεσσαλονίκη, ένα στην Ξάνθη και ένα στη Λάρισα. Τα ΕΛΔΑΠ προβαίνουν στον έλεγχο της νομιμότητας και κανονικότητας και την εκκαθάριση των δαπανών όπου δεν παρατηρούνται ελλείψεις ή παραβάσεις της νομοθεσίας. Στην περίπτωση που παρατηρούνται, οι φάκελοι επιστρέφονται στις μονάδες για τη συμπλήρωση τους. Την εκκαθάριση ακολουθεί δεύτερος έλεγχος των φακέλων από τον Δευτερεύοντα Διατάκτη και εκδίδεται το ΤΧΕ. Το ΧΕ προωθείται στον στρατιωτικό ταμία για τον έλεγχο ενημερότητας, εκχώρησης απαιτήσεων και επιβεβαίωσης IBAN προμηθευτή. Ο ταμίας προβαίνει στην εξόφληση των προμηθευτών και των λοιπών δικαιούχων μέσω εντολών πληρωμής προς την Τράπεζα της Ελλάδος. Η εξόφληση γίνεται σε σύστημα διακριτό από το σύστημα παρακολούθησης του ΜΔ το οποίο ενημερώνεται στη συνέχεια. Στα στάδια επεξεργασίας των δαπανών στη άνω ροή, αυτές λαμβάνουν διακριτά για την ταυτοποίηση τους, αριθμό καταχώρησης στα Κεντρικά Ταμεία, αριθμό εκκαθάρισης στα ΕΛΔΑΠ, αριθμό ενταλματοποίησης στον Δευτερεύοντα Διατάκτη και αριθμό πληρωμής στα στρατιωτικά ταμεία.

2) για τους φορείς της Πολεμικής Αεροπορίας (ΓΕΑ, ΕΜΥ, ΜΑΕΔΥ, 251 ΓΝΑ) :

Η ΓΔΟΣΥ δίνει τις κατευθυντήριες γραμμές μέσω οδηγιών για την πολιτική, τα όρια και την κατάρτιση του Π/Υ του επόμενου έτους. Με βάση τις δαπάνες προηγούμενων ετών, τις εγκρίσεις ανάληψης υποχρεώσεων επόμενων οικονομικών ετών (προ-αναλήψεις) και τις προγραμματισμένες ανάγκες, το ΓΕΑ υποβάλλει προσχέδιο Π/Υ για το επόμενο έτος στη

ΓΔΟΣΥ, η οποία με τη σειρά της υποβάλλει συνολικό προσχέδιο Π/Υ στο Υπ Οικ. Μετά την κατάρτιση του τακτ Π/Υ και την ψήφιση αυτού από τη Βουλή, ο εγκεκριμένος Π/Υ δίνεται, σε επίπεδο Μειζόνων κατηγοριών, στη ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ για την εκτέλεση του. Εν συνεχεία, η ΓΔΟΣΥ, βάσει των σχεδίων Π/Υ που είχαν υποβληθεί από τα Γενικά Επιτελεία (ΓΕ), κατανομίζει τις πιστώσεις, σε επίπεδο ΚΑΕ, στα ΓΕ, ανά Ειδικό Φορέα (ΕΦ). Τα ποσοστά αποδέσμευσης των πιστώσεων, καθορίζονται, για όλη τη διάρκεια του έτους, με απόφαση που εκδίδεται από το ΓΛΚ, μετά την ψήφιση του Κρατικού Π/Υ από τη Βουλή. Το ΓΕΑ, με διαταγή που εκδίδει, προβαίνει στην αρχική κατανομή πιστώσεων στις Μονάδες – Υπηρεσίες του. Σε περίπτωση αναγκών συμπληρωματικών πιστώσεων, προβάλλονται, κατά τη διάρκεια του έτους, σχετικά αιτήματα, αξιολογούνται, και είτε ικανοποιούνται, με διαταγές μεταβίβασης πιστώσεων στις Μονάδες, είτε απορρίπτονται. Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους τα αιτήματα δαπανών αξιολογούνται, εκδίδονται οι σχετικές αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης πίστωσης από τις Μονάδες, με υπογραφή των Διοικητών των πιστώσεων, δηλαδή των Διοικητών των Μονάδων και εν συνεχεία διενεργούνται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Με την παροχή των υπηρεσιών ή την προμήθεια των αγαθών, παραλαμβάνονται τα τιμολόγια από τις Μονάδες όπου και καταχωρούνται στην εσωτερικά ανεπτυγμένη μηχανογραφική εφαρμογή της Αεροπορίας (κλειστό διαβαθμισμένο πληροφοριακό σύστημα), μέσω της οποίας παρακολουθείται όλη η εξέλιξη της δαπάνης (διενέργεια, αποστολή στα ΕΛΔΑ, έλεγχος, ενταλματοποίηση, εντολή πληρωμής του Δημόσιου Στρατιωτικού Ταμείου (ΔΣΤ) στην Τράπεζα της Ελλάδος) και ενημερώνεται αυτόματα το ΜΔ. Ακολούθως οι φυσικοί φάκελοι δαπανών αποστέλλονται στα κατά τόπους Ελεγκτήρια Δαπανών (ΕΛΔΑ). Υπάρχουν δύο ΕΛΔΑ στην Ελληνική Επικράτεια: ένα στην Αθήνα και ένα στη Λάρισα. Τα ΕΛΔΑ προβαίνουν στον έλεγχο της νομιμότητας και κανονικότητας και την εκκαθάριση των δαπανών όπου δεν παρατηρούνται ελλείψεις ή παραβάσεις της νομοθεσίας. Στην περίπτωση που παρατηρούνται, οι φάκελοι επιστρέφονται στις μονάδες για τη συμπλήρωση τους. Την εκκαθάριση ακολουθεί η έκδοση του ΤΧΕ από το Δευτερεύοντα Διατάκτη, λαμβάνοντας υπόψη τυχόν εκχώρηση απαιτήσεων και ελέγχοντας το IBAN του δικαιούχου. Το ΧΕ προωθούνται στα δύο ΔΣΤ (Αθηνών και Λάρισας) του ΓΕΑ για τον έλεγχο ενημερότητας. Το ΔΣΤ προβαίνει στην εξόφληση των προμηθευτών και των λοιπών δικαιούχων μέσω έντυπων εντολών πληρωμής προς την Τράπεζα της Ελλάδος. Σημειώνεται ότι η αποστολή ηλεκτρονικών εντολών πληρωμής στην Τράπεζα της Ελλάδος πραγματοποιείται σε έντυπη μορφή αλλά βρίσκεται σε εξέλιξη διαδικασία ηλεκτρονικής αποστολής. Στα στάδια επεξεργασίας των δαπανών στη άνω ροή, αυτές λαμβάνουν

διακριτά για την ταυτοποίηση τους, αριθμό κατάστασης, αριθμό εντάλματος και αριθμό εντολής προς την ΤτΕ.

3) για το Πολεμικό Ναυτικό (ΓΕΝ, ΝΝΑ, ΝΝΚ, ΝΝΠ, ΝΝΣ):

Στην αρχή του έτους οι πιστώσεις μεταβιβάζονται και κατανέμονται με διακριτές διαταγές στις κατά τόπους (ανά την Ελληνική Επικράτεια) μονάδες του Πολεμικού Ναυτικού (Διοικητήρια, φρεγάτες κοκ). Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους αξιολογούνται, εγκρίνονται και ικανοποιούνται τα αιτιολογημένα μηχανογραφικά αιτήματα δαπανών από τις διακριτές Διευθύνσεις Οικονομικού και εκδίδονται οι σχετικές αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης. Με τη δέσμευση των πιστώσεων διενεργούνται οι πάσης φύσης δαπάνες για την κάλυψη των αναγκών των φορέων. Για το Ναυτικό υπάρχουν οι ανεξάρτητες επιμελητείες που διαχειρίζονται τη ροή της παγίας προκαταβολής και οι εξηρημένες επιμελητείες που χειρίζονται τις δαπάνες επί πιστώσει. Τα παραστατικά καταχωρούνται στην μηχανογραφική εφαρμογή παρακολούθησης του τακτ. Π/Υ (εφαρμογή της ανάδοχης εταιρείας QUALCO) με την ημερομηνία εισαγωγής και πρωτοκόλλησης των φορολογικών παραστατικών και ενημερώνεται αυτόματα το ΜΔ. Οι φάκελοι δαπανών αποστέλλονται αρχικά στις κατά τόπους Οικονομικές Υπηρεσίες Ναυτικού, όπου γίνεται ο πρώτος έλεγχος και τα παραστατικά καταχωρούνται στη μηχανογραφική εφαρμογή παρακολούθησης του τακτ. Π/Υ του Πολεμικού Ναυτικού, ενημερώνεται αυτόματα το ΜΔ ανά φορέα και αποστέλλονται τα παραστατικά στην ΟΕΠΝ/ΔΕΔ στην Αθήνα (Οικονομική Επιθεώρηση Πολεμικού Ναυτικού/Διεύθυνση Ελέγχου δαπανών). Επομένως γίνεται ένας αρχικός έλεγχος από τις κατά τόπους Οικονομικές Υπηρεσίες και ένας δεύτερος από την ΟΕΠΝ/ΔΕΔ. Οι ελεγκτές προβαίνουν στον έλεγχο και την εκκαθάριση των παραληφθέντων δικαιολογητικών και μετά την αναζήτηση τυχόν ελλείψεων (πχ φορολογικών και ασφαλιστικών ενημεροτήτων γίνεται η εξόφληση των προμηθευτών και των λοιπών δικαιούχων μέσω εντολών πληρωμής προς την Τράπεζα της Ελλάδος.

Όσον αφορά στα ΣΝ (401 ΓΣΝΑ, 424 ΓΣΝΕ, 404 ΓΕΝ, 414 ΣΝΕΝ, 251 ΓΝΑ, ΝΝΑ, ΝΝΚ, ΝΝΠ, ΝΝΣ), οι πηγές χρηματοδότησης είναι τρεις:

1) ο τακτικός Π/Υ (από τον οποίο τροφοδοτούνται οι κωδικοί 1211 (προμήθεια υγειονομικού, φαρμακευτικού, ορθοπεδικού υλικού τρέχουσας χρήσης) και 9121 (προμήθεια υγειονομικού, φαρμακευτικού, ορθοπεδικού υλικού παρελθούσης χρήσης) καθώς και κάποια λειτουργικά έξοδα,

2) οι ίδιοι, εκτός τακτ Π/Υ πόροι, οι οποίοι προέρχονται κυρίως από παροχές υγειονομικής περίθαλψης (από τους οποίους τροφοδοτούνται λειτουργικές ανάγκες για καθαριότητα, επισκευές, συντηρήσεις, προμήθειες ιατρικού & μηχανολογικού εξοπλισμού κλπ). Επισημαίνεται ότι η τακτοποίηση των υποχρεώσεων των ΦΚΑ και κυρίως του ΕΟΠΥΥ προς τα ΣΝ είναι θεμελιώδους σημασίας για την εύρυθμη λειτουργία των Νοσοκομείων και την αποφυγή δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

3) η χρηματοδότηση μέσω του ΕΜΣ,

Ειδικά για τη ροή δαπανών των ΣΝ (401 ΓΣΝΑ, 424 ΓΣΝΕ, 404 ΓΕΝ, 414 ΣΝΕΝ, 251 ΓΝΑ, ΝΝΑ, ΝΝΚ, ΝΝΠ, ΝΝΣ), αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Στην αρχή του έτους μεταβιβάζονται οι πιστώσεις. Κατά τη διάρκεια του έτους και εφόσον υφίστανται αιτιολογημένα αιτήματα από τις Διευθύνσεις Οικονομικού των νοσοκομείων, διατίθενται και συμπληρωματικές κατά περίπτωση. Μετά τη διάθεση των πιστώσεων, προβάλλονται τα αιτήματα δαπάνης, εγκρίνονται και απεικονίζεται η δέσμευση της πίστωσης σε μηχανογραφική εφαρμογή παρακολούθησης του Π/Υ-Μητρώου Δεσμεύσεων. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας προμήθειας των ειδών, τα σχετικά παραστατικά καταχωρούνται στην εφαρμογή και οι φάκελοι των δικαιολογητικών αποστέλλονται στις υπηρεσίες εκκαθάρισης και ενταλματοποίησης. Εκδίδονται τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής και διαβιβάζονται στα στρατιωτικά ταμεία προς εξόφληση. Τα ταμεία, μετά την αναζήτηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών από τους προμηθευτές (φορολογικές και ασφαλιστικές ενημερότητες, εκχωρήσεις κλπ.), εξοφλούν τους προμηθευτές και τους λοιπούς δικαιούχους, μέσω τραπεζικών εντολών πληρωμής. Οι πληρωμές καταχωρούνται στην εφαρμογή και ενημερώνεται το Μητρώο Δεσμεύσεων.

Ενδεικτικά για τρία μεγάλα ΣΝ (401 ΓΣΝΑ , 251 ΓΝΑ και ΝΝΑ) αναφέρουμε τα εξής:

ΝΝΑ (ΓΕΝ) : Το ΣΝ προβάλλει το αίτημα δαπάνης στους χειριστές της εφαρμογής «Σύστημα παρακολούθησης του Π/Υ του Ναυτικού», η δαπάνη εγκρίνεται και απεικονίζεται η δέσμευση της πίστωσης στην εφαρμογή. Το ΣΝ, αφού ενημερωθεί, αποστέλλει το φάκελο της δαπάνης στη Διεύθυνση Ελέγχου Δαπανών, η οποία καταχωρεί το σχετικό τιμολόγιο στην εφαρμογή. Μετά την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση, το χρηματικό ένταλμα διαβιβάζεται στο Δημόσιο Ταμείο Πολεμικού Ναυτικού, όπου και πληρώνεται η δαπάνη. Το Ταμείο καταχωρεί την πληρωμή στην εφαρμογή και ενημερώνεται το Μητρώο Δεσμεύσεων.

401 ΓΣΝΑ (ΓΕΣ): Το ΣΝ λειτουργεί το δικό του Μητρώο Δεσμεύσεων. Διατίθενται οι πιστώσεις από το ΓΕΣ, ακολουθεί η ανάλυση των υποχρεώσεων και εκκινεί η διαδικασία

προμήθειας των ειδών. Σημειώνεται ότι αναλαμβάνονται υποχρεώσεις και καθ' υπέρβαση των πιστώσεων. Το Τμήμα Εκτέλεσης Δαπανών του Νοσοκομείου ελέγχει τα δικαιολογητικά και καταχωρεί το τιμολόγιο. Ο φάκελος αποστέλλεται στο ελεγκτήριο δαπανών για εκκαθάριση και ενταλματοποίηση. Στη συνέχεια το χρηματικό ένταλμα διαβιβάζεται στο στρατιωτικό ταμείο, το οποίο λειτουργεί μέσα στο ελεγκτήριο και εξοφλείται η απαίτηση. Το ελεγκτήριο δαπανών είναι συνδεδεμένο με την εφαρμογή του Μητρώου Δεσμεύσεων του Νοσοκομείου και καταχωρείται σε αυτό η σχετική πληρωμή.

251 ΓΝΑ (ΓΕΑ): Στην αρχή του έτους οι πιστώσεις μεταβιβάζονται με διακριτή διαταγή στο ΣΝ. Κατά τη διάρκεια του έτους, μετά από σχετικό αίτημα της Δ/σης Οικονομικού του Νοσοκομείου διατίθενται και συμπληρωματικές πιστώσεις. Μετά τη διάθεση των πιστώσεων, η Δ/σης Οικονομικού προβαίνει στην έκδοση ΑΑΥ. Τα παραστατικά καταχωρούνται στη μηχανογραφική εφαρμογή παρακολούθησης του Π/Υ και στο ΜΔ και αποστέλλονται στο Ελεγκτήριο Δαπανών Αθηνών. Το Ελεγκτήριο, μετά τον έλεγχο και την εκκαθάριση, εκδίδει τα σχετικά εντάλματα, τα οποία και αποστέλλει στο Δημόσιο Στρατιωτικό Νοσοκομείο Αθηνών. Τέλος, το Ταμείο, μετά την αναζήτηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών από τους προμηθευτές (φορολογικές και ασφαλιστικές ενημερότητες, εκχωρήσεις κοκ), εξοφλεί τους προμηθευτές, μέσω εντολών πληρωμής προς την Τράπεζα της Ελλάδος.

7.10 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

Κάθε ειδικός φορέας έχει ιδιαίτερο μηχανογραφικό σύστημα καταγραφής των ληξιπροθέσμων και τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων. Υπάρχουν τρία πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης των υποχρεώσεων ανά Γενικό Επιτελείο. Ειδικότερα για τα ΣΝ και τα ΣΦ αν και σε επίπεδο χρηματοοικονομικής αναφοράς λογοδοτούν στα Γενικά Επιτελεία στα οποία ανήκουν, έχουν λόγω του αντικειμένου τους, αναπτύξει ιδιαίτερα πληροφοριακά συστήματα εκτός των εφαρμογών των Γενικών Επιτελείων.

Οι τρεις γενικότερες μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης της εκτέλεσης του τακτ. Π/Υ ΥΠΕΘΑ είναι:

- η εφαρμογή για τους φορείς του Στρατού (πρώην ΔΙΕΠΑΦΕΣ): ΚΥ ΥΠΕΘΑ, ΓΕΕΘΑ, ΕΛΔΥΚ και ΓΕΣ
- η εφαρμογή της ανάδοχης εταιρείας QUALCO για το ΓΕΝ και
- η ανεπτυγμένη εσωτερικά εφαρμογή για τους φορείς της Αεροπορίας: ΓΕΑ, ΕΜΥ και ΜΑΕΔΥ

Οι εν λόγω εφαρμογές χρησιμοποιούνται σε όλη τη διαδικασία καταγραφής, παρακολούθησης, εκκαθάρισης, ενταλματοποίησης και πληρωμής των υποχρεώσεων των επιμέρους ειδικών φορέων.

7.11 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 11 - ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

Για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών σε σχέση με τις υποχρεώσεις και τα ληξιπρόθεσμα, οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, υποχρεούνται στην τήρηση λειτουργικού ΜΔ. Το ΜΔ επιτρέπει την ακριβή παρακολούθηση της πορείας εξόφλησης των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων και εκτέλεσης του τακτ. Π/Υ και αποτελεί μηχανισμό διασφάλισης των οικονομικών οργάνων καθώς μέσω αυτού αποφεύγονται οι αναλήψεις υποχρεώσεων καθ' υπέρβαση των διαθεσίμων πιστώσεων, που εκτός της αυτοδίκαιης ακυρότητας τους συνεπάγονται και ατομική ευθύνη για τον Διατάκτη.

Με μέριμνα των ειδικών φορέων αναρτώνται στο e-portal του ΓΛΚ συνοπτικά στοιχεία του ΜΔ του καθενός. Ως εκ τούτου, απαιτείται η υποβολή σύνοψης του τηρούμενου ΜΔ εντός 10 εργασίμων ημερών από τη λήξη κάθε μήνα αναφοράς καθώς και η υποβολή τριμηνιαίας έκθεσης τήρησης και λειτουργίας του ΜΔ εντός 10 εργασίμων ημερών από τη λήξη κάθε μήνα αναφοράς.

Αναφορικά με τη διαδικασία συγκέντρωσης δεδομένων ανά ειδικό φορέα και τη σύνταξη του ενοποιημένου ΜΔ σε επίπεδο ΥΠΕΘΑ αναφέρουμε τα ακόλουθα:

- η πρωτογενής καταχώρηση των στοιχείων του ΜΔ πραγματοποιείται από εξουσιοδοτημένους χρήστες των ειδικών φορέων με διακριτά δικαιώματα καταχώρησης δεδομένων ανάλογα με τη διαβάθμιση και το ρόλο τους

- τα καταχωρημένα δεδομένα που γεννούν τις υποχρεώσεις ενημερώνουν τα επιμέρους ΜΔ των ειδικών φορέων

- οι οικονομικές υπηρεσίες των ειδικών φορέων εξάγουν μέσω των μηχανογραφικών εφαρμογών παρακολούθησης του Π/Υ τους, σύνοψη ανά ΚΑΕ των στοιχείων του ΜΔ σε ηλεκτρονική μορφή (excel αρχείο) το οποίο διαβιβάζουν στα επιτελεία ΥΠΕΘΑ

- οι οικονομικές υπηρεσίες των Επιτελείων ΥΠΕΘΑ μεταβιβάζουν τα ενοποιημένα αρχεία με μορφή excel τα ΜΔ τους προς το τμήμα προϋπολογισμού της ΓΔΟΣΥ

- από τη ΓΔΟΣΥ καταρτίζεται ενιαίο αρχείο excel όπου αθροίζονται τα στοιχεία των επιμέρους ΜΔ των Επιτελείων όπου ενσωματώνονται όλες οι υποχρεώσεις των ειδικών φορέων ΥΠΕΘΑ. Στο εν λόγω αρχείο πραγματοποιούνται έλεγχοι ωρίμανσης και κλιμάκωσης των υποχρεώσεων καθώς και επιβεβαίωση ότι οι διαθέσιμες πιστώσεις δεν υπερβαίνουν τις αντίστοιχες διαμορφωθείσες.

- Μετά τη συγκέντρωση του συνόλου των στοιχείων από τη ΓΔΟΣΥ και την πραγματοποίηση των απαραίτητων διασταυρώσεων / επαληθεύσεων, αυτά διαβιβάζονται στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης και ακολουθεί ενημέρωση των ειδικών φορέων για την ανάρτηση της σύνοψης του ΜΔ στο e – portal.

7.12 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 12 - ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΥΠΕΘΑ

Στο πλαίσιο του ελέγχου του ελέγχου της ορθής καταγραφής και παρακολούθησης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, αποστέλλονται οι ακόλουθες αναφορές:

- μηνιαίες εκθέσεις εξέλιξης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς το ΓΛΚ
- τριμηνιαίες εκθέσεις πληρωτέων υποχρεώσεων – εισπρακτέων απαιτήσεων προς την ΕΛΣΤΑΤ

- τριμηνιαίες εκθέσεις τήρησης και λειτουργίας του ΜΔ προς το ΓΛΚ

Για την πληρέστερη παρακολούθηση της λειτουργίας και του οικονομικού αποτελέσματος των Στρατιωτικών Νοσοκομείων (ΣΝ) και στρατιωτικών φαρμακείων (ΣΦ), απαιτείται η υποβολή πινάκων:

- οικονομικών στοιχείων όσον αφορά τις απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς αναλυτικά ανά νοσηλευτικό ίδρυμα και συγκεντρωτικά για κάθε Γενικό Επιτελείο σε τριμηνιαία βάση εντός 15 εργασίμων ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου αναφοράς. Τα στοιχεία του ΝΙΜΤΣ υποβάλλονται με μέριμνα ΓΕΣ χωρίς να περιλαμβάνονται χωριστά στο συγκεντρωτικό πίνακα.

- ανεξόφλητων υποχρεώσεων των ΣΝ και των ΣΦ εντός 10 εργασίμων ημερών από τη λήξη κάθε μήνα αναφοράς

Όσον αφορά στις δημοσιονομικές αναφορές των ΣΝ για τις απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τους, υποβάλλονται από τις αντίστοιχες ΔΟΥ στα ΓΕ:

- μηνιαία στοιχεία απαιτήσεων από ΕΟΠΥΥ στη ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ,
- τριμηνιαία στοιχεία κόστους λειτουργίας, απασχολούμενου προσωπικού, διαθέσιμων κλινών, νοσηλευθέντων και απαιτήσεων από Ασφαλιστικά Ταμεία σε ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ,
- ετήσια απολογιστικά στοιχεία κόστους που καλύπτεται αποκλειστικά από πιστώσεις τακτ. Π/Υ ΥΠΕΘΑ στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ.

Όσον αφορά στη διακριτή αντιμετώπιση των εσόδων από νοσήλια του 251 ΓΝΑ, υποβάλλονται στοιχεία στο ΓΕΑ/Δ6 μηνιαία για τη Β' Διαχείριση (για δαπάνες εκτός τακτ Π/Υ σε βάρος εσόδων ΕΟΠΥΥ), ενώ για την Α' Διαχείριση η οποία και μας αφορά (για δαπάνες

εντός ΜΔ σε βάρος του τακτ Π/Υ οι οποίες αφορούν στο στρατιωτικό προσωπικό) εξάγονται απευθείας από το ΓΕΑ/Δ6, μέσω του ΜΔ. Τα άνω στοιχεία αντλούνται από το ΜΔ για την Α' Διαχείριση (για τα εντός τακτ Π/Υ δεδομένα) και από τηρούμενα εξωλογιστικά φύλλα εργασίας excel για τη Β' Διαχείριση (για τα δεδομένα από ιδίους πόρους).

7.13 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 13 – ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΓΛΚ

Σε αυτό το παράρτημα παρατίθεται η εγκύκλιος της Διεύθυνσης Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων, της Γενικής Διεύθυνσης Θησαυροφυλακίου και Δημοσιονομικών Κανόνων, της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής, του ΓΛΚ, με θέμα «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων». Η εγκύκλιος αυτή διαμορφώθηκε με τις επισημάνσεις της παρούσης καθώς και των λοιπών εκθέσεων με θέμα τις «Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις Τακτικού Π/Υ»

7.13.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Η παρούσα εγκύκλιος αποσκοπεί στην επικαιροποίηση, μετά και την έκδοση του π.δ/τος 80/2016 (Α' 145), των οδηγιών ορθής και ενιαίας τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων (ΜΔ) από όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, Παρέχονται αναλυτικές οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 7 και 8 του π.δ/τος 80/2016, δεδομένου ότι για τις λοιπές διατάξεις αυτού ειδικότερες οδηγίες παρέχονται στην αριθ. 2/100018/0026/30.12.2016 εγκύκλιο «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών» (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ).

2. Σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, κάθε φορέας της Γενικής Κυβέρνησης υποχρεούται να καταγράφει το σύνολο των υποχρεώσεών του σε ιδιαίτερο βιβλίο, το ΜΔ.

Το ΜΔ αποτελεί χρήσιμο εργαλείο για την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την ορθή εκτέλεση των δαπανών, καθώς και για την ακριβή και αξιόπιστη αποτύπωση όλων των στοιχείων δεσμεύσεων, πληρωμών και υποχρεώσεων για το σύνολο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

3. Μετά την ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της οδηγίας 2011/7/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Φεβρουαρίου 2011 για την αποφυγή καθυστερήσεων στις πληρωμές των υποχρεώσεων φορέων του δημοσίου, δημιουργήθηκε η απαίτηση παρακολούθησης των καθυστερήσεων αυτών μέσω του Κύριου Δείκτη Επιδόσεων (Key Performance Indicator, KPI) για τις πληρωμές.

4. Με την παρούσα επικαιροποιούνται και προσαρμόζονται οι οδηγίες για την τήρηση του ΜΔ στις νέες αυξημένες απαιτήσεις καταγραφής και παρακολούθησης των υποχρεώσεων και πληρωμών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Η παρούσα αντικαθιστά την αριθ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.02.2014 εγκύκλιο «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων» (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03).

5. Όσον αφορά στον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ), οδηγίες παρέχονται και με την αριθ. 2/31585/30-03-2012 εγκύκλιο (ΑΔΑ: Β4ΩΓΗ-Υ0Σ), σε συνδυασμό και με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του π.δ/τος 80/2016 και στο άρθρο 79 του ν.4270/2014.

6. Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης υποχρεούνται εντός τριών μηνών από την ανάρτηση της παρούσας στη «Διαύγεια» να εναρμονιστούν με τα διαλαμβανόμενα σε αυτή. Σε κάθε περίπτωση, καταληκτική ημερομηνία ορίζεται η 31.12.2018.

7.13.2 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Η παρούσα εγκύκλιος απευθύνεται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται με τις διατάξεις του άρθ. 14, παρ. 1β έως και 1στ του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει, και κατά συνέπεια στους φορείς που συμπεριλαμβάνονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ.

2. Διευκρινίζεται περαιτέρω, ότι οι διατάξεις του π.δ/τος 80/2016, όπως ισχύει, εφαρμόζονται ανάλογα και από τους δευτερεύοντες διατάκτες, σε περίπτωση μεταβίβασης πιστώσεων από τον κύριο διατάκτη, καθώς και στις δαπάνες των Ενόπλων Δυνάμεων.

Εν προκειμένω, επισημαίνεται ότι διατάκτης είναι το αρμόδιο όργανο για την έκδοση των αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης σε κεντρικό ή περιφερειακό επίπεδο ή για τη μεταβίβαση αντίστοιχων πιστώσεων στους δευτερεύοντες διατάκτες (άρθ. 65, παρ. 1 και άρθ. 66, παρ. 2 του ν.4270/2014), όσες φορές αυτό απαιτείται για την εκτέλεση αναγκαίων δαπανών.

3. Το ΜΔ, σε επίπεδο φορέα Κεντρικής Διοίκησης, τηρείται κατά φορέα και ειδικό φορέα. Οι δευτερεύοντες διατάκτες παρακολουθούν τα στοιχεία αναλήψεων, πληρωμών κ.λπ. που διενεργούν μέσω της τήρησης ενός διακριτού ΜΔ, το οποίο διαβιβάζουν στον κύριο διατάκτη προκειμένου να ενσωματωθεί στο συνολικό ΜΔ που ο τελευταίος τηρεί.

4. Οι λοιποί φορείς της Γενικής Κυβέρνησης α) τηρούν υποχρεωτικά ΜΔ και β) εξάγουν και υποβάλλουν αναφορά ΚΡΙ.

7.13.3 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

Γ.1 Ορισμοί – Επισημάνσεις

1. Το ΜΔ αποτελεί βιβλίο, το οποίο τηρείται από κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών. Το ΜΔ τηρείται ανά Κωδικό Αριθμό Εξόδου (ΚΑΕ) και φορέα/ειδικό φορέα (όπου υφίσταται) προκειμένου για φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και ΝΠΔΔ ή ανά αναλυτικό λογαριασμό γενικής λογιστικής προκειμένου για ΝΠΙΔ.

Όλοι οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης υποχρεούνται να καταγράφουν και να τηρούν σε ιδιαίτερο βιβλίο ή μηχανογραφικά κατά προϋπολογισμό (τακτικός προϋπολογισμός/προϋπολογισμός δημοσίων επενδύσεων) τις διοικητικές πράξεις με τις οποίες γεννάται ή βεβαιώνεται υποχρέωση φορέων της Γενικής Κυβέρνησης προς άλλους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης ή προς τρίτους. Το σύνολο των καταγεγραμμένων υποχρεώσεων αποτελεί το ΜΔ κάθε φορέα.

2. Επισυνάπτεται υπόδειγμα του αναλυτικού ΜΔ (παράρτημα «Β»), το οποίο περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα στοιχεία αυτού. Επισημαίνεται ότι στο αναλυτικό ΜΔ καταγράφονται όλες οι νόμιμες δαπάνες που διενεργεί ο φορέας, ανεξαρτήτως της πηγής χρηματοδότησής τους (επιχορήγηση από τακτικό προϋπολογισμό ή προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων, επιχορήγηση από ΕΣΠΑ ή ευρωπαϊκά προγράμματα, ίδια έσοδα, κ.λπ.).

3. Δαπάνη για την οποία δεν έχει εκδοθεί απόφαση ανάληψης υποχρέωσης πριν την πραγματοποίησή της, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων της παρ. 4 του άρθρου 9 του π.δ/τος 80/2016 δεν είναι νόμιμη, και ως εκ τούτου δεν καταγράφεται στο αναλυτικό ΜΔ.

Γ.2 Αναλυτική παρουσίαση πεδίων και στηλών

1. Προκειμένου να διευκολυνθούν οι αρμόδιες υπηρεσίες στη συμπλήρωση των επιμέρους πεδίων και στηλών του ΜΔ, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες:

- πεδίο "Στοιχεία Δεσμεύσεων και Πληρωμών Οικονομικού Έτους": Αναγράφεται το οικονομικό έτος.

- πεδία "Φορέας", "Ειδικός φορέας": Συμπληρώνονται μόνο από τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης.

- πεδία "Κατηγορία", "Υποκατηγορία" και "ΚΑΕ/λογαριασμός": Αναγράφονται αντίστοιχα η χιλιάδα, η εκατοντάδα και ο ΚΑΕ/λογαριασμός, καθώς και η ονομασία του.

- Στήλη 3 "Ημερομηνία εγγραφής": Καταχωρίζεται η ημερομηνία κάθε εγγραφής.

Στήλες αριθ. 4, 5, 6, 7. Καταχωρίζονται τα στοιχεία που αφορούν στην κίνηση της πίστωσης του οικείου ΚΑΕ/λογαριασμού, ως ακολούθως:

- Στήλη 4 «Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ»: Καταχωρίζεται η εγκεκριμένη πίστωση του προϋπολογισμού για τον συγκεκριμένο ΚΑΕ/λογαριασμό.

- Στήλη 5 «Αναμόρφωση Π/Υ (+ -)»: Καταχωρίζονται οι αυξομειώσεις του προϋπολογισμού για τον συγκεκριμένο ΚΑΕ/λογαριασμό.

- Στήλη 6 «Διαμόρφωση Π/Υ (4)+(5)»: Αναγράφεται το άθροισμα των στηλών (4) και (5) που αποτυπώνει τη συνολικά διαμορφωθείσα πίστωση του προϋπολογισμού στον συγκεκριμένο ΚΑΕ/λογαριασμό.

- Στήλη 7 «Ποσοστό Διάθεσης Πιστώσεων»: Αναγράφεται το ποσοστό διάθεσης πιστώσεων του ΚΑΕ/λογαριασμού, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις. Στην περίπτωση που σε κάποιον φορέα δεν επιβάλλεται ποσοστό διάθεσης πιστώσεων και συνεπώς έχει το δικαίωμα να αναλάβει την πίστωση στο σύνολό της, ως ποσοστό διάθεσης των πιστώσεων νοείται το 100%.

- Στήλες αριθ. 8 έως και 12. Αναγράφονται τα στοιχεία που αφορούν στην ανάληψη υποχρέωσης – δέσμευσης και την υπολειπόμενη προς διάθεση πίστωση, ως ακολούθως:

- Στήλη 8 «Αριθμός/Ημερομηνία Απόφασης Ανάληψης»: Καταχωρίζεται ο αριθμός πρωτοκόλλου και η ημερομηνία της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης.

- Στήλη 9 «Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης (ΑΔΑ)»: Καταχωρίζεται ο Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης.

- Στήλη 10 «Ημερομηνία διαδικτυακής ανάρτησης της ανάληψης υποχρέωσης»: Καταχωρίζεται η ημερομηνία της διαδικτυακής ανάρτησης της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης στη Διαύγεια.

- Στήλη 11 «Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)»: Καταχωρίζεται το συνολικό ποσό δέσμευσης του ΚΑΕ/λογαριασμού, που αναφέρεται στην απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.

Στην περίπτωση των παρ. 2α και 2β του άρθρου 4 του π.δ/τος 80/2016, εκδίδεται ανακλητική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης και καταχωρίζεται η σχετική πράξη αντιλογισμού στις αντίστοιχες στήλες (με αρνητικό πρόσημο).

- Στήλη 12 «Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση»: Αναγράφεται το γινόμενο της διαμορφωθείσας πίστωσης του προϋπολογισμού του ΚΑΕ/λογαριασμού (στήλη 6) επί το ποσοστό διάθεσης (στήλη 7), μετά την αφαίρεση του ποσού ανειλημμένης δέσμευσης (στήλη 11).

Στήλες αριθ. 13, 14, 15. Περιλαμβάνονται τα στοιχεία της σύμβασης/ απόφασης ανάθεσης, ως ακολούθως:

- Στήλη 13 «Αριθμός/Ημερομηνία σύμβασης/απόφασης ανάθεσης»: Καταχωρίζεται ο αριθμός πρωτοκόλλου και η ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης ή σε περίπτωση έλλειψης σύμβασης ο αριθμός πρωτοκόλλου και η ημερομηνία της απόφασης ανάθεσης.

- Στήλη 14 «Ημερομηνία διαδικτυακής ανάρτησης σύμβασης / απόφασης ανάθεσης στο ΚΗΜΔΗΣ ή στη Διαύγεια»: Καταχωρίζεται η ημερομηνία διαδικτυακής ανάρτησης της σύμβασης στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) ή της απόφασης ανάθεσης στη Διαύγεια, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

- Στήλη 15 «Ποσό Συμβατικού Τιμήματος (ετήσιο)»: Καταχωρίζεται το ποσό της σύμβασης που αφορά στο τρέχον έτος.

Στήλες αριθ. 16 έως και 22. Περιλαμβάνονται τα στοιχεία του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου, ως ακολούθως:

- Στήλη 16 «ΑΦΜ»: Αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πιστωτή.

- Στήλη 17 «Πιστωτής μόνιμα εγκατεστημένος στην αλλοδαπή»: Σημαίνεται (✓) το πεδίο εφόσον ο πιστωτής είναι μόνιμα εγκατεστημένος στην αλλοδαπή.

- Στήλη 18 «Εμπορική Συναλλαγή»: Σημαίνεται (✓) το πεδίο στην περίπτωση που η συναλλαγή είναι εμπορική κατά την έννοια της παρ. Ζ, υποπαρ. Ζ3, ορισμός 1 του ν. 4152/2013 (Α' 107). Επισημαίνεται ότι μόνο εάν έχει σημειωθεί η στήλη 18 είναι δυνατή η συμπλήρωση των στηλών 24 και 28.

- Στήλη 19 «Σειρά τιμολογίου ή άλλου φορολογικού στοιχείου»: Αναγράφεται η σειρά τιμολογίου ή άλλου φορολογικού στοιχείου, εφόσον αυτή υφίσταται.

- Στήλη 20 «Αριθμός τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»: Καταχωρίζεται ο αριθμός τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου έγγραφου (μισθοδοτικής κατάστασης, απόφασης επιχορήγησης, δελτίου παροχής υπηρεσιών, δικαστικής απόφασης, πιστωτικού τιμολογίου κ.λπ.).

- Στήλη 21 «Ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»: Καταχωρίζεται η ημερομηνία έκδοσης που αναγράφεται επί του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου.

Αν το ισοδύναμο έγγραφο εκδίδεται μέσω εσωτερικής διαδικασίας του φορέα (π.χ. μηνιαία κατάσταση μισθοδοσίας για δαπάνες αποδοχών προσωπικού), καταχωρίζεται η ημερομηνία έκδοσής του.

- Στήλη 22 «Ποσό Τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»: Καταχωρίζεται το συνολικό ποσό του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου. Σε περίπτωση πιστωτικού τιμολογίου καταχωρίζεται το ποσό αυτού (με αρνητικό πρόσημο) σε ξεχωριστή γραμμή στον οικείο ΚΑΕ/λογαριασμό.

Στήλες αριθ. 23 έως και 29. Περιλαμβάνονται τα στοιχεία που προσδιορίζουν την ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης, λήξης προθεσμίας πληρωμής και έναρξης ωρίμανσης, ως εξής:

- Στήλη 23 «Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»: Για τις εμπορικές συναλλαγές καταχωρίζεται η ημερομηνία κατάθεσης στον φορέα και επομένως παραλαβής από αυτόν του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου έγγραφου κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 της υποπαραγράφου Ζ.5 του ν. 4152/2013. Η ημερομηνία αυτή αποδεικνύεται είτε με την τήρηση ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου, είτε με αναγραφή του αριθμού πρωτοκόλλου επί του σχετικού εγγράφου. Για τις μη εμπορικές συναλλαγές, αν το ισοδύναμο έγγραφο παραλαμβάνεται ισχύουν τα προαναφερόμενα, ενώ αν το ισοδύναμο έγγραφο δεν παραλαμβάνεται αλλά εκδίδεται μέσω εσωτερικής διαδικασίας του φορέα (π.χ. μηνιαία κατάσταση μισθοδοσίας για δαπάνες αποδοχών προσωπικού) καταχωρίζεται η ημερομηνία έκδοσής του και συνεπώς ταυτίζεται με την ημερομηνία της στήλης 21 «Ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου». Ειδικά για τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από εκτελεστούς τίτλους πληρωμής (δικαστικές αποφάσεις, διαταγές πληρωμής κ.λπ), καταχωρίζεται η ημερομηνία επίδοσης του σχετικού τίτλου στην αρμόδια υπηρεσία.

- Στήλη 24 «Ημερομηνία παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών»: Καταχωρίζεται η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών, όπως αυτή προκύπτει από το σχετικό αποδεικτικό. Όπου, κατά τα οριζόμενα στην υποπαρ. Ζ5 του ν. 4152/2013 απαιτείται αποδοχή ή επαλήθευση, καταχωρίζεται η ημερομηνία αυτή. Η μέγιστη διάρκεια της διαδικασίας αποδοχής ή επαλήθευσης δεν μπορεί να υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή των υπηρεσιών, εκτός εάν ρητά συμφωνήθηκε διαφορετικά στο κείμενο της σύμβασης και σε οποιαδήποτε έγγραφα υποβολής προσφοράς και με την προϋπόθεση ότι δεν είναι κατάφωρα καταχρηστική για τον δανειστή. Σε κάθε περίπτωση ισχύουν τα οριζόμενα στην παρ. 3δ της ανωτέρω υποπαραγράφου.

- Στήλη 25 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής»: Για τις εμπορικές συναλλαγές συμπληρώνεται εφόσον προκύπτει από τη σύμβαση συγκεκριμένη ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής. Για τις μη εμπορικές συναλλαγές συμπληρώνεται η ημερομηνία που προκύπτει από συμβατική υποχρέωση ή άλλου είδους υφιστάμενη συμφωνία, τις κείμενες διατάξεις ή τον εσωτερικό κανονισμό του φορέα.

- Στήλη 26 «Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης»: Για τις εμπορικές συναλλαγές μεταφέρεται αυτόματα στη στήλη 26 η τελευταία χρονικά ημερομηνία μεταξύ των

ημερομηνιών των στηλών 23 «Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου» και 24 «Ημερομηνία παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών».

Επισημαίνεται ότι, για δαπάνες οι οποίες αφορούν σε αγορά αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από το φορέα, η ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης προσδιορίζεται ως εξής:

α) εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο για πληρωμή έγγραφο πριν από τα αγαθά ή τις υπηρεσίες, ως ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης ορίζεται η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή της παροχής των υπηρεσιών.

β) εφόσον η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου ή ισοδύναμου για την πληρωμή εγγράφου δεν είναι βέβαιη, ως ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης ορίζεται η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών. Επισημαίνεται ότι για να αποφευχθεί η δημιουργία ληξιπρόθεσμων οφειλών λόγω ασαφούς ημερομηνίας παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου, οι αρμόδιες υπηρεσίες υποχρεούνται να πρωτοκολλούν αμελλητί τα ανωτέρω σχετικά με την πληρωμή έγγραφα.

γ) Εάν δεν συντρέχει κάποια από τις παραπάνω περιπτώσεις, η ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης είναι η ημερομηνία παραλαβής του σχετικού τιμολογίου.

Για τις μη εμπορικές συναλλαγές, μεταφέρεται αυτόματα στη στήλη 26 η ημερομηνία της στήλης 23 «Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου».

- Στήλη 27 «Ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης» (για τον υπολογισμό των εκκρεμών και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων): Για τις εμπορικές συναλλαγές (για τις οποίες έχει σημειωθεί η στήλη 18 «Εμπορική Συναλλαγή»), μεταφέρεται αυτόματα στη στήλη 27 η επόμενη ημερομηνία από αυτή της στήλης 25 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής» εφόσον αυτή υπάρχει, αλλιώς μεταφέρεται αυτόματα η επόμενη ημερομηνία της στήλης 26 «Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης». Για τις μη εμπορικές συναλλαγές (για τις οποίες δεν έχει σημειωθεί η στήλη 18), όπως μισθολογικές ή συνταξιοδοτικές παροχές, εκτελεστοί τίτλοι πληρωμής κ.λπ., μεταφέρεται αυτόματα η επόμενη ημερομηνία της στήλης 25 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής» και σε περίπτωση που αυτή δεν υπάρχει μεταφέρεται αυτόματα η επομένη ημερομηνία της στήλης 26 «Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης».

- Στήλη 28 «Ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής» (για τον υπολογισμό των τόκων σύμφωνα με την υποπαρ. 25 του ν. 4152/2013): Στην περίπτωση που έχει συμπληρωθεί η στήλη 25 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής», μεταφέρεται αυτόματα στη στήλη 28 η ημερομηνία που έχει συμπληρωθεί σε αυτήν, διαφορετικά συμπληρώνεται με την ημερομηνία που προκύπτει από την προσθήκη κατά κανόνα 30 ημερολογιακών ημερών και κατ' εξαίρεση 60 στην ημερομηνία της στήλης 26 «Ημερομηνία δημιουργίας

υποχρέωσης», σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις της υποπαραγράφου Ζ5 του ν.4152/2013. Τονίζεται ότι η στήλη αυτή συμπληρώνεται μόνο για τις εμπορικές συναλλαγές και όχι για τις μη εμπορικές συναλλαγές.

- Στήλη 29 «Πληρωμή μέσω Πάγιας Προκαταβολής»: Σημαίνεται (✓) το πεδίο εάν πρόκειται για δαπάνη που πληρώνεται μέσω πάγιας προκαταβολής. Επισημαίνεται ότι οι σχετικές δαπάνες δεν ωριμάζουν και δεν μετέχουν στη διαμόρφωση των στηλών απλήρωτων υποχρεώσεων (39 έως και 41) και εκκρεμών οφειλών (42 έως και 50).

Στήλες αριθ. 30 έως και 37. Καταχωρίζονται τα στοιχεία του παραστατικού απόρριψης ή ακύρωσης ή πληρωμής, ως εξής:

- Στήλη 30 «Αριθμός Παραστατικού»: Καταχωρίζεται ο αριθμός του παραστατικού απόρριψης ή ακύρωσης ή πληρωμής. Σε περίπτωση επίδικων απαιτήσεων εις βάρος του φορέα καταχωρίζεται ο αριθμός κατάθεσης του σχετικού εγγράφου δικαστικής διεκδίκησης.

- Στήλη 31 «Είδος Παραστατικού»: Καταχωρίζεται το είδος του παραστατικού απόρριψης ή ακύρωσης ή πληρωμής (τακτικό χρηματικό ένταλμα, χρηματικό ένταλμα προπληρωμής, εντολή μεταφοράς, συμψηφιστικό ένταλμα συνεπεία κατασχέσεων ακυρωτικό ένταλμα κ.λπ.). Σε περίπτωση επίδικων απαιτήσεων εις βάρος του φορέα καταχωρίζεται το σχετικό έγγραφο δικαστικής διεκδίκησης.

- Στήλη 32 «Ημερομηνία Απόρριψης»: Αναγράφεται η ημερομηνία του παραστατικού απόρριψης, εφόσον αυτό υπάρχει. Σε περίπτωση επίδικων απαιτήσεων εις βάρος του φορέα καταχωρίζεται η ημερομηνία του εγγράφου της στήλης 30.

- Στήλη 33 «Ημερομηνία Ακύρωσης»: Αναγράφεται η ημερομηνία του παραστατικού ακύρωσης, εφόσον αυτό υπάρχει.

- Στήλη 34 «Ημερομηνία Εξόφλησης»: Αναγράφεται η ημερομηνία εξόφλησης. Ως ημερομηνία εξόφλησης θεωρείται η ημερομηνία πληρωμής με οποιοδήποτε τρόπο, συμπεριλαμβανομένης και της μεταφοράς ποσού στο λογαριασμό του δικαιούχου. Επιπλέον, για τις δαπάνες που καταβάλλονται στους δικαιούχους με τη διαδικασία προκαταβολών (άρθρου 114 του ν. 4270/2014) κατά τη συμπλήρωση των στηλών 30 - 37 του ΜΔ δεν καταχωρούνται τα στοιχεία του σχετικού εντάλματος, αλλά της εντολής για τη χορήγηση της προκαταβολής. Αντίστοιχα, ως ημερομηνία εξόφλησης είναι εκείνη που η Τράπεζα της Ελλάδος μεταφέρει το ποσό στο λογαριασμό του δικαιούχου της προκαταβολής. Σε περίπτωση διενέργειας κατάσχεσης σε βάρος φορέα της Κεντρικής Διοίκησης, καταχωρίζεται η ημερομηνία του σχετικού παραστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος για την έκδοση της εντολής πληρωμής από τη Δ/νση Λογιστικής Γενικής Κυβέρνησης του ΓΛΚ. Στους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, καταχωρίζεται η ημερομηνία

κατάσχεσης, όπως προκύπτει από το κατά περίπτωση προβλεπόμενο παραστατικό (άρθρο 69Ε του ν. 4270/2014).

- Στήλη 35 «Συνολικό Ποσό Πληρωμής»: Καταχωρίζεται το συνολικό ποσό πληρωμής.

- Στήλη 36 «Συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών > 90 ημερών προς τρίτους»: Καταχωρίζεται το μέρος από το συνολικό ποσό πληρωμής της στήλης 35 που αφορά στην πληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών άνω των 90 ημερών προς τρίτους. Η στήλη αυτή αποτελεί δηλαδή υποσύνολο της στήλης 35 «Συνολικό Ποσό Πληρωμής».

- Στήλη 37 «Εκ του οποίου συμψηφισμοί/ παρακράτηση υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ»: Καταχωρίζεται το μέρος από το συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών άνω των 90 ημερών προς τρίτους της στήλης 36 που πραγματοποιήθηκε μέσω συμψηφισμών/παρακρατήσεων υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ. Η στήλη αυτή αποτελεί δηλαδή υποσύνολο της στήλης 36 «Συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών > 90 ημερών προς τρίτους».

Στήλες αριθ. 38 έως και 50 αφορούν στα εξαγόμενα στοιχεία, ως εξής:

- Στήλη 38 «Εκκρεμείς Δεσμεύσεις» (δεσμεύσεις που δεν έχουν ακόμη εξοφληθεί, ανεξάρτητα αν το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο, τα αγαθά ή οι υπηρεσίες έχουν παραδοθεί): Καταχωρίζεται η διαφορά που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού της στήλης 35 «Συνολικό ποσό πληρωμής» από το ποσό της στήλης 11 «Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)».

- Στήλη 39 «Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων» (εκκρεμείς δεσμεύσεις για τις οποίες έχει παραδοθεί το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο, αλλά δεν έχει εκδοθεί αντίστοιχος τίτλος πληρωμής): Καταχωρίζεται η διαφορά που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού της στήλης 35 «Συνολικό ποσό πληρωμής» από το ποσό της στήλης 22 «Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου», για υποχρεώσεις για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης, χωρίς να περιλαμβάνονται στο συνολικό ποσό της στήλης 22 τα ποσά που αφορούν σε τιμολόγια που πληρώνονται μέσω Πάγιας Προκαταβολής.

- Στήλη 40 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση»: Συμπληρώνεται το μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων της στήλης 39 που αφορά σε απλήρωτες υποχρεώσεις προς φορείς Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται κάθε φορά στο ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ.

- Στήλη 41 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Τρίτους»: Συμπληρώνεται το μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων της στήλης 39 που αφορά σε απλήρωτες υποχρεώσεις προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης).

- Στήλη 42 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 1 έως 30 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ, για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από μία (1) έως τριάντα (30) ημέρες.

- Στήλη 43 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 1 έως 30 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης), για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από μία (1) έως τριάντα (30) ημέρες.

- Στήλη 44 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 31 έως 60 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ, για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από τριάντα μία (31) έως εξήντα (60) ημέρες.

- Στήλη 45 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 31 έως 60 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης), για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από τριάντα μία (31) έως εξήντα (60) ημέρες.

- Στήλη 46 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 61 έως 90 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ, για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από εξήντα μία (61) έως ενενήντα (90) ημέρες.

- Στήλη 47 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 61 έως 90 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης), για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από εξήντα μία (61) έως ενενήντα (90) ημέρες.

- Στήλη 48 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση > 90 Ημερών»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ, για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης

(στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των ενενήντα (90) ημερών.

- Στήλη 49 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους > 90 Ημερών»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης), για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των ενενήντα (90) ημερών.

- Στήλη 50 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους > 90 Ημερών εκ των οποίων σε φορείς εξωτερικού»: Καταχωρίζεται το μέρος από το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τρίτους > 90 ημερών προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης) της στήλης 49, που αφορά σε φορείς με έδρα στην αλλοδαπή.

- Στήλη 51 «Σχόλια»: Καταγράφονται τυχόν σχόλια που κρίνονται απαραίτητα σχετικά με τη συγκεκριμένη εγγραφή.

Γ.3 Λοιπές διευκρινίσεις

1. Επιχορηγήσεις – Μεταβιβαστικές πληρωμές

Δαπάνες για επιχορηγήσεις και παρόμοιες μεταβιβαστικές πληρωμές, επειδή η καταβολή της επιχορήγησης σε επιχορηγούμενο φορέα δεν είναι δεσμευτική (δεν υπάρχει ημερομηνία υποχρεωτικής καταβολής της επιχορήγησης), δεν νοείται να εμφανίζονται στο ΜΔ ως απλήρωτες ή εκκρεμείς ή ληξιπρόθεσμες οφειλές. Ωστόσο, η επιχορήγηση καταγράφεται στο ΜΔ ως εκκρεμής δέσμευση εντός του οικονομικού έτους, για ποσό και χρονικό διάστημα, έως ότου αυτή καταβληθεί.

2. Εισφορές σε διεθνείς οργανισμούς

Δαπάνες για υποχρεωτικές εισφορές σε διεθνείς οργανισμούς δεν νοείται να εμφανίζονται στο ΜΔ ως απλήρωτες ή εκκρεμείς ή ληξιπρόθεσμες οφειλές, όταν δεν προβλέπεται συγκεκριμένος χρόνος καταβολής τους. Ωστόσο, καταγράφονται στο ΜΔ ως εκκρεμείς δεσμεύσεις εντός του οικονομικού έτους, για ποσό και χρονικό διάστημα, έως ότου αυτές καταβληθούν. Εφόσον όμως, υπάρχει συγκεκριμένο πρόγραμμα τμηματικής καταβολής της εισφοράς σε δόσεις και σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, τότε σε περίπτωση μη καταβολής, η οφειλή λογίζεται ως απλήρωτη και στη συνέχεια ληξιπρόθεσμη από την ημερομηνία αυτή, και μόνο για το ποσό της μη καταβληθείσας δόσης.

3. Αποδοχές – Πρόσθετες παροχές

Για τις πάσης φύσεως τακτικές αποδοχές του προσωπικού για τις οποίες έχει προβλεφθεί πίστωση στον προϋπολογισμό, πραγματοποιείται ανάληψη της συνολικής ετήσιας υποχρέωσης στην αρχή του έτους, η οποία καταγράφεται στο ΜΔ ως εκκρεμής

δέσμευση. Με την πάροδο του δωδεκάμηνου μειώνεται αναλογικά, έως ότου οι τακτικές αποδοχές προς το προσωπικό καταβληθούν ολοσχερώς εντός του οικονομικού έτους. Συνεπώς, δεν νοείται τακτική μισθοδοσία η οποία πληρώνεται εντός των προθεσμιών που προβλέπονται να εμφανίζεται στο ΜΔ ως απλήρωτη ή εκκρεμής ή ληξιπρόθεσμη οφειλή.

Εφόσον όμως, υφίστανται τακτικές αποδοχές ή δαπάνες πρόσθετων παροχών του προσωπικού (π.χ. υπερωρίες, εφημερίες, αποζημιώσεις, κ.λπ.), οι οποίες δεν έχουν καταβληθεί στο χρόνο που έπρεπε, αυτές εμφανίζονται στο ΜΔ στις αντίστοιχες στήλες των απλήρωτων, εκκρεμών ή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

4. Πολυετείς υποχρεώσεις – συμβάσεις (αρ.67 ν.4270/2014)

Σε περιπτώσεις πολυετών συμβάσεων ή άλλων υποχρεώσεων, για το τρέχον κάθε φορά έτος αναλαμβάνεται και δεσμεύεται μόνο το ποσό που αφορά το μέρος της δαπάνης που θα πραγματοποιηθεί στο τρέχον οικονομικό έτος, πλέον το ποσό των αναλήψεων των προηγούμενων ετών οι οποίες δεν εκτελέστηκαν και συνεπώς ανατρέπονται και αναλαμβάνονται εκ νέου στο τρέχον έτος.

Σε αναλήψεις που αφορούν πολυετείς συμβάσεις πρέπει να λαμβάνεται ιδιαίτερη μέριμνα, ώστε η κατανομή των δεσμεύσεων ανά έτος να ανταποκρίνεται στην πραγματική ροή των δαπανών που θα πραγματοποιηθούν και να μη γίνεται άσκοπη δέσμευση των πιστώσεων τρέχοντος έτους. Σε περίπτωση που το συμβατικό τίμημα είναι τελικά χαμηλότερο από το αναφερόμενο ποσό στη σχετική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης, τότε αυτή ανατρέπεται (ανακαλείται) άμεσα κατά το μέρος της σχετικής προκύπτουσας διαφοράς, κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 4 του π.δ/τος 80/2016.

7.13.4 ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΜΕΣΩ E-PORTAL

Δ.1 Γενικά

1. Βάσει των στοιχείων του ΜΔ, συντάσσεται κάθε μήνα από τις οικείες οικονομικές υπηρεσίες των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης περιληπτικός πίνακας των μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα εκκρεμών δεσμεύσεων, απλήρωτων υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων οφειλών - σύνοψη του ΜΔ - σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 8 του π.δ/τος 80/2016 και των παρεχόμενων στην παρούσα εγκύκλιο οδηγιών.

Δ.2 Αναλυτική παρουσίαση περιληπτικού πίνακα

1. Οι 23 στήλες του ΜΔ οι οποίες περιλαμβάνονται στη σύνοψη αυτού, είναι οι εξής:

- Στήλη 4 «Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ»
- Στήλη 5 «Αναμόρφωση Π/Υ (+ -)»

- Στήλη 6 «Διαμόρφωση Π/Υ» (4)+(5)
- Στήλη 7 «Ποσοστό Διάθεσης Πιστώσεων»
- Στήλη 11 «Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)»
- Στήλη 12 «Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση»
- Στήλη 22 «Ποσό Τιμολογίου ή Άλλου Ισοδύναμου Εγγράφου»
- Στήλη 35 «Ποσό Πληρωμής»
- Στήλη 36 «Συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών > 90 ημερών προς

τρίτους»

- Στήλη 37 «Εκ του οποίου συμψηφισμοί/παρακράτηση υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ»
- Στήλη 38 «Εκκρεμείς Δεσμεύσεις»
- Στήλη 39 «Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων»
- Στήλη 40 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση»
- Στήλη 41 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Τρίτους»
- Στήλη 42 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 1 έως 30 ημέρες»
- Στήλη 43 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 1 έως 30 ημέρες»
- Στήλη 44 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 31 έως 60 ημέρες»
- Στήλη 45 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 31 έως 60 ημέρες»
- Στήλη 46 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 61 έως 90 ημέρες»
- Στήλη 47 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 61 έως 90 ημέρες».
- Στήλη 48 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση > 90 Ημερών»
- Στήλη 49 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους > 90 Ημερών»
- Στήλη 50 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους μη εγχώριους πιστωτές > 90

Ημερών»

Τα ποσά που εμφανίζονται στις παραπάνω στήλες είναι σωρευτικά, από την αρχή του έτους μέχρι το τέλος του μήνα αναφοράς.

2. Ειδικά για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, εκτός της Κεντρικής Διοίκησης, στη σύνοψη του ΜΔ οι ΚΑΕ/λογαριασμοί παρουσιάζονται αθροιστικά στις κατηγορίες «Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές» και «Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές». Για τους σκοπούς του ΜΔ, ως χρηματοοικονομικές συναλλαγές νοούνται οι συναλλαγές οι οποίες, είτε προκαλούν αύξηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του φορέα, είτε προκαλούν μείωση στις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του φορέα. Αυτές είναι οι αγορές αξιογράφων, οι αποπληρωμές χρεολυσίων (όχι τόκων) από τον φορέα, και η

χορήγηση δανείων σε τρίτους. Ως μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές, ορίζονται οι λοιπές συναλλαγές.

3. Ειδικά για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, εκτός της Κεντρικής Διοίκησης, στη σύνοψη που υποβάλλει ο φορέας **περιλαμβάνονται δύο επιπλέον γραμμές:** α) «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» και β) «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ», οι οποίες παρέχουν επιπρόσθετη πληροφόρηση για δαπάνες των οποίων τα ποσά δεν εμφανίζονται ούτε προκύπτουν από το αναλυτικό ΜΔ που τηρείται.

3.α. Στις «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» καταγράφονται δαπάνες που έχουν επιβληθεί εκτάκτως από διατάξεις νόμου ή από τελεσίδικη δικαστική απόφαση, και για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί ανάληψη, λόγω μη επαρκούς διαθέσιμης πίστωσης. Για τέτοιες δαπάνες, η απόφαση της πραγματοποίησής τους α) δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθεί κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού και β) δεν εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του φορέα. Συνεπώς, κατά τη γνωστοποίησή τους στον φορέα δεν υπάρχουν επαρκείς διαθέσιμες πιστώσεις προκειμένου να διενεργηθεί άμεσα η ανάληψη. Σε αυτού του είδους τις δαπάνες συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, οι κοινωνικές παροχές των οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης (π.χ. εφάπαξ συνταξιοδοτικές παροχές ή παροχές υγείας), οι δαπάνες οι οποίες προκύπτουν λόγω συγχώνευσης φορέων, κ.λπ.

Οι εν λόγω δαπάνες δεν εμφανίζονται στο αναλυτικό ΜΔ, καθώς δεν έχει διενεργηθεί ανάληψη για αυτές. Ως εκ τούτου, εμφανίζονται μόνο στη σύνοψη, ως επιπρόσθετη πληροφόρηση και συγκεκριμένα στη γραμμή «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» για τις στήλες 22 «Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου» και 39 έως και 50 και μόνο για τα ποσά για τα οποία δεν έχει διενεργηθεί ανάληψη.

Ο φορέας οφείλει να προβεί το συντομότερο δυνατό σε αναμόρφωση του προϋπολογισμού, προκειμένου να εξασφαλισθούν οι πιστώσεις και να διενεργηθεί άμεσα ανάληψη υποχρέωσης, η οποία, εκ των πραγμάτων, θα έχει ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας παραλαβής του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου. Κατόπιν της εξασφάλισης από τον φορέα των επιπλέον πιστώσεων και τη συνακόλουθη διενέργεια της ανάληψης, οι εν λόγω δαπάνες θα εμφανίζονται πλέον στο αναλυτικό ΜΔ και κατ' επέκταση στις γραμμές της σύνοψης του ΜΔ.

Τονίζεται ότι κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού του, ο φορέας πρέπει να μεριμνά για την ύπαρξη επαρκών πιστώσεων, προκειμένου να αντιμετωπίζει και να αποφεύγει

τέτοιου είδους έκτακτα γεγονότα. Για το λόγο αυτό η πορεία εξέλιξης των υποθέσεων που βρίσκονται σε δικαστική διαμάχη/αμφισβήτηση πρέπει να παρακολουθείται από τη νομική υπηρεσία του η οποία και πρέπει να ενημερώνει έγκαιρα τις οικονομικές υπηρεσίες για την πιθανή επιβάρυνση του προϋπολογισμού.

Τέλος, εξυπακούεται ότι δαπάνες που δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω περιπτώσεις, δεν θεωρούνται νόμιμες και συνεπώς δεν καταγράφονται στη συγκεκριμένη γραμμή, άλλα ούτε και σε καμία άλλη γραμμή της σύνοψης του ΜΔ.

3.β. Στη γραμμή «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ» καταγράφονται οι δαπάνες για τις οποίες ο φορέας δεν διαθέτει πιστώσεις, λόγω μη ύπαρξης στις αρχές του έτους εγκεκριμένου προϋπολογισμού.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4270/2014, οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης μέχρι την έγκριση του προϋπολογισμού τους μπορούν να προβαίνουν σε δαπάνες που ανέρχονται στο 40% των, ανά ΚΑΕ προκειμένου περί ΝΠΔΔ. ή ανά αναλυτικό λογαριασμό γενικής λογιστικής προκειμένου περί ΝΠΙΔ, πιστώσεων του προϋπολογισμού του προηγούμενου οικονομικού έτους και μόνο για περίοδο μέχρι τρεις (3) μήνες. Ειδικά για τους ΟΤΑ, ισχύει ο προϋπολογισμός του προηγούμενου έτους μόνο για πληρωμή συγκεκριμένων δαπανών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 160 του ν. 3463/2006 (Α' 114), όπως ισχύει.

Στην περίπτωση αυτή οι ανατραπείσες αναλήψεις στο τέλος του προηγούμενου έτους για απλήρωτες υποχρεώσεις δεν μπορούν να αναληφθούν εκ νέου στο σύνολό τους στο τρέχον έτος, ώστε να εμφανιστούν στο ΜΔ αυτού.

Προκειμένου να υπάρχει συνέπεια στη διαχρονική απεικόνιση των υποχρεώσεων, εφόσον ο φορέας δεν έχει εγκριθέντα προϋπολογισμό, απεικονίζει τις, παρελθόντων ετών, απλήρωτες υποχρεώσεις και εκκρεμείς και ληξιπρόθεσμες οφειλές στις στήλες 39 ως και 50 στη γραμμή «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ» για όσες δαπάνες δεν επαρκεί το όριο ή δεν εμπίπτουν στις κατηγορίες δαπανών, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Επισημαίνεται ότι ο παραπάνω χειρισμός, αποσκοπεί αποκλειστικά και μόνο στην ορθή απεικόνιση των υποχρεώσεων και οφειλών του φορέα, και ότι σε αυτό το στάδιο, πληρωμές διενεργούνται μόνο όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις. Με την μετέπειτα έγκριση του προϋπολογισμού του, ο φορέας, έχοντας αποκτήσει πιστώσεις, θα διενεργήσει εκ νέου ανάληψη για τις προαναφερθείσες δαπάνες, βάσει της προβλεπόμενης διαδικασίας,

ώστε αυτές να εμφανίζονται πλέον στο αναλυτικό ΜΔ και κατ' επέκταση στις γραμμές της σύνοψης του ΜΔ.

Περαιτέρω σημειώνεται ότι δαπάνες για τις οποίες επαρκεί το όριο ή περιλαμβάνονται στις προβλεπόμενες δαπάνες, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, καταγράφονται στο αναλυτικό ΜΔ και κατ' επέκταση στη σύνοψη αυτού και όχι στην γραμμή «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ».

4. Στο τέλος της παρούσας εγκυκλίου παρατίθεται παράρτημα «Γ», με την προβλεπόμενη μορφή του περιληπτικού πίνακα (σύνοψη) του ΜΔ, το οποίο και υποβάλλεται σε μηνιαία βάση στο ΓΛΚ μέσω της ειδικής διαδικτυακής πλατφόρμας (e-portal).

Δ.3 Διευκρινίσεις

1. Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, οι οποίοι τηρούν τον προϋπολογισμό τους σε δεδουλευμένη βάση, εμφανίζουν στη στήλη 11 «Ανειλημμένη δέσμευση (Ποσό δέσμευσης)» μόνο τις αναλήψεις που γίνονται σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού του τρέχοντος οικονομικού έτους για δαπάνες δηλαδή που πρόκειται να πραγματοποιηθούν (λογιστικοποιηθούν) εντός του τρέχοντος κάθε φορά έτους και έχουν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό του τρέχοντος έτους. Κατά συνέπεια, οι εν λόγω φορείς, δύνανται να μη συμπληρώνουν τις στήλες 35 «Συνολικό Ποσό Πληρωμής» ως και 38 «Εκκρεμείς Δεσμεύσεις» στη μηνιαία σύνοψη του ΜΔ, την οποία υποβάλλουν.

Όσον αφορά τις στήλες 39 «Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων», 40 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση» και 41 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Τρίτους», για τους εν λόγω φορείς, αυτές προκύπτουν από τους λογαριασμούς υποχρεώσεων της δεδουλευμένης λογιστικής, υπό την προϋπόθεση ότι εμφανίζονται μόνο οι νόμιμα αναληφθείσες υποχρεώσεις, των οποίων η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης είτε καθορίζεται πριν τη λήξη του τρέχοντος οικονομικού έτους, είτε έχει ήδη παρέλθει. Ακόμη, οι φορείς αυτοί απεικονίζουν στον πίνακα του παραρτήματος «Δ» τα ποσά των λογαριασμών υποχρεώσεων της δεδουλευμένης λογιστικής (πλην προβλέψεων), των οποίων η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης ορίζεται μετά το τρέχον έτος, με την αντίστοιχη ανάλυση κατά επόμενο έτος, όπως περιγράφεται παρακάτω.

Επισημαίνεται επίσης ότι οι εν λόγω φορείς δεν ακολουθούν τη διαδικασία ανατροπών στο τέλος του έτους όπως αυτή περιγράφεται για τα ΝΠΔΔ τα οποία τηρούν τον προϋπολογισμό τους σε ταμειακή βάση. Οι φορείς που τηρούν τον προϋπολογισμό τους σε δεδουλευμένη βάση, διενεργούν ανατροπές αναλήψεων στο τέλος της χρήσης και εκ νέου ανάληψη υποχρεώσεων σε βάρος πιστώσεων προϋπολογισμού επόμενου έτους μόνο στην

περίπτωση που υπάρχει ανεκτέλεστο μέρος συμβατικών υποχρεώσεων και μόνο για το μέρος αυτό. Επιπλέον, κατά τη διάρκεια της χρήσης, καθώς και στο τέλος κάθε χρήσης διενεργούν ανατροπές αναλήψεων για δαπάνες των οποίων η πραγματοποίηση ακυρώθηκε μερικώς ή ολικώς.

Τέλος, για τους φορείς που τηρούν τον προϋπολογισμό τους σε δεδουλευμένη βάση, πρέπει να παρακολουθείται η ωρίμανση των απλήρωτων υποχρεώσεων βάσει των ισοζυγίων της γενικής λογιστικής και των καρτελών προμηθευτών-πιστωτών.

2. Τονίζεται ότι, για όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, το ποσό στη στήλη 11 «Ανειλημμένη δέσμευση (ποσό δέσμευσης)» δεν πρέπει να είναι ποτέ μεγαλύτερο από το ποσό στη στήλη 6 «Διαμόρφωση Π/Υ», λαμβάνοντας υπόψη και το ποσοστό διάθεσης των πιστώσεων (στήλη 7), όπου αυτό υφίσταται. Επίσης, οι απλήρωτες υποχρεώσεις δεν θα πρέπει να είναι ποτέ μικρότερες του αθροίσματος των εκκρεμών και ληξιπροθέσμων οφειλών (στήλες 42 ως 49), καθώς δεν νοείται να εμφανίζεται εκκρεμής ή ληξιπρόθεσμη οφειλή, η οποία δεν είναι ταυτόχρονα απλήρωτη υποχρέωση.

Δ.4 Υποβολή στοιχείων

1. Ο περιληπτικός πίνακας (σύνοψη), όσον αφορά στους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, υποβάλλεται στην ειδική διαδικτυακή πλατφόρμα (e-portal) από τους εξουσιοδοτημένους με τις σχετικές άδειες υπαλλήλους, εντός του πρώτου εικοσαήμερου κάθε μήνα με ευθύνη του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ) του Υπουργείου. Για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών κάθε φορέα, αποστέλλει ηλεκτρονικά τα στοιχεία του ΜΔ στον Προϊστάμενο της ΓΔΟΥ του εποπτεύοντος Υπουργείου, αποκλειστικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη λήξη του μήνα αναφοράς.

Τα στοιχεία του ΜΔ ελέγχονται και πιστοποιούνται για την πληρότητα και την ορθότητά τους από τον υπεύθυνο Προϊστάμενο της ΓΔΟΥ του οικείου Υπουργείου. Οποιαδήποτε έλλειψη ή παράλειψη, σχετικά με την συμπλήρωση ή αποστολή του ΜΔ από τους φορείς, διευθετείται με άμεση επαφή φορέα και του Προϊσταμένου ΓΔΟΥ του αρμόδιου Υπουργείου. Στη συνέχεια, οι Προϊστάμενοι ΓΔΟΥ (μέσω των εξουσιοδοτημένων υπαλλήλων με άδειες για εισαγωγή στοιχείων στο e-portal) εισάγουν τη σύνοψη των στοιχείων του ΜΔ των εποπτευόμενων φορέων τους στο e-portal (ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://portal-md.glk.gr/>), αποκλειστικά εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη του μήνα αναφοράς.

2. Σε περίπτωση τροποποίησης στοιχείων που αφορούν προηγούμενους μήνες, πρέπει μαζί με την υποβολή στο e-portal της σύνοψης της τρέχουσας περιόδου, να

αναθεωρούνται και να επανυποβάλλονται και οι πίνακες (σύνοψη) που αφορούν τους προηγούμενους μήνες των οποίων τα στοιχεία μεταβλήθηκαν. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίνεται σε περιπτώσεις αύξησης υποχρεώσεων λόγω εμφάνισης απλήρωτων τιμολογίων από τον φορέα. Σε περίπτωση που τα εν λόγω τιμολόγια είχαν παραληφθεί σε προηγούμενο μήνα, αλλά για οποιαδήποτε λόγο δεν είχαν απεικονιστεί όπως έπρεπε σε προηγούμενες υποβολές συνόψεων, οι σωρευτικές υποχρεώσεις των προηγούμενων μηνών πρέπει να αναθεωρούνται μέσω επανυποβολής της σύνοψης των αντίστοιχων περιόδων.

3. Αναφορικά με την υποβολή των στοιχείων κατά τη λήξη του οικονομικού έτους τονίζονται τα εξής: με τη λήξη του οικονομικού έτους, αναλήψεις που δεν έχουν εκτελεστεί εν όλω ή εν μέρει, ανατρέπονται, με απόφαση του διατάκτη και αντילογίζεται το ποσό που δεσμεύθηκε. Ωστόσο, τα στοιχεία της σύνοψης του ΜΔ μηνός Δεκεμβρίου αποστέλλονται στο e-portal, πριν την ανατροπή εκείνων των ανεκτέλεστων δεσμεύσεων, που πρόκειται να αναληφθούν εις βάρος των πιστώσεων του νέου έτους.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του π.δ/τος 80/2016 δεν επιτρέπεται η επιχορήγηση ή χρηματοδότηση φορέα της Γενικής Κυβέρνησης από τον κρατικό προϋπολογισμό, εάν δεν έχει αποστείλει την προβλεπόμενη σύνοψη του ΜΔ.

Το ΓΛΚ σε υλοποίηση της παραπάνω διάταξης καταρτίζει κατάσταση με τους φορείς που έχουν/δεν έχουν αποστείλει στοιχεία του ΜΔ και μάλιστα για το σύνολο των απαιτούμενων 23 στηλών της σύνοψης, την οποία αναρτά κάθε μήνα στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Οικονομικών (στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <http://www.minfin.gr> και στη διαδρομή Εκδόσεις/Αναφορές – Οικονομικά Στοιχεία – Αναφορές φορέων Γενικής Κυβέρνησης). Συνεπώς, όσοι φορείς δεν θα έχουν αποστείλει στοιχεία εντός του πρώτου εικοσαήμερου του επομένου μήνα από το μήνα αναφοράς, δεν θα μπορούν να επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

5. Εκτός του μηνιαίου περιληπτικού πίνακα του ΜΔ, οι εποπτευόμενοι φορείς, πλην των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης, στο τέλος κάθε εξαμήνου καταρτίζουν τον πίνακα του Παραρτήματος «Δ» («Πολυετείς υποχρεώσεις»), στον οποίο εμφανίζονται τα ποσά των προεγκρίσεων, αναφορικά με τους προϋπολογισμούς επόμενων ετών. Οι προεγκρίσεις αναφέρονται σε προγραμματισμένες δαπάνες του φορέα οι οποίες θα βαρύνουν εξ ολοκλήρου ή τμηματικά τα επόμενα οικονομικά έτη. Για τέτοιου είδους αναλήψεις δαπανών απαιτείται η προηγούμενη έγκριση του Υπουργού Οικονομικών, ή του εποπτεύοντος Υπουργού, ή του αρμόδιου προς τούτο εξουσιοδοτημένου οργάνου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4270/2014, όπως ισχύει. Στις στήλες του εν λόγω πίνακα εμφανίζεται το συνολικό ποσό της προέγκρισης με κατανομή των ποσών της δαπάνης ανά

επόμενο έτος του οποίου τον προϋπολογισμό προβλέπεται να βαρύνει. Επισημαίνεται ότι για τον συγκεκριμένο πίνακα οι ΚΑΕ/αναλυτικοί λογαριασμοί εμφανίζονται αθροιστικά στις κατηγορίες χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές. Οι φορείς αποστέλλουν τους πίνακες στα εποπτεύοντα Υπουργεία σε εξαμηνιαία βάση μαζί με τη μηνιαία σύνοψη των στοιχείων των μηνών Ιουνίου και Δεκεμβρίου. Σε περίπτωση που κάποιος φορέας δεν έχει προεγκρίσεις για επόμενα έτη, αντί του πίνακα υποβάλλει σχετική σημείωση στις ΓΔΟΥ των οικείων Υπουργείων. Στη συνέχεια οι Προϊστάμενοι ΓΔΟΥ κατόπιν σχετικού ελέγχου διαβιβάζουν τους συγκεκριμένους πίνακες στο ΓΛΚ. Επισημαίνεται ότι, οι εξαμηνιαίοι αυτοί πίνακες δεν υποβάλλονται μέσω της πύλης e-portal, αλλά αποστέλλονται στη Διεύθυνση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων.

6. Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, πλην των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης, πέραν της σύνοψης του ΜΔ, υποχρεούνται να αποστέλλουν στην Διεύθυνση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων του ΓΛΚ Μηνιαία Δελτία Οικονομικών Στοιχείων τα οποία εκτός των άλλων περιέχουν πληροφορίες για τις εκκρεμείς και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι τα ποσά των εκκρεμών και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που δηλώνονται στο Μηνιαίο Δελτίο πρέπει οπωσδήποτε να συμφωνούν με τα αντίστοιχα της σύνοψης του ΜΔ που υποβάλλεται στο e-portal, και συγκεκριμένα να προκύπτουν από το άθροισμα των γραμμών «Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές», «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» και «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ».

7.13.5 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΕΙΚΤΗ ΚΡΙ

Μετά την ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της οδηγίας 2011/7/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Φεβρουαρίου 2011 για την αποφυγή καθυστερήσεων στις πληρωμές των υποχρεώσεων φορέων του δημοσίου, δημιουργήθηκε η απαίτηση παρακολούθησης των καθυστερήσεων αυτών μέσω του Κύριου Δείκτη Επιδόσεων (Key Performance Indicator, KPI) για τις πληρωμές.

Η διακύμανση του δείκτη παρακολουθείται σε μηνιαία βάση, μόνο για τις πληρωμές φορέων της Κεντρικής Διοίκησης, μέσω αναφορών του e-portal με στοιχεία που λαμβάνονται από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής (ΟΠΣΔΠ). Όσοι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης δεν διαθέτουν αντίστοιχη τεχνική δυνατότητα παρακολούθησης του δείκτη, θα τον εξάγουν με βάση τις οδηγίες που παρέχονται στο επισυναπτόμενο παράρτημα «Α» και θα τον υποβάλλουν στη Δ/ση Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων.

7.13.6 Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1. Οι Προϊστάμενοι των ΓΔΟΥ των φορέων Κεντρικής Διοίκησης έχουν την ευθύνη να παρακολουθούν την ορθή τήρηση και λειτουργία των Μητρώων Δεσμεύσεων στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που εποπτεύουν. Για την εκπλήρωση του σκοπού τους, επικοινωνούν με τους αντίστοιχους Προϊσταμένους Οικονομικών Υπηρεσιών των φορέων, επιλύουν τεχνικά προβλήματα, παρέχουν οδηγίες και συνεργάζονται μαζί τους για την ανάληψη δράσεων, όπου απαιτείται, και συντάσσουν εκθέσεις για την εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και για την κατάσταση του ΜΔ, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 8 του π.δ/τος 80/2016. Για τις εν λόγω εκθέσεις οδηγίες παρέχονται με ειδικότερη εγκύκλιο.

7.13.7 ΑΝΑΤΡΟΠΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ

1. Ως προς τη διαδικασία ανατροπής των αναλήψεων, κατά την λήξη του οικονομικού έτους, ισχύουν τα αναφερόμενα στην Δ.4.3 της παρούσας.

2. Στις περιπτώσεις που ρυθμίζονται παλαιές οφειλές / απλήρωτες υποχρεώσεις, κατόπιν συμφωνίας του φορέα με τον αντισυμβαλλόμενο, ο φορέας προβαίνει σε ανατροπή των ποσών των παλαιών οφειλών που ρυθμίζονται, και σε εκ νέου ανάληψη των ποσών που ορίζονται στη συμφωνία της ρύθμισης. Κατόπιν τούτου οι οφειλές λογίζονται σαν εκκρεμείς ή ληξιπρόθεσμες με βάση τις νέες ημερομηνίες υποχρέωσης εξόφλησης που ισχύουν.

3. Σε περίπτωση δαπανών για τις οποίες καταχωρίζονται στοιχεία απόρριψης λόγω δικαστικής αμφισβήτησης ή παραγραφής οι φορείς πρέπει να μεριμνούν για την άμεση έκδοση ανακλητικών αποφάσεων και τον αντίστοιχο αντιλογισμό στη στήλη 22 «Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου». Στις περιπτώσεις αυτές οι δαπάνες πλέον δεν προσμετρούνται στις απλήρωτες υποχρεώσεις, δεν υπόκεινται σε ωρίμανση και συνεπώς δεν προσμετρούνται ούτε στις εκκρεμείς ούτε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η πορεία εξέλιξης των υποθέσεων που βρίσκονται σε δικαστική αμφισβήτηση πρέπει να παρακολουθείται διακριτά εκτός αναλυτικού ΜΔ από το φορέα, ώστε σε περίπτωση που διαφαίνεται ότι η έκβαση αυτών θα προκαλέσει πιθανή επιβάρυνση του προϋπολογισμού του, να λαμβάνεται υπόψη κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού επόμενου οικονομικού έτους.

7.13.8 ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ

1. Οι απαλλοτριώσεις που διενεργούν οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης και κυρίως οι ΟΤΑ α' βαθμού, αφορούν σημαντικά ποσά. Για την ορθή τήρηση του ΜΔ και για την αποφυγή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, πρέπει να ακολουθείται η εξής διαδικασία για την καταγραφή των απαλλοτριώσεων:

α) Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (παρ. 7 άρθρου 3 του ν. 2882/2001 «Κώδικας Αναγκαστικών Απαλλοτριώσεων Ακινήτων», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και την παρ.5 του άρθρου 212 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων), στο προοίμιο της πράξης κήρυξης της απαλλοτρίωσης μνημονεύεται βεβαίωση του αρμοδίου οργάνου για το μέγεθος της δαπάνης και τον τρόπο κάλυψής της, με μνεία του αντίστοιχου φορέα και ΚΑΕ του οικείου προϋπολογισμού, από την εγγεγραμμένη πίστωση των οποίων πρόκειται να καλυφθεί η εν λόγω δαπάνη.

β) Με βάση τα παραπάνω, κατά το χρόνο κήρυξης της απαλλοτρίωσης απαιτείται εγγραφή πίστωσης στον προϋπολογισμό του φορέα και σχετική απόφαση ανάληψης δαπάνης, εφόσον προβλέπεται ότι θα συντελεστεί η απαλλοτρίωση στο τρέχον έτος με τη σχετική ενημέρωση του ΜΔ και απόφαση προέγκρισης δαπάνης, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 67 του ν. 4270/2014, εφόσον η συντέλεση της απαλλοτρίωσης θα διενεργηθεί στο επόμενο ή στα επόμενα έτη. Επίσης, ο φορέας φροντίζει για την εξασφάλιση των απαραίτητων πιστώσεων π.χ. εγγραφή στη Συλλογική Απόφαση (ΣΑ), από ίδια έσοδα, κ.λπ. Ειδικότερα, εάν η παρακατάθεση συντελεστεί στο επόμενο έτος και έχει γίνει εγγραφή πίστωσης και ανάληψη, απαιτείται σχετική απόφαση ανατροπής των αναλήψεων στο τέλος του έτους, ενημέρωση του ΜΔ για την ανατροπή και τήρηση της ίδιας διαδικασίας (εγγραφή πίστωσης – ανάληψη κ.λπ.) στο επόμενο ή μεθεπόμενο έτος που θα συντελεστεί η απαλλοτρίωση.

γ) Η απόφαση του Μονομελούς Εφετείου για τον προσωρινό προσδιορισμό της αποζημίωσης, ή το πρακτικό του συμβιβαστικού προσδιορισμού της αποζημίωσης, ή ο έγγραφος εξώδικος συμβιβασμός, αποτελούν ισοδύναμο με τιμολόγιο έγγραφο και συνιστούν για τον φορέα υποχρέωση. Με την κοινοποίηση της απόφασης, ο φορέας ενημερώνει το ΜΔ και προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες για την κατάθεση της αποζημίωσης στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, σύμφωνα με τη διαδικασία και τις προθεσμίες που ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία. Τονίζεται ότι, κατά το χρόνο της παρακατάθεσης πρέπει ο φορέας να έχει εξασφαλίσει τις απαραίτητες πιστώσεις για την κάλυψη της σχετικής δαπάνης. Σε περίπτωση που έχει γίνει προέγκριση δαπάνης, τηρείται η διαδικασία που προβλέπεται στη παρούσα εγκύκλιο για τις δικαστικές αποφάσεις.

δ) Στην περίπτωση που ο δικαιούχος ζητήσει οριστικό προσδιορισμό της αποζημίωσης από το αρμόδιο Εφετείο, εξακολουθούν να ισχύουν τα παραπάνω, δεδομένου ότι η υποχρέωση του Φορέα θα περιλαμβάνει τουλάχιστον το ποσό που αναφέρεται στην απόφαση για τον προσωρινό προσδιορισμό της αποζημίωσης, με την έκδοση δε της απόφασης του οριστικού προσδιορισμού της αποζημίωσης, εκτελούνται και οι ανάλογες προσαρμογές στο ΜΔ, με βάση τις προθεσμίες που ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, καθώς και τις οδηγίες της παρούσας εγκυκλίου.

7.13.9 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΗΣ & ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

1. Πριν από την έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής (ΧΕΠ), εκδίδεται απόφαση ανάληψης υποχρέωσης από το αρμόδιο όργανο για ολόκληρο το ποσό του ΧΕΠ σε βάρος της σχετικής πίστωσης, ενώ κατά την πληρωμή του συμπληρώνονται οι ανάλογες στήλες του ΜΔ. Επισημαίνεται ότι, κατά την μετέπειτα προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών από τον υπόλογο του εντάλματος προπληρωμής και σε περίπτωση που αυτά δεν καλύπτουν πλήρως το ποσό του ΧΕΠ, η διαφορά νοείται σαν έσοδο του φορέα και συνεπώς σε καμία περίπτωση δεν οδηγεί σε ανατροπή ανάληψης, ούτε επηρεάζει το ΜΔ.

2. Όσον αφορά τις πάγιες προκαταβολές, τονίζεται ιδιαίτερα ότι δεν διενεργείται ουδεμία ανάληψη υποχρέωσης κατά τη σύσταση ή τη μετέπειτα ενίσχυσή της. Ο αρμόδιος διατάκτης ή το εξουσιοδοτημένο από αυτόν όργανο (και όχι ο υπόλογος) εκδίδει απόφαση ανάληψης υποχρέωσης, κατά τα προβλεπόμενα για την κάθε δαπάνη που πληρώνεται μέσω της παγίας προκαταβολής. Σε αυτή την περίπτωση τονίζεται ότι: α) η απόφαση ανάληψης υποχρέωσης εκδίδεται πριν την πραγματοποίηση και πληρωμή της δαπάνης σε βάρος της παγίας προκαταβολής και όχι απλώς πριν την αποκατάσταση αυτής και β) οι σχετικές δαπάνες δεν υπόκεινται σε ωρίμανση και κατά συνέπεια δεν προσμετρώνται στις εκκρεμείς και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ενώ δεν προσμετρώνται ούτε στις απλήρωτες υποχρεώσεις.

Ο υπόλογος διαβιβάζει έγκαιρα τα στοιχεία που αφορούν παραστατικά, πληρωμές και υποχρεώσεις, προκειμένου να ενσωματωθούν στο ενιαίο ΜΔ του φορέα. Με την διαβίβαση των παραστατικών στην αρμόδια υπηρεσία, συμπληρώνονται οι στήλες που αφορούν τα στοιχεία των τιμολογίων (στήλη 16 ως και 28) σημαίνοντας (✓) την στήλη 29 «Πληρωμές μέσω Πάγιας Προκαταβολής». Με την έκδοση του χρηματικού εντάλματος για την αποκατάσταση της παγίας προκαταβολής, συμπληρώνονται και οι σχετικές με τις πληρωμές στήλες 30 ως και 37.

7.13.10 ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ

1. Σε περίπτωση που δημιουργούνται προβλήματα ως προς τον τρόπο καταγραφής συγκεκριμένων δαπανών στο ΜΔ, ο φορέας διατυπώνει ερώτημα στο ΓΛΚ (Δ/ση Κατάρτισης & Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων), περιγράφοντας αναλυτικά το πρόβλημα. Το ΓΛΚ εξετάζει την περίπτωση σε συνεργασία με τον φορέα και εκδίδει σχετική οδηγία, ενώ περιοδικά αναμορφώνει την παρούσα εγκύκλιο.

2. Όσον αφορά τους χρήστες του e-portal στους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, για προβλήματα ή θέματα πληροφορικής φύσεως (αδειοδοτήσεις, κωδικοί φορέων, προβλήματα πρόσβασης στο e-portal, αποδέσμευση προηγούμενων περιόδων προκειμένου να υποβληθούν εκ νέου κ.λπ.), ο φορέας απευθύνεται στην ομάδα ΜΔ της Δ/σης Υποστήριξης Λειτουργιών Πληροφοριακών Συστημάτων Δημοσιονομικού Τομέα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και συγκεκριμένα στην ηλεκτρονική διεύθυνση md@glk.gr και στα τηλέφωνα επικοινωνίας 210 3338930, 210 3338927, 210 3338953.

3. Παρακαλούνται οι Προϊστάμενοι των ΓΔΟΥ των φορέων Κεντρικής Διοίκησης, με ευθύνη τους, να αποστέλλουν την παρούσα εγκύκλιο ηλεκτρονικά και με ταχυδρομείο (επί αποδείξει), σε όλους τους αρμοδίους για την τήρηση του ΜΔ προϊσταμένους και υπαλλήλους των ειδικών φορέων του προϋπολογισμού τους, καθώς και των εποπτευομένων φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

7.13.11 ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ

Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Όλα τα Υπουργεία

α. Γραφεία Υπουργών

β. Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών (με την παράκληση να ενημερώσουν τις ΑΔΑ που είναι ειδικοί φορείς του προϋπολογισμού τους, καθώς και όλους τους φορείς Γενικής Κυβέρνησης εποπτείας τους)

2. Υπουργείο Εσωτερικών

α. Γεν. Δ/ση Αποκέντρωσης και Τοπ. Αυτοδιοίκησης

β. Γεν. Δ/ση Οικονομικών Τοπ. Αυτοδιοίκησης και Αναπτυξιακής Πολιτικής

(με την παράκληση να ενημερώσουν τους ΟΤΑ α' και β' βαθμού)

3. Όλες τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις
4. Υπουργεία Υγείας και Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης & Κοινωνικής Αλληλεγγύης
(με την παράκληση να ενημερώσουν τους ΟΚΑ που εποπτεύουν)
5. Όλες οι ΔΥΕΕ

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Ελεγκτικό Συνέδριο

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
4. Γενικοί Διευθυντές ΓΛΚ
5. Όλες τις Δ/νσεις της ΚΥ του Υπουργείου
6. Δ/νση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης
7. Δ/νση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων
8. Δ/νση Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων

7.13.12 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ ΓΛΚ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΥΡΙΟΥ ΔΕΙΚΤΗ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ ΣΤΙΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ (KPI)

A. Εισαγωγή

Το ΓΛΚ ασκώντας τον εποπτικό του ρόλο στην εκτέλεση του προϋπολογισμού από τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και προς αποφυγή συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων οφειλών και περαιτέρω δημοσιονομικής επιβάρυνσης από τόκους υπερημερίας, παρακολουθεί μέχρι σήμερα τον κύριο δείκτη επιδόσεων (Key Performance Indicator – KPI) στις πληρωμές που αφορούν εμπορικές συναλλαγές φορέων της Κεντρικής Διοίκησης.

Από την έναρξη ισχύος της εγκυκλίου και στο εξής, η προαναφερόμενη παρακολούθηση επεκτείνεται και στους λοιπούς (πλην Κεντρικής Διοίκησης) φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

B. Υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο

Με την υποπαράγραφο Ζ5 της παραγράφου Ζ του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (Α' 107) η ελληνική νομοθεσία προσαρμόστηκε στην Οδηγία 2011/7/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Φεβρουαρίου 2011 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές.

Κατά τις εμπορικές συναλλαγές στις οποίες οφειλέτης είναι δημόσια αρχή, ο δανειστής δικαιούται, κατά την εκπνοή της προθεσμίας πληρωμής, όπως καθορίζεται παρακάτω, νόμιμο τόκο υπερημερίας, χωρίς να απαιτείται όχληση, εφόσον έχει εκπληρώσει τις συμβατικές και νομικές του υποχρεώσεις και δεν έχει λάβει το οφειλόμενο ποσό εμπρόθεσμα, εκτός εάν ο οφειλέτης δεν ευθύνεται για την καθυστέρηση.

Νόμιμος τόκος υπερημερίας για μια καθυστερημένη πληρωμή είναι ο απλός τόκος σε επιτόκιο το οποίο είναι ίσο προς το σύνολο του επιτοκίου αναφοράς συν οκτώ επιπλέον ποσοστιαίες μονάδες. Το επιτόκιο αναφοράς είναι το επιτόκιο που ορίζεται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα για τις πλέον πρόσφατες βασικές της πράξεις αναχρηματοδότησης

Σημειώνεται ότι επιτόκιο αναφοράς για το πρώτο εξάμηνο κάθε έτους είναι το επιτόκιο που ίσχυε την 1η Ιανουαρίου του εν λόγω έτους και για το δεύτερο εξάμηνο, το επιτόκιο που ίσχυε την 1η Ιουλίου του ίδιου έτους

Επιπλέον, ο δανειστής δικαιούται να λάβει ως αποζημίωση, από τον οφειλέτη το κατ' αποκοπήν ποσό των σαράντα (40) ευρώ εφόσον σε μια εμπορική συναλλαγή καθίσταται απαιτητός τόκος υπερημερίας. Πέραν του κατ' αποκοπήν ποσού, ο δανειστής δύναται να ζητήσει από τον οφειλέτη εύλογη αποζημίωση για οποιαδήποτε υπολειπόμενα έξοδα είσπραξης, τα οποία οφείλονται στην καθυστερημένη πληρωμή του. Ως έξοδα είσπραξης λογίζονται μεταξύ άλλων και η δαπάνη για την αμοιβή πληρεξουσίου δικηγόρου ή οργανισμού είσπραξης οφειλών.

Σύμφωνα με την παρ. 3 της υποπαραγράφου Ζ5, στις εμπορικές συναλλαγές που ο οφειλέτης είναι δημόσια αρχή, η προθεσμία πληρωμής δεν υπερβαίνει κανένα από τα ακόλουθα όρια:

i) τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής από τον οφειλέτη του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου για πληρωμή εγγράφου (Σχετ. στήλη 23 του αναλυτικού ΜΔ)

ii) εφόσον η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου ή ισοδύναμου για πληρωμή εγγράφου δεν είναι βέβαιη, τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών (Σχετ. στήλη 24 του αναλυτικού ΜΔ)

iii) εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο για πληρωμή έγγραφο πριν από τα αγαθά ή τις υπηρεσίες, τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών (Σχετ. στήλη 24 του αναλυτικού ΜΔ)

iv) εφόσον προβλέπεται από το νόμο ή τη σύμβαση διαδικασία αποδοχής ή επαλήθευσης, με την οποία διαπιστώνεται η αντιστοιχία των παραλαμβανομένων αγαθών ή υπηρεσιών με τα οριζόμενα στη σύμβαση, και εάν ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο για πληρωμή έγγραφο νωρίτερα από την ημερομηνία ή την ίδια ημερομηνία κατά την οποία συντελείται η αποδοχή ή η επαλήθευση, τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία αυτή. (Σχετ. στήλη 24 του αναλυτικού ΜΔ)

Επίσης σύμφωνα με την παρ. 4 οι προθεσμίες της παρ. 3, περ. (i) ορίζονται σε εξήντα (60) ημέρες για:

α. Κάθε δημόσια αρχή που ασκεί οικονομική δραστηριότητα βιομηχανικής ή εμπορικής φύσης υπό τους ειδικότερους όρους και προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφοι αυτή.

β. Νομικά πρόσωπα του ευρύτερου δημόσιου τομέα που παρέχουν υγειονομική μέριμνα και είναι κατάλληλα αναγνωρισμένα για το σκοπό αυτό και τον ΕΟΠΥΥ.

Τέλος, κατά την παρ. 6 η προθεσμία πληρωμής που ορίζεται σε σύμβαση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από τα χρονικά όρια που προβλέπονται κατά τα ανωτέρω, εκτός εάν ρητά συμφωνήθηκε διαφορετικά στο κείμενο της σύμβασης και με την προϋπόθεση ότι τούτο δικαιολογείται αντικειμενικά από την ιδιαίτερη φύση ή τα χαρακτηριστικά της σύμβασης. Σε κάθε περίπτωση η προθεσμία πληρωμής δεν υπερβαίνει τις εξήντα (60) ημερολογιακές ημέρες.

Γ. Παράμετροι Εξαγωγής στοιχείων

Η παρακολούθηση του δείκτη (KPI) πραγματοποιείται μέσω αναφορών που υποβάλλονται στο ΓΛΚ σύμφωνα με τη διαδικασία και τους όρους που τίθενται στην παρ. Ε της παρούσας εγκυκλίου στο τέλος κάθε τριμήνου.

Οι Βασικές Παράμετροι που λαμβάνονται υπόψη περιγράφονται στη συνέχεια, όπου ορίζονται τόσο οι τιμές που λαμβάνουν όσο και ποιος μπορεί να τις διαμορφώσει.

1. Διάρκεια LPD για υπολογισμό Καταληκτικής Ημερομηνίας Πληρωμής.

Σύμφωνα με τα προαναφερόμενα οι πληρωμές των εμπορικών συναλλαγών διενεργούνται εντός 30 ημερών, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται στη σύμβαση μεταξύ

προμηθευτή και δημόσιας αρχής. Ο χρόνος αυτός ορίζεται ως διάρκεια LPD και εμπεριέχεται στον υπολογισμό της Καταληκτικής Ημερομηνίας Πληρωμής.

Η Διάρκεια LPD ορίζεται στις 30 ημέρες εκτός εάν οριστεί διαφορετικά από το χρήστη.

2. Κριτήριο Δοκιμασίας.

Αποτελεί την ανώτερη τιμή, το στόχο τον οποίο θέτει κάθε δημόσια αρχή για την τιμή του δείκτη και λαμβάνει την default τιμή 29.

Ο Διαχειριστής του Συστήματος, μπορεί να προσδιορίσει άλλη τιμή για το Κριτήριο Δοκιμασίας.

3. Ημερομηνία Δοκιμασίας [T]

Είναι η τελευταία ημέρα του κάθε τριμήνου, δηλαδή, αντιστοίχως, 31 Μαρτίου, 30 Ιουνίου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου.

Στην πράξη ο KPI παράγεται στο τέλος κάθε μήνα.

Δεν ορίζεται παραμετρικά από Χρήστη ή Διαχειριστή.

4. Ημερομηνία Ισχύος για τις Καθυστερήσεις Πληρωμών.

Ορίζεται η 1η Ιανουαρίου του προηγούμενου από το τρέχον έτος. Δηλαδή στον υπολογισμό του δείκτη λαμβάνονται υπόψη εμπορικές συναλλαγές για τις οποίες η ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης δεν είναι προγενέστερη της ανωτέρω ημερομηνίας.

Δεν ορίζεται παραμετρικά από Χρήστη ή Διαχειριστή.

5. Στην κάθε παραγόμενη αναφορά θα περιλαμβάνονται εντάλματα με Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης (βλ. παρ. Ε.) εντός του εύρους ημερομηνιών που προσδιορίζεται από:

την Ημερομηνία Ισχύος της οδηγίας (Αρχή εύρους – Κατώτατο όριο) και

την Τελευταία Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης η οποία μπορεί να ταυτίζεται με την Ημερομηνία Δοκιμασίας [T]

Ο Χρήστης κατά την παραγωγή των σχετικών αναφορών θα μπορεί να ορίσει διαφορετικά από τα ως άνω Κατώτερο και Ανώτερο όριο Ημερομηνιών Δημιουργίας Υποχρέωσης [A]

Δ. Ομάδες Κατάστασης Ενταλμάτων

Τα εντάλματα εντάσσονται σε τέσσερις Ομάδες Κατάστασης Ενταλμάτων, ανάλογα με την κατάσταση εντάλματος στην ημερομηνία και ώρα λήψης στοιχείων:

Εξοφλημένα Εντάλματα [A]

Απορριπτόμενα Εντάλματα [B], τα οποία αφορούν «Μη Εγκεκριμένα» και δεν είναι γνωστό αν θα δρομολογηθούν περαιτέρω για εξόφληση ή αν στο τέλος του έτους θα ακυρωθούν. Χωρίζονται σε επιμέρους κατηγορίες:

Απορριπτόμενα & Ληξιπρόθεσμα [B1] που συμπεριλαμβάνονται αυτά που έχουν ξεπεράσει το κριτήριο δοκιμασίας κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T]

Απορριπτόμενα & Μη Ληξιπρόθεσμα [B2] που συμπεριλαμβάνονται αυτά που δεν έχουν ξεπεράσει το κριτήριο δοκιμασίας κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T]

Ακυρωμένα [C] τα οποία ακυρώθηκαν λόγω κάποιου λάθους, διαπίστωσης ελλείψεων στα δικαιολογητικά εξόφλησης, τέλος έτους.

Εντάλματα σε Εκκρεμότητα [D]. Χωρίζονται σε επιμέρους κατηγορίες:

Σε Εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμα [D1] που συμπεριλαμβάνονται αυτά που έχουν ξεπεράσει το κριτήριο δοκιμασίας κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T] και

Σε Εκκρεμότητα & Μη Ληξιπρόθεσμα [D2] που συμπεριλαμβάνονται αυτά που δεν έχουν ξεπεράσει το κριτήριο δοκιμασίας κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T]

Στον υπολογισμό του δείκτη κάθε τριμήνου (το οποίο προκύπτει από τη σχετική ημερομηνία δοκιμασίας [T]) συμπεριλαμβάνονται ανά κατηγορία:

τα εξοφλημένα και ακυρωμένα εντάλματα εντός του τριμήνου αναφοράς αυστηρά,

ενώ αντιθέτως σωρευτικά με όλα τα προγενέστερα τρίμηνα του οικονομικού έτους τα απορριπτόμενα που είναι ταυτόχρονα και ληξιπρόθεσμα (B1) και τα σε εκκρεμότητα εντάλματα που είναι ταυτόχρονα και ληξιπρόθεσμα (D1).

Ε. Αξιακά Στοιχεία Αναφοράς

Αριθμός Ενταλμάτων

Συνολικό Εντελλόμενο Ποσό

Συνολικό Ποσό Τόκων Υπερημερίας, όπως αυτό έχει ήδη υπολογιστεί στο Χ.Ε.

Δείκτης Μέσης Διάρκειας Πληρωμών Εμπορικών Συναλλαγών ("ΚΡΙ")

Για τα ανωτέρω Αξιακά Στοιχεία αναφορών θα μπορούν να απεικονισθούν

α) ο αριθμός των Ενταλμάτων,

β) το άθροισμα των Αξιακών Δεδομένων και

γ) ο μέσος όρος των Αξιακών δεδομένων.

ΣΤ. Βασικές Ημερομηνίες-Ορόσημα ενός Χρηματικού Εντάλματος

Οι παρακάτω είναι οι Βασικές Ημερομηνίες-Ορόσημα ενός Τακτικού Χρηματικού Εντάλματος:

Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης [«Α»] (Σχετ. στήλη 26 του αναλυτικού ΜΔ)

Ημερομηνία Εξόφλησης/Τακτοπ.: [«Ι»], είναι η Ημερομηνία πληρωμής του ΧΕ για παράδειγμα ταυτίζεται με την ημερομηνία valeur της Εντολής Μεταφοράς και Πίστωσης Λογαριασμού. (Σχετ. στήλη 34 του αναλυτικού ΜΔ)

Ημερομηνία Τελευταίας Αλλαγής [«Ρ»], είναι η Ημερομηνία τελευταίας ενέργειας στο Χ.Ε.. Για παράδειγμα μπορεί να είναι η ημερομηνία ακύρωσης (Σχετ. στήλη 33 του αναλυτικού ΜΔ)

Ημερομηνία Δοκιμασίας [«Τ»], είναι η τελευταία ημέρα κάθε τριμήνου.

Καταληκτική Ημερομηνία Πληρωμής [«Ω»], είναι η ημερομηνία μέχρι την οποία οφείλει να πληρωθεί η υποχρέωση. (Σχετ. στήλη 28 του αναλυτικού ΜΔ)

$$\text{Ισχύει: } A + (LPD) = \Omega$$

Ζ. Χρονικά Διαστήματα μεταξύ των Βασικών Ημερομηνιών-Ορόσημα των ΤΧΕ

Από τις προαναφερόμενες Βασικές Ημερομηνίες-Ορόσημα υπολογίζονται και τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα, τα οποία χρησιμοποιούνται και στον υπολογισμό του Δείκτη (ΚΡΙ).

Ένδειξη Χρονικού Διαστήματος	Περιγραφή Χρονικού Διαστήματος	Από Ημερομηνία:	Σε Ημερομηνία:	Αφορά Ενέργειες (Ενημερωτικά)
A-I	Υποβολή Δικαιολογητικών Δαπάνης Έκδοση ΧΕ και Πληρωμή Δικαιούχου (Σύνολο) (Πρωτόκολλο φορέα [Α] έως Εξόφληση [Ι], εφόσον έχει εξοφληθεί)	Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης [Α]	Εξόφλησης / Τακτοπ. [«Ι»]	(Β) Οικονομική Υπηρεσία (Ε) Τράπεζα της Ελλάδας Και κατά περίπτωση: (Α) Φορέας/Διατάκτης (Γ) Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ε.Σ.) (Δ) Εφορία/Taxis

Ένδειξη Χρονικού Διαστήματος	Περιγραφή Χρονικού Διαστήματος	Από Ημερομηνία:	Σε Ημερομηνία:	Αφορά Ενέργειες (Ενημερωτικά)
A-T	Απόρριψη ενταλμάτων (κατά την ημερομηνία δοκιμασίας T προκύπτουν τα ληξιπρόθεσμα [B1] και τα μη ληξιπρόθεσμα [B2] εντάλματα)	Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης [A]	Ημερομηνία Δοκιμασίας [T]	(Α) Φορέας/Διατάκτης (Β) Οικονομική Υπηρεσία (Γ) Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ε.Σ.)
A-P	Ακύρωση ενταλμάτων (κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T] προκύπτουν τα ληξιπρόθεσμα [B1] και τα μη ληξιπρόθεσμα [B2] εντάλματα)	Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης [A]	Ημερομηνία Τελευταίας Αλλαγής [P]	(Α) Φορέας/Διατάκτης (Β) Οικονομική Υπηρεσία Και κατά περίπτωση: (Γ) Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ε.Σ.)

- Στις αναφορές θα εμφανίζεται ο Μέσος Χρόνος.
- Στην τελευταία στήλη αποτυπώνονται, ενημερωτικά, όλοι οι πιθανοί Εμπλεκόμενοι Φορείς σε κάθε επιμέρους Χρονικό Διάστημα.
- Στα περισσότερα Χρονικά Διαστήματα, μεταξύ των Βασικών Ημερομηνιών-Ορόσημα των ΤΧΕ, δύναται να εμπλακούν περισσότεροι του ενός εμπλεκόμενοι.
- Το Χ.Ε. δύναται να περάσει από συγκεκριμένες καταστάσεις (εκτελώντας τα ίδια βήματα) περισσότερες από μία φορές.
- Για κάθε μία Ομάδα Κατάστασης Ενταλμάτων χρησιμοποιούνται τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα, καθώς και τα εντάλματα των τριμήνων που αναγράφονται στον Πίνακα που ακολουθεί:

Ομάδες Ενταλμάτων	Εξοφλημέ- να (A)	Απορριπτό- μενα & Ληξιπρό- θεσμα (B1)	Ακυρωμένα (C)	Σε Εκκρεμό- τητα & Ληξιπρό- θεσμα (D1)	Απορριπτό- μενα & Μη Ληξιπρό- θεσμα (B2)	Σε Εκκρεμό- τητα & Μη Ληξιπρό- θεσμα (D2)
Χρονικά Διαστήματα	A-I	A-T	A-P	A-T	A-T	A-T
Καταλληλότητα Δεδομένων	Τρίμηνο Αναφοράς	Τρίμηνα Αναφορών τρέχοντος έτους	Τρίμηνο Αναφοράς	Τρίμηνα Αναφορών τρέχοντος έτους	Κανένα	Κανένα

Η. Υπολογισμός του Δείκτη Μέσης Διάρκειας Πληρωμών Εμπορικών Συναλλαγών (KPI)

Ο υπολογισμός του δείκτη γίνεται με βάση τη στατική εικόνα της κατάστασης των χρηματικών ενταλμάτων στο τέλος του τριμήνου και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη τα τακτικά χρηματικά εντάλματα που είναι:

- (Α)** Εξοφλημένα (έχουν πληρωθεί με οποιοδήποτε τρόπο από την Οικονομική Υπηρεσία κάθε φορέα)
- (Β)** Απορριπτόμενα και ληξιπρόθεσμα (B1) (από Οικονομική Υπηρεσία ή Ελεγκτικό Συνέδριο)
- (C)** Ακυρωμένα (πχ τέλος έτους)
- (D)** Σε εκκρεμότητα και ληξιπρόθεσμα (D1)

Ο δείκτης μετράται σε ημέρες υποδηλώνοντας το αριθμό των ημερών που κατά μέσο όρο χρειάζονται για την πληρωμή μιας δαπάνης και προκύπτει από το πλήθος των ανωτέρω κατηγοριών χρηματικών ενταλμάτων και το σύνολο των ημερών που απαιτήθηκε σε κάθε μια από τις κατηγορίες αυτές. Η αναφορά υπολογισμού του δείκτη (KPI) προκύπτει από το κλάσμα:

KPI =	Σύνολο Διάρκειας Εξοφλημένων (A)	+	Σύνολο Διάρκειας Απορριπτόμενων & Ληξιπρόθεσμων (B1)	+	Σύνολο Διάρκειας Ακυρωμένων (C)	+	Σύνολο Διάρκειας Σε εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμων (D1)
	Πλήθος Εξοφλημένων Ενταλμάτων	+	Πλήθος Απορριπτόμενων & Ληξιπρόθεσμων Ενταλμάτων	+	Πλήθος Ακυρωμένων Ενταλμάτων	+	Πλήθος Σε Εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμων Ενταλμάτων

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ															ΒΙΒΛΙΟ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ														
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ..... (1) v.0.2																													
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ..... ΥΠΟΚΑΤΗΓΟΡΙΑ..... ΚΑΔ Ολοκληρωμένος.....															ΦΟΡΑΣ..... ΔΙΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΑΣ.....														
Κατονομαζόμενος..... (2)																													
ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΣΥΜΦΩΝΗΣΗ (3)	Εγκριμένη Πίσταση Π/Υ (4)	Αναμόρφωση Π/Υ (+/-) (5)	Διαμόρφωση Π/Υ (4)-(5) (6)	Ποσοστό έκδοσης πιστώσεων (7)	Αριθμός ημερησίων Αποδόσεων Ανάδοχης (8)	Αριθμός Διαδικτυακών Ανάδοχης (Α.Δ.Α.) (9)	Παραγωγή διαδικτυακής απόδοσης της ανάδοχης υποχρέωσης (10)	Αναμόρφωση Διαδικτυακής (Ποσά Διαδικτυακής) (11)	Υπολειπόμενη προς Δόση Πίσταση (12) = (5) - (7) - (11) (13)	Αριθμός ημερησίων απόδοσης απόδοσης ανάδοχης (14)	Παραγωγή διαδικτυακής απόδοσης απόδοσης ανάδοχης (15)	Ποσά Συμβατικού Τμήματος (16)	ΛΟΠ (17)	Πιστωτική μείωση αναπροσαρμογής στην αλληλοδότηση (18)	Εμπορική Συνολική (19)	Σαρά τραπεζικού ή άλλου φορολογικού στοιχείου (20)	Αριθμός τραπεζικού ή άλλου ασφάλιστου αγγράφου (21)	Παραγωγή έκδοσης τραπεζικού ή άλλου ασφάλιστου αγγράφου (22)	Ποσά τραπεζικού ή άλλου ασφάλιστου αγγράφου (23)	Παραγωγή παραδοχής τραπεζικού ή άλλου ασφάλιστου αγγράφου (24)	Παραγωγή παραδοχής οφειλών, υπηρχόντων, κινησίων (25)	Συνολικός χρόνος πληρωμής (26)	Παραγωγή δημογραφίας υποχρέωσης (27)	Παραγωγή Αναδοχής ανάδοχης (28)					
Σελίδα 1																													
Παραγωγή λήξης προέλευσης πληρωμής (29)	Πληρωμή (μηνιαία) Πιστωτικού (30)	Αριθμός παραδοχικού (31)	Όρος παραδοχικού (32)	Παραγωγή απόδοσης (33)	Παραγωγή απόδοσης (34)	Πλην Εξόφλησης (35)	Συνολικά ποσά πληρωμής (36)	Συνολικά ποσά πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών > 90 ημερών προς τήρου (37)	Εκ του οποίου συμπεριλαμβανομένης της απόδοσης ή ΟΚΑ (38)	Οποιαδήποτε Δόση (39) = (11) - (38)	Σύνολο απόδοσεων υποχρεώσεων (40) = (32) - (38)	Προς Γενική Κυβέρνηση (41)	Προς Τμήματα (42)	Προς Γενική Κυβέρνηση (43)	Προς Τμήματα (44)	Προς Γενική Κυβέρνηση (45)	Προς Τμήματα (46)	Προς Γενική Κυβέρνηση (47)	Προς Τμήματα (48)	Προς Γενική Κυβέρνηση (49)	Προς Τμήματα (50)	Σύνολο (51)	Σελίδα (52)						

Έτος :													
Εξάμηνο:													
Υπουργείο:													
Φορέας:													
Εποπτευόμενος Φορέας		(4) Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ	(5) Αναμόρφωση Π/Υ (+/-)	(6) Διαμόρφωση Π/Υ = (4) + (5)	(7) Ποσοστό διάθεσης πιστώσεων	(11) Ανευλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)	(12) Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση (12) = (6) * (7) - (11)	(22) Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου	(35) Συνολικό Ποσό Πληρωμής	(36) Συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών >90 ημερών προς Τρίτους	(37) Συμψηφισμοί / Παρακράτηση υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ σε πληρωμές ληξ. οφειλών προς Τρίτους	(38) Εκκρεμείς Δεσμεύσεις (38) = (11) - (35)	(39) Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων (39) = (22) - (35)
Συνολικό Αποτέλεσμα	Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές												
Συνολικό Αποτέλεσμα	Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές												
Συνολικό Αποτέλεσμα	Νόμιμες Δαπάνες Καθ' υπέρβαση πιστώσεων												
Συνολικό Αποτέλεσμα	Απεικόνιση Υποχρεώσεων λόγω μη απαρξης εγκεκριμένου Π/Υ												

Φορέας:												
Εποπτευόμενος φορέας		(40) Απλήρωτες υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση	(41) Απλήρωτες υποχρεώσεις προς Τρίτους	(42) Εκκρεμείς οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 1 έως 30 ημέρες	(43) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους από 1 έως 30 ημέρες	(44) Εκκρεμείς οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 31 έως 60 ημέρες	(45) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους από 31 έως 60 ημέρες	(46) Εκκρεμείς οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 61 έως 90 ημέρες	(47) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους από 61 έως 90 ημέρες	(48) Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση > 90 ημέρες	(49) Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς Τρίτους > 90 ημέρες	(50) Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς Τρίτους μη εγχώριους πιστωτές > 90 ημέρες
Συνολικό Αποτέλεσμα	Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές											
Συνολικό Αποτέλεσμα	Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές											
Συνολικό Αποτέλεσμα	Νόμιμες Δαπάνες Καθ' υπέρβαση πιστώσεων											
Συνολικό Αποτέλεσμα	Απεικόνιση Υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ											
Σχόλια:												
Τα πεδία για το KPI που προστέθηκαν στο αναλυτικό μητρώο δεν απεικονίζονται στη σύνοψη. Θα πρέπει να δημιουργηθεί ειδική αναφορά για το KPI και τους τόκους του LPD.												



7.14 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 14 – ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

Έτος :

Εξάμηνο:

Κατηγορία Π/Υ

Υπουργείο:

Φορέας:

Εποπτευόμενος Φορέας		Προεγκρίσεις 2015	Προεγκρίσεις 2016	Προεγκρίσεις 2017	Προεγκρίσεις 2018	Προεγκρίσεις 2019	Προεγκρίσεις 2020	Προεγκρίσεις 2021	Προεγκρίσεις 2022	Προεγκρίσεις 2023
Συνολικό Ποσό Προεγκρίσεων	Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές									
Συνολικό Ποσό Προεγκρίσεων	Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές									

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.14.1. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
	7.14.1.1 ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ		
1η	Από την επισκόπηση της χρονολογικής ωρίμανσης υποχρεώσεων του ΥΠΕΘΑ διαπιστώνεται ότι τα σημαντικότερα υπόλοιπα απλήρωτων υποχρεώσεων συγκεντρώνονται στην κατηγορία ληξιπροθέσμων ωρίμανσης άνω των 90 ημερών.	Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους 2017, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ΥΠΕΘΑ μειώθηκαν σε σχέση με την ελεγχόμενη περίοδο του Σεπτεμβρίου 17 περί τα 21,6 εκατ. € (μείωση από 36,5 εκατ. € σε 14,9 εκατ. €), ήτοι ποσοστό περί το 59%.	Το ΥΠΕΘΑ καταβάλλει σημαντικές προσπάθειες για τη μείωση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του. Εντούτοις, για την υπό έλεγχο χρονική περίοδο, η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
2η	Από την επισκόπηση της χρονολογικής ωρίμανσης υποχρεώσεων του ΥΠΕΘΑ και από τις απαντήσεις αυτού, διαπιστώνεται ότι δεν παρακολουθούνται διακριτά οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους.	Η υποχρέωση διακριτής παρακολούθησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους δεν προκύπτει από τις οδηγίες του Υπ. Οικονομικών για την εκτέλεση του κρατικού Π/Υ. Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)3/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους να παρακολουθούνται διακριτά, δίχως να συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
	7.14.1.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ-ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ		
3η	Από την επισκόπηση των εκθέσεων εξέλιξης ληξιπροθέσμων και με βάση το κριτήριο της σημαντικότητας στο σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του ΥΠΕΘΑ, ξεχωρίζουν τα υπόλοιπα που αφορούν τα ΓΕ των ΓΕΣ και ΓΕΑ, τα οποία ενδεικτικά αναφέρουμε ότι αντιστοιχούν στο 86,35% του συνόλου για τον Αύγουστο 2017.	Ο μεγαλύτερος όγκος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προέρχεται κυρίως από προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού από τα ΣΝ. Η συσσώρευση των υπόψη υποχρεώσεων αποδίδεται κυρίως στη φύση των συγκεκριμένων δαπανών και στην ανάγκη άμεσης αντιμετώπισης εκτάκτων καταστάσεων.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
4η	Για τους υπαγόμενους στο ΓΕΣ φορείς: -για το μήνα Δεκέμβριο 2016 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως σε προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 5,85 εκατ., δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων ύψους € 4,65 εκατ. και	- Από τις ανεξόφλητες δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων του ΓΕΣ, ποσό 3,64 εκατ. € εξοφλήθηκε με το ΧΕ 155287/17 της ΓΔΟΣΥ/ΓΔΕ επί ΚΑΕ 0892 προς την προμηθεύτρια εταιρεία INTRAKOM μετά την έκδοση σχετικής δικαστικής απόφασης. - Δαπάνες προμήθειας φαρμακευτικού-υγειονομικού υλικού των ΣΝ	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	υποχρεώσεις υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου ύψους € 1,56 εκατ. -για το μήνα Αύγουστο 2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως σε δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων των Ενόπλων Δυνάμεων ύψους € 10,06 εκατ., προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 5,69 εκατ. και υποχρεώσεις υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου ύψους € 2,36 εκατ. Για τους υπαγόμενους στο ΓΕΑ φορείς: -για το μήνα Δεκέμβριο 2016 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως σε προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 2,39 εκατ. -για το μήνα Αύγουστο 2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως σε προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ύψους € 2,46 εκατ. και σε δαπάνες υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου ύψους € 2,27 εκατ.	καθίστανται ληξιπρόθεσμες καθόσον, τόσο λόγω στενότητας και γραφειοκρατικών διατυπώσεων του νομικού πλαισίου όσο και της ανελαστικής φύσης αυτών, απαιτούνται νομοθετικές ρυθμίσεις για την εξόφλησή τους. - Οι δαπάνες υγειονομικής περίθαλψης καθίστανται ληξιπρόθεσμες λόγω του μεγάλου όγκου αυτών, των χρονοβόρων διαδικασιών ελέγχου και των περιορισμένων σχετικών πιστώσεων. Έχουν αναληφθεί ενέργειες οργανωτικών αλλαγών προς άρση των καθυστερήσεων στον έλεγχο και ενταλματοποίηση των υπόψη δαπανών.	
	7.14.1.3 ΤΟΚΟΙ-ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ		
5η	Δεν υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας και χρηματικών ποινών. Οι τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις παραλαμβάνονται από τα ΓΕ, τα οποία λαμβάνουν γνώση του διατακτικού τους και, αφού υπολογίσουν εξωλογιστικά τους τόκους υπερημερίας, τους καταβάλλουν αναλόγως.	Δεν υφίσταται οδηγία του Υπ. Οικονομικών για την εφαρμογή μηχανισμού πρόβλεψης ή παρακολούθησης τόκων υπερημερίας από την Κεντρική Διοίκηση. Τα υψηλά ποσά υπολογιζόμενων τόκων αφορούν σε αμφισβητούμενες υποθέσεις οι οποίες ακολουθούν τη δικαστική οδό και εξοφλούνται, κατόπιν έκδοσης σχετικής δικαστικής απόφασης, από πιστώσεις του προέρχονται από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ που τηρεί το Υπ. Οικονομικών. Συνεπώς, φρονούμε ότι επί της διαδικασίας υπολογισμού και καταγραφής εκτιμώμενων τόκων για τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης πρέπει να εκδοθούν σχετικές οδηγίες από το τελευταίο.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
6 ^η	Τέθηκε υπόψη στην Ομάδα Ελέγχου η περίπτωση της καταβολής τόκων μετά την έκδοση της 2054/2016 τελεσίδικης απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών επί ληξιπρόθεσμης οφειλής του ΓΕΣ ύψους € 3.639.699,74 για την προμήθεια εξοπλιστικών 6000 Σ/Α VHF-FH, οι οποίοι (τόκοι) μετά από εξωλογιστικό υπολογισμό τους ανέρχονται σε € 2.056.015,83.	Από τις ανεξόφλητες δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων του ΓΕΣ, ποσό 3,64 εκατ. € εξοφλήθηκαν με το ΧΕ 155287/17 της ΓΔΟΣΥ/ΓΔΕ επί ΚΑΕ 0892 προς την προμηθεύτρια εταιρεία INTRAKOM μετά την έκδοση σχετικής δικαστικής απόφασης.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
	7.14.1.4 ΣΤΑΔΙΟ (STATUS) ΠΛΗΡΩΜΗΣ		
7 ^η	Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1274/27.12.2013 (έναρξη ισχύος από 1.1.2014) και την εγκύκλιο με αριθμ. πρωτ. 2/45136/0026/1.6.2017, για την είσπραξη χρημάτων είναι απαραίτητη η πράξη συμψηφισμού από τα Υπουργεία – Στρατιωτικά Νοσοκομεία, υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών προς το Δημόσιο. Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι πραγματοποιούνται συμψηφισμοί φορολογικών υποχρεώσεων από τα ΓΕ εκτός από Μονάδες σε απομακρυσμένες περιοχές, όπου είναι πολύ δύσκολο να εφαρμόζουν συμψηφισμούς για προμήθειες μικρής αξίας	Από τις υπηρεσίες του ΥΠΕΘΑ εφαρμόζονται οι οδηγίες της εγκυκλίου του Υπ. Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/45136/0026/01 Ιουν 17/ΥΠ.ΟΙΚ./ΓΛΚ/ ΔΣΕΕΔΔ (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) σχετικά με τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών. Ωστόσο, η υποχρέωση ελέγχου των προϋποθέσεων συμψηφισμού κατά την εξόφληση τίτλων πληρωμής του Δημοσίου, ανεξαρτήτως ύψους ποσού, επιβαρύνει, λόγω του μεγάλου πλήθους των δαπανών ΥΠΕΘΑ, υπέρμετρα τις αρμόδιες Υπηρεσίες σε βαθμό που διακυβεύεται η ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ. Επιπλέον, Μονάδες σε απομακρυσμένες περιοχές, λόγω στενότητας της τοπικής αγοράς και συναρτήσεως των προκύπτοντων ανελαστικών δαπανών που σχετίζονται με τη διασφάλιση της ασφάλειας του προσωπικού και της επιχειρησιακής ετοιμότητας των Ενόπλων Δυνάμεων, είναι πολύ δύσκολο να εφαρμόζουν συμψηφισμούς για προμήθειες μικρής αξίας.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.14.1.5 ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ		
8η	Μόνο το ΓΕΝ διακρίνει τις επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις του και δεν τις συμπεριλαμβάνει στα υπόλοιπα των υποχρεώσεων του. Οι υπόλοιποι ΕΦ ΥΠΕΘΑ και ειδικά οι σημαντικότεροι σε υπόλοιπα ληξιπροθέσμων φορείς ΓΕΣ και ΓΕΑ, δεν παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες ή αμφισβητούμενες υποχρεώσεις τους.	Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)2/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ οι επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις να μην περιλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις, πλην όμως να καταγράφονται αναλυτικά στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
9η	Με βάση την έκθεση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων μηνός Οκτωβρίου 2017 αναφέρονται οι ακόλουθες δύο σημαντικές επίδικες υποχρεώσεις συνολικού ύψους € 9.590.709,67 οι οποίες παραμένουν στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του ΓΕΣ μέχρι οριστικής αποπληρωμής τους: -€ 3.639.699,74 για την προμήθεια εξοπλιστικών 6000 Σ/Α VHF-FH. Το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών με την 2054/2016 απόφαση του υποχρέωσε το Ελληνικό Δημόσιο να καταβάλλει το ανωτέρω ποσό στην ανάδοχο εταιρεία και μάλιστα εντόκως. Το ΓΕΣ έχει υποβάλλει αίτημα ενίσχυσης της πίστωσης προς το ΓΛΚ, ώστε να αποπληρωθεί η συγκεκριμένη οφειλή ως δαπάνη σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων. -€ 5.951.009,93 για προμήθεια υλικού από την Ελληνική Αεροπορική Βιομηχανία ΑΕ, τα παραστατικά της οποίας εκκρεμούν μέχρι οριστικοποίησης της κατάπτωσης ποινικής ρήτηρας για εκπρόθεσμη παράδοση υλικών.	Από τις ανεξόφλητες δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων του ΓΕΣ, ποσό 3,64 εκατ. € εξοφλήθηκαν με το ΧΕ 155287/17 της ΓΔΟΣΥ/ΓΔΕ επί ΚΑΕ 0892 προς την προμηθεύτρια εταιρεία INTRAKOM μετά την έκδοση σχετικής δικαστικής απόφασης.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.14.1.6 ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
10η	Η μόνη μη καταγεγραμμένη υποχρέωση που περιλαμβάνεται στις εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων αφορά στο ΜΔ του ΓΕΝ για ποσό € 74.422,07 και αφορά σε δαπάνη που κρίθηκε μη νόμιμη κατά τη διενέργεια από το Ελεγκτικό Συνέδριο προληπτικού ελέγχου της, οπότε η πληρωμή της μπορεί να διενεργηθεί μετά την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.	Εξαιρουμένης της αναφερόμενης υποχρέωσης του ΓΕΝ ύψους 74.422,07€ οι υπόλοιπες απλήρωτες υποχρεώσεις των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ καταγράφονται στα Μητρώα Δεσμεύσεων τους. Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)2/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ οι επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις να μην περιλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις, πλην όμως να καταγράφονται αναλυτικά στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
	7.14.1.7 ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΑΚΤ. Π/Υ		
11η	Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ δημιουργεί μεγάλο δημοσιονομικό κόστος τόσο σε χρόνο διεξαγωγής όσο και σε πόρους, δεδομένου ότι στηρίζεται στην έντυπη αποστολή πολυάριθμων οδηγιών, αιτημάτων, αποφάσεων κλπ, σε όλο το δίκτυο ανά την Ελλάδα, ενώ η όλη διαδικασία θα μπορούσε να υποστηρίζεται με επέκταση της υπάρχουσας εφαρμογής εκτέλεσης του τακτ Π/Υ. Η ηλεκτρονική διεξαγωγή σχεδίασης του τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ θα εξοικονομούσε χρόνο και πόρους.	Το ΓΕΣ προγραμματίζει να εφαρμόσει ηλεκτρονική διεξαγωγή της σχεδίασης του τακτικού Π/Υ του από το έτος 2019. Αναλόγως, το ΓΕΑ αξιοποιεί τη μηχανογραφική εφαρμογή εκτέλεσης του Π/Υ του, η οποία είναι διασυνδεδεμένη με όλες τις Μονάδες του, για την εξοικονόμηση χρόνου και πόρων. Ωστόσο, λόγω της μεγάλης διασποράς των Υπηρεσιών και Μονάδων των Ενόπλων Δυνάμεων ανά την επικράτεια, καθώς και των επιχειρησιακών ιδιοτεροτήτων αυτών, δεν είναι εφικτή η πλήρης απουσία διακίνησης έντυπης αλληλογραφίας, παρότι ο όγκος αυτής έχει περισταλεί σημαντικά με τη χρήση συστημάτων ηλεκτρονικής διακίνησης αλληλογραφίας που εφαρμόζονται στο ΥΠΕΘΑ και τους Κλάδους των ΕΔ. Από την κατάρτιση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ για το έτος 2019 θα εξεταστεί, για το σύνολο των Ειδικών Φορέων του ΥΠΕΘΑ, η προοπτική περαιτέρω αξιοποίησης των λειτουργιών που παρέχουν οι μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης του Π/Υ τους, ή και η ανάπτυξη νέων λειτουργιών, προς εξοικονόμηση χρόνου και πόρων κατά τη διαδικασία κατάρτισης του τακτικού Π/Υ ΥΠΕΘΑ.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
12η	Το ΥΠΕΘΑ όπως και το σύνολο των Υπουργείων παρουσιάζουν έντονα προβλήματα ρευστότητας λόγω των ανωτάτων ορίων του ΜΠΔΣ, τα οποία επηρεάζουν έντονα τη ροή πιστώσεων. Τα προβλήματα ρευστότητας, τα οποία αποτελούν αιτία συσσώρευσης ληξιπροθέσμων, επικεντρώνονται κυρίως στα ΣΝ και εντείνονται από την αναμονή των νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για προμήθειες φαρμακευτικού και νοσοκομειακού υλικού, καθώς και την αργοπορημένη εξόφληση υποχρεώσεων νοσηλίων κυρίως μέσω ΕΟΠΥΥ, προβλημάτων που διατυπώνονται στα σχετικά ευρήματα για τις αιτίες συσσώρευσης ληξιπροθέσμων.	Οι διαθέσιμες πιστώσεις του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έχουν μειωθεί την περίοδο 2009-2018 σε ποσοστό άνω του 63%. Τούτο δημιουργεί σοβαρά προβλήματα στην εύρυθμη λειτουργία των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ και την εξόφληση των ανελαστικών, λόγω της φύσης της αποστολής τους, αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων τους.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
13 ^η	Η κατάρτιση του προϋπολογισμού των ΣΝ δεν γίνεται με την διαδικασία προγραμματισμού καταγραφής και κοστολόγησης των αναγκών του νοσοκομείου, αλλά είναι συνεπής με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του εκάστοτε ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. Τα όρια αυτά δεν λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση των δαπανών των ΣΝ λόγω του όγκου των ασθενών που εισέρχονται στα ΣΝ λόγω της οικονομικής κρίσης ειδικά των ανασφάλιστων και άπορων. Οι αρχικές εγγεγραμμένες πιστώσεις των ΣΝ συχνά υπολείπονται σημαντικά των πραγματικών αναγκών τους. Ως αποτέλεσμα, καταρτίζεται ένας μη ρεαλιστικός προϋπολογισμός, ο οποίος αναγκαστικά αναμορφώνεται κατά την διάρκεια του έτους και πραγματοποιούνται δαπάνες καθ' υπέρβαση τακτ Π/Υ, οι οποίες τακτοποιούνται εκ των υστέρων με σχετικές ΑΑΥ. Οι έκτακτες δαπάνες απαιτούν τη διάθεση ισόποσων πιστώσεων και η εκκαθάριση τους καθυστερεί μέχρι τη διάθεση της αιτούμενης πίστωσης από τη ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ. Οι απαιτούμενες ενισχύσεις πιστώσεων πραγματοποιούνται είτε με ανακατανομές, σε βάρος του λειτουργικού τακτ. Π/Υ, είτε με ενίσχυση από το Αποθεματικό του Υπ Οικ κατόπιν σχετικού	Η συρρίκνωση του λειτουργικού Π/Υ ΥΠΕΘΑ τα τελευταία έτη (ως επισημαίνεται στην ανωτέρω 2η διαπίστωση) σαφώς οδηγεί σε απομείωση των πιστώσεων που κατευθύνονται προς τα Στρατιωτικά Νοσοκομεία. Τούτο, συναρτήσει της αύξησης του αριθμού των δικαιουμένων νοσηλείας ατόμων, οδηγεί αναπόφευκτα στην ανάληψη υποχρεώσεων καθ' υπέρβαση των διαθεσίμων πιστώσεων και τη δημιουργία ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η κάλυψη των υπόψη δαπανών, καθίσταται αδύνατη μόνο με ανακατανομές πιστώσεων του λειτουργικού Π/Υ ΥΠΕΘΑ, και απαιτείται ενίσχυση από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ. Η ανάγκη αύξησης των πιστώσεων του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έχει επανειλημμένως επισημανθεί προς το Υπουργείο Οικονομικών, δίχως, ωστόσο, να υπάρξει ουσιαστική αντιμετώπιση του προβλήματος έλλειψης πιστώσεων, πέραν των έκτακτων και κατά περίπτωση ενισχύσεων από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ. Όμοια προβλήματα προκύπτουν και από τη μη εξόφληση σε τακτική βάση των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα. Όσον αφορά στις δαπάνες προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων αρμοδιότητας ΥΠΕΘΑ, σαφώς η μη εξόφληση σε τακτική βάση των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς αυτά (σημειώνεται ότι οι απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ κατά τη λήξη του οικονομικού έτους 2017 ανέρχονται περί τα 198 εκατ. €) αποτελεί σημαντική αιτία συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	αιτήματος.	Επιπρόσθετα, οι στενές γραφειοκρατικές διατυπώσεις του νομοθετικού πλαισίου, η αναθεώρηση του οποίου εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ, σε συνδυασμό με την ανελαστικότητα της ανάγκης παροχής ιατρικής φροντίδας, αναπόφευκτα οδηγεί στη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για την εξόφληση των οποίων προϋποτίθεται σχετική νομοθετική ρύθμιση. Οι υπόψη νομοθετικές ρυθμίσεις υλοποιούνται με μέριμνα ΥΠΕΘΑ μία φορά κατ' έτος, γεγονός που διαμορφώνει έναν κύκλο ετήσιας διάρκειας στον οποίο παρατηρείται μια συνεχής αύξηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού έως τη στιγμή νομοθετικής ρύθμισης για την τακτοποίηση των υπόψη δαπανών.	
14η	Παρατηρείται μη ορθολογική αποδέσμευση των πιστώσεων από τους φορείς χειρισμού του Π/Υ και μάλλον υψηλότερη προς το τέλος του έτους, δημιουργώντας ανάλογη συσσώρευση υποχρεώσεων, γεγονός η ένταση του οποίου διαφέρει από έτος σε έτος. Το 2107 για παράδειγμα είχαμε ορθολογικότερη αποδέσμευση πιστώσεων από τα προηγούμενα έτη. Αναφέρεται σχετικά για το Ε ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ και το έτος 2017, ότι από σύνολο 13.639 ΤΧΕ, περίπου 5.700 ή ποσοστό 42% εκκαθαρίστηκαν στο μήνα Δεκέμβριο. Ομοίως για το ΕΛΔΑ Αθηνών του ΓΕΑ και το έτος 2017, από σύνολο 16.340 ΤΧΕ, περίπου 4.160 ή ποσοστό 25% εκκαθαρίστηκαν στο μήνα Δεκέμβριο. Παρατηρείται ότι το ΓΕΑ εμφάνισε ορθολογικότερη αποδέσμευση πιστώσεων για το 2017. Το πρόβλημα αφορά κυρίως την ετεροχρονισμένη έκδοση νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για εκτός διαγωνισμών προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των ΣΝ. Τα ΣΝ κρατούν τους φακέλους των ανεξόφλητων δαπανών μέχρι την έκδοση των άνω ρυθμίσεων και την αποδέσμευση των πιστώσεων μέχρι την τελική τους αποστολή στα Ελεγκτήρια Δαπανών προς έλεγχο και εκκαθάριση εντείνοντας	Οι φορείς χειρισμού των πιστώσεων προβαίνουν στην ανάληψη υποχρεώσεων βάσει των προβαλλόμενων από τις Υπηρεσίες - Μονάδες των ΕΔ αναγκών, εξετάζοντας πάντα το ύψος των διαθεσίμων πιστώσεων. Ο μεγάλος όγκος των χρηματικών ενταλμάτων που διεκπεραιώθηκαν από τα Ελεγκτήρια Δαπανών κατά το τελευταίο τρίμηνο του έτους 2017 οφείλεται, κατά κύριο λόγο, στον αριθμό των χρηματικών ενταλμάτων για την εξόφληση δαπανών προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των Στρατιωτικών Νοσοκομείων, για τις οποίες η νομοθετική ρύθμιση για τη νομιμοποίησή τους πραγματοποιήθηκε το Νοέμβριο 2017 (ν.4494/17), και σαφώς δεν αποτελεί ένδειξη μη ορθολογικής εκτέλεσης του Π/Υ ΥΠΕΘΑ. Σε κάθε περίπτωση, καταβάλλεται από το σύνολο των εμπλεκόμενων οργάνων κάθε δυνατή προσπάθεια για την τήρηση των προθεσμιών του ν.4152/2013 στην εξόφληση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	τη συσσώρευση υποχρεώσεων.		
7.14.1.8 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ			
15η	Για την ελεγχόμενη από το ΕΣ περίοδο επισκόπησης των διαδικασιών ληξιπροθέσμων, υπήρχε μόνο το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς, το οποίο είχε αποκλειστικά την αρμοδιότητα της διενέργειας των οικονομικών επιθεωρήσεων στις μονάδες και υπηρεσίες του Στρατού Ξηράς και δεν υπήρχε αντίστοιχο ανεξάρτητο Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών στο Ναυτικό και την Αεροπορία. Οι αντίστοιχες ΟΕΠΝ (Οικονομική Επιθεώρηση Πολεμικού Ναυτικού) και ΔΟΕ (Οικονομική Επιθεώρηση του ΓΕΑ) δεν ήταν ανεξάρτητα όργανα και επανδρώνονταν από αξιωματικούς οικονομικών υπηρεσιών που ήταν ενίοτε και ελεγκτές και ελεγχόμενοι. Με το νέο Νόμο Ν 4494/2017 (ΦΕΚ 165Α), το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς μετεξελίσσεται σε ανεξάρτητο Κοινό Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών (ΟΕ) των Ενόπλων Δυνάμεων, υπαγόμενο στον Αρχηγό του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (ΓΕΕΘΑ). Επίσης, συστήνεται στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων ως οργανωτική μονάδα επιπέδου Διεύθυνσης υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Εθνικής Άμυνας. Τα νέα σχήματα παρ' όλα αυτά δεν έχουν τεθεί σε εφαρμογή μέχρι την έκδοση των σχετικών ΠΔ για την οργάνωσή τους, την έκδοση σχετικών εγχειριδίων και την επάνδρωσή τους με	Αναμένεται η στελέχωση του νέου Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών και η έναρξη διεξαγωγής από αυτό οικονομικών επιθεωρήσεων και εσωτερικού ελέγχου. Από τη ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ έχουν εκδοθεί λεπτομερείς οδηγίες για την εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 και έχει επανειλημμένα επισημανθεί η ανάγκη αποφυγής συσσώρευσης απλήρωτων υποχρεώσεων. Άλλωστε, μέσω των Μηνιαίων Εκθέσεων Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται ανελλιπώς στο Υπουργείο Οικονομικών παρακολουθείται η εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ΥΠΕΘΑ και αναλύονται οι λόγοι συσσώρευσής τους.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	προσωπικό (οι μεταφερόμενοι 26 ελεγκτές από το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς θα ενισχυθούν ακόμα με 50-60 ελεγκτές μετά από σχετική προκήρυξη) .		
16η	Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ειδικά για τα ΣΝ δεν προβλέπεται και δεν υφίστανται τμήματα εσωτερικού ελέγχου. Οι αντίστοιχες ΔΟΥ ελέγχονται περιοδικά μέσω Τακτικών Οικονομικών Επιθεωρήσεων και Διοικητικών Οικονομικών Ελέγχων που διατάσσονται από τον Προϊστάμενο Σχηματισμό. Συντάσσονται σχετικές εκθέσεις και εκδίδονται ρυθμιστικές διαταγές. Με την επικείμενη εφαρμογή από το 2018 του διπλογραφικού συστήματος προβλέπεται η καθιέρωση Γραφείου Εσωτερικού Ελέγχου ανεξάρτητου των ΔΟΥ, πλην όμως η ενεργοποίησή του αναμένεται με ανάλογη διαταγή των ΓΕ, μετά την ολοκλήρωση της δοκιμαστικής λειτουργίας των νέων εφαρμογών δεδουλευμένης βάσης.	Στο πλαίσιο της έναρξης εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος εντός του έτους 2018, το ΓΕΣ θα εξετάσει τη δυνατότητα σύστασης Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Βρίσκεται σε εξέλιξη η αναδιοργάνωση του 251 ΓΝΑ, η οποία θα τεθεί σε εφαρμογή εντός του έτους 2018. Η δοκιμαστική λειτουργία του νέου οργανωτικού σχήματος, που προβλέπει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, και του αντίστοιχου πληροφοριακού συστήματος προγραμματίζεται για το Α' εξάμηνο του 2018.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
17η	Στο πλαίσιο της προσπάθειας περιορισμού των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των ΣΝ, τα αιτήματα για την εξωδιαγωνιστική προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού ελέγχονται από τα αρμόδια τμήματα, πραγματοποιούνται έρευνες αγοράς, και τα αποτελέσματα εγκρίνονται από τις Διευθύνσεις των ΣΝ. Όμως η έρευνα αγοράς μέσω διαδικτυακής πλατφόρμας συλλογής προσφορών αφορά στοχευμένες προς ορισμένες εταιρείες ή προϊόντα επιλογές των Στρατιωτικών Ιατρών. Δεν υπάρχει στην περίπτωση αυτή Εποπτικό Όργανο που να κρίνει τις	Στη διενεργούμενη έρευνα αγοράς μπορούν να συμμετέχουν με υποβολή προσφοράς όποιες εταιρείες επιθυμούν. Έπειτα από την ολοκλήρωση της έρευνας αγοράς επιλέγεται η οικονομικότερη προσφορά, εκτός των περιπτώσεων όπου συντρέχουν λόγοι απόρριψης αυτής κατόπιν τεκμηριωμένης σχετικής εξήγησης και βεβαίωσης του θεράποντος ιατρού. Δεν αποτελεί πάγιο κανόνα ότι τα φθηνότερα υλικά είναι τα συμφερότερα ή καταλληλότερα για όλες τις περιπτώσεις ιατρικών πράξεων.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	στοχευμένες επιλογές και αιτήματα για φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό με γνώμονα τη μείωση του κόστους και την ορθολογική διενέργεια δαπανών για τη μείωση των νοσοκομειακών υποχρεώσεων.		
7.14.1.9 ΕΝΟΠΙΟΗΣΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ			
18 ^η	Όπως προέκυψε από την επισκόπηση των αναφορών και διαδικασιών της, η ΓΔΟΣΥ δεν έχει άμεση πρόσβαση στην ανάλυση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε επίπεδο αναληφθείσας υποχρέωσης και φορολογικού παραστατικού των ΕΦ, καθώς κάθε ΕΦ διατηρεί αυτοτελή οικονομική διαχείριση. Ενοποιεί τα οικονομικά δεδομένα των ΕΦ και διεξάγει ελέγχους σε επίπεδο συγκριτικών αναλύσεων και φυσικής συνέχειας αυτών σε επίπεδο δημοσιονομικών αναφορών. Τέλος δεν ελέγχει την αξιοπιστία των επιμέρους οικονομικών και πληροφοριακών συστημάτων των ΕΦ που εποπτεύει.	Τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ είναι πλήρως παραμετροποιημένα στις επιταγές του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου παρέχοντας σχετικές ασφαλιστικές δικλίδες. Η επάρκεια των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων έχει επιβεβαιωθεί και από σχετικά κλιμάκια ελέγχου του Υπ. Οικονομικών. Άλλωστε, κατά την επιτόπια επίσκεψη της Ομάδας Ελέγχου του ΕΣ στα τμήματα εκτέλεσης Π/Υ των ΓΕΣ-ΓΕΝ-ΓΕΑ δε διατυπώθηκαν επιφυλάξεις περί της επάρκειας των πληροφοριακών συστημάτων. Η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ έχει άμεση πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ προκειμένου να παρακολουθεί την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων μέσω των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων όπου απεικονίζεται τόσο η ωρίμανση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων όσο και τα σχετικά παραστατικά (αριθμοί τιμολογίων, τίτλοι πληρωμής κλπ). Ανάλογα με τη δομή κάθε πληροφοριακού συστήματος υφίστανται διαφοροποιήσεις στον τρόπο απεικόνισης των προαναφερθέντων στοιχείων, καθώς και στο βάθος ανάλυσης αυτών (πρόσβαση στην πρωτογενή αίτηση δέσμευσης πίστωσης, στα στοιχεία του σχετικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής κλπ), δίχως ωστόσο να τίθεται εν αμφιβόλω η δυνατότητα οικονομικής εποπτείας των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ. Επιπρόσθετα, έχουν αναληφθεί ενέργειες βελτίωσης του υφιστάμενου συστήματος οικονομικής εποπτείας των Ειδικών Φορέων του ΥΠΕΘΑ	Η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ δεν έχει άμεση πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ μέσω ενός ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος αλλά τα αρχεία διαβιβάζονται σε αυτήν μηνιαίως σε αρχείο excel και ενοποιούνται ακολούθως. Η απάντηση στη διαπίστωση μας αφορά περισσότερο στη συνθήκη εποπτείας και δυνατότητας άμεσης αναζήτησης όποιων στοιχείων και όποτε αυτών απαιτηθούν από τους ειδικούς φορείς. Η αξιοπιστία των επιμέρους οικονομικών και

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			πληροφοριακών συστημάτων των ειδικών φορέων έχει επιβεβαιωθεί έμμεσα από σχετικά κλιμάκια ελέγχου του Υπ. Οικονομικών. Κατά την εκτίμηση της ομάδας ελέγχου, η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
19 ^η	Η μηνιαία μεταφορά πολλαπλών αρχείων excel εκτός των πληροφοριακών συστημάτων των ΕΦ από τα οποία εξάγονται και η ενοποίησή τους σε επίπεδο ΥΠΕΘΑ ενέχει διαχρονικά κινδύνους για τη σωστή μεταφορά και αξιοπιστία των εξαγόμενων δημοσιονομικών αναφορών.	Έχουν αναληφθεί ενέργειες μηχανογραφικής διασύνδεσης των πληροφοριών των Μητρώων Δεσμεύσεων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ σε ενιαία εφαρμογή, ώστε η εξαγωγή των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών να πραγματοποιείται αυτόματα δίχως να μεταφέρονται και να συνενώνονται επί μέρους αρχεία. Η υπόψη διασύνδεση αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί εντός του μηνός Απριλίου 18. Ωστόσο, ως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου, από τη διασταύρωση των συγκεντρωτικών στοιχείων της ΓΔΟΣΥ με τα αντίστοιχα των ΕΦ κατά της ημερομηνίες 31-12-16, 31-08-17 και 30-09-17 δε διαπιστώθηκαν αποκλίσεις, γεγονός που επιβεβαιώνει την ακρίβεια στη μεταφορά και συνένωση των σχετικών στοιχείων.	Από τη στιγμή που δεν υπάρχει μηχανογραφική διασύνδεση των πληροφοριών των Μητρώων Δεσμεύσεων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ σε ενιαία εφαρμογή, η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει
7.14.1.10 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ ΤΗΣ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ			

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
20 ^η	Η αυτοτέλεια αλλά και εσωστρέφεια που χαρακτηρίζει τα ΓΕ όσον αφορά τις ροές δαπανών και τη γενικότερη δομή και λειτουργία τους, η οποία εντείνεται και από την αυτοτελή ανάπτυξη των μηχανογραφικών τους συστημάτων και τις διαφορές στη λειτουργία και δομή τους, αποτελεί ανασταλτικό παράγοντα στην προσπάθεια σύγκλισης και αποτελεσματικής εποπτείας αυτών μέσω της αυξημένης δημοσιονομικής – διοικητικής ευθύνης του Π.Ο.Υ. της ΓΔΟΣΥ, η οποία θα βελτιωθεί μέσω ενός ολοκληρωμένου μηχανογραφικού συστήματος σε επίπεδο ΥΠΕΘΑ και με την εναρμόνιση των ροών δαπανών, προσπάθεια που θα ενισχύσει και η σταδιακή οργάνωση και επάνδρωση ενός εύρωστου συστήματος εσωτερικού ελέγχου.	Τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ είναι πλήρως παραμετροποιημένα στις επιταγές του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου παρέχοντας σχετικές ασφαλιστικές δικλίδες. Η επάρκεια των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων έχει επιβεβαιωθεί και από σχετικά κλιμάκια ελέγχου του Υπ. Οικονομικών. Άλλωστε, κατά την επιτόπια επίσκεψη της Ομάδας Ελέγχου του ΕΣ στα τμήματα εκτέλεσης Π/Υ των ΓΕΣ-ΓΕΝ-ΓΕΑ δε διατυπώθηκαν επιφυλάξεις περί της επάρκειας των πληροφοριακών συστημάτων. Η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ έχει άμεση πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ προκειμένου να παρακολουθεί την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων μέσω των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων όπου απεικονίζεται τόσο η ωρίμανση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων όσο και τα σχετικά παραστατικά (αριθμοί τιμολογίων, τίτλοι πληρωμής κλπ). Ανάλογα με τη δομή κάθε πληροφοριακού συστήματος υφίστανται διαφοροποιήσεις στον τρόπο απεικόνισης των προαναφερθέντων στοιχείων, καθώς και στο βάθος ανάλυσης αυτών (πρόσβαση στην πρωτογενή αίτηση δέσμευσης πίστωσης, στα στοιχεία του σχετικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής κλπ), δίχως ωστόσο να τίθεται εν αμφιβόλω η δυνατότητα οικονομικής εποπτείας των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ. Επιπρόσθετα, έχουν αναληφθεί ενέργειες βελτίωσης του υφιστάμενου συστήματος οικονομικής εποπτείας των Ειδικών Φορέων του ΥΠΕΘΑ.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
7.14.1.11 ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			
21 ^η	Οι αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων ΥΠΕΘΑ για τις ημερομηνίες αναφοράς ήταν επαρκείς και σύμφωνες με τις προϋποθέσεις που ορίζει το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.	Πιστοποιήθηκε η επάρκεια των αιτιολογικών εκθέσεων εξέλιξης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων ΥΠΕΘΑ και η συμφωνία αυτών με τις προϋποθέσεις του σχετικού νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
7.14.1.12 ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΠΕΘΑ ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ			

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
22η	Τα μνημόνια συνεργασίας μεταξύ ΥΠΕΘΑ και Υπ Οικ για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη, ήταν επαρκή και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζει το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.	Πιστοποιήθηκε η επάρκεια των συντασσόμενων μεταξύ ΥΠΕΘΑ και Υπουργείου Οικονομικών Μνημονίων Συνεργασίας και η συμφωνία αυτών με τις προϋποθέσεις του σχετικού νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
23η	Με βάση τα μνημόνια συνεργασίας, το ΓΛΚ ενημερώνεται για τυχόν διορθωτικές παρεμβάσεις σε περίπτωση εμφάνισης αποκλίσεων από τους τιθέμενους δημοσιονομικούς στόχους και ενεργοποιεί διαδικασίες επιβολής κυρώσεων στην περίπτωση μη υλοποίησης των διορθωτικών παρεμβάσεων λαμβάνοντας τις διοικητικές δεσμεύσεις του Φορέα ευθύνης του για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Αναλαμβάνει όμως επιτελικό παρά ουσιαστικό ελεγκτικό ρόλο όσον αφορά τις δημοσιονομικές αναφορές που του αποστέλλονται από τον Φορέα έχοντας μεταβιβάσει την ευθύνη της διασφάλισης της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στον Π.Ο.Υ του Φορέα με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του Ν. 4270/14 (ΦΕΚ143Α) όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 10 του Ν. 4337/15 (ΦΕΚ129Α).	Οι τιθέμενοι τριμηνιαίοι δημοσιονομικοί στόχοι ΥΠΕΘΑ αναθεωρούνται όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του σχετικού νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Η παρακολούθηση της επίτευξης των δημοσιονομικών στόχων ΥΠΕΘΑ πραγματοποιείται σε μηνιαία βάση. Εισέτι, ως προκύπτει και από τα διαβιβαζόμενα, ανά τρίμηνο, στο Υπουργείο Οικονομικών στοιχεία επίτευξης των δημοσιονομικών στόχων ΥΠΕΘΑ, δεν έχουν προκύψει περιπτώσεις όπου απαιτήθηκε η ενεργοποίηση διορθωτικών παρεμβάσεων, και κατά συνέπεια η επιβολή τυχόν κυρώσεων.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
7.14.1.13 ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΕΑ			
24η	Η διαχείριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων επιβαρύνεται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ των ΕΔ δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών μονάδων. Η μεγάλη διασπορά αυτών, έχει σαν αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών	Η μεγάλη διασπορά των Στρατιωτικών Μονάδων ανά την Επικράτεια και οι ιδιαιτερότητες λειτουργίας αυτών (μονάδες εκστρατείας, πολεμικά πλοία, παρατηρητήρια κλπ) επιμηκύνει τους απαιτούμενους χρόνους υλοποίησης – ενταλματοποίησης – εξόφλησης των δαπανών τους. Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης.	ν.4152/13 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠΕΘΑ.	
	7.14.2 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
	7.14.2.1 ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ		
25η	Για την προ Ελεγκτηρίων Δαπανών ροή δαπάνης, η πρακτική FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών, η οποία οφείλεται τόσο στη γεωγραφική διασπορά των μονάδων όσο και στη βραδύτητα των μηχανισμών εγκρίσεων των οργανισμών των οικείων Υπηρεσιών και αυτό λόγω των ιδιαιτεροτήτων διοικητικής διάρθρωσης και λειτουργίας ΥΠΕΘΑ. Εντός των Ελεγκτηρίων δαπανών η πρακτική FIFO ανατρέπεται κατά τον διενεργούμενο έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων ή και την απόρριψη τους.	Υποχρεώσεις των οποίων η υποχρέωση πληρωμής παρέρχεται πρώτη εξοφλούνται κατά προτεραιότητα. Η σειρά αυτή ενδέχεται να ανατρέπεται σε περιπτώσεις ύπαρξης δικαστικών αποφάσεων, καθυστέρηση εκ μέρους των δικαιούχων στην προσκόμιση δικαιολογητικών εξόφλησης (πχ ασφαλιστικές – φορολογικές ενημερότητες) κλπ.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
26η	Όσον αφορά τη μέθοδο εξόφλησης των υποχρεώσεων των ΣΝ σημειώνουμε ότι η εφαρμογή της πρακτικής FIFO διαταράσσεται όταν: -η εξόφληση των τιμολογίων των εξωδιαγωνιστικών προμηθειών δεν διενεργείται εντός των νομίμων προθεσμιών, ελλείψει πιστώσεων και λόγω του τρόπου προμήθειας τους εξαιτίας του επείγοντος χαρακτήρα αυτών, -τα τιμολόγια που αφορούν υλικά για τα οποία βάσει	Καταβάλλεται προσπάθεια για την εφαρμογή της πρακτικής FIFO στην εξόφληση των υποχρεώσεων των ΣΝ. Ωστόσο, αυτή ενδέχεται να ανατρέπεται όταν υφίστανται εγγενείς αδυναμίες στην εξόφληση των υποχρεώσεων κατά χρονολογική σειρά (πχ μη προσκόμιση εκ μέρους των προμηθευτών του συνόλου των δικαιολογητικών δαπανών) ή όταν επιτυγχάνεται μείωση της γραφειοκρατίας με συνεπαγόμενη αύξηση του ρυθμού εξόφλησης για το σύνολο των δαπανών (πχ συγκεντρωτική εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών προς αποφυγή συνεχών αναζητήσεων φορολογικών - ασφαλιστικών ενημεροτήτων και μείωση του αριθμού	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	σύμβασης καθορίζεται τμηματική παράδοση, αποστέλλονται για εκκαθάριση και πληρωμή όταν συγκεντρώνεται το σύνολο των απαιτητών παραστατικών της σύμβασης, -οι υποχρεώσεις δεν εξοφλούνται με βάση την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης όταν υπάρχουν στο φάκελο δαπάνης ελλείψεις των προβλεπομένων δικαιολογητικών για την προσκόμιση των οποίων είναι υπεύθυνοι οι δικαιούχοι (καθυστέρηση υπαιτιότητας προμηθευτή).	των εκδιδόμενων χρηματικών ενταλμάτων εξόφλησης των υποχρεώσεων).	
7.14.2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ			
27η	Στο πλαίσιο χρηματοδότησης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τους, τα Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α. υπέβαλαν το 2016 κατάσταση Ε1 ζητώντας χρηματοδότηση € 9.318.253 και € 17.768.852,89 αντίστοιχα. Τους χορηγήθηκαν € 9.318.253 και € 16.050.000 αντίστοιχα. Τα αιτούμενα κονδύλια δεν ξεπερνούσαν το ύψος των ληξιπροθέσμων των ΓΕ, όπως αυτό είχε διαμορφωθεί κατά την 30/04/2018. Από την εν λόγω χρηματοδότηση απορροφήθηκαν τα ακόλουθα ποσά: -ΓΕΣ: από το ποσό χρηματοδότησης των € 9.318.253, απορροφήθηκε ποσό € 9.271.264,81. Το υπόλοιπο ποσό ύψους € 46.988,19 παρέμεινε ως υπόλοιπο κατά τη λήξη του οικονομικού έτους 2016. -ΓΕΑ: από το ποσό χρηματοδότησης των € 16.050.000, απορροφήθηκε ποσό € 15.768.863,30. Το υπόλοιπο ποσό ύψους € 281.136,70 παρέμεινε ως υπόλοιπο κατά τη λήξη του οικονομικού έτους 2016.	Επιβεβαιώνεται η συμφωνία των αναφερομένων ποσών.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
28η	Λόγω της έλλειψης ιστορικού αρχείου και αδυναμίας όσον αφορά την αναδρομικότητα στην πληροφόρηση, δεν στάθηκε δυνατή η αντιπαραβολή των τιμολογίων που περιλαμβάνονται στα Ε1 του ΓΕΣ με αντίστοιχη ανάλυση από το ΜΔ .	Το πληροφοριακό σύστημα του 401 ΓΣΝΑ (ERP SAP) παρέχει τη δυνατότητα ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για οποιαδήποτε ημερομηνία.	Η διαπίστωση δεν ισχύει για το ΓΕΑ, στο οποίο είναι δυνατή η άμεση αντιπαραβολή.
29η	Η διαδικασία υπαγωγής του ΥΠΕΘΑ στην χρηματοδότηση του ΕΜΣ επιβάρυνε τους μηχανισμούς του με επιπλέον δημοσιονομικό κόστος και συντέλεσε στη συσσώρευση διαθεσίμων καθώς ανέστειλε την εκκαθάριση των υποχρεώσεων μέχρι την έγκριση και απόδοση των χρηματοδοτήσεων και την επανεκκίνηση της διαδικασίας εκκαθάρισης τους.	Οι αρμόδιες για τον έλεγχο - εκκαθάριση - ενταλματοποίηση και πληρωμή δαπανών ΥΠΕΘΑ κατέβαλλαν κάθε δυνατή προσπάθεια προκειμένου να ανταπεξέλθουν στο έργο τους για το σύνολο των δαπανών του ΥΠΕΘΑ ανεξάρτητα από το εάν αυτές εξοφλήθηκαν από τις εγγραφείσες πιστώσεις του Π/Υ ΥΠΕΘΑ ή από πιστώσεις μέσω του ΕΜΣ. Το υψηλό ποσοστό απορρόφησης των πιστώσεων που διατέθηκαν στο ΥΠΕΘΑ κατά το έτος 2017 (99,35%) δεικνύει την επιτυχή εκτέλεση του έργου του συνόλου των εμπλεκόμενων με την εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
30η	Αναφορικά με την τήρηση των προϋποθέσεων χρηματοδότησης, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι: -αν και η αρχή FIFO τηρήθηκε όσον αφορά τη συμπλήρωση των εντύπων Ε1, παρατηρείται στρέβλωση αυτής στο διηνεκές για τους λόγους που διατυπώνονται σχετικά στα αντίστοιχα ευρήματα για τη μέθοδο πληρωμής και ότι -η συσσώρευση ληξιπροθέσμων διαιωνίζεται εξαιτίας δομικών προβλημάτων του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα που πρέπει να αντιμετωπιστούν σε επίπεδο Κεντρικής Διοίκησης (επικεντρώνονται στη καθυστέρηση αποπληρωμής χρεών των ΣΝ εν αναμονή των νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για προμήθειες φαρμακευτικού και νοσοκομειακού υλικού καθώς και των προβλημάτων ρευστότητας από την αργοπορημένη	Ως απαντήσεις επί διαπιστώσεων σε σχέση με τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων και την αρχή FIFO (απαντήσεις επί διαπιστώσεων υπ' αριθμ 25 και 26).	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	εξόφληση υποχρεώσεων νοσηλίων κυρίως μέσω ΕΟΠΥΥ, προβλημάτων που διατυπώνονται στα σχετικά ευρήματα για τις αιτίες συσσώρευσης ληξιπροθέσμων).		
7.14.3 ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ			
7.14.3.1 ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ			
31η	Από τη γενική επισκόπηση της ροής δαπανών των ειδικών φορέων ΥΠΕΘΑ διαπιστώθηκε ότι υπάρχει διαφοροποίηση των διαδικασιών και μηχανισμών ροής δαπανών ανά φορέα. Κάθε ειδικός φορέας έχει αναπτύξει τα δικά του εσωτερικά διοικητικά και οργανωτικά σχήματα. Ο βραδύς και δημοσιονομικά κοστοβόρος μηχανισμός που διέπει τις ροές δαπανών των επιμέρους ειδικών φορέων δυσχεραίνει την εκκαθάριση των υποχρεώσεων και εντείνει τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων.	Η διαφοροποίηση των διαδικασιών και μηχανισμών ροής των δαπανών των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ οφείλεται στις ιδιαιτερότητες της λειτουργίας των Μονάδων κάθε φορέα, στη γεωγραφική κατανομή αυτών κλπ. Οι εφαρμοζόμενες διαδικασίες είναι πάντα σύμφωνες με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Η διαφοροποίηση αυτών σαφώς αυξάνει τον όγκο του ελεγκτικού έργου της ΓΔΟΣΥ, δίχως ωστόσο να αποτελεί σημαντικό λόγο συσσώρευσης απλήρωτων και ιδίως ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
32η	Όσον αφορά τα Ελεγκτήρια Δαπανών, η Ομάδα Ελέγχου επικεντρώθηκε στα Ε ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ και ΕΛΔΑ Αθηνών του ΓΕΑ γιατί: το Ε ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ αποτελεί το μεγαλύτερο μεταξύ των πέντε ΕΛΔΑΠ (δύο στην Αθήνα, ένα στη Θεσσαλονίκη, ένα στην Ξάνθη και ένα στη Λάρισα) εκτελώντας σε ετήσια βάση το 65% του τακτ Π/Υ του ΓΕΣ ενώ αντίστοιχα το ΕΛΔΑ Αθηνών του ΓΕΑ αποτελεί το μεγαλύτερο μεταξύ των δύο ΕΛΔΑ (ένα στην Αθήνα και ένα στη Λάρισα) εκκαθαρίζοντας σε ετήσια βάση το 87% του τακτ Π/Υ του ΓΕΑ.	Η γεωγραφική κατανομή των εξυπηρετούμενων Μονάδων - Υπηρεσιών των ΓΕΣ - ΓΕΑ έχει άμεση συνάφεια με τον όγκο και το ύψος των δαπανών που ελέγχονται και εκκαθαρίζονται από το Ε' ΕΛ.ΔΑΠ. και το ΕΛ.ΔΑ. Αθηνών αντίστοιχα.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
33η	Παρατηρείται υπο στελέχωση των ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ. Ενδεικτικά για το Ε ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ, αναφέρεται ότι ενώ προβλέπονται θέσεις για 35 θέσεις, υπηρετούν 26 κυρίως στο βαθμό του ανθυπολοχαγού, γεγονός που καταδεικνύει το νεαρό της ηλικίας παρά το υψηλό μορφωτικό επίπεδο. Το ΕΛΔΑ Αθηνών του ΓΕΑ επανδρώνεται τόσο από στρατιωτικό όσο και από πολιτικό προσωπικό και είναι επαρκώς στελεχωμένο. Ενδεικτικά για το ΕΛΔΑ Αθηνών του ΓΕΑ, αναφέρεται ότι ενώ προβλέπονται 31 θέσεις, υπηρετούν 28. Το πλεονέκτημα του πολιτικού προσωπικού έχει να κάνει με την εμπειρία, καθώς δεν υφίσταται τις μεταθέσεις στις οποίες υποχρεώνεται συνολικά το στρατιωτικό προσωπικό.	Το πρόβλημα έλλειψης προσωπικού είναι φαινόμενο που δυσχεραίνει το έργο του συνόλου των οικονομικών υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ και σχετίζεται άμεσα, κατά τα τελευταία έτη, με τη σημαντική μείωση των εισακτέων στα Ανώτατα Στρατιωτικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα. Το γεγονός αυτό, σε συνδυασμό με τον πολλαπλασιασμό των γραφειοκρατικών διατυπώσεων του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου σαφώς επιμηκύνει τους απαιτούμενους χρόνους για τον έλεγχο – ενταλματοποίηση – εξόφληση δαπανών. Η κατάλληλη εκπαίδευση του προσωπικού των ελεγκτηρίων δαπανών επιτυγχάνεται τόσο μέσω παρακολούθησης σχετικών σεμιναρίων και υποχρεωτικών σταδιοδρομικών εκπαιδεύσεων, όσο και με κατάλληλη καθοδήγηση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του (on the job training).	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
34η	Από την επισκόπηση των ελεγκτηρίων δαπανών διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει επιτόπια ανάλυση ανά φορολογικό στοιχείο αλλά ανά χρηματικό ένταλμα. Επομένως, πέραν της μη αναδρομικότητας στην πληροφόρηση για προηγούμενες ημερομηνίες, δεν υπάρχει και επίκαιρη ανάλυση ανά τιμολόγιο.	Παρά την κύρια παρακολούθηση, από τα Ελεγκτήρια Δαπανών, των δαπανών ΥΠΕΘΑ ανά Χρηματικό Ένταλμα, μέσω των μηχανογραφικών εφαρμογών παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ, υφίσταται η δυνατότητα διασταύρωσης των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Επισημαίνεται ότι για τις μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π/Υ των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης δεν υφίσταται τυποποίηση στις εκτυπώσεις αναφορών στοιχείων και αυτές διαμορφώνονται βάσει των ιδιαιτεροτήτων λειτουργίας κάθε φορέα με στόχο πάντοτε τη διασφάλιση της ορθής και ακριβούς παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π/Υ τους. Συνεπώς, δεν είναι εφικτό να προβλεφθεί το σύνολο των εκτυπώσεων και αναλύσεων που τυχόν ζητηθεί κατά τη διάρκεια των διαφόρων ελέγχων.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
35η	Μη συντάσσοντας και συμπληρώνοντας ορθά τους φακέλους δαπανών τους, οι στρατιωτικές και αεροπορικές μονάδες μετατοπίζουν όλο το βάρος του ελέγχου της νομιμότητας και κανονικότητας στα Ελεγκτήρια Δαπανών με συνέπεια να εντείνεται η συσσώρευση υποχρεώσεων. Η έλλειψη	Τα Γενικά Επιτελεία προβαίνουν στην παροχή οδηγιών προς τις Υπηρεσίες - Μονάδες τους σχετικά με την ορθή σύνταξη των δικαιολογητικών και των φακέλων δαπανών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Υφίσταται πρωτογενής έλεγχος των δαπανών από τα αρμόδια όργανα των Υπηρεσιών - Μονάδων (διαχειριστές χρηματικού, επόπτες οικονομικών υπηρεσιών, ταμίες κλπ). Βεβαίως το κύριο	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	πρωτογενούς ελέγχου από τις μονάδες ενισχύει το δημοσιονομικό κόστος, καθώς οι προβληματικοί φάκελοι δαπανών κατά κύριο λόγο επιστρέφονται από τα Ελεγκτήρια στις μονάδες για τη συμπλήρωση και επαν-υποβολή τους. Επιπλέον, οι χρόνοι συμμόρφωσης και ανταπόκρισης διαφέρουν ανά μονάδα, γεγονός που εντείνει την καθυστέρηση στην εκκαθάριση των δαπανών.	ελεγκτικό έργο επιτελείται από το καταρτισμένο προσωπικό των Ελεγκτηρίων Δαπανών, ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη το πλήθος των υλοποιούμενων δαπανών και των αντίστοιχων φακέλων δικαιολογητικών, εκτιμάται ότι το δημοσιονομικό κόστος από τη συμπλήρωση παραστατικών και την επανυποβολή δαπανών δεν είναι σημαντικό. Βεβαίως, καταβάλλεται συνεχής προσπάθεια για τη συμπίεση αυτού, μέσω της παροχής, όποτε προκύπτει σχετική απαίτηση, ειδικών διευκρινήσεων και οδηγιών.	
36η	Μη διενεργώντας πρωτογενή έλεγχο στους φακέλους δαπάνης που τους μεταβιβάζονται από τις στρατιωτικές μονάδες, τα Κεντρικά Ταμεία του ΓΕΣ, μετατοπίζουν εντέλει το βάρος του ελέγχου νομιμότητας και κανονικότητας στα ΕΛΔΑΠ με συνέπεια να εντείνεται η συσσώρευση υποχρεώσεων. Η έλλειψη πρωτογενούς ελέγχου από τα Κεντρικά Ταμεία του ΓΕΣ ενισχύει το δημοσιονομικό κόστος, καθώς οι προβληματικοί φάκελοι δαπανών κατά κύριο λόγο επιστρέφονται στις μονάδες για τη συμπλήρωση και επαν-υποβολή τους. Επιπλέον, οι χρόνοι συμμόρφωσης και ανταπόκρισης διαφέρουν ανά μονάδα, γεγονός που εντείνει την καθυστέρηση στην εκκαθάριση των δαπανών.	Ως απάντηση στην ανωτέρω διαπίστωση με α/α 35 . Φρονούμε ότι οι διαπιστώσεις με α/α 35 και 36 δύναται να συγχωνευτούν σε ενιαίο κείμενο.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
37η	Λόγω της γεωγραφικής διασποράς και αδυναμίας διασύνδεσης των Στρατιωτικών Μονάδων με τη μηχανογραφική εφαρμογή του ΓΕΣ, η πρώτη καταγραφή του κάθε τιμολογίου στο πληροφοριακό σύστημα δεν γίνεται από τις Μονάδες αλλά ετεροχρονισμένα με την παραλαβή τους από τα Κεντρικά Ταμεία του ΓΕΣ. Σε αυτή την περίπτωση, τα Κεντρικά Ταμεία και τα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ δεν έχουν γνώση της ενδεχόμενης καθυστέρησης αποστολής από τις μονάδες. Αυτό δεν συμβαίνει στο ΓΕΑ όπου η διασύνδεση με το κεντρικό πληροφοριακό σύστημα υπάρχει σε επίπεδο μονάδας, οπότε	Λόγω της γεωγραφικής διασποράς και των επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων των Υπηρεσιών - Μονάδων του ΓΕΣ δεν έχει εισέτι καταστεί εφικτή η πλήρης διασύνδεση των στρατιωτικών μονάδων με τη μηχανογραφική εφαρμογή παρακολούθησης του Π/Υ αυτού. Άλλωστε, η επιπλέον ακρίβεια στην πληροφόρηση που θα επιτυγχανόταν από την υπόψη διασύνδεση είναι δυσανάλογα μικρή σε σχέση με τους πόρους που απαιτούνται για την υλοποίησή της, γεγονός που σε συνδυασμό με την έλλειψη διαθεσίμων πόρων του ΥΠΕΘΑ την κατατάσσει σε χαμηλή προτεραιότητα. Επιπλέον, προς αποφυγή καθυστερήσεων στην καταγραφή των υποχρεώσεων και στην εξόφληση αυτών, κατά την έκδοση των αποφάσεων ανάληψης υποχρεώσεων, καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	το κάθε τιμολόγιο καταχωρείται με την παραλαβή του από αυτήν. Επίσης οι Αεροπορικές Μονάδες αποστέλλουν τους φακέλους δαπάνης απευθείας στα ΕΛΔΑ χωρίς ενδιάμεσο στάδιο όπως είναι τα Κεντρικά Ταμεία στο ΓΕΣ.	υποβολής των δαπανών στα Κεντρικά Ταμεία και στα Ελεγκτήρια Δαπανών, η τήρηση του οποίου παρακολουθείται στενά από τους αντίστοιχους ΣΧΗΜ/ΔΟΙ.	
38η	Για το ΓΕΣ παρατηρήθηκε θέμα λογιστικού χειρισμού των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ καθώς δεν έχει προβλεφθεί σχετικά, με συνέπεια στην περίπτωση μερικά ανεκτέλεστων ΤΧΕ, οι εξοφλήσεις να εγγράφονται στο σύνολο τους ενώ έχουν εξοφληθεί μερικά. Για το ΓΕΑ αντίστοιχα, δεν έχουν παρατηρηθεί επιστροφές από την ΤτΕ.	Πλέον, με τη διενέργεια πληρωμών εσωτερικού μέσω διακίνησης ηλεκτρονικών αρχείων, έχει προβλεφθεί ο λογιστικός χειρισμός των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
39η	Για την περίοδο διεξαγωγής του ελέγχου μας και μέχρι τον Οκτώβριο 2017, η αποστολή των εντολών πληρωμής των ταμείων των ΓΕ προς την ΤτΕ, λάμβανε χώρα σε έντυπη μορφή, γεγονός που ενέτεινε τόσο το δημοσιονομικό κόστος όσο και την καθυστέρηση στην εξόφληση των υποχρεώσεων. Η εφαρμογή έντυπης αποστολής αντί ηλεκτρονικής ενισχύει το δημοσιονομικό κόστος και αυξάνει την πιθανότητα σφαλμάτων.	Πλέον εφαρμόζεται η διακίνηση ηλεκτρονικών αρχείων προς την ΤτΕ για την πληρωμή των υποχρεώσεων.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
40η	Τα ΣΝ (στο στάδιο υποβολής φακέλων δαπανών) λειτουργούν ως Κεντρικά Ταμεία. Μέχρι και την έκδοση των νομιμοποιητικών ρυθμίσεων, για τις εξω-διαγωνιστικές προμήθειες, τα ΣΝ φυλάσσουν τους αντίστοιχους φακέλους δαπανών και τους αποστέλλουν σωρευτικά στα Ελεγκτήρια Δαπανών όταν οι δαπάνες νομιμοποιηθούν και διατεθούν οι σχετικές πιστώσεις, μετακυλώντας αναγκαστικά σε αυτά μεγάλο φόρτο εργασίας για την εκκαθάριση τους.	Οι φάκελοι και των δαπανών προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των ΣΝ αποστέλλονται στα αρμόδια Ελεγκτήρια Δαπανών, κατόπιν της συγκέντρωσης του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών, ήτοι έπειτα από τις τυχόν απαιτούμενες νομοθετικές ρυθμίσεις για την τακτοποίηση των υπόψη δαπανών. Τούτο, επιβαρύνει το έργο των Ελεγκτηρίων Δαπανών, ωστόσο, το φαινόμενο είναι απόρροια των γραφειοκρατικών διατυπώσεων και της στενότητας του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου περί προμηθειών που οδηγεί στην εκτέλεση μη νόμιμων δαπανών προμήθειας υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού και δε δύναται να αντιμετωπισθεί μεμονωμένα.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
41η	Τα κυριότερα προβλήματα που αντιμετωπίζουν τα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ και ΕΛΔΑ του ΓΕΑ με τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας, ανάλογα με το βαθμό συχνότητας, είναι: - η κατάτμηση πιστώσεων λόγω μη διενέργειας δημόσιων διαγωνισμών στα όρια των Ν 4270/2014 και 4412/2016 - η μη προσκόμιση των δικαιολογητικών που ορίζει ο Ν 4412/2016 - η μη υποβολή επικαιροποιημένων ενημεροτήτων - η διενέργεια σφαλμάτων στην ειδικότητα των πιστώσεων - η μη προσκόμιση εγγυητικών επιστολών σύμφωνα με το άρθρο 72 Ν 4412/2016 - η προγενέστερη ημερομηνία τιμολογίου σε σχέση με την ανάληψη υποχρέωσης πίστωσης κατά παράβαση του ΠΔ 80/2016.	- Καταβάλλεται συνεχής προσπάθεια για τη διενέργεια δημόσιων διαγωνισμών, όποτε το ύψος των σχετικών δαπανών το απαιτεί, και την αποφυγή κατατμήσεων. Ωστόσο, υπάρχουν περιπτώσεις δαπανών, χαρακτηριστικότερο παράδειγμα των οποίων αποτελούν οι δαπάνες προμήθειας υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, όπου δεν είναι δυνατή η αναμονή ευόδωσης των διαγωνιστικών διαδικασιών και αναπόφευκτα προκύπτουν κατατμήσεις δαπανών. - Ο αριθμός των δαπανών για τις οποίες παρατηρούνται μη προσκόμιση του συνόλου των δικαιολογητικών που ορίζει ο ν.4412/16, σφάλματα στην ειδικότητα των πιστώσεων και μη προσκόμιση εγγυητικών επιστολών δεν είναι ιδιαίτερα μεγάλος σε σύγκριση με τον αριθμό των εκτελούμενων δαπανών ΥΠΕΘΑ και με τη συνεχή παροχή οδηγιών προς τις Υπηρεσίες - Μονάδες του ΥΠΕΘΑ επιδιώκεται η περαιτέρω μείωσή του. - Καθυστερήσεις στην υποβολή επικαιροποιημένων φορολογικών και ασφαλιστικών ενημεροτήτων εκ μέρους των προμηθευτών σχετίζονται με τα προβλήματα που η οικονομική ύφεση έχει προκαλέσει στη λειτουργία των επιχειρήσεων και εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής των οργάνων του ΥΠΕΘΑ, παρά τις συνεχείς ενημερώσεις και οχλήσεις αυτών προς τους προμηθευτές. - Η έκδοση τιμολογίων με ημερομηνία προγενέστερη των αναλήψεων υποχρεώσεων πίστωσης αφορά στη συντριπτική πλειοψηφία περιπτώσεις δαπανών προμήθειας υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, λόγω της ιδιαιτερότητας των υπόψη δαπανών, και αποτελεί μία από τις αιτίες που καθιστούν αναγκαία την ανάληψη νομοθετικών ρυθμίσεων για την τακτοποίησή τους.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
42η	Η Ομάδα ελέγχου διαπίστωσε από επιτόπιο έλεγχο στο ΚΔΤ (Κεντρικό Δημόσιο Ταμείο) του ΓΕΑ, ότι τα αντίγραφα ποινικών μητρώων των προμηθευτών δεν αναζητούνται και	Οι προβλέψεις του άρθρου 73 του ν.4412/2016 αναφέρονται στους λόγους αποκλεισμού οικονομικών φορέων από τη διαδικασία σύναψης συμβάσεων και όχι στα δικαιολογητικά για την εξόφληση δαπανών, το σύνολο των οποίων, κατά	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	δεν ελέγχονται σε καμία περίπτωση προ της εξόφλησης των υποχρεώσεων, κατά παράβαση των οριζόμενων με βάση το άρθρο 73 του Ν. 4412/2016.	βεβαίωση του ΓΕΑ, αναζητούνται κανονικά από το ΚΔΤ.	
43η	Οι πιστώσεις για πληρωμές εξωτερικού που μεταβιβάζονται στον Δευτερεύοντα Διατάκτη εκτελούνται από τα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ και τα ΕΛΔΑ του ΓΕΑ μέσω της έκδοσης και εξόφλησης αντίστοιχων ΤΧΕ με τη συναίνεση του Πρωτεύοντος Διατάκτη, κατά παράβαση των οριζόμενων με το Ν4446/2016, με βάση τα οποία οι εν λόγω πληρωμές πρέπει να διενεργούνται από την ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ ΥΠΕΘΑ (Πρωτεύον Διατάκτης).	Για τις πληρωμές εξωτερικού τα Ελεγκτήρια Δαπανών ελέγχουν και εκκαθαρίζουν τις δαπάνες και η εξόφληση πραγματοποιείται με την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων μέσω Κύριου Διατάκτη. Σε κάθε περίπτωση, θα ακολουθήσει έκδοση ειδικής οδηγίας επί του τρόπου εκτέλεσης των πληρωμών εξωτερικού προς πλήρη εναρμόνιση με τις προβλέψεις του ν.4446/16.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
44η	Οι εκκαθαριστές των Ελεγκτηρίων Δαπανών είναι σε θέση κατά τον έλεγχο της νομιμότητας και κανονικότητας, να εκτυπώνουν τις απαιτούμενες φορολογικές ενημερότητες (μέσω διασύνδεσης με το taxis-net) μόνο για προμηθευτές που δεν χρωστούν, αλλά όχι και για προμηθευτές που έχουν φορολογικά χρέη (στη βάση της προστασίας των προσωπικών δεδομένων αυτών), με συνέπεια να καθυστερεί η συλλογή τους και η επακόλουθη εκκαθάριση των υποχρεώσεων.	Για τους προμηθευτές που δεν είναι φορολογικά ενήμεροι αποστέλλεται συγκεκριμένου τύπου έντυπο μέσω μηνύματος τηλεομοιοτυπίας (fax) στην αρμόδια ΔΟΥ προκειμένου να εκτελεσθεί συμψηφισμός υποχρεώσεων ή ενημερώνεται ο προμηθευτής να ρυθμίσει τις υποχρεώσεις του και να προσκομίσει φορολογική ενημερότητα. Η διαδικασία δημιουργεί καθυστερήσεις, ειδικά προς τη λήξη του οικονομικού έτους, ωστόσο, η αλλαγή αυτής εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
45η	Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι, μετά τη λήξη του οικονομικού έτους, και αναφορικά με την ανάληψη νέων πιστώσεων για τις ανεξόφλητες υποχρεώσεις και τον χαρακτηρισμό των αντίστοιχων φακέλων δαπάνης ως παρελθούσης χρήσης, αυτοί αποστέλλονται από τα Ελεγκτήρια Δαπανών στις μονάδες των ΓΕ, μέχρι να αναληφθούν οι νέες πιστώσεις και να επιστραφούν στα Ελεγκτήρια, πρακτική που δημιουργεί προφανώς μεγάλο δημοσιονομικό κόστος και εντείνει τη συσσώρευση	Η επικαιροποίηση της εφαρμοζόμενης ροής ενεργειών, με ενδεχόμενη παραμονή των φακέλων δαπανών στα Ελεγκτήρια δαπανών και αποστολή με μέριμνα των αρμόδιων Μονάδων μόνο των απαιτούμενων συμπληρωματικών δικαιολογητικών και των νέων αναλήψεων υποχρεώσεων επί της ομάδας ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών», θα αξιολογηθεί σε συνεργασία με τα Γενικά Επιτελεία, προκειμένου ελαχιστοποιηθεί ο χρόνος εξόφλησης των υπόψη δαπανών και το σχετικό διοικητικό κόστος.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	υποχρεώσεων.		
46η	Υπάρχει διαφορετική αντιμετώπιση των Γενικών Επιτελείων όσον αφορά το κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ. Το κύκλωμα αυτό ενσωματώνεται από το ΓΕΣ στο ΜΔ των ΣΝ αλλά όχι από τα ΓΕΑ και ΓΕΝ. Η εν λόγω διαχείριση αφορά νοσήλια πολιτών μέσω ΕΟΠΥΥ και όχι στρατιωτικών και συγγενών αυτών (και λοιπών δικαιούχων όπως πχ μελών του Ελληνικού Κοινοβουλίου, κυβερνητικών αξιωματούχων κλπ.) που εισπράττονται ως ροή εσόδων από τα στρατιωτικά ασφαλιστικά ταμεία. Συστημικά το ΓΕΝ εμφανίζει λόγω της διττής αντιμετώπισης των εσόδων του, δύο διακριτές Διαχειρίσεις : την Α διαχείριση για δαπάνες σε βάρος του τακτ Π/Υ για το στρατιωτικό προσωπικό και την Β Διαχείριση για δαπάνες εκτός τακτ. Π/Υ και σε βάρος εσόδων ΕΟΠΥΥ για τους δικαιούχους Δημόσιου Τομέα.	Με την έναρξη της εκτέλεσης του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 θα εφαρμοστεί κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ. Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)4/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ για κοινή αντιμετώπιση των δαπανών του κυκλώματος διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ.	Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)4/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ για κοινή αντιμετώπιση των δαπανών του κυκλώματος διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ. Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
47η	Από την 1/3/2012, η τιμολόγηση των υπηρεσιών των ΣΝ πραγματοποιείται με βάση το ΚΕΝ (Κλειστό Ενοποιημένο Νοσήλιο) , δηλαδή ενός προκαθορισμένου ποσού ανάλογα με την κατηγορία της πάθησης του ασθενούς, και όχι με βάση τα τιμολόγια των υλικών και των φαρμάκων που αναλώνονται για τη νοσηλεία του. Ως εκ τούτου, το κάθε ΣΝ δεν γνωρίζει αν οι κοστολογηθείσες απαιτήσεις και κατά συνέπεια τα προσδοκώμενα έσοδα από τα ασφαλιστικά ταμεία καλύπτουν τις πραγματικές δαπάνες στις οποίες έχει υποβληθεί για την περίθαλψη των ασφαλισμένων.	Σε κάποιες περιπτώσεις το ΚΕΝ καλύπτει το πραγματικό κόστος νοσηλείας των ασθενών και σε άλλες υπολείπεται αυτού.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
48η	Στα ΣΝ εφαρμόζεται η προμήθεια των φαρμακευτικών προϊόντων με ποσοστό έκπτωσης 5% επί του τιμολογίου αγοράς (rebate) σύμφωνα με το αρ.87 παρ.2 του Ν.4472/17 (ΦΕΚ 74Α).	Εφαρμόζεται το rebate στα φάρμακα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.4472/17.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
49η	Ως Συμφωνία Πλαίσιο (αρθρ.273 του Ν.4412/2016 ΦΕΚ 147 Α) ορίζεται συμφωνία που συνάπτεται μεταξύ του ΣΝ και προμηθευτή/-ών, όπου διενεργείται μια και μοναδική διαγωνιστική διαδικασία καθ' όλο τον κύκλο ζωής της Συμφωνίας, όπου αποτυπώνονται οι όροι με βάση τους οποίους θα συναφθούν μελλοντικές εκτελεστικές συμβάσεις με τη διενέργεια mini μειοδοτικών διαγωνισμών (call-offs). Μέσω των Συμφωνιών Πλαίσιο, επιτυγχάνονται μείωση του διοικητικού κόστους, ευελιξία στη διαδικασία ανάθεσης, οικονομίες κλίμακας με ευνοϊκότερες προσφερόμενες τιμές, ορθολογικός προγραμματισμός των αναγκών και των δαπανών και καλύτερη σχέση ποιότητας και τιμής. Η Συμφωνία Πλαίσιο δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα με συνέπεια όταν εκλείψει η ανάγκη από το ΣΝ, να μην ακολουθεί άλλη εκτελεστική σύμβαση. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι όσον αφορά το 401 ΓΣΝΑ και παρά τα πλεονεκτήματα των Συμφωνιών Πλαίσιο, οι μόνες προμήθειες που πραγματοποιήσε με αυτό τον τρόπο αφορά στην προμήθεια ειδών χαμηλού κόστους, όπως γάντια και σύριγγες. Δεν πραγματοποιήθηκαν άλλες καθώς οι τιμές αρχείου του 401 ΓΣΝΑ ήταν σημαντικά μικρότερες από τις προσφερόμενες για άλλα είδη και μέρος των αναγκών της Διαχείρισης Φαρμακείου σε υλικά καλύφθηκαν από την 441 ΑΒΒΥ. Τέλος και όσον αφορά το 251 ΓΝΑ, γίνεται υπαγωγή σε Συμφωνίες Πλαίσιο και κυρίως για δαπάνες υψηλού κόστους, όπως η φαρμακευτική δαπάνη.	Στο 401 ΓΣΝΑ πραγματοποιήθηκε εκτέλεση σύμβασης μέσω της συμφωνίας πλαίσιο και αφορούσε στην προμήθεια υλικών χαμηλού κόστους όπως γάντια και σύριγγες. Δεν πραγματοποιήθηκαν άλλες, καθώς οι τιμές αρχείου του 401 ΓΣΝΑ ήταν σημαντικά μικρότερες από τις προσφερόμενες για άλλα είδη. Μέρος των αναγκών της Διαχείρισης Φαρμακείου σε υλικά καλύφθηκαν από την 441 ΑΒΒΥ. Τέλος και όσον αφορά το 251 ΓΝΑ, γίνεται υπαγωγή σε Συμφωνίες Πλαίσιο και κυρίως για δαπάνες υψηλού κόστους, όπως η αγορά φαρμακευτικού υλικού.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
50η	Όσον αφορά το 401 ΓΣΝΑ: Για την εισαγωγή υλικών σε καθεστώς παρακαταθήκης πραγματοποιείται σχετική εισήγηση από το Τμήμα όπου πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το υλικό, στη συνέχεια αυτή εξετάζεται από το Επιστημονικό Συμβούλιο του 401 ΓΣΝΑ και, εφόσον αυτό συμφωνεί, προωθείται σχετική εισήγηση στον Διευθυντή ο οποίος αποφασίζει. Έπειτα από την έγκριση, διενεργείται έρευνα αγοράς και διενεργείται η προμήθεια. Η παρακαταθήκη αφορά υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές που εξαρτώνται από την πολυπλοκότητα του χειρουργείου, την άκρως επείγουσα φύση των επεμβάσεων και τις ανάγκες κάθε ασθενούς ξεχωριστά. Όσον αφορά το 251 ΓΝΑ: Οι παρακαταθήκες υλικών εγκρίνονται από την Επιστημονική Επιτροπή του 251ΓΝΑ και διατηρούνται στα οικεία Τμήματα. Αφορούν κυρίως ακριβά υλικά χειρουργικών επεμβάσεων (Χειρουργείο, Επεμβατική Ακτινολογία, Αιμοδυναμικό Εργαστήριο). Τα υλικά παρακαταθήκης τιμολογούνται μέσα σε διάστημα ενός μηνός από τη χρήση τους και για την εξόφληση τους απαιτείται η έκδοση των σχετικών νομιμοποιητικών ρυθμίσεων.	Πιστοποιείται η διαπίστωση από το φορέα.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
51η	Σημειώνεται η συστημική δυσχέρεια των ΣΝ να ολοκληρώσουν σύννομες διαγωνιστικές διαδικασίες για φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό καταφεύγοντας σε πληθώρα εξω διαγωνιστικών διαδικασιών, το παράνομο καθεστώς των οποίων αποκαθίσταται με την ετεροχρονισμένη	Πιστοποιείται η διαπίστωση από το φορέα.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	έκδοση νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για εκτός διαγωνισμών προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού. Συγκριτικά, ενώ το 251 ΓΝΑ επιτυγχάνει καλύτερη οργάνωση των προμηθειών του με τη διενέργεια ανοικτών διαγωνισμών και την εκτέλεση συμφωνιών πλαίσιο, το 401 ΓΣΝΑ υστερεί εκτελώντας συμβάσεις μέσω απευθείας αναθέσεων και συνοπτικών διαγωνισμών. Αναλυτικά αναφέρουμε ότι: Στο 401 ΓΣΝΑ συνήφθησαν όσον αφορά υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό: - το 2016, 226 συμβάσεις απευθείας αναθέσεων αξίας 3.377.405,81 € και 172 συμβάσεις συνοπτικών διαγωνισμών, αξίας 2.048.780,61 € και - το 2017 συνήφθησαν 205 συμβάσεις απευθείας αναθέσεων αξίας 2.072.837,47 € και 104 συμβάσεις συνοπτικών διαγωνισμών αξίας 1.213.076,56 €. Οι παραπάνω συμβάσεις αφορούσαν προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού. Στο 251 ΓΝΑ συνήφθησαν συμβάσεις κάθε είδους ως εξής: - το 2016, συνήφθησαν 120 συμβάσεις κάθε είδους, αξίας 4.681.717,27 €. Αναλυτικά συνήφθησαν 10 συμβάσεις απευθείας αναθέσεων, αξίας 140.191,98 €, 81 συμβάσεις συνοπτικών διαγωνισμών αξίας 3.722.862,24 € και 29 συμβάσεις ανοικτού διαγωνισμού σε εκτέλεση συμφωνίας πλαίσιο, αξίας 818.663,05 €. - το 2017, συνήφθησαν 231 συμβάσεις κάθε είδους, αξίας 15.010.135,00 €. Από αυτές συνήφθησαν 29 συμβάσεις απευθείας αναθέσεων, αξίας 422.717 €, 109 συμβάσεις συνοπτικών διαγωνισμών, αξίας 3.756.129,74 € και 90 συμβάσεις ανοικτού διαγωνισμού σε εκτέλεση συμφωνίας πλαίσιο, αξίας 10.831.288,26 €.		

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.14.3.2 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ		
52η	Τα επιμέρους μηχανογραφικά συστήματα αναπτύχθηκαν αυτοτελώς ανά Γενικό Επιτελείο. Το γενικότερο πρόβλημα στη μηχανογράφηση των διαδικασιών του ΥΠΕΘΑ είναι ότι έχουν δημιουργηθεί μεμονωμένες εφαρμογές τύπου silo (κάθετες εφαρμογές που δεν σχεδιάστηκαν αρχικά να επικοινωνούν μεταξύ τους) με αποτέλεσμα την εμφάνιση διαφορετικής εικόνας της κάθε διακριτής οργανικής μονάδας στο χρήστη της κάθε εφαρμογής. Η πλήρης και ορθή καταγραφή και μεταφορά των δεδομένων σε επίπεδο ΥΠΕΘΑ για την εξαγωγή αξιόπιστων δημοσιονομικών αναφορών δεν διασφαλίζεται λόγω της έλλειψης διασύνδεσης συστημάτων ή ενός ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος.	Ως ανωτέρω διαπιστώσεις με α/α 8 και 10 .	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
53η	Για την αποφυγή τυχόν διπλών εγγραφών και διπλών πληρωμών υπάρχει δικλείδα ασφαλείας στις εφαρμογές που υποστηρίζουν τα ΜΔ και στα διαχειριστικά πληροφοριακά συστήματα, η οποία δεν επιτρέπει την καταχώριση παραστατικών με τα ίδια στοιχεία, και την επαν-ενταλματοποίηση δαπάνης όταν αυτή έχει ήδη αποδοθεί από τα Ελεγκτήρια Δαπανών.	Υφίσταται ασφαλιστική δικλείδα στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΓΕ και ΣΝ προς αποφυγή διπλής καταχώρισης τιμολογίων και διπλής πληρωμής δαπανών.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
54η	Τα ΜΔ των ΣΝ μεταφέρονται με αρχείο excel από το εγγενές μηχανογραφικό σύστημα του κάθε ΣΝ σε αυτό του αντίστοιχου Επιτελείου σε εβδομαδιαία βάση. Η μεταφορά	Όσον αφορά στο ΓΕΑ, δεν ισχύει η διαπίστωση καθόσον το ΜΔ του 251 ΓΝΑ είναι ήδη διασυνδεδεμένο και ενσωματώνεται στο ΜΔ του ΓΕΑ μέσω του πληροφοριακού συστήματος MISAPP. Το ΜΔ του ΓΕΣ είναι συνδεδεμένο στο	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει για το 401 ΣΝ.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των ειδικών φορέων και αποτελεί αδυναμία του συστήματος αναφοράς.	διαβαθμισμένο δίκτυο αυτού και δεν είναι εφικτή η διασύνδεσή του με πληροφοριακό σύστημα εκτός αυτού. Έχουν αναπτυχθεί διαδικασίες για τη μαζική μεταφορά στοιχείων από το ένα σύστημα στο άλλο.	
55η	Η καταγραφή του ιστορικού των προβληματικών φακέλων δαπάνης στα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΣ, γίνεται σε αρχεία excel ανά κατηγορία δαπάνης παράλληλα με την κεντρική εφαρμογή του ΓΕΣ όπου υπάρχει σχετικό πεδίο επεξήγησης αλλά προφανώς δεν καλύπτει τις ανάγκες των χρηστών για ενδελεχή παρακολούθηση. Η πρακτική των παράλληλης τήρησης αρχείων excel δεν παρατηρήθηκε στα ΕΛΔΑ του ΓΕΑ. Η χρήση αρχείων excel καλύπτει την ανάγκη των χρηστών για την καταγραφή της πορείας εκκαθάρισης και καταδεικνύει πιθανές ελλείψεις της υπάρχουσας κεντρικής μηχανογραφικής εφαρμογής, την οποία και συμπληρώνει. Δεν ενδείκνυται όμως γιατί δεν αποτελεί δικλείδα ασφαλείας καταγραφής δεδομένων και δεν διασφαλίζει την αξιοπιστία της δημοσιονομικής πληροφόρησης.	Μέσω της εφαρμογής του ΜΔ του ΓΕΣ παρέχονται οι δυνατότητες που αφορούν στην ανωτέρω διαπίστωση και εξετάζεται η περαιτέρω ανάπτυξη αυτών.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
56η	Το 401 ΓΣΝΑ υποστηρίζεται μηχανογραφικά για την καταγραφή και παρακολούθηση των υποχρεώσεων του από το πληροφοριακό σύστημα του ΓΕΣ το οποίο αποτελεί κλειστό διαβαθμισμένο κύκλωμα καθώς και από το διαχειριστικό σύστημα SAP. Τα τιμολόγια εισάγονται αρχικά στο SAP από όπου γίνεται εβδομαδιαία μετάπτωση μέσω ηλεκτρονικής αντιγραφής μορφοποιημένου excel αρχείου των δεδομένων στο κεντροποιημένο σύστημα του ΓΕΣ. Δεν υπάρχει ηλεκτρονική διασύνδεση (interface) των δύο συστημάτων. Οι προμήθειες του 401 ΓΣΝΑ παρακολουθούνται μέσω του SAP. Το 251 ΓΝΑ υποστηρίζεται μηχανογραφικά για την καταγραφή	Όσον αφορά στο ΓΕΣ, κατά την καταχώρηση των τιμολογίων στο ΜΔ από αρχείο τύπου excel πραγματοποιείται αντιπαραβολή με τα φυσικά παραστατικά και διορθώνονται τυχόν λάθη. Για το 251 ΓΝΑ προγραμματίζεται η δοκιμαστική λειτουργία νέου οργανωτικού σχήματος και του αντίστοιχου πληροφοριακού συστήματος εντός του μηνός Απριλίου 18, όπου έχει προβλεφθεί η πραγματοποίηση μεταφοράς δεδομένων μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων μηχανογραφικά και αυτόματα, χωρίς να απαιτείται χειρογραφική καταχώρηση.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	και παρακολούθηση των υποχρεώσεων του από την εσωτερικά ανεπτυγμένη εφαρμογή του ΓΕΑ, η οποία αποτελεί κλειστό διαβαθμισμένο κύκλωμα, από το διαχειριστικό σύστημα SAP και από την εφαρμογή MISPI για τον εφοδιασμό των προμηθειών. Τα τιμολόγια εισάγονται αρχικά στο SAP και ακολουθεί η εβδομαδιαία ενημέρωση της εφαρμογής προμηθειών χειρονακτικά μέσω εκτυπωμένων excel καταστάσεων δεδομένων. Επίσης κάθε 15 ημέρες πραγματοποιείται μετάπτωση δεδομένων χειρονακτικά μέσω εκτυπωμένων excel καταστάσεων από το SAP στην κεντροποιημένη εφαρμογή του ΓΕΑ. Δεν υπάρχει ηλεκτρονική διασύνδεση (interface) των τριών συστημάτων. Η μεταφορά δεδομένων μεταξύ εφαρμογών, είτε μέσω ηλεκτρονικής αντιγραφής μορφοποιημένου excel αρχείου όπως συμβαίνει στο 401 ΓΣΝΑ είτε χειρονακτικά μέσω εκτυπωμένων excel καταστάσεων όπως συμβαίνει στο 251 ΓΝΑ, καθώς και η έλλειψη interface διασύνδεσης των συστημάτων, πέρα από τον ετεροχρονισμό της ενημέρωσης, ενέχουν διαχρονικά κινδύνους για την σωστή εξαγωγή και αξιοπιστία των δημοσιονομικών αναφορών. Τίθεται θέμα διασφάλισης ποιότητας των επιμέρους διαδικασιών ανά ειδικό φορέα και εφαρμογή. Ενδεικτικά αναφέρουμε από σχετική απάντηση του 251 ΓΝΑ ότι «εκτελούνται μεμονωμένες διορθώσεις οικονομικών στοιχείων οι οποίες οφείλονται σε εκ παραδρομής λανθασμένες μεταφορές των εξαγόμενων από τα τηρούμενα πληροφοριακά συστήματα στοιχείων που αναμένεται να εκλείψουν με την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος από το 2018».		

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
57η	Δεν υφίστανται διακριτοί ρόλοι που να αντικατοπτρίζουν κάθε διακριτό στάδιο ροής εργασίας στην εφαρμογή. Για παράδειγμα, δεν υποστηρίζεται μηχανογραφικά η ροή εργασίας σε επίπεδο μονάδας από την αρχική εισήγηση μέχρι την έγκριση ανάληψης της δαπάνης. Η μη μηχανογραφική αποτύπωση κάθε διακριτού σταδίου της ροής εργασίας λ.χ. σε επίπεδο μονάδας έχει ως αποτέλεσμα την έλλειψη της άμεσης και της έγκαιρης πληροφόρησης από τους ενδιαφερόμενους (ανώτερη και ανώτατη στρατιωτική διοίκηση, εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές κλπ.) περί των διακριτών αρμοδιοτήτων και ευθυνών κάθε εμπλεκόμενου μέρους στις δαπάνες των ΓΕ.	ΓΕΣ: Υφίστανται διακριτοί ρόλοι και στάδια από το επίπεδο της κατάρτισης του Π/Υ έως και την ανάλωση αυτού. ΓΕΑ: Ο εκάστοτε Διοικητής Μονάδας, που είναι αρμόδιος για την έγκριση της δαπάνης, παρακολουθεί τα αιτήματα της Μονάδας του μέσω έντυπων Εντολών Αγοράς - Εργασίας. Η μετάπτωση της υπόψη διαδικασίας σε ηλεκτρονική μορφή εξετάζεται. Τα λοιπά στάδια υλοποίησης δαπανών (από την καταχώρηση του παραστατικού μέχρι και την εντολή πληρωμής προς την ΤτΕ) ήδη παρακολουθούνται ηλεκτρονικά μέσω του πληροφοριακού συστήματος MISAPP.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
58η	Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΣ, υπάρχουν ηλεκτρονικές καταγραφές εισόδου / εξόδου των χρηστών στην εφαρμογή λογισμικού που τηρούνται σε επίπεδο βάσης δεδομένων της εφαρμογής. Επίσης καταγράφονται ηλεκτρονικά οι ενέργειες των χρηστών επί των δεδομένων που οι τελευταίοι εισάγουν, τροποποιούν ή διαγράφουν από την εφαρμογή – η καταγραφή γίνεται από τη βάση δεδομένων της εφαρμογής. Σημειώνεται ο κίνδυνος σε περίπτωση μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης τρίτων στην εφαρμογή λογισμικού του ΓΕΣ, ή σε περίπτωση εκτέλεσης μη εξουσιοδοτημένων ενεργειών από τους νόμιμους χρήστες ή ακόμα και από τους διαχειριστές της εφαρμογής, η ανάκτηση της σχετικής πληροφορίας απευθείας από τη βάση δεδομένων να είναι δυσχερής και να απαιτεί ειδικές προγραμματιστικές γνώσεις και δεξιότητες.	Πέραν της καταγραφής σε βάση δεδομένων των ανωτέρω στοιχείων, διατίθενται στους διαχειριστές του πληροφοριακού συστήματος παρακολούθησης του Π/Υ ΓΕΣ και φόρμες (interface) στις οποίες αυτά αποτυπώνονται. Επιπλέον, υφίσταται συγκεκριμένη πολιτική ασφαλείας, βάσει της οποίας απαγορεύεται και αποτρέπεται οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση τρίτων στα στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
59η	Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΑ, υπάρχουν ηλεκτρονικές καταγραφές εισόδου / εξόδου των χρηστών στην εφαρμογή λογισμικού που τηρούνται από την ίδια την εφαρμογή. Επίσης καταγράφονται ηλεκτρονικά οι ενέργειες των χρηστών επί των δεδομένων που οι τελευταίοι εισάγουν, τροποποιούν ή διαγράφουν από την εφαρμογή – η καταγραφή γίνεται από τη βάση δεδομένων της εφαρμογής. Ωστόσο, οι χρήστες της εφαρμογής δεν είναι ενημερωμένοι για την ηλεκτρονική καταγραφή των ενεργειών τους εντός της εφαρμογής. Σημειώνεται ο κίνδυνος σε περίπτωση μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης τρίτων στην ανωτέρω εφαρμογή λογισμικού, ή σε περίπτωση εκτέλεσης μη εξουσιοδοτημένων ενεργειών από τους νόμιμους χρήστες ή ακόμα και από τους διαχειριστές της εφαρμογής, δεν υπάρχει το τεκμήριο της γνωστοποίησης στον χρήστη ή τον διαχειριστή ότι η μη εξουσιοδοτημένη ενέργεια στην οποία προβαίνει καταγράφεται, ώστε η καταγραφή αυτή να μπορεί να χρησιμοποιηθεί αργότερα ως τεκμήριο ενοχής του.	Η πρόσβαση του προσωπικού στο διαβαθμισμένο δίκτυο της Πολεμικής Αεροπορίας (ΠΑ) και τις υπηρεσίες αυτού καθορίζεται με διαταγές της ΠΑ και κάθε χρήστης γνωρίζει τους περιορισμούς στους οποίους υπόκειται κατά την είσοδό του στο δίκτυο (συμπεριλαμβανομένων και των εφαρμογών αυτού) και τη χρήση των υπηρεσιών αυτού. Η πολιτική ασφαλείας των διαβαθμισμένων συστημάτων πληροφορικής περιγράφεται σε σχετική Δήλωση Απαιτήσεων Ασφαλείας (ΔΑΠΑΣ), ακολουθεί τις προβλέψεις του Εθνικού Κανονισμού Ασφαλείας (ΕΚΑ) και περιλαμβάνει την τήρηση αρχείων καταγραφής ενεργειών των χρηστών (logs) σε διάφορα επίπεδα (εφαρμογής, βάσης δεδομένων, δικτύων κλπ).	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
60η	Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΣ, υπάρχει μία μόνιμη πολιτική υπάλληλος η οποία αναπτύσσει ή / και συντηρεί τη συγκεκριμένη εφαρμογή λογισμικού από την αρχή της λειτουργίας της έως σήμερα – επί σειρά ετών. Επίσης, το έργο της ανωτέρω υπαλλήλου συμπληρώνεται από δύο στρατιωτικούς υπαλλήλους, οι οποίοι έχουν το δικαίωμα παρέμβασης στην εφαρμογή για τη συντήρηση και τη διαχείρισή της. Σημειώνεται ο κίνδυνος, η πολυετής ανάθεση καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης ή διαχείρισης της εφαρμογής λογισμικού στα ίδια άτομα χωρίς την τακτική εναλλαγή ρόλων και αρμοδιοτήτων, να δημιουργεί στα άτομα αυτά το αίσθημα της βεβαιότητας ότι οι ενέργειές που σχετίζονται με την εργασία τους επί της εφαρμογής δεν	Το τμήμα μηχανογράφησης του ΓΕΣ στελεχώνεται από Αξιωματικούς ειδικότητας (Ο) και μόνιμο πολιτικό προσωπικό. Ο χρόνος παραμονής του εν λόγω πολιτικού προσωπικού εξασφαλίζει τη συνέχεια και την εμπειρία στις εξειδικευμένες απαιτήσεις του συγκεκριμένου έργου, αμβλύνοντας την ασυνέχεια που προκαλούν οι μεταθέσεις στις οποίες υφίσταται το στρατιωτικό προσωπικό. Ωστόσο, η εναλλαγή και η προσθήκη στελεχών του στρατιωτικού προσωπικού κατά τα προβλεπόμενα στο συγκεκριμένο τμήμα, εξασφαλίζει το ανανεωτικό χαρακτήρα που στοιχειοθετεί το αίσθημα του ελέγχου. Επιπρόσθετα, τηρείται πλήρης καταγραφή όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στη μηχανογραφική εφαρμογή, η οποία παρέχει τη διαρκή και άμεση δυνατότητα του ελέγχου.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	ελέγχονται από κανέναν. Το γεγονός αυτό, ιδίως όταν έχει να κάνει με εφαρμογή που σχετίζεται με τη λογιστική διαχείριση των δαπανών του ΓΕΣ, αποδυναμώνει το αίσθημα λογοδοσίας που οφείλουν να νοιώθουν διαρκώς οι εργαζόμενοι στα συγκεκριμένα νευραλγικά εργασιακά πόστα.		
61η	Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΑ, υπάρχουν δύο υπάλληλοι οι οποίοι αναπτύσσουν ή / και συντηρούν τη συγκεκριμένη εφαρμογή λογισμικού από την αρχή της λειτουργίας της έως σήμερα – επί σειρά ετών. Επίσης, λειτουργεί ξεχωριστό τμήμα υποστήριξης των χρηστών της εφαρμογής που τροφοδοτεί τους υπαλλήλους ανάπτυξης και συντήρησης της εφαρμογής με αιτήματα διόρθωσης, βελτίωσης ή / και επέκτασης της εφαρμογής. Τέλος, λειτουργεί τμήμα δικτύων με την ευθύνη της καλής λειτουργίας των δικτύων Η/Υ του ΓΕΑ στα οποία βασίζεται η λειτουργία της εφαρμογής. Σημειώνεται ο κίνδυνος, η πολυετής ανάθεση καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης ή διαχείρισης της εφαρμογής λογισμικού στα ίδια άτομα χωρίς την τακτική εναλλαγή ρόλων και αρμοδιοτήτων να δημιουργεί στα άτομα αυτά το αίσθημα της βεβαιότητας ότι οι ενέργειες που σχετίζονται με την εργασία τους επί της εφαρμογής δεν ελέγχονται από κανέναν. Το γεγονός αυτό, ιδίως όταν έχει να κάνει με εφαρμογή που σχετίζεται με τη λογιστική διαχείριση των δαπανών του ΓΕΑ, αποδυναμώνει το αίσθημα λογοδοσίας που οφείλουν να νοιώθουν διαρκώς οι εργαζόμενοι στα συγκεκριμένα νευραλγικά εργασιακά πόστα.	Από το ΓΕΑ σημειώνονται τα ακόλουθα: - Η πολιτική αξιοποίησης του προσωπικού Πληροφορικής της ΠΑ καθορίζεται από τις επιμέρους Διαταγές της ΠΑ. - Λόγω της κρισιμότητας και πολυπλοκότητας των εφαρμογών που αξιοποιούνται από την ΠΑ, είναι επιθυμητή η ύπαρξη σχετικής εμπειρίας από το προσωπικό που εμπλέκεται με την υποστήριξή τους. - Το προσωπικό υποστήριξης των εφαρμογών δεν έχει αρμοδιότητα επί των δεδομένων των εφαρμογών και ο έλεγχος για την αξιοπιστία και ακεραιότητα τους ανήκει στους φορείς - χρήστες των εφαρμογών. - Οι υπεύθυνοι για την ανάπτυξη και διαχείριση των οικονομικών εφαρμογών του ΓΕΑ δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο σε διαδικασίες ελέγχου δαπανών, εκτέλεσης Π/Υ, πληρωμών, ή γενικότερα λογιστικής διαχείρισης δαπανών, ενώ οποιαδήποτε εργασία επί των εφαρμογών αυτών γίνεται κατόπιν γραπτής εντολής της Διεύθυνσης Οικονομικού του ΓΕΑ. - Η λογιστική διαχείριση των δαπανών της ΠΑ, από την έγκρισή τους μέχρι την εξόφλησή τους ακολουθεί διακριτά στάδια, στα οποία έχουν συγκεκριμένους ρόλους και αρμοδιότητες διαφορετικές υπηρεσίες της ΠΑ (Γραφεία Π/Υ, Διοικητές Μονάδων, Κεντρικές Διαχειρίσεις, ΕΛΔΑ και ΔΣΤ), ως εκ τούτου η παρέμβαση στις μηχανογραφικές εφαρμογές που διαχειρίζονται τις δαπάνες μπορεί εύκολα να γίνει αντιληπτή. - Σημειώνεται ωστόσο ότι η πολυετής ανάθεση καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης και διαχείρισης των εφαρμογών αυτών έχει προκύψει λόγω της παλαιότητας κάποιων εκ των υπόψη εφαρμογών (legacy systems), αλλά και της έλλειψης προσωπικού. Η σύσταση του σώματος έρευνας πληροφορικής της ΠΑ εκτιμάται ότι επιλύει τουλάχιστον το πρόβλημα της έλλειψης εξειδικευμένου	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		προσωπικού που θα δύναται να στελεχώσει τις υπόψη θέσεις εφεξής.	
62η	Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΣ, τηρείται καταγραφή μέσω της λειτουργίας εφαρμογής καταχώρησης βλαβών και προτάσεων για βελτίωση της λειτουργικότητας της εφαρμογής λογιστικής αποτύπωσης και παρακολούθησης των δαπανών του ΓΕΣ (εφαρμογή ticketing). Σημειώνεται ο κίνδυνος, η μη τήρηση διακριτής αναλυτικής τεκμηρίωσης όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στην εφαρμογή λογιστικής αποτύπωσης και παρακολούθησης των δαπανών του ΓΕΣ, να προκαλεί δυσκολία αφενός μεν στην ομαλή εκτέλεση του έργου των ελεγκτών (εσωτερικών ή εξωτερικών) της εφαρμογής, αφετέρου δε στην ομαλή εκτέλεση των καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης ή διαχείρισης της εφαρμογής από διαφορετικό υπάλληλο (σε περίπτωση απουσίας του αρχικώς οριζόμενου υπαλλήλου ή σε περίπτωση εναλλαγής ρόλων και αρμοδιοτήτων μεταξύ των υπαλλήλων).	Τηρείται πλήρης καταγραφή και αναλυτική τεκμηρίωση του συνόλου των προγραμματιστικών παρεμβάσεων που διενεργούνται.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
63η	Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΑ, τηρείται καταγραφή μόνο των σημαντικών παρεμβάσεων στην εφαρμογή, πχ. η δημιουργία μίας νέας αναφοράς στην εφαρμογή δεν καταγράφεται ως γεγονός. Σημειώνεται ο κίνδυνος, η μη τήρηση αναλυτικής καταγραφής όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στην ανωτέρω εφαρμογή, να προκαλεί δυσκολία αφενός μεν στην ομαλή εκτέλεση του έργου των ελεγκτών (εσωτερικών ή εξωτερικών) της εφαρμογής, αφετέρου δε στην ομαλή εκτέλεση των καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης ή διαχείρισης της εφαρμογής από διαφορετικό υπάλληλο (σε περίπτωση	Από το ΓΕΑ σημειώνονται τα ακόλουθα: - Η ανάπτυξη και υποστήριξη του λογισμικού εφαρμογών καλύπτεται από συγκεκριμένες διαδικασίες και η τήρησή τους αποτελεί υποχρέωση του φορέα στον οποίο ανατίθεται το σχετικό έργο. - Τμήμα των ανωτέρω διαδικασιών αποτελεί και η τεκμηρίωση του λογισμικού, τόσο σε επίπεδο χρηστών (εγχειρίδια χρήσης), όσο και σε επίπεδο συντήρησης εφαρμογών. - Οι τροποποιήσεις του λογισμικού εφαρμογών υλοποιούνται κατόπιν αιτήσεως των χρηστών, η τελική αποδοχή της νέας έκδοσης πραγματοποιείται από το φορέα-χρήστη της εφαρμογής και το σύνολο της αλληλογραφίας, εντύπων κλπ	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	απουσίας του αρχικώς οριζόμενου υπαλλήλου ή σε περίπτωση εναλλαγής ρόλων και αρμοδιοτήτων μεταξύ των υπαλλήλων).	περιλαμβάνεται στην τεκμηρίωση του λογισμικού. - Τροποποιήσεις στην εφαρμογή παρακολούθησης της εκτέλεση του Π/Υ γίνονται αποκλειστικά και μόνο κατόπιν εγγράφου Διαταγής του ΓΕΑ/Δ6. Κάθε τροποποίηση του πηγαίου κώδικα, συνοδεύεται από κατάλληλες σημειώσεις- σχόλια (comments), ώστε να διευκολύνεται η σύνδεσή της με τη αντίστοιχη Διαταγή. - Ο πηγαίος κώδικας της εφαρμογής τηρείται σε κατάλληλο εργαλείο διαχείρισης εκδόσεων (version control tool), ώστε να διευκολύνεται η αναζήτηση διαφορών μεταξύ των εκδόσεων και η τήρηση αντιγράφων ασφαλείας.	
7.14.3.3 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ			
64η	Δίστανται οι απόψεις των εκπροσώπων των ΓΕ όσον αφορά την ημερομηνία με την οποία ενημερώνεται η κάθε υποχρέωση στις μηχανογραφικές εφαρμογές και άρα στο ΜΔ. Στην πράξη, η ημερομηνία εισαγωγής του τιμολογίου στο ΜΔ είναι η ημερομηνία αυτού και όχι η ημερομηνία παραλαβής του. Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι η δεύτερη πρακτική λαμβάνει χώρα σε μεγάλο βαθμό κατά παράβαση του σχετικού νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, όσο και αν οι δύο ημερομηνίες δεν απέχουν σημαντικά στις περισσότερες των περιπτώσεων. Το γεγονός αυτό επηρεάζει και διαφοροποιεί τη πρακτική λογισμού της οφειλής και σε επίπεδο χρηστών και σε επίπεδο ειδικών φορέων σε αντιδιαστολή με ότι ορίζεται στις σχετικές διατάξεις.	Αναλυτικές οδηγίες σχετικά με τη μεθοδολογία καταχώρησης στοιχείων στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ τους έχουν παρασχεθεί από τους αντίστοιχους ΕΦ στο σύνολο των χρηστών αυτών. Ωστόσο, σε κάθε πληροφοριακό σύστημα, και όσον αφορά στην πρωτογενή καταχώρηση στοιχείων, πάντοτε υφίσταται, εγγενώς, η πιθανότητα σφάλματος, ιδίως σε πεδία καταχώρησης στα οποία δεν είναι δυνατή η εφαρμογή ασφαλιστικών δικλείδων (πχ πεδία καταχώρησης ημερομηνίας παραλαμβανόμενων τιμολογίων κλπ). Η πιθανότητα λανθασμένης καταχώρησης μειώνεται μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης των χρηστών των πληροφοριακών συστημάτων προκειμένου να γίνεται πλήρως κατανοητή η έννοια των καταχωρούμενων σε κάθε πεδίο πληροφοριών. Σημειώνεται ότι εισέτι δεν έχουν εντοπιστεί περιπτώσεις λανθασμένων καταχωρήσεων που να διαφοροποιούν σε σημαντικό βαθμό την εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΥΠΕΘΑ.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει
65η	Τα ΜΔ του ΥΠΕΘΑ λειτουργούν δυναμικά και δεν υπάρχει η δυνατότητα αναδρομικότητας στον έλεγχο καθώς τα συστήματα δεν συγκρατούν για σκοπούς ελέγχου τη σχετική πληροφόρηση. Η ανάλυση επομένως, για τον έλεγχο ανά αναληφθείσα υποχρέωση και φορολογικό παραστατικό ήταν	Στόχος της ανάπτυξης του Μητρώου Δεσμεύσεων (εγκύκλιος 2/18993/ΔΠΔΣΜ/ 28 Φεβ 14/ΥΠ.ΟΙΚ./ΓΛΚ/ ΔΠΔΣΜ. ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) ήταν αυτό να καταστεί ένα χρήσιμο εργαλείο τόσο για την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την ορθή εκτέλεση των δαπανών κάθε φορέα, όσο και για την ακριβή και αξιόπιστη αποτύπωση όλων των στοιχείων δεσμεύσεων, πληρωμών και υποχρεώσεων αυτού. Στη βάση αυτή	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	δυνατή μόνο για τα επίκαιρα ΜΔ των ΕΦ.	αναπτύχθηκαν και παραμετροποιήθηκαν τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ. Ο αναδρομικός έλεγχος της πορείας εξόφλησης συγκεκριμένων φορολογικών παραστατικών απαιτεί συνδυασμό ελεγκτικών ελέγχων επί των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων και των επίσημων καταστάσεων καταχώρησης των αντίστοιχων υποχρεώσεων, ο οποίος, σε περίπτωση που ο έλεγχος αφορά σε πολύ μεγάλο πλήθος υποθέσεων, είναι εξαιρετικά χρονοβόρος. Άλλωστε, καθόσον η εξόφληση του συνόλου των δαπανών ΥΠΕΘΑ εξοφλείται μέσω των πληροφοριακών συστημάτων παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ, και καθόσον από τον έλεγχο των επίκαιρων Μητρώων Δεσμεύσεων επιβεβαιώνεται η επάρκεια των υπόψη συστημάτων, καθίσταται αντιληπτό ότι η χρονοβόρα διαδικασία αναδρομικού ελέγχου παρέχει πολύ μικρής αξίας επιπλέον πληροφόρηση.	
66η	Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του ΜΔ.	Με την έναρξη της εκτέλεσης του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 οι δαπάνες οι οποίες έχουν εξοφληθεί από την Πάγια Προκαταβολή αλλά εκκρεμεί η δημοσιολογιστική τακτοποίηση των σχετικών με την αποκατάσταση αυτής χρηματικών ενταλμάτων δε θα συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις του ΥΠΕΘΑ. Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)1/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ οι δαπάνες που έχουν εξοφληθεί σε βάρος της Πάγιας Προκαταβολής αλλά εκκρεμεί η δημοσιολογιστική τακτοποίηση του αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος να μη συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις του ΜΔ.	Στις οδηγίες εκτέλεσης Π/Υ ΥΠΕΘΑ έτους 2018 που εξέδωσε η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, με το Φ.819/16/11731/Σ.974/25 Ιαν 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ έγγραφο - παρ. 3β(5)(α)1/, δόθηκε οδηγία στους Ειδικούς Φορείς του ΥΠΕΘΑ οι δαπάνες που έχουν εξοφληθεί σε βάρος της Πάγιας Προκαταβολής αλλά εκκρεμεί η δημοσιολογιστική τακτοποίηση του αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος να μη

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις του ΜΔ. Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
67η	Οι πληρωμές επί των υφιστάμενων κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, δεν καταγράφονται και δεν παρακολουθούνται αναλυτικά εντός του επόμενου. Δε στάθηκε δυνατή για τον έλεγχο η διάκριση των υποχρεώσεων που αποπληρώθηκαν και των υποχρεώσεων που προστέθηκαν για να δοθεί η σχετική πληροφoρία για τον έλεγχο.	Οι απλήρωτες υποχρεώσεις παρελθόντων ετών, με την έναρξη του νέου οικονομικού έτους, απεικονίζονται στην ομάδα ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών». Από την πορεία εξέλιξης των αναλαμβανόμενων δεσμεύσεων στην ομάδα ΚΑΕ 9000 δύναται να υπάρξει παρακολούθηση της αποπληρωμής των απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων ετών.	Η ομάδα ΚΑΕ 9000 παρακολουθεί τις απλήρωτες υποχρεώσεις παρελθόντων ετών και όχι το σύνολο και την εξέλιξη των απλήρωτων υποχρεώσεων δυναμικά σε παρόντα χρόνο και στο σύνολο τους. Η δυνατότητα και ο βαθμός παρακολούθησης της αποπληρωμής των απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων ετών μέσα από την πορεία εξέλιξης των αναλαμβανόμενων δεσμεύσεων της ομάδας ΚΑΕ 9000 χρήζει περαιτέρω διερεύνησης. Η εν λόγω πληροφόρηση δεν ήταν άμεσα διαθέσιμη κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας και για τους σκοπούς της παρούσας έκθεσης η διαπίστωση του ΕΣ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			εξακολουθεί να ισχύει.
68η	Καθώς οι υποχρεώσεις που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών, δεν καταγράφονται και δεν παρακολουθούνται διακριτά, δε στάθηκε δυνατή για τον έλεγχο η διάκριση των περιπτώσεων που την ευθύνη για τη μη αποπληρωμή τους φέρει ο πιστωτής.	Από τις οδηγίες του Υπ. Οικονομικών για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων δεν προκύπτει η υποχρέωση διακριτής καταγραφής των υποχρεώσεων που καθυστερούν να εξοφληθούν με ευθύνη των πιστωτών. Η διακριτή καταγραφή των υπόψη περιπτώσεων θα επιβάρυνε υπέρμετρα τις υπηρεσίες ελέγχου και εξόφλησης δαπανών δίχως να προσθέτει σημαντικής αξίας πρόσθετη πληροφορία.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
69η	Τα 401 ΓΣΝΑ και 251 ΓΝΑ δεν τηρούν αυτοτελή ΜΔ αλλά τροφοδοτούν τα κεντρικά ΜΔ των αντίστοιχων ΓΕ με σχετική μετάπτωση δεδομένων από το διαχειριστικό σύστημα SAP προς το κεντροποιημένο σύστημα των ΓΕ. Για λόγους διαβάθμισης και ασφάλειας των διακριτών κεντρικών συστημάτων, οι χρήστες έχουν πρόσβαση σε συγκεκριμένα πεδία ενημέρωσης των αντίστοιχων ΜΔ. Επίσης, ενώ το 401 ΓΣΝΑ δεν έχει εικόνα της ευρύτερης χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων του ενώ το 251 ΓΝΑ έχει εικόνα αντίστοιχη με αυτή του κεντρικού συστήματος του ΓΕΑ. Αναλυτική κατάσταση ανά τιμολόγιο/αίτηση/δικαιούχο/ΑΦΜ μπορεί να εξαχθεί μόνο μέσω των SAP διαχειριστικών συστημάτων όπου καταχωρείται το σύνολο των παραστατικών ενώ χρονολογική ενηλικίωση υπολοίπων στο ΜΔ, εξάγεται μόνο μέσω της λειτουργίας των συστημάτων των ΓΕ. Η λειτουργία διακριτών πληροφοριακών συστημάτων χωρίς διασύνδεση κι η απουσία ενός ολοκληρωμένου συστήματος ακόμα και εντός κάθε ΓΕ στερούν από τους χρήστες τη συνολική και σαφή εικόνα της ροής κάθε δαπάνης.	ΓΕΣ: Το σύστημα SAP παρέχει τη δυνατότητα αναφορών «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων, ενώ το ΜΔ παρέχει αυτή τη δυνατότητα μόνο στο ΓΕΣ, από το οποίο, μέσω e-portal, ενημερώνεται το ΓΛΚ. Το 401 ΓΣΝΑ, ωστόσο, έχει πρόσβαση σε αναφορά ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από το ΜΔ και δύναται να εξάγει στοιχεία «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων μέσω Excel. Εκ των κείμενων διατάξεων δεν προκύπτει η υποχρέωση για τήρηση αυτοτελούς ΜΔ ανά ΣΝ. Επιπρόσθετα, παρέχεται η δυνατότητα τόσο για τα ΣΝ όσο και για τις λοιπές εμπλεκόμενες μονάδες του ΓΕΣ εξαγωγής πληροφοριών που αφορούν στη χρονική ενηλικίωση των υποχρεώσεων τους, μέσω τόσο του ΜΔ όσο και του συστήματος SAP (για το 401 ΓΣΝΑ). Λοιπά όπως διαπιστώσεις με α/α 8 και 68. ΓΕΑ: Ως απάντηση σε ανωτέρω διαπίστωση με α/α 52.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.14.3.4 ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ		
70η	Η απουσία του διπλογραφικού συστήματος στερεί από την Οικονομική Διαχείριση των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ, τα οφέλη τόσο των δικλείδων ασφαλείας που επιβάλλει η λειτουργία του όσο και την εύρωστη οικονομική πληροφόρηση που προσφέρει η εφαρμογή του. Η χρήση του ΜΔ ως μηχανισμού που δεν διέπεται από τους πλήρεις, σαφείς και αναγνωρισμένους λογιστικούς κανόνες ως προς την αναγνώριση, στην περίπτωση μας, των δαπανών, των υποχρεώσεων και κατ' επέκταση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων (όπως αυτοί προσδιορίζονται από την διεθνή ελεγκτική και λογιστική πρακτική) ενέχει κινδύνους ως προς την διασφάλιση ποιότητας της δημοσιονομικής αναφοράς.	Για την τήρηση του ΜΔ εφαρμόζονται πλήρως οι οδηγίες της εγκύκλιου του Υπ. Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/18993/ ΔΠΔΣΜ/28 Φεβ 14/ΥΠ.ΟΙΚ./ΓΛΚ/ΔΠΔΣΜ (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03). Από το ΥΠΕΘΑ έχει τεθεί στρατηγικός στόχος εφαρμογής συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του και ήδη εφαρμόζεται σε αρκετές από αυτές. Ωστόσο, η εφαρμογή του στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ που είναι μέρος του κυκλώματος ανάληψης υποχρεώσεων, υλοποίησης δαπανών, καταχώρησης στοιχείων σχετικά με τις απλήρωτες υποχρεώσεις, ενταλματοποίησης και εξόφλησης δαπανών δε δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του ΥΠΕΘΑ που ετησίως δύναται να δαπανώνται για την υλοποίηση του υπόψη εγχειρήματος.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
71η	Όσον αφορά τη λογιστικοποίηση των υποχρεώσεων, το 401 ΓΣΝΑ και το 251 ΓΝΑ, ακολουθούσαν μέχρι και τις ημερομηνίες διεξαγωγής του ελέγχου μας, την απλογραφική βάση. Από το 2018 γίνονται προσπάθειες εφαρμογής της διπλογραφικής μεθόδου οι οποίες εμφανίζονται αρκετές δυσχέρειες τόσο στην παραμετροποίηση των δεδομένων όσο και στην έκδοση αξιόπιστων χρηματοοικονομικών αναφορών. Με την επικείμενη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και την ολοκλήρωση της δοκιμαστικής λειτουργίας της αντίστοιχης εφαρμογής ανά ΣΝ, εκτιμάται ότι θα επιτευχθεί η συνολική καταγραφή των Διαχειρίσεων σε ένα πληροφοριακό σύστημα, ανεξαρτήτου πηγής χρηματοδότησής τους.	Το 401 ακολουθεί τη διπλογραφική βάση και όχι την απλογραφική, με εξαίρεση τις Διαχειρίσεις Χρηματικού και το Γραφείο Περίθαλψης Τρίτων, που, εκτός της διπλογραφικής λογιστικής, τηρούν και απλογραφικά βιβλία. Για το 251 ΓΝΑ, εντός του έτους 2018 αναμένεται διασύνδεση του διπλογραφικού του συστήματος με το πληροφοριακό σύστημα του ΓΕΑ MISAPP. Έπειτα από την υπόψη διασύνδεση, θα αποκατασταθεί η υπόψη διαπίστωση.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
72η	Η εφαρμογή της «ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων» στην Κεντρική Κυβέρνηση σημαίνει ότι οι φορείς ενδέχεται να διορθώνουν τις αναφορές τους ακόμα και αν αυτό συνεπάγεται αναδρομική μεταβολή δεδομένων που έχουν ήδη συμπεριληφθεί στις δημοσιονομικές αναφορές, γεγονός που δημιουργεί θέμα διασφάλισης ποιότητας και αξιοπιστίας των δημοσιονομικών αναφορών.	Από τον έλεγχο δε διαπιστώθηκε αναδρομική διόρθωση των οικονομικών στοιχείων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ που περιλαμβάνονται στις υποβαλλόμενες προς το Υπουργείο Οικονομικών δημοσιονομικές αναφορές. Από τη ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, κατά τον έλεγχο των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ, καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για τον εντοπισμό τυχόν σφαλμάτων και διόρθωση αυτών προ της αποστολής των στοιχείων στο Υπ. Οικονομικών, δίχως εισέτι να έχουν διαπιστωθεί αποκλίσεις που διορθώθηκαν σε μεταγενέστερο χρόνο.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
7.14.3.5 ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ			
73η	Επισημαίνεται ότι λόγω της έλλειψης ιστορικού αρχείου και αναδρομικότητας των ΜΔ, δεν τίθεται θέμα υπολογισμών ουσιώδους μεγέθους (επιπέδου σημαντικότητας) και εν συνεχεία εκτίμησης κινδύνου (υπολογισμών που στοχεύουν στον προσδιορισμό εξεταζόμενου δείγματος) για τις ημερομηνίες αναφοράς.	Ως ανωτέρω διαπίστωση με α/α 68 .	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
74η	Επισημαίνεται ότι λόγω της αδυναμίας αναδρομικότητας στην πληροφόρηση σε επίπεδο φορολογικού στοιχείου, δεν ήταν δυνατό για την Ομάδα Ελέγχου να πραγματοποιήσει αντιπαραβολή των καταγεγραμμένων υποχρεώσεων με τα αντίστοιχα παραστατικά κατά τις ημερομηνίες αναφοράς. Η διασταύρωση των επιλεγμένων υποχρεώσεων σε επίπεδο φορολογικών παραστατικών και αντίστοιχων φακέλων υποχρεώσεων έγινε σε ελεγκτήρια δαπανών και σε επίπεδο χρηματικών ενταλμάτων παρά τιμολογίων.	Ως ανωτέρω διαπίστωση με α/α 68 .	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.14.4 ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
75η	Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των ΣΝ υφίστανται σχεδόν αποκλειστικά λόγω των εξω-διαγωνιστικών προμηθειών φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού. Η κυριότερη αιτία δημιουργίας είναι η μη τήρηση των ισχυουσών περί προμηθειών διατάξεων, ήτοι η κατάρτιση εξω-διαγωνιστικών προμηθειών και καθ-υπέρβαση του τακτ Π/Υ για την εξόφληση των οποίων απαιτείται νομοθετική ρύθμιση. Σημειώνεται ότι για την περίοδο του ελέγχου μας έλαβαν χώρα δύο νομιμοποιητικές ρυθμίσεις, στις 30/12/2015 και 03/10/2017 αντίστοιχα. Η υψηλή συσσώρευση επομένως των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της 31/12/2016 οφειλόταν στη συσσώρευση υποχρεώσεων για εξω-διαγωνιστικές προμήθειες που δημιουργήθηκαν το 2017 και που η εκκαθάριση τους καθυστέρησε μέχρι το τελευταίο δίμηνο του έτους αυτού.	Ως απάντηση στην παρακάτω διαπίστωση. Φρονούμε ότι οι διαπιστώσεις των ΣΝ δύναται να ενσωματωθούν σε ενιαίο κείμενο. Επιπλέον, σημειώνεται ότι λόγω της ανελαστικής και επείγουσας φύσης των υπόψη δαπανών δεν είναι εφικτή η απαρέγκλιτη τήρηση του συνόλου των γραφειοκρατικών διατυπώσεων του νομοθετικού πλαισίου. Η καθυστέρηση απόδοσης των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς τα ΣΝ από την παροχή νοσηλείας προς τους ασφαλισμένων του, εντείνει το πρόβλημα ρευστότητας των ΣΝ και διογκώνει τις υποχρεώσεις αυτών. Προς τούτο έχει πραγματοποιηθεί πλήθος σχετικών ενημερώσεων προς τον ΕΟΠΥΥ δίχως αντίστοιχη ανταπόκριση.	Η διαπίστωση του Ε.Σ. ισχύει.
76η	Οι αιτίες δημιουργίας /συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των ΣΝ είναι αναλυτικά οι εξής: α. η ανάγκη άμεσης αντιμετώπισης εκτάκτων και επειγόντων αναγκών που σχετίζονται με τη λειτουργία και την αποστολή του νοσοκομείου, λόγω της οποίας συντελούνται οι εξω-διαγωνιστικές, κατά παράβαση του σχετικού νομοθετικού πλαισίου και καθ' υπέρβαση του τακτ Π/Υ, προμήθειες στη θέση άγωνων ή μακρόχρονων διαγωνιστικών διαδικασιών, των οποίων η εκκαθάριση καθυστερεί λόγω της ετεροχρονισμένης έκδοσης σχετικών νομιμοποιητικών ρυθμίσεων και διάθεσης των απαιτούμενων πιστώσεων.	Λόγω της ανελαστικής και επείγουσας φύσης των υπόψη δαπανών δεν είναι εφικτή η απαρέγκλιτη τήρηση του συνόλου των γραφειοκρατικών διατυπώσεων του νομοθετικού πλαισίου. Η καθυστέρηση απόδοσης των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς τα ΣΝ από την παροχή νοσηλείας προς τους ασφαλισμένων του, εντείνει το πρόβλημα ρευστότητας των ΣΝ και διογκώνει τις υποχρεώσεις αυτών. Προς τούτο έχει πραγματοποιηθεί πλήθος σχετικών ενημερώσεων προς τον ΕΟΠΥΥ δίχως αντίστοιχη ανταπόκριση. Επιπλέον ληφθούν υπόψη οι απαντήσεις επί των διαπιστώσεων με α/α 2 και 3.	Λόγω της ανελαστικής και επείγουσας φύσης των υπόψη δαπανών δεν είναι εφικτή η απαρέγκλιτη τήρηση του συνόλου των γραφειοκρατικών διατυπώσεων του νομοθετικού πλαισίου. Η καθυστέρηση απόδοσης των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς τα ΣΝ από την παροχή νοσηλείας

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	β. η έλλειψη ιδίων πόρων από την ετεροχρονισμένης από τους ΦΚΑ (Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης) και ειδικά από τον ΕΟΠΥΥ, πληρωμή των οφειλόμενων κονδυλίων για δαπάνες νοσηλίων ασφαλισμένων (εδώ σημειώνεται η περαιτέρω υποχρέωση του 401 ΓΣΝΑ σε απόδοση επί του εισπραττόμενου κάθε φορά ποσού από τον ΕΟΠΥΥ, του 50% στον ΕΚΟΕΜΣ, οπότε και η χρηματοδότηση του υστερεί αναλόγως) γ. οι περιορισμένες διατιθέμενες πιστώσεις από τον τακτ Π/Υ (λόγω των δεσμευτικών ανωτάτων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ) σε σχέση με τις ανάγκες των ΣΝ, δ. οι ιδιαιτερότητες στη φύση συγκεκριμένων υλικών και η ανάγκη της εξατομίκευσης των χαρακτηριστικών τους σύμφωνα με τα σωματομετρικά στοιχεία των ασθενών και τις ειδικές συνθήκες κάθε φορά, οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα να μην είναι εφικτή η εκ των προτέρων προμήθεια τους μέσω διαγωνιστικής διαδικασίας και επομένως δέσμευσης πίστωσης από τις ήδη διαθεθείσες, ε. οι δαπάνες που αφορούν προμήθεια υλικών για τα οποία έχουν συναφθεί συμβάσεις που καθορίζουν την τμηματική παράδοση τους στα ΣΝ, οι οποίες αποστέλλονται για εκκαθάριση και πληρωμή στα Ελεγκτήρια Δαπανών όταν συγκεντρώνεται το σύνολο των απαιτητών παραστατικών της σύμβασης.		προς τους ασφαλισμένων του, εντείνει το πρόβλημα ρευστότητας των ΣΝ και διογκώνει τις υποχρεώσεις αυτών. Προς τούτο έχει πραγματοποιηθεί πλήθος σχετικών ενημερώσεων προς τον ΕΟΠΥΥ δίχως αντίστοιχη ανταπόκριση. Επιπλέον ληφθούν υπόψη οι απαντήσεις επί των διαπιστώσεων με α/α 2 και 3. Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
77η	Οι λόγοι που προκαλούν γενικά τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων αφορούν: -στην μετακύληση ανενταλματοποίητων δαπανών παρελθόντων ετών (ομάδα ΚΑΕ 9000) στο τρέχον έτος και την επιπλέον επιβάρυνση της οικονομικής διαχείρισης υποχρεώσεων -σε καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών	Σημειώνονται τα ακόλουθα: -Από τις Υπηρεσίες του ΥΠΕΘΑ καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια να μη μετακυλούνται ανεξόφλητες δαπάνες στο επόμενο οικονομικό έτος. Οι δαπάνες που μεταφέρονται αφορούν στη συντριπτική τους πλειοψηφία περιπτώσεις για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν εγκαίρως, και παρά τις συνεχείς ενημερώσεις από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του ΥΠΕΘΑ, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά από τους δικαιούχους (φορολογικές ενημερότητες κλπ) ή δαπάνες για τις οποίες εκκρεμεί η	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	ενταλμάτων κυρίως λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών, -στην αδυναμία ολοκλήρωσης των προβλεπόμενων αγωνιστικών διαδικασιών λόγω γραφειοκρατικών διατυπώσεων και στενότητας του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου που με τη σειρά του οδηγεί σε αναρίθμητες αναθέσεις, -στην ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν. 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών» και στην προβληματική λειτουργία της πλατφόρμας ΚΗΜΔΗΣ και την χρονοβόρα διαδικασία αναρτήσεων σε αυτήν -στον μεγάλο όγκο των παραστατικών κατά την εκκαθάριση των υποχρεώσεων.	ρύθμιση θεμάτων νομιμότητας (δαπάνες προμήθειας φαρμακευτικού-υγειονομικού υλικού ΣΝ). Το πολυσχιδές νομοθετικό πλαίσιο και το μεγάλο πλήθος των γραφειοκρατικών διατυπώσεων αυτού σαφώς παρατείνουν τους απαιτούμενους για την εξόφληση δαπανών χρόνους, ωστόσο, η τροποποίηση αυτού εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ. - Ληφθούν υπόψη και οι απαντήσεις επί διαπιστώσεων με α/α 17, 22, 41, 44, 45, 73 και 74 .	
7.14.5 ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
78η	Η ΓΔΟΣΥ προβαίνει σε τακτά χρονικά διαστήματα στη έκδοση οδηγιών προς όλους τους φορείς ΥΠΕΘΑ, στις οποίες τονίζεται η αναγκαιότητα αποφυγής της συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, όπως ρητά ορίζεται και στο Μνημόνιο Συνεργασίας που υπεγράφη μεταξύ του ΥΠΕΘΑ και του Υπ Οικ για την διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ομαλή εκτέλεση του τακτ. Π/Υ. Παρ' όλα αυτά η συσσώρευση ληξιπροθέσμων διαιωνίζεται εξαιτίας δομικών προβλημάτων του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα που πρέπει να αντιμετωπιστούν σε επίπεδο Κεντρικής Διοίκησης (επικεντρώνονται στη καθυστέρηση αποπληρωμής χρεών των	Η ΓΔΟΣΥ παρέχει κατάλληλη καθοδήγηση προς τους ΕΦ του ΥΠΕΘΑ για την εφαρμογή των κείμενων διατάξεων προς διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ. Θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ επιλύονται σε σύντομο χρόνο, ωστόσο, οι σημαντικότερες αγκυλώσεις που αυξάνουν τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις γενικά της Κεντρικής Διοίκησης εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής της ΓΔΟΣΥ (καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών, γραφειοκρατικές διατυπώσεις και στενότητα του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών», θέματα ρύθμισης νομιμότητας	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	ΣΝ εν αναμονή των νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για προμήθειες φαρμακευτικού και νοσοκομειακού υλικού καθώς και των προβλημάτων ρευστότητας από την αργοπορημένη εξόφληση υποχρεώσεων νοσηλίων κυρίως μέσω ΕΟΠΥΥ, προβλημάτων που διατυπώνονται στα σχετικά ευρήματα για τις αιτίες συσσώρευσης ληξιπροθέσμων).	ανελαστικών και επείγουσών δαπανών προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ΣΝ κλπ.	



7.15 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 15 – ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
7.15.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
7.15.1.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ			
1η	Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης τόσο διοικητικών δυσλειτουργιών που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους όσο και αγκυλώσεων που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ	Το ΥΠΕΘΑ λαμβάνει το σύνολο των αναγκαίων μέτρων που εμπίπτουν στη σφαίρα επιρροής του για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπροθέσμων οφειλών. Επιπλέον, με το έγγραφο Φ.819/74/23086/Σ.4085/09 Μαρ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ, ζητήθηκε από τα Γενικά Επιτελεία ο προγραμματισμός και ανάληψη συγκεκριμένων δράσεων προς αποπληρωμή των ληξιπροθέσμων οφειλών ΥΠΕΘΑ έως τον Ιούνιο 18. Ωστόσο, υφίστανται παράγοντες που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του ΥΠΕΘΑ και αναπόφευκτα οδηγούν στη δημιουργία ληξιπροθέσμων οφειλών. Ενδεικτικά επισημαίνονται: -Η μεγάλη συρρίκνωση του λειτουργικού Π/Υ ΥΠΕΘΑ (άνω του 60% σε σχέση με το έτος 2009). -Οι αυξημένες επιχειρησιακές απαιτήσεις που προκύπτουν από τις διεθνείς εξελίξεις στην περιοχή της Ανατολικής Μεσογείου. -Η εμπλοκή του ΥΠΕΘΑ στην αντιμετώπιση των προσφυγικών-μεταναστευτικών προς τη Χώρα μας ροών, που απαιτεί τη διάθεση σημαντικών πόρων τόσο χρηματικών (παρά τις ενισχύσεις του Π/Υ ΥΠΕΘΑ από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ ή από ταμεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης), όσο και σε ανθρώπινο δυναμικό. -Η αδυναμία του ΕΟΠΥΥ να εξοφλεί στους προβλεπόμενους χρόνους τις υποχρεώσεις του προς τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα αρμοδιότητας ΥΠΕΘΑ.	Πέραν των δομικών δυσλειτουργιών του ΥΠΕΘΑ, οι κυριότεροι λόγοι δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπροθέσμων οφειλών εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ Θα πρέπει επομένως οι όποιες λύσεις να δοθούν σε συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών είτε μέσω άμεσων διοικητικών αποφάσεων είτε μέσω μακροπρόθεσμης αντιμετώπισης

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			των αγκυλώσεων του γενικότερου Δημόσιου Τομέα. Είναι κατανοητό ότι για την αντιμετώπιση των ανωτέρω δεν μπορεί να τεθεί σαφές χρονοδιάγραμμα.
2η	Συστήνουμε, οι ΕΦ ΥΠΕΘΑ να παρακολουθούν διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους μέσω του ΜΔ αυτών.	Παρότι στις οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών για την παρακολούθηση της εκτέλεσης του Π/Υ των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης δεν υφίσταται σχετική πρόβλεψη, με το έγγραφο Φ.819/122/33257/Σ.6756/23 Απρ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους ΕΦ του ΥΠΕΘΑ για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, παρασχέθηκε σχετική οδηγία για διακριτή παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους.	Η συμμόρφωση του ΥΠΕΘΑ με τη σχετική σύσταση θα πιστοποιηθεί στο follow up του ελέγχου μας.
4η	Όπως ανεφέρθη και ανωτέρω, Θα πρέπει οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις να αντιμετωπίζονται στοχευμένα στις κατηγορίες που παρουσιάζεται συσσώρευση αυτών. Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσσώρευσης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης τόσο διοικητικών δυσλειτουργιών που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους όσο και αγκυλώσεων που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ	Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 1.	Πέραν των δομικών δυσλειτουργιών του ΥΠΕΘΑ, οι κυριότεροι λόγοι δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων οφειλών εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	και ΕΟΠΥΥ κοκ		Θα πρέπει επομένως οι όποιες λύσεις να δοθούν σε συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών είτε μέσω άμεσων διοικητικών αποφάσεων είτε μέσω μακροπρόθεσμης αντιμετώπισης των αγκυλώσεων του γενικότερου Δημόσιου Τομέα. Είναι κατανοητό ότι για την αντιμετώπιση των ανωτέρω δεν μπορεί να τεθεί σαφές χρονοδιάγραμμα.
7.15.1.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ- ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ			
5η	Σε ακολουθία με τη διακριτή παρακολούθηση των επίδικων ή/και αμφισβητούμενων υποχρεώσεων, πρέπει να υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας και χρηματικών ποινών πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.	Δεν υφίσταται οδηγία του Υπουργείου Οικονομικών για την εφαρμογή μηχανισμού πρόβλεψης ή παρακολούθησης τόκων υπερημερίας από την Κεντρική Διοίκηση. Φρονούμε πως πρέπει να εξετασθεί συγκεντρωτικά για όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης από το Υπουργείο Οικονομικών.	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Η συμμόρφωση με την σύσταση θα πρέπει να γίνει σε συνεννόηση με το Υπουργείο Οικονομικών και την έκδοση σχετικών οδηγιών – εγκυκλίων με τις οποίες θα ορίζεται και η ανάληψη των ανάλογων πιστώσεων για τόκους υπερημερίας και χρηματικές

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			ποινές. . Δεν τίθεται προς το παρόν χρονοδιάγραμμα επίλυσης της σύστασης.
6 ^η	Σε ακολουθία με τη διακριτή παρακολούθηση των επίδικων ή/και αμφισβητούμενων υποχρεώσεων, πρέπει να υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας και χρηματικών ποινών πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.	Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 5.	Ως σχόλιο στην απάντηση σύστασης με Α/Α 5.
7.15.1.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ (STATUS) ΠΛΗΡΩΜΗΣ			
7 ^η	Σε αναφορά με τη διενέργεια πράξεων συμψηφισμού (υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών), οι ΕΦ πρέπει να τηρούν δημοσιονομικές αναφορές όπου αυτές θα καταγράφονται και θα παρακολουθούνται διακριτά. Δεδομένου ότι η υποχρέωση ελέγχου των προϋποθέσεων συμψηφισμού κατά την εξόφληση τίτλων πληρωμής, επιβαρύνει, λόγω του μεγάλου πλήθους των δαπανών, υπέρμετρα τις αρμόδιες Υπηρεσίες (σε βαθμό που διακυβεύεται η ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ), θα πρέπει να βρεθούν λύσεις αρτιότερης οργάνωσης των Υπηρεσιών εκκαθάρισης δαπανών. Οι ρυθμίσεις θα πρέπει να αφορούν και τις Μονάδες σε απομακρυσμένες περιοχές όπου είναι πολύ δύσκολο να εφαρμόζονται συμψηφισμοί (ιδίως για προμήθειες μικρής αξίας).	Η τήρηση ξεχωριστής δημοσιονομικής αναφοράς για την καταγραφή και παρακολούθηση των διενεργούμενων συμψηφισμών θα επιβάρυνε ακόμα περισσότερο το έργο των Οικονομικών Υπηρεσιών ΥΠΕΘΑ, δίχως να προσφέρει ιδιαίτερης αξίας επιπλέον πληροφόρηση και σαφώς δίχως να επιταχύνει τη διαδικασία εξόφλησης των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων. Θα εκδοθεί σχετική οδηγία προς τα Γενικά Επιτελεία για την ανάπτυξη επιλογής στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ τους (το ΓΕΣ ανέφερε ότι ήδη υφίσταται). Παράλληλα, η διαδικασία αναδιοργάνωσης της ροής εργασιών των Οικονομικών Υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ είναι συνεχής βάσει των προκύπτοντων απαιτήσεων. Σε κάθε περίπτωση καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την πιστή εφαρμογή των οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών για τον έλεγχο, εκκαθάριση, ενταλματοποίηση και εξόφληση των δαπανών του ΥΠΕΘΑ με τη διενέργεια των προβλεπόμενων πράξεων συμψηφισμού κατά την εξόφληση τίτλων πληρωμής.	Η συμμόρφωση του ΥΠΕΘΑ με τη σχετική σύσταση θα πιστοποιηθεί στο follow up του ελέγχου μας.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.15.1.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ		
8η	Μόνο το ΓΕΝ διακρίνει τις επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις του και δεν τις συμπεριλαμβάνει στα υπόλοιπα των ληξιπροθέσμων του. Τα λοιπά ΓΕ πρέπει να παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες ή/και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις και να μην τις συμπεριλαμβάνουν στις ληξιπρόθεσμες. Κάθε αξίωση πρέπει να κατηγοριοποιείται ως έγκυρη, επίδικη, αμφισβητούμενη ή απορριφθείσα. Έγκυρες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση ώστε να υφίσταται αναγνώριση της κρατικής υποχρέωσης. Επίδικες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί δικαστική απόφαση. Αμφισβητούμενες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση. Απορριφθείσες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί νομότυπη τεκμηρίωση.	Παρότι στις οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών για την παρακολούθηση της εκτέλεσης του Π/Υ των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης δεν υφίσταται σχετική πρόβλεψη, με το έγγραφο Φ.819/122/33257/Σ.6756/23 Απρ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους ΕΦ του ΥΠΕΘΑ για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, παρασχέθηκε σχετική οδηγία ώστε οι επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις να μην περιλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις, πλην όμως να καταγράφονται αναλυτικά στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται προς το Υπουργείο Οικονομικών.	Η συμμόρφωση του ΥΠΕΘΑ με τη σχετική σύσταση θα πιστοποιηθεί στο follow up του ελέγχου μας
9η	Μόνο το ΓΕΝ διακρίνει τις επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις του και δεν τις συμπεριλαμβάνει στα υπόλοιπα των ληξιπροθέσμων του. Τα λοιπά ΓΕ πρέπει να παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες ή/και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις και να μην τις συμπεριλαμβάνουν στις ληξιπρόθεσμες. Κάθε αξίωση πρέπει να κατηγοριοποιείται ως έγκυρη, επίδικη, αμφισβητούμενη ή απορριφθείσα. Έγκυρες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση ώστε να υφίσταται αναγνώριση της κρατικής υποχρέωσης. Επίδικες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί δικαστική απόφαση.	Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 8	Ως σχόλιο της απάντησης στη σύσταση με Α/Α 8

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	Αμφισβητούμενες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση. Απορριφθείσες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί νομότυπη τεκμηρίωση.		
7.15.1.6 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
10η	Η μόνη μη καταγεγραμμένη υποχρέωση για ποσό € 74.422,07 και αφορά σε δαπάνη που κρίθηκε μη νόμιμη κατά τη διενέργεια του προληπτικού ελέγχου της, θα εξοφληθεί μετά την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.	Η δαπάνη θα εξοφληθεί μετά από τυχόν έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης. Η υπόψη δαπάνη καταγράφεται στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται προς το Υπουργείο Οικονομικών.	Συμφωνούμε με τη θέση του Υπουργείου
7.15.1.7 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΑΚΤ. Π/Υ			
11η	Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΥΠΕΘΑ πρέπει να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά. Η ηλεκτρονική σχεδίαση του τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ θα εξοικονομεί χρόνο και πόρους. Παράλληλα, οι εγκεκριμένες ΑΑΥ πρέπει αν αποστέλλονται μέσω συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων.	Το ΓΕΣ προγραμματίζει να εφαρμόσει ηλεκτρονική διεξαγωγή της σχεδίασης του τακτικού Π/Υ του από το έτος 2019. Αναλόγως, το ΓΕΑ αξιοποιεί τη μηχανογραφική εφαρμογή εκτέλεσης του Π/Υ του, η οποία είναι διασυνδεδεμένη με όλες τις Μονάδες του, για την εξοικονόμηση χρόνου και πόρων. Ωστόσο, λόγω της μεγάλης διασποράς των Υπηρεσιών και Μονάδων των Ενόπλων Δυνάμεων ανά την επικράτεια, καθώς και των επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων αυτών, δεν είναι εφικτή η πλήρης απουσία διακίνησης έντυπης αλληλογραφίας, παρότι ο όγκος αυτής έχει περισταλεί σημαντικά με τη χρήση συστημάτων ηλεκτρονικής διακίνησης αλληλογραφίας που εφαρμόζονται στο ΥΠΕΘΑ και τους Κλάδους των ΕΔ. Από την κατάρτιση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ για το έτος 2019 θα εξεταστεί, για το σύνολο των Ειδικών Φορέων του ΥΠΕΘΑ, η προοπτική περαιτέρω αξιοποίησης των λειτουργιών που παρέχουν οι μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης του Π/Υ τους, ή και η ανάπτυξη νέων λειτουργιών, προς εξοικονόμηση χρόνου και πόρων κατά τη διαδικασία κατάρτισης του τακτικού Π/Υ ΥΠΕΘΑ.	Συμφωνούμε με την πολιτική του Υπουργείου. Η συμμόρφωση του ΥΠΕΘΑ με τη σχετική σύσταση θα πιστοποιηθεί στο follow up του ελέγχου μας

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
12η	Σε συνέπεια με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. και για την εξυπηρέτηση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων να διενεργείται πρόβλεψη για ενίσχυση των γραμμών που εμφανίζουν μεγαλύτερη συσχέτιση με τις υποχρεώσεις αυτές έτσι ώστε να διαμορφώνεται ένα ρεαλιστικό δημοσιονομικό πλαίσιο, χρησιμοποιώντας ιστορικά δεδομένα δαπανών, όπου αυτό είναι δυνατόν. Σημαντικό ρόλο στο πρόβλημα ρευστότητας που επηρεάζει το ύψος των ιδίων πόρων των ΣΝ, έχει η είσπραξη των υποχρεώσεων ΕΟΠΥΥ, η ροή των οποίων είναι επιτακτικό να εξορθολογιστεί.	Σε συνέπεια με τα δεσμευτικά όρια του ισχύοντος ΜΠΔΣ και κατά την κατάρτιση του ετήσιου Π/Υ, οι διαθέσιμες πιστώσεις κατανέμονται για την κάλυψη υφιστάμενων απλήρωτων υποχρεώσεων, λαμβάνοντας πάντα υπόψη τις ανελαστικές επιχειρησιακές απαιτήσεις των Ενόπλων Δυνάμεων. Η ανάγκη ομαλοποίησης των εισπράξεων από τον ΕΟΠΥΥ έναντι σχετικών απαιτήσεων έχει προβληθεί επανειλημμένα στο παρελθόν, ωστόσο εκφεύγει της σφαίρας επιρροής του ΥΠΕΘΑ.	Ο κυριότερος λόγος δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπροθέσμων οφειλών εκφεύγει της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτεται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ. Με τη νομιμοποίηση τους αποδεσμεύονται και οι σχετικές πιστώσεις οπότε δεν υφίσταται θέμα ανελαστικών πιστώσεων μετά τη εν λόγω νομιμοποιητική ρύθμιση. Σε κάθε περίπτωση οι όποιες λύσεις πρέπει να δοθούν σε συνεννόηση με την Κεντρική Διοίκηση, είτε μέσω άμεσων διοικητικών αποφάσεων είτε μέσω μακροπρόθεσμης αντιμετώπισης των αγκυλώσεων του γενικότερου Δημόσιου Τομέα. Είναι κατανοητό ότι για την αντιμετώπιση των ανωτέρω δεν μπορεί να τεθεί σαφές χρονοδιάγραμμα.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
13 ^η	Καίτοι συνεπής με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του εκάστοτε ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ., η κατάρτιση του προϋπολογισμού των ΣΝ πρέπει να προσαρμόζεται ή δυνατόν στις καταγεγραμμένες και κοστολογημένες ανάγκες των Νοσοκομείων στα οποία εμφανίζονται καθ υπέρβαση πιστώσεις που αποτελούν συστηματική στρέβλωση στην εκτέλεση του. Στόχος είναι η διαμόρφωση ενός ρεαλιστικού δημοσιονομικού πλαισίου, χρησιμοποιώντας ιστορικά δεδομένα δαπανών, όπου αυτό είναι δυνατόν. Η ενίσχυση από το αποθεματικό του Κρατικού Π/Υ είναι αναπόφευκτη. Σημαντικό ρόλο στο πρόβλημα ρευστότητας που επηρεάζει το ύψος των ιδίων πόρων των ΣΝ, έχει η είσπραξη των υποχρεώσεων ΕΟΠΥΥ, η ροή των οποίων είναι επιτακτικό να εξορθολογιστεί.	Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την κατάρτιση ακριβούς Π/Υ των ΣΝ. Ωστόσο, η συρρίκνωση του λειτουργικού Π/Υ ΥΠΕΘΑ τα τελευταία έτη σαφώς οδηγεί σε απομείωση των πιστώσεων που κατευθύνονται προς τα ΣΝ. Τούτο, συναρτῆσει της αύξησης του αριθμού των δικαιουμένων νοσηλείας ατόμων, οδηγεί αναπόφευκτα στην ανάληψη υποχρεώσεων καθ' υπέρβαση των διαθεσίμων πιστώσεων και τη δημιουργία ληξ. υποχρεώσεων. Η κάλυψη των υπόψη δαπανών, καθίσταται αδύνατη μόνο με ανακατανομές πιστώσεων του λειτουργικού Π/Υ ΥΠΕΘΑ, και απαιτείται ενίσχυση από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ. Η ανάγκη αύξησης των πιστώσεων του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έχει επανειλημμένως επισημανθεί προς το Υπουργείο Οικονομικών, δίχως, ωστόσο, να υπάρξει ουσιαστική αντιμετώπιση του προβλήματος έλλειψης πιστώσεων, πέραν των έκτακτων και κατά περίπτωση ενισχύσεων από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ. Όμοια προβλήματα προκύπτουν και από τη μη εξόφληση σε τακτική βάση των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα. Όσον αφορά στις δαπάνες προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων αρμοδιότητας ΥΠΕΘΑ, σαφώς η μη εξόφληση σε τακτική βάση των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς αυτά αποτελεί σημαντική αιτία συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Επιπρόσθετα, οι στενές γραφειοκρατικές διατυπώσεις του νομοθετικού πλαισίου, η αναθεώρηση του οποίου εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ, σε συνδυασμό με την ανελαστικότητα της ανάγκης παροχής ιατρικής φροντίδας, αναπόφευκτα οδηγεί στη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για την εξόφληση των οποίων προϋποτίθεται σχετική νομοθετική ρύθμιση. Οι υπόψη νομοθετικές ρυθμίσεις υλοποιούνται με μέριμνα ΥΠΕΘΑ μία φορά κατ' έτος, γεγονός που διαμορφώνει έναν κύκλο ετήσιας διάρκειας στον οποίο παρατηρείται μια συνεχής αύξηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού έως τη στιγμή νομοθετικής ρύθμισης για την τακτοποίηση των υπόψη δαπανών.	Δεδομένου ότι α) η ανάγκη αύξησης των πιστώσεων του Π/Υ ΥΠΕΘΑ έχει επανειλημμένως επισημανθεί προς το Υπουργείο Οικονομικών, δίχως, ωστόσο, να υπάρξει ουσιαστική αντιμετώπιση του προβλήματος έλλειψης πιστώσεων, πέραν των έκτακτων και κατά περίπτωση ενισχύσεων από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ. β) προκύπτουν προβλήματα και από τη μη εξόφληση σε τακτική βάση των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα γ) όσον αφορά στις δαπάνες προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων αρμοδιότητας ΥΠΕΘΑ, σαφώς η μη εξόφληση σε τακτική βάση των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς αυτά αποτελεί σημαντική αιτία συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. δ) οι στενές γραφειοκρατικές διατυπώσεις του νομοθετικού πλαισίου, η αναθεώρηση του οποίου εκφεύγει των

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ, σε συνδυασμό με ε) την ανελαστικότητα της ανάγκης παροχής ιατρικής φροντίδας, αναπόφευκτα οδηγούν στη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για την εξόφληση των οποίων προϋποτίθεται σχετική νομοθετική ρύθμιση. Δεδομένου επίσης ότι οι υπόψη νομοθετικές ρυθμίσεις υλοποιούνται με μέριμνα ΥΠΕΘΑ μία φορά κατ' έτος, γεγονός που διαμορφώνει έναν κύκλο ετήσιας διάρκειας στον οποίο παρατηρείται μια συνεχής αύξηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού έως τη στιγμή νομοθετικής ρύθμισης για την τακτοποίηση των υπόψη δαπανών, Θεωρούμε ότι οι όποιες λύσεις πρέπει να δοθούν σε συνεννόηση με την Κεντρική Διοίκηση, είτε μέσω άμεσων διοικητικών αποφάσεων είτε μέσω μακροπρόθεσμης αντιμετώπισης των αγκυλώσεων του γενικότερου Δημόσιου Τομέα. Είναι κατανοητό ότι για την αντιμετώπιση των ανωτέρω δεν

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			μπορεί να τεθεί σαφές χρονοδιάγραμμα.
14η	Το θέμα της επιτυχημένης ολοκλήρωσης διαγωνιστικών διαδικασιών από τα ΣΝ άπτεται της καλύτερης οργάνωσης των Υπηρεσιών Προμηθειών τους. Όσον αφορά στην ετεροχρονισμένη έκδοση νομιμοποιητικών ρυθμίσεων για εκτός διαγωνισμών προμήθειες φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των ΣΝ, η αποδέσμευση των σχετικών πιστώσεων αναγκαστικά ακολουθεί το χρόνο έκδοσης και εφαρμογής τους. Όσον αφορά τις λοιπές δαπάνες, συστήνεται στα ΓΕ μία ορθολογικότερη κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, αποδέσμευση πιστώσεων. Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να καταβάλλεται από το σύνολο των εμπλεκόμενων οργάνων κάθε δυνατή προσπάθεια για την τήρηση των προθεσμιών του ν.4152/2013 στην εξόφληση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων.	ΓΕΣ Η ανάληψη υποχρεώσεων πραγματοποιείται βάσει των προβαλλόμενων από τις Υπηρεσίες - Μονάδες των ΕΔ αναγκών, εξετάζοντας πάντα το ύψος των διαθεσίμων πιστώσεων. Σε κάθε περίπτωση, καταβάλλεται από το σύνολο των εμπλεκόμενων οργάνων κάθε δυνατή προσπάθεια για την τήρηση των προθεσμιών του ν.4152/2013 στην εξόφληση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων. ΓΕΝ Η αποδέσμευση των πιστώσεων ακολουθεί τη ροή δημιουργίας αναγκών προκειμένου εξασφαλιστεί η κάλυψη αυτών για την εύρυθμη λειτουργία των νοσοκομείων, χωρίς να παραβιάζονται τα όρια των διαθέσιμων για τις εκάστοτε υποχρεώσεις δεσμεύσεις πιστώσεων. ΓΕΑ Το 251 ΓΝΑ εναρμονίζει, παρά τις αυξημένες ανάγκες, τις λειτουργικές του δαπάνες εντός των διατιθέμενων πιστώσεων που του μεταβιβάζονται από το ΓΕΑ, σαφώς εντός των ορίων του ΜΠΔΣ, εφόσον προηγουμένως έχουν εκδοθεί οι σχετικές Αποφάσεις Ανάληψης Υποχρέωσης, ενώ δε διενεργεί δαπάνες καθ' υπέρβαση του εγκεκριμένου Π/Υ του. Ειδικότερα, για τις δαπάνες υγειονομικού υλικού, σημαντικές παραμέτρους αποτελούν ο ρυθμός και το μέγεθος των απολήψεων από τον ΕΟΠΥΥ, παράμετροι οι οποίοι εκφεύγουν του ελέγχου της ΠΑ. Επιπλέον, καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την τήρηση των	Ομοίως με σχολιασμό στην απάντηση σύστασης με Α/Α 13

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		προθεσμιών εξόφλησης δαπανών του ν.4152/13.	
7.15.1.8 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ			
15η	Θεωρούμε επιτακτική την οργάνωση του ανεξάρτητου Κοινού Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών (ΟΕ) των ΕΔ, όπως και της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων. Για το σκοπό αυτό επιβάλλεται να εκδοθούν οι σχετικές εγκύκλιοι, εγχειρίδια και να επανδρωθούν με το κατάλληλο προσωπικό (οι μεταφερόμενοι 26 ελεγκτές από το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς θα ενισχυθούν ακόμα με 60-50 ελεγκτές μετά από σχετική προκήρυξη).	Εκφεύγει των αρμοδιοτήτων της ΓΔΟΣΥ. Έχουν δρομολογηθεί από το ΓΕΕΘΑ οι απαιτούμενες ενέργειες για τη στελέχωση του Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών κατά τις προβλέψεις του ν.4494/17. Η διαδικασία βρίσκεται στο στάδιο υποβολής επιθυμιών στελεχών για μετάταξη στο Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών.	Θα εκτιμηθεί η συμμόρφωση στην σύσταση στο σχετικό follow up του ελέγχου.
16η	Όσον αφορά την οργάνωση μηχανισμού εσωτερικού ελέγχου των ΣΝ και την έναρξη εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος εντός του έτους 2018, θα πρέπει να εξεταστεί η σύσταση Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι η δοκιμαστική λειτουργία του νέου οργανωτικού σχήματος, που προβλέπει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, και της αντίστοιχης πληροφοριακής υποστήριξης, προγραμματίζονται για το Α' εξάμηνο του 2018.	ΓΕΣ Στο πλαίσιο της έναρξης εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος εντός του έτους 2018, το ΓΕΣ θα εξετάσει τη δυνατότητα σύστασης Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. ΓΕΝ Στο ΝΝΑ εφαρμόζεται το διπλογραφικό σύστημα από το 2013. Η δε Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου έχει προβλεφθεί στον εγκεκριμένο από το Ανώτατο Ναυτικό Συμβούλιο νέο Κανονισμό Οργάνωσης και Λειτουργίας (ΚΟΛ) του ΝΝΑ ο οποίος τελεί υπό τελική έγκριση από το ΓΕΕΘΑ. ΓΕΑ	Θα εκτιμηθεί η συμμόρφωση στην σύσταση στο σχετικό follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		Βρίσκεται σε εξέλιξη η αναδιοργάνωση του 251 ΓΝΑ, η οποία θα τεθεί σε εφαρμογή εντός του έτους 2018. Η δοκιμαστική λειτουργία του νέου οργανωτικού σχήματος, που προβλέπει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, και του αντίστοιχου πληροφοριακού συστήματος προγραμματίζεται για το Α' εξάμηνο του 2018.	
17η	Πέρα από το αδιάβλητο και σύννομο των αγωνιστικών διαδικασιών είναι επιτακτική η αποτελεσματική εποπτεία των οργάνων (ιατρών, κλινικών κοκ) που κινούν τα αιτήματα προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού έτσι ώστε να πραγματοποιούνται με γνώμονα τη μείωση του δημοσιονομικού κόστους και την ορθολογική διενέργεια νοσοκομειακών δαπανών.	Στη διενεργούμενη έρευνα αγοράς μπορούν να συμμετέχουν με υποβολή προσφοράς όποιες εταιρείες επιθυμούν. Έπειτα από την ολοκλήρωση της έρευνας αγοράς επιλέγεται η οικονομικότερη προσφορά, εκτός των περιπτώσεων όπου συντρέχουν λόγοι απόρριψης αυτής κατόπιν τεκμηριωμένης σχετικής εξήγησης και βεβαίωσης του θεράποντος ιατρού. Δεν αποτελεί πάγιο κανόνα ότι τα φθηνότερα υλικά είναι τα συμφερότερα ή καταλληλότερα για όλες τις περιπτώσεις ιατρικών πράξεων. ΓΕΣ Λαμβάνοντας υπόψη το ύψος της δαπάνης των ΣΝ για τη σύναψη συμβάσεων και το γεγονός ότι οι εν λόγω συμβάσεις κατά κανόνα δεν χαρακτηρίζονται ως απόρρητες, δόθηκαν οδηγίες με την Φ.830/25/1392448/ Σ.1633/17 Απρ 18/ΓΕΣ/ ΔΟΙ/3α προς τα ΣΝ να εφαρμόσουν πλήρως τις διατάξεις του άρθρου 38 Ν.4412/16 αναφορικά με το ΚΗΜΔΗΣ.	Συμφωνούμε με τη θέση των ΓΕ ΥΠΕΘΑ.
7.15.1.9 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΟΠΙΟΗΣΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΦ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΣΥ			
18 ^η	Οι έλεγχοι επί της επάρκειας των πληροφοριακών συστημάτων των ΓΕ από σχετικά κλιμάκια ελέγχου του Υπ. Οικονομικών έγιναν πριν πολλά έτη χωρίς διαδικασία επακόλουθων ελέγχων συμμόρφωσης (follow up). Θα πρέπει να αναληφθούν ενέργειες μηχανογραφικής διασύνδεσης των πληροφοριών των ΜΔ των ΕΦ ΥΠΕΘΑ σε ενιαία εφαρμογή, ώστε η εξαγωγή των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών να πραγματοποιείται αυτόματα δίχως να	Υλοποιήθηκε η μηχανογραφική διασύνδεση των πληροφοριών των Μητρώων Δεσμεύσεων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ. Προγραμματίζεται η ανάπτυξη και των σχετικών με τα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων εκτυπώσεων που αποστέλλονται σε μηνιαία βάση στο Υπουργείο Οικονομικών.	Θα εκτιμηθεί η συμμόρφωση στην σύσταση στο σχετικό follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	γίνεται χρήση επιμέρους αρχείων excel για τη μεταφορά και ενοποίηση τους σε ενιαίες αναφορές.		
19 ^η	Όμοια με την ανωτέρω σύσταση, θα πρέπει να αναληφθούν ενέργειες μηχανογραφικής διασύνδεσης των πληροφοριών των ΜΔ των ΕΦ ΥΠΕΘΑ σε ενιαία εφαρμογή, ώστε η εξαγωγή των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών να πραγματοποιείται αυτόματα δίχως να γίνεται χρήση επιμέρους αρχείων excel για τη μεταφορά και ενοποίηση τους σε ενιαίες αναφορές.	Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 18.	Θα εκτιμηθεί η συμμόρφωση στην σύσταση στο σχετικό follow up του ελέγχου.
7.15.1.10 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ ΤΗΣ ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ			
20 ^η	Τα όποια θέματα ανακύπτουν στην προσπάθεια σύγκλισης και αποτελεσματικής εποπτείας των ΕΦ μέσω της αυξημένης δημοσιονομικής – διοικητικής ευθύνης του Π.Ο.Υ. της ΓΔΟΣΥ, θα διευθετηθούν μέσω της μηχανογραφικής διασύνδεσης διοικητικής πληροφόρησης των ΓΕ σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ και της εναρμόνισης των ροών δαπανών, προσπάθεια που θα ενισχύσει και η σταδιακή οργάνωση και επάνδρωση ενός εύρωστου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.	Τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ είναι πλήρως παραμετροποιημένα στις επιταγές του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου παρέχοντας σχετικές ασφαλιστικές δικλείδες. Η επάρκεια των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων έχει επιβεβαιωθεί και από σχετικά κλιμάκια ελέγχου του Υπ. Οικονομικών. Η ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ έχει άμεση πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ προκειμένου να παρακολουθεί την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων μέσω των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων όπου απεικονίζεται τόσο η ωρίμανση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων όσο και τα σχετικά παραστατικά (αριθμοί τιμολογίων, τίτλοι πληρωμής κλπ). Ανάλογα με τη δομή κάθε πληροφοριακού συστήματος υφίστανται διαφοροποιήσεις στον τρόπο απεικόνισης των προαναφερθέντων στοιχείων, καθώς και στο βάθος ανάλυσης αυτών (πρόσβαση στην πρωτογενή	Η ανάληψη της δημοσιονομικής – διοικητικής ευθύνης του Π.Ο.Υ. της ΓΔΟΣΥ μέσω των ενδεικνυόμενων ενεργειών θα αξιολογηθεί / εκτιμηθεί κατά τη διενέργεια του follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		αίτηση δέσμευσης πίστωσης, στα στοιχεία του σχετικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής κλπ), δίχως ωστόσο να τίθεται εν αμφιβόλω η δυνατότητα οικονομικής εποπτείας των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ. Επιπρόσθετα, έχουν αναληφθεί ενέργειες βελτίωσης του υφιστάμενου συστήματος οικονομικής εποπτείας των Ειδικών Φορέων του ΥΠΕΘΑ. Επιπλέον, υλοποιήθηκε η μηχανογραφική διασύνδεση των πληροφοριών των Μητρώων Δεσμεύσεων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ (ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 18).	
7.15.1.11 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΠΕΘΑ ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ			
23η	Με βάση την αυξημένη δημοσιονομική του δικαιοδοσία, ο ΠΟΥ της ΓΔΟΣΥ θα πρέπει να εντείνει την εποπτεία προς τους ΕΦ ευθύνης του διασφαλίζοντας την ομαλή εκκαθάριση υποχρεώσεων, την προτεραιότητα στην εκκαθάριση ληξιπροθέσμων και την ακρίβεια και επάρκεια των σχετικών δημοσιονομικών αναφορών.	Εκδίδεται το σύνολο των απαραίτητων οδηγιών και ελέγχεται η εφαρμογή αυτών για την επάρκεια των δημοσιονομικών αναφορών των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ. Άλλωστε, και κατά τον έλεγχο του ΕΣ δε διαπιστώθηκαν ανακρίβειες στα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών. Οι λόγοι που διαταράσσουν την ομαλή εξόφληση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων συνοψίζονται στην απάντηση στη διαπίστωση με Α/Α 1.	Η ανάληψη της δημοσιονομικής – διοικητικής ευθύνης του Π.Ο.Υ. της ΓΔΟΣΥ μέσω των ενδεικνυόμενων ενεργειών θα αξιολογηθεί / εκτιμηθεί κατά τη διενέργεια του follow up του ελέγχου.
7.15.1.12 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ			
24η	Η συσσώρευση ληξιπροθέσμων αφορά κυρίως σε αγκυλώσεις που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα αλλά και σε διοικητικές δυσλειτουργίες που οφείλονται στις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ δεδομένης της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των Υπηρεσιών με αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης ΑΑΥ, δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης. Προς	Η μεγάλη διασπορά των Στρατιωτικών Μονάδων ανά την Επικράτεια και οι ιδιαιτερότητες λειτουργίας αυτών (μονάδες εκστρατείας, πολεμικά πλοία, παρατηρητήρια κλπ) επιμηκύνει τους απαιτούμενους χρόνους υλοποίησης - ενταλματοποίησης - εξόφλησης των δαπανών τους. Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του ν.4152/13 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠΕΘΑ.	Η συμμόρφωση με τη σύσταση μέσω των ενδεικνυόμενων ενεργειών θα αξιολογηθεί / εκτιμηθεί κατά τη διενέργεια του follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	τη διευθέτηση αυτών των δυσλειτουργιών οφείλει να κινηθεί η ηγεσία των ΕΔ. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του ν.4152/13 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠΕΘΑ.		
7.15.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
7.15.2.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ			
25η	Για την προ Ελεγκτηρίων Δαπανών ροή δαπάνης, η πρακτική FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών, η οποία οφείλεται τόσο στη γεωγραφική διασπορά των μονάδων όσο και στη βραδύτητα των μηχανισμών εγκρίσεων των οργανισμών των οικείων Υπηρεσιών και αυτό λόγω των ιδιαιτεροτήτων διοικητικής διάρθρωσης και λειτουργίας ΥΠΕΘΑ. Σε αυτό το σημείο, η ΓΔΟΣΥ και τα ΓΕ πρέπει να δράσουν με σχετικές οδηγίες και συστάσεις συμμόρφωσης προς όλες τις Υπηρεσίες για την μείωση των χρόνων διακίνησης φακέλων δαπανών και την στο βαθμό του εφικτού, ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων. Εντός των Ελεγκτηρίων δαπανών η πρακτική FIFO	ΓΕΣ Οφειλές των οποίων η υποχρέωση πληρωμής παρέρχεται πρώτη εξοφλούνται κατά προτεραιότητα. Η σειρά αυτή ενδέχεται να ανατρέπεται σε περιπτώσεις ύπαρξης δικαστικών αποφάσεων, καθυστέρηση εκ μέρους των δικαιούχων στην προσκόμιση δικαιολογητικών εξόφλησης (πχ ασφαλιστικές – φορολογικές ενημερότητες) κλπ. Σε κάθε περίπτωση καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΓΕΣ εντός των προθεσμιών του ν.4152/13 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΓΕΣ. ΓΕΝ Από ΓΕΝ/ΔΟΥ/ΟΕΠΝ εκδίδονται περιοδικά σχετικές οδηγίες με σκοπό τη μείωση του χρόνου ροής δαπανών προς το Ελεγκτήριο Δαπανών του ΓΕΝ	Η συμμόρφωση με τη σύσταση μέσω των ενδεικνυόμενων ενεργειών θα αξιολογηθεί / εκτιμηθεί κατά τη διενέργεια του follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	ανατρέπεται κατά τον διενεργούμενο έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων ή και την απόρριψη τους. Σε αυτό το σημείο, η ΓΔΟΣΥ και τα ΓΕ πρέπει να στελεχώσουν και οργανώσουν τα ελεγκτήρια δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του ν.4152/13 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠΕΘΑ.	ΓΕΑ Η ΠΑ ακολουθεί, στην πλειοψηφία των δαπανών της, τη μέθοδο FIFO για την εξόφλησή τους, πλην των περιπτώσεων για τις οποίες τούτο: (1) Καθίσταται αδύνατο (μη έγκαιρη προσκόμιση δικαιολογητικών εξόφλησης από τους προμηθευτές). (2) Κρίνεται αντιπαραγωγικό και ασκόπως χρονοβόρο. Συγκεκριμένα, σε περιπτώσεις πολλών παραστατικών από τον ίδιο προμηθευτή, η εξόφληση αυτών πραγματοποιείται συγκεντρωτικά ανεξαρτήτως της ημερομηνίας δημιουργίας υποχρέωσης και σαφώς εφόσον ο προμηθευτής προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Η υπόψη ενέργεια εκδηλώνεται προκειμένου να ελαττώσει αφενός τα εκδοθέντα ΧΕ και αφετέρου την ανάγκη συνεχούς προσκόμισης δικαιολογητικών από την πλευρά του προμηθευτή, μειώνοντας την γραφειοκρατική διαδικασία. Αναφορικά με την τήρηση των προθεσμιών που ορίζονται στο Ν. 4152/13, η ΠΑ καταβάλλει συνεχείς προσπάθειες για την τήρησή τους, τόσο μέσω έκδοσης σχετικών οδηγιών, κατά τη διάρκεια του έτους, όσο και με τη στενή παρακολούθηση εκτέλεσης του Π/Υ, μέσω της μηχανογραφικής της εφαρμογής (MISAPP).	
26η	Όσον αφορά τη μέθοδο εξόφλησης των υποχρεώσεων των ΣΝ σημειώνουμε ότι η εφαρμογή της πρακτικής FIFO θα βελτιωθεί μέσω της οργάνωσης και στελέχωσης των ελεγκτηρίων δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης, τα οποία επιβαρύνονται ιδιαίτερα και την έκδοση των νομοθετικών ρυθμίσεων εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού.	ΓΕΣ Η εξόφληση των τιμολογίων που αφορούν σε συμβάσεις πραγματοποιείται σύμφωνα με τους όρους που προβλέπονται στο περιεχόμενο των συμβάσεων. Καταβάλλεται προσπάθεια για την εφαρμογή της πρακτικής FIFO στην εξόφληση των υποχρεώσεων των ΣΝ. Ωστόσο, αυτή ενδέχεται να ανατρέπεται όταν υφίστανται εγγενείς αδυναμίες στην εξόφληση των υποχρεώσεων κατά χρονολογική σειρά ή όταν επιτυγχάνεται μείωση της γραφειοκρατίας με συνεπαγόμενη αύξηση του ρυθμού εξόφλησης για το σύνολο των δαπανών. ΓΕΑ Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 25	Η συμμόρφωση με τη σύσταση μέσω των ενδεικνυόμενων ενεργειών και την καταπολέμηση των εγγενών αδυναμιών θα αξιολογηθεί / εκτιμηθεί κατά τη διενέργεια του follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.15.2.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ		
27η	Η απορρόφηση των επιχορηγήσεων από τον ΕΜΣ πρέπει να αποδεικνύεται με δημοσιονομικές αναφορές καθαρών ροών χρηματοδότησης τόσο σε βάθος χρόνου όσο και σε αποδέκτη είτε αφορά προμηθευτή είτε συμψηφισμό με φορολογικές ή ασφαλιστικές πληρωμές. Σε αυτό το σκοπό επιτείνει και η ανάγκη αναδρομικότητας στην διοικητική πληροφόρηση όσον αφορά τις βάσεις δεδομένων των ΜΔ που θα πρέπει να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά για όλους τους ΕΦ ΥΠΕΘΑ.	Για τη λήψη χρηματοδότησης εφαρμόστηκαν πλήρως οι οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών, καταρτίσθηκαν οι απαιτούμενες καταστάσεις οφειλών και υποβάλλονταν προς το Υπουργείο Οικονομικών οι προβλεπόμενες δημοσιονομικές αναφορές. ΓΕΣ Μέσω του ΠΣ του ΓΕΣ δίνεται η δυνατότητα αναζήτησης και παρουσίασης τιμολογίων προγενέστερων ετών (αναδρομικότητα), καθώς και όλων των λοιπών πληροφοριών που τα αφορούν (ημερομηνίες καταχώρισης, έκδοσης, παραλαβής, εκκαθάρισης, ενταλματοποίησης, πληρωμής κτλ). Διαφοροποιήσεις υφίστανται μόνο στις περιπτώσεις διορθώσεων/διαγραφών τιμολογίων, που προέκυψαν έπειτα από εσφαλμένες καταχωρίσεις/ενέργειες.	Συμφωνούμε με τη θέση των ΓΕ ΥΠΕΘΑ.
28η	Το πρόβλημα έγκειται στην έλλειψη τυποποίησης για τις μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης εκτέλεσης τακτ Π/Υ των ΕΦ όσον αφορά τη δημοσιονομική πληροφόρηση και ανάλυση καθώς αυτές έχουν διαμορφωθεί διακριτά βάσει των ιδιαιτεροτήτων λειτουργίας των ΓΕ και ΕΦ . Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ, με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών όχι μόνο μέσω επιλεκτικών queries αλλά μέσω διασύνδεσης των πληροφοριακών συστημάτων με δυνατότητα ανάκτησης βάσεων δεδομένων σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για το σύνολο των ΕΦ ΥΠΕΘΑ	Τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ έχουν αναπτυχθεί με τρόπο που να καλύπτουν τις ιδιαιτερότητες αυτών διασφαλίζοντας παράλληλα τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση. Τα υπόψη πληροφοριακά συστήματα αναπτύσσονται συνεχώς και προσαρμόζονται στις νέες επιταγές του ισχύοντος δημοσιονομικού πλαισίου. Ωστόσο, δεν είναι εφικτή η πρόβλεψη όλων των αναφορών/ εκτυπώσεων που τυχόν ζητούνται από διάφορα ελεγκτικά όργανα. Επιπλέον, η όποια τροποποίηση είναι διαδικασία εξαιρετικά χρονοβόρα λόγω της πολυπλοκότητας των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων. ΓΕΣ Για την πλειοψηφία των πληροφοριών (αναδρομικών και μη) υφίστανται αναφορές (reports) στο πληροφοριακό σύστημα του ΓΕΣ, ενώ καταβάλλονται διαρκείς προσπάθειες για τη βελτίωση και επέκταση αυτών. ΓΕΑ Τηρείται ιστορικό αρχείο σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή (λογιστικά φύλλα MS	Θεωρούμε ότι η απάντηση του ΓΕΑ είναι η ενδεδειγμένη καθώς αναφέρει ότι δύναται να αναπτυχθεί, εφόσον απαιτείται, η δυνατότητα περιοδικής αποθήκευσης των αναλυτικών στοιχείων του ΜΔ αυτόματα, σε βάση δεδομένων, προκειμένου να μπορούν να αναζητηθούν όποτε απαιτηθεί. Θεωρούμε ότι θα πρέπει σε ενδεδειγμένες ημερομηνίες αναφοράς όπως το κλείσιμο έτους, εξαμήνων ή και τριμήνων να γίνεται η σχετική αποθήκευση.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		Excel), σε μηνιαία βάση, στο ΓΕΑ/Δ6. Επίσης δύναται να αναπτυχθεί, εφόσον απαιτείται, η δυνατότητα περιοδικής αποθήκευσης των αναλυτικών στοιχείων του ΜΔ αυτόματα, σε βάση δεδομένων, προκειμένου να μπορούν να αναζητηθούν όποτε απαιτηθεί.	
30η	Η αντιμετώπιση της στρέβλωσης της αρχής FIFO και της συσσώρευση ληξιπροθέσμων θα πρέπει να γίνει σύμφωνα με τις σχετικές συστάσεις που περιγράφονται ανωτέρω στις 24η και 25η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Ως απαντήσεις στις συστάσεις με Α/Α 25 και 26.	Ως σχολιασμό των απαντήσεων στις συστάσεις με Α/Α 25 και 26.
7.15.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ			
7.15.3.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ			
31η	Κάθε ΕΦ έχει αναπτύξει τα δικά του εσωτερικά διοικητικά και οργανωτικά σχήματα. Ο βραδύς και δημοσιονομικά κοστοβόρος μηχανισμός που διέπει τις ροές δαπανών των επιμέρους ΕΦ δυσχεραίνει την εκκαθάριση των υποχρεώσεων και εντείνει τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων. Σε αυτό το σημείο, η ΓΔΟΣΥ και τα ΓΕ πρέπει να δράσουν με σχετικές οδηγίες και συστάσεις συμμόρφωσης προς όλες τις Υπηρεσίες για την μείωση των χρόνων διακίνησης φακέλων δαπανών και την στο βαθμό του εφικτού, ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων καθώς και να στελεχώσουν και οργανώσουν τα ελεγκτήρια δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του ν.4152/13 μέσω της	Η ΓΔΟΣΥ και τα Γενικά Επιτελεία εκδίδουν συνεχώς οδηγίες για την καλύτερη οργάνωση της ροής εργασιών υποβολής και ελέγχου των δαπανών. Επιπλέον, η εκπαίδευση του προσωπικού με σεμινάρια, εκπαιδευτικά σχολεία κλπ είναι συνεχής. Ωστόσο, το πρόβλημα έλλειψης προσωπικού, συνέπεια και της μεγάλης μείωσης των εισακτέων στις Παραγωγικές Σχολές τα τελευταία έτη αποτελεί τροχοπέδη στην ολοκλήρωση των διαδικασιών ελέγχου, ενταλματοποίησης και εξόφλησης για το σύνολο των δαπανών εντός των καθοριζόμενων προθεσμιών. Σε κάθε περίπτωση, είναι συνεχής η προσπάθεια οργάνωσης της ροής εργασιών των Ελεγκτηρίων Δαπανών και των Οικονομικών Υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ προκειμένου οι αναλαμβανόμενες υποχρεώσεις να εξοφλούνται εντός των προθεσμιών του ν.4152/13.	Συμφωνούμε με τη θέση των ΓΕ ΥΠΕΘΑ.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠΕΘΑ.		
33η	Το πρόβλημα έλλειψης προσωπικού σχετίζεται άμεσα, κατά τα τελευταία έτη, με τη σημαντική μείωση των εισακτέων στα Ανώτατα Στρατιωτικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα. Πέρα από αυτό θα πρέπει να μειωθεί η γραφειοκρατία που προκαλεί το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο για να ελαττωθούν οι απαιτούμενοι χρόνοι για την εκκαθάριση δαπανών. Η κατάλληλη εκπαίδευση του προσωπικού των ελεγκτηρίων δαπανών θα επιτευχθεί τόσο μέσω παρακολούθησης σχετικών σεμιναρίων και εκπαιδεύσεων, όσο και με κατάλληλη καθοδήγηση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του.	Η αναθεώρηση του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ. Λοιπά ως απάντηση στην ανωτέρω σύσταση με Α/Α 31.	Συμφωνούμε με τη θέση των ΓΕ ΥΠΕΘΑ.
34η	Το πρόβλημα έγκειται στην έλλειψη τυποποίησης για τις μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης εκτέλεσης τακτ Π/Υ των ΕΦ όσον αφορά τη δημοσιονομική πληροφόρηση και ανάλυση καθώς αυτές έχουν διαμορφωθεί διακριτά βάσει των ιδιαιτεροτήτων λειτουργίας των ΓΕ και ΕΦ . Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ, με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών όχι μόνο μέσω επιλεκτικών queries αλλά μέσω διασύνδεσης των πληροφοριακών συστημάτων με δυνατότητα ανάκτησης βάσεων δεδομένων σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για το σύνολο των ΕΦ ΥΠΕΘΑ	Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 28.	Ως σχολιασμό των απαντήσεων στις συστάσεις με Α/Α 28

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
35η	Τα ΓΕ πρέπει να εντείνουν την παροχή οδηγιών, διευκρινήσεων και συστάσεων συμμόρφωσης προς τις Υπηρεσίες - Μονάδες τους σχετικά με την ορθή σύνταξη των δικαιολογητικών και των φακέλων δαπανών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Ο πρωτογενής έλεγχος των δαπανών από τα αρμόδια όργανα των Υπηρεσιών - Μονάδων (διαχειριστές χρηματικού, επόπτες οικονομικών υπηρεσιών, ταμίες κλπ) πρέπει να είναι επισταμένος και να μην φέρει το συνολικό βάρος το Ελεγκτήριο Δαπανών με χαμένο το χρόνο ταχυδρομικής διακίνησης των φακέλων δαπάνης.	ΓΕΣ Το ΓΕΣ προβαίνει στην παροχή οδηγιών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία διαδικασία για την προβλεπόμενη διαδικασία σύνταξης και υποβολής δαπανών. Επιπρόσθετα, λαμβάνοντας υπόψη τον όγκο των υποβαλλόμενων προς έλεγχο δαπανών, δεν καταγράφονται δυσχέρειες στη λειτουργία των ΕΛΔΑΠ. ΓΕΝ Από ΓΕΝ/ΔΟΥ/ΟΕΠΝ εκδίδονται περιοδικά σχετικές οδηγίες με σκοπό τη βελτίωση των διαδικασιών πρωτογενούς ελέγχου δαπανών από τα αρμόδια των Υπηρεσιών - Μονάδων προ της διαβίβασής τους προς το Ελεγκτήριο Δαπανών του ΓΕΝ. ΓΕΑ Υφίσταται πρωτογενής έλεγχος των φακέλων δαπανών, τόσο από το Διαχειριστή Χρηματικού (ΔΧ) όσο και από τον Επόπτη Οικονομικών Υπηρεσιών (ΕΟΥ) εκάστης Μονάδας, οι οποίοι και συνυπογράφουν τις προβλεπόμενες καταστάσεις που συνοδεύουν τους υπόψη φακέλους. Ως εκ τούτου, οι ελλείψεις/ παραλείψεις που παρατηρούνται από τα ΕΛΔΑ είναι λίγες και η αποκατάστασή τους θεωρείται, εν γένει, ευχερής. Κατά τα λοιπά το ΓΕΑ, με την έκδοση εγγράφων οδηγιών/παρατηρήσεων, κατά τη διάρκεια του έτους και με τη στενή παρακολούθηση εκτέλεσης του Π/Υ μέσω του MISAPP, καταβάλλει προσπάθεια ώστε να συμβάλλει στην εξομάλυνση ή και στην εξάλειψη οποιονδήποτε δυσχερειών που ενδέχεται να προκληθούν από τη μη ορθή σύνταξη των δικαιολογητικών και των φακέλων δαπανών, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. (συνεχίζεται)	Συμφωνούμε με τη θέση των ΓΕ ΥΠΕΘΑ.
36η	Τα ΓΕ πρέπει να εντείνουν την παροχή οδηγιών, διευκρινήσεων και συστάσεων συμμόρφωσης προς τις Υπηρεσίες - Μονάδες τους σχετικά με την ορθή	Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 35.	Ως σχολιασμό των απαντήσεων στις συστάσεις με Α/Α 35

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	σύνταξη των δικαιολογητικών και των φακέλων δαπανών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Ο πρωτογενής έλεγχος των δαπανών από τα αρμόδια όργανα των Υπηρεσιών - Μονάδων (διαχειριστές χρηματικού, επόπτες οικονομικών υπηρεσιών, ταμίες κλπ) πρέπει να είναι επισταμένος και να μην φέρει το συνολικό βάρος το Ελεγκτήριο Δαπανών με χαμένο το χρόνο ταχυδρομικής διακίνησης των φακέλων δαπάνης.		
37η	Το ΓΕΣ θα έπρεπε να ακολουθεί την τακτική του ΓΕΑ με την πρώτη καταγραφή του τιμολογίου από τις στρατιωτικές μονάδες. Δεδομένων όμως των επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων των Υπηρεσιών - Μονάδων του ΓΕΣ, η διασύνδεση τους με τη μηχανογραφική εφαρμογή παραμένει δυσχερής λόγω των περιορισμένων πόρων και του απαιτούμενου κόστους. Γι αυτό το λόγο και η εν λόγω διασύνδεση δεν αποτελεί προτεραιότητα. Επομένως για την παρούσα κατάσταση είναι αναγκαίο να καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα υποβολής των δαπανών στα Κεντρικά Ταμεία και στα Ελεγκτήρια Δαπανών και η τήρηση αυτού να παρακολουθείται στενά από τους αντίστοιχους ΣΧΗΜ/ΔΟΙ.	Λόγω της γεωγραφικής διασποράς καθώς και λοιπών επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων δεν καθίσταται δυνατή η πλήρης διασύνδεση των στρατιωτικών μονάδων με τη μηχανογραφική εφαρμογή παρακολούθησης του τακτικού Π/Υ του ΓΕΣ. Παρόλα αυτά, κατά την έκδοση απόφασης ανάληψης υποχρέωσης καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα υποβολής των δαπανών στα οικεία ΚΤΣ και ΕΛΔΑΠ βάσει της κείμενης νομοθεσίας. Το εν λόγω χρονοδιάγραμμα παρακολουθείται ως προς την ορθή τήρηση του από τους αντίστοιχους ΣΧΗΜ/ΔΟΙ (βλ. Ν.4152/2013, Ν.4223/2013 και Φ.820/333/866735 Σ.8181/11 Νοε 14/ΓΕΣ/ΔΟΙ/3α)	Συμφωνούμε με τη θέση των ΓΕ ΥΠΕΘΑ.
38η	Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι με τη διενέργεια πληρωμών εσωτερικού μέσω διακίνησης ηλεκτρονικών αρχείων, έγινε πρόβλεψη για τον λογιστικό χειρισμό των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ. Απομένει η επιβεβαίωση τήρησης αυτού σε επόμενο στάδιο.	Με τη διενέργεια πληρωμών εσωτερικού μέσω διακίνησης ηλεκτρονικών αρχείων, έχει προβλεφθεί ο λογιστικός χειρισμός των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ.	Η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
39η	Πλέον εφαρμόζεται η διακίνηση ηλεκτρονικών αρχείων προς την ΤτΕ για την πληρωμή των υποχρεώσεων.	Εφαρμόζεται η διακίνηση ηλεκτρονικών αρχείων προς την ΤτΕ για την πληρωμή των υποχρεώσεων.	Η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.
40η	Η σωρευτική αποστολή των φακέλων δαπανών από τα ΣΝ στα Ελεγκτήρια Δαπανών, που λαμβάνει χώρα με τη διάθεση των σχετικών πιστώσεων όταν οι δαπάνες εξω διαγωνιστικών προμηθειών ρυθμιστούν νομοθετικά, μετακυλίζει σε αυτά υπέρογκο φόρτο εργασίας. Σε αυτό το έργο τα Ελεγκτήρια Δαπανών πρέπει να υποστηριχθούν και ενισχυθούν ανάλογα με ευέλικτες δομές και καταρτισμένο προσωπικό για να αντεπεξέλθουν.	ΓΕΣ Το ΓΕΣ προβαίνει στην παροχή οδηγιών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία για την προβλεπόμενη διαδικασία σύνταξης και υποβολής δαπανών. Επιπρόσθετα, λαμβάνοντας υπόψη τον όγκο των υποβαλλόμενων προς έλεγχο δαπανών, δεν καταγράφονται δυσχέρειες στη λειτουργία των ΕΛΔΑΠ. ΓΕΑ Για το 251ΓΝΑ, οι φάκελοι των υπόψη δαπανών, κατόπιν του πρωτογενούς ελέγχου από τα αρμόδια Όργανα της Μονάδας φυλάσσονται στο 251ΓΝΑ και αποστέλλονται στο ΕΛΔΑ μετά την έκδοση εκάστης νομοθετικής ρύθμισης, αφού συμπληρωθούν με τα απαραίτητα δικαιολογητικά [ΦΕΚ νομοθετικής ρύθμισης, Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης (ΑΑΥ) και προβλεπόμενες καταστάσεις].	Η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.
41η	Η ενίσχυση των ελεγκτηρίων δαπανών με ευέλικτες δομές και επαρκές, καταρτισμένο προσωπικό θα ελαττώσει τα προβλήματα που αντιμετωπίζει σχετικά με τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας σε όλες του τις εκφάνσεις.	ΓΕΣ Το ΓΕΣ προβαίνει στην παροχή σχετικών οδηγιών, προκειμένου να διασφαλίζεται η ορθή και σύννομη διαδικασία σύνταξης και υποβολής δαπανών. Η κατάλληλη εκπαίδευση του προσωπικού των ελεγκτηρίων δαπανών επιτυγχάνεται τόσο μέσω παρακολούθησης σχετικών σεμιναρίων και υποχρεωτικών σταδιοδρομικών εκπαιδεύσεων, όσο και με κατάλληλη καθοδήγηση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του (on the job training). ΓΕΝ Έχουν αναληφθεί ενέργειες ενίσχυσης του Ελεγκτηρίου δαπανών του ΓΕΝ με καταρτισμένο προσωπικό.	Συμφωνούμε με τη θέση των ΓΕ ΥΠΕΘΑ.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		ΓΕΑ Παρά τη συνεχή μείωση του προσωπικού της ΠΑ ειδικότητας Οικονομικού τα τελευταία έτη, υφίσταται επαρκές και κατάλληλα καταρτισμένο προσωπικό στα Ελεγκτήρια Δαπανών (ΕΛΔΑ) αρμοδιότητάς της. Καταβάλλεται δε συνεχής προσπάθεια, για τη διατήρηση του επιπέδου (αριθμητικού και ποιοτικού) του προσωπικού των υπόψη Υπηρεσιών.	
42η	Η αναζήτηση των αντιγράφων ποινικών μητρώων των προμηθευτών από τα ΕΛΔΑΠ του ΓΕΑ και με βάση τις επιταγές του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016 πρέπει να αποτελέσει αναπόσπαστο κομμάτι της διαδικασίας εκκαθάρισης.	ΓΕΑ Στο άρθρο 73 του Ν. 4412/2016, αναφέρονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη σύναψη σύμβασης και όχι για τη διαδικασία εξόφλησης και τα οποία και αναζητούνται κανονικά. Ως εκ τούτου, δεν αποτελούν μέρος της διαδικασίας εκκαθάρισης.	Θα επανέλθουμε στη σχετική σύσταση με τεκμηρίωση και έλεγχο της συμμόρφωσης της από τα ΕΛΔΑ του ΓΕΑ στο follow up του ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση τα ελεγκτήρια δαπανών των ΓΕΣ και ΓΕΝ προχωρούν στην αναζήτηση των αντιγράφων ποινικών μητρώων των προμηθευτών κατά τη διαδικασία εκκαθάρισης.
43η	Για τη διενέργεια πληρωμών εξωτερικού, οι οποίες θα πρέπει να διενεργούνται από την ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ ΥΠΕΘΑ (Πρωτεύον Διατάκτης), θα πρέπει να εκδοθεί ειδική οδηγία για πλήρη εναρμόνιση με τις επιταγές του Ν4446/2016.	Για τις πληρωμές εξωτερικού τα Ελεγκτήρια Δαπανών ελέγχουν και εκκαθαρίζουν τις δαπάνες και η εξόφληση πραγματοποιείται με την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων μέσω Κύριου Διατάκτη. Σε κάθε περίπτωση, θα ακολουθήσει έκδοση ειδικής οδηγίας επί του τρόπου εκτέλεσης των πληρωμών εξωτερικού προς πλήρη εναρμόνιση με τις προβλέψεις του ν.4446/16.	Θα επανέλθουμε στη σχετική σύσταση με έλεγχο της συμμόρφωσης της στο follow up του ελέγχου.
44η	Η διαδικασία άμεσης εκτύπωσης των απαιτούμενων κατά τον έλεγχο της νομιμότητας και κανονικότητας, φορολογικών ενημερωτήτων (μέσω διασύνδεσης με το taxis-net) για κάθε προμηθευτή και οφειλή, εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ και θα πρέπει να διευθετηθεί σε επίπεδο ΑΑΔΕ.	Για τους προμηθευτές που δεν είναι φορολογικά ενήμεροι αποστέλλεται συγκεκριμένου τύπου έντυπο μέσω μηνύματος τηλεομοιοτυπίας (fax) στην αρμόδια ΔΟΥ προκειμένου να εκτελεσθεί συμψηφισμός υποχρεώσεων ή ενημερώνεται ο προμηθευτής να ρυθμίσει τις υποχρεώσεις του και να προσκομίσει φορολογική ενημερότητα. Η διαδικασία δημιουργεί καθυστερήσεις, ειδικά προς τη λήξη του οικονομικού έτους, ωστόσο, η αλλαγή αυτής εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ.	Γίνεται κατανοητό ότι το θέμα της ηλεκτρονικής αναζήτησης φορολογικών ενημερωτήτων (μέσω διασύνδεσης με το taxis-net) θα διευθετηθεί σε συνεννόηση με το Υπουργείο Οικονομικών

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
45η	Θα πρέπει να αξιολογηθεί από τη ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ σε συνεργασία με τα ΓΕ, η δυνατότητα επικαιροποίησης της εφαρμοζόμενης ροής ενεργειών, με ενδεχόμενη παραμονή των φακέλων δαπανών στα Ελεγκτήρια δαπανών και αποστολή με μέριμνα των αρμόδιων Μονάδων μόνο των απαιτούμενων συμπληρωματικών δικαιολογητικών και των νέων ΑΑΥ επί της ομάδας ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών», προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο χρόνος εξόφλησης των υπόψη δαπανών και το σχετικό διοικητικό κόστος.	ΓΕΣ Μετά τη λήξη του οικονομικού έτους, οι δαπάνες που παραμένουν στα ΕΛΔΑΠ δεν έχουν εξοφληθεί καθότι κρίνονται απορριπτέες και χρήζουν συμπλήρωσης δικαιολογητικών. Ακολουθώντας, επιστρέφουν στις μονάδες, όπου διευθετούνται οι εκκρεμότητες τους, καταχωρούνται ως οφειλές και πραγματοποιείται η ανάληψη πιστώσεων. Αναφορικά με την καταχώρηση των απορριπτόμενων δαπανών ως οφειλές αναφέρεται ότι στο ΠΣ με την απόρριψη δαπανών από το ΕΛΔΑΠ δεν απαιτείται η επανακαταχώριση τους από τους χρήστες. Με αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται η συνέχεια ως προς τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του ΓΕΣ. ΓΕΝ Έχουν εκδοθεί συντονιστικές οδηγίες περί εφαρμογής της εν λόγω διαδικασίας, όπου οι δαπάνες παραμένουν στο Ελεγκτήριο δαπανών του ΓΕΝ, μέχρι τακτοποίησης των εκκρεμοτήτων τους. ΓΕΑ Η ΠΑ φρονεί ότι με την εν λόγω σύσταση, δεν προκύπτει εξοικονόμηση χρόνου και κόστους. Τούτο διότι, παραμένοντας οι δαπάνες ομάδας 9000 στα ΕΛΔΑ: (1) Με την έκδοση των νέων ΑΑΥ και καταστάσεων, οι ελεγκτές θα πρέπει να προβούν σε αντικατάσταση αυτών σε ένα μεγάλο πλήθος λογαριασμών. (2) Απαιτείται εκ νέου ο επανέλεγχος της δαπάνης.	Τα ΓΕ υποστηρίζουν ότι οι δαπάνες που παραμένουν ανεξόφλητες επιστρέφουν στις μονάδες ούτως ή άλλως για τη συμπλήρωση των ελλείψεων και όχι αποκλειστικά για την καταχώρησή τους ως δαπάνες προηγούμενης χρήσεως, επομένως η μεταφορά τους είναι αιτιολογημένη και απαραίτητη, Η Ομάδα Ελέγχου θα επανέλθει στο ζήτημα κατά το follow up του ελέγχου και θα επαναξιολογήσει τη σχετική σύσταση. Σε κάθε περίπτωση δεν υπάρχει κοινή πρακτική καθώς το ΓΕΝ κρατά τις δαπάνες στο Ελεγκτήριο δαπανών μέχρι τακτοποίησης των εκκρεμοτήτων τους.
46η	Θα πρέπει να εφαρμοστεί κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ με σχετική εντολή και οδηγίες εκτέλεσης από τη ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ προς τους ΕΦ ΥΠΕΘΑ για διαχωρισμό των Διαχειρίσεων εντός και εκτός τακτ Π/Υ ανάλογα με τους ΦΚΑ των νοσηλευομένων.	Με το έγγραφο Φ.819/122/33257/ Σ.6756/23 Απρ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ ΤΜ. Π /Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους ΕΦ του ΥΠΕΘΑ για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, παρασχέθηκε οδηγία για κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ.	Η Ομάδα Ελέγχου θα επανέλθει στο ζήτημα κατά το follow up του ελέγχου και θα αξιολογήσει τη συμμόρφωση με τη σχετική σύσταση.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
47η	Το κάθε ΣΝ οφείλει να γνωρίζει αν οι κοστολογηθείσες απαιτήσεις και κατά συνέπεια τα προσδοκώμενα έσοδα από τα ασφαλιστικά ταμεία καλύπτουν τις πραγματικές δαπάνες στις οποίες έχει υποβληθεί για την περίθαλψη των ασφαλισμένων και τούτο πέραν της εφαρμογής του προκαθορισμένου ΚΕΝ (Κλειστού Ενοποιημένου Νοσηλίου) και επομένως να τιμολογεί με βάση το πραγματικό κόστος περίθαλψης και νοσηλείας.	Σε κάποιες περιπτώσεις το ΚΕΝ καλύπτει το πραγματικό κόστος νοσηλείας των ασθενών και σε άλλες υπολείπεται αυτού. Σε κάθε περίπτωση εφαρμόζεται η ισχύουσα νομοθεσία.	Συμφωνούμε με τη θέση του Υπουργείου ότι σε κάθε περίπτωση εφαρμόζεται η ισχύουσα νομοθεσία.
49η	Τα ΣΝ πρέπει να επιδιώκουν τη σύναψη Συμφωνιών Πλαίσιο, επιτυγχάνονται μείωση του διοικητικού κόστους, ευελιξία στη διαδικασία ανάθεσης, οικονομίες κλίμακας με ευνοϊκότερες προσφερόμενες τιμές, ορθολογικό προγραμματισμό των αναγκών και δαπανών και καλύτερη σχέση ποιότητας και τιμής.	Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια τόσο για την αξιοποίηση της διαδικασίας σύναψης Συμφωνιών - Πλαίσιο, όσο και για την αποφυγή κατάτμησης δαπανών και τη διενέργεια δημόσιων διαγωνισμών. Ωστόσο, το μεγάλο χρονικό διάστημα που απαιτείται για την ολοκλήρωση των δημόσιων διαγωνισμών, σε συνδυασμό με την κρίσιμη φύση των δαπανών που σχετίζονται με την υγεία των ασθενών, οδηγεί σε ορισμένες περιπτώσεις αναπόφευκτα σε διενέργεια συνοπτικών διαγωνισμών ή/και εξωσυμβατικών προμηθειών, που έχουν σα συνέπεια την ανάγκη σχετικής νομοθετικής ρύθμισης.	Πρέπει να διερευνηθεί περαιτέρω η διαφορά στην πρακτική των ΓΕ καθώς το ΓΕΑ έχει προχωρήσει στην σύναψη Συμφωνιών – Πλαίσιο σε ικανοποιητικό βαθμό, ενώ το ΓΕΣ υστερεί. Είναι καθαρά θέμα αποτελεσματικής πολιτικής των ΣΝ και θα πρέπει το ΓΕΣ να επιδιώκει σχετικές συμφωνίες.
50η	Συστήνεται η έκδοση κεντροποιημένης απόφασης για το διαχειριστικό και λογιστικό χειρισμό των υλικών παρακαταθήκης, τα οποία πρέπει να λογιστικοποιούνται στη σωστή χρήση.	Ο ορθός διαχειριστικός και λογιστικός χειρισμός των υλικών παρακαταθήκης υλοποιείται ως ακολούθως: ΓΕΣ - 401 ΓΣΝΑ Για την εισαγωγή υλικών σε καθεστώς παρακαταθήκης πραγματοποιείται σχετική εισήγηση από το Τμήμα όπου πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το υλικό, στη συνέχεια αυτή εξετάζεται από το Επιστημονικό Συμβούλιο του 401 ΓΣΝΑ και, εφόσον αυτό συμφωνεί, προωθείται σχετική εισήγηση στον Διευθυντή ο οποίος αποφασίζει. Έπειτα από την έγκριση, διενεργείται έρευνα αγοράς και διενεργείται η προμήθεια. Η παρακαταθήκη αφορά υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές που εξαρτώνται από την πολυπλοκότητα του χειρουργείου, την άκρως επείγουσα φύση των επεμβάσεων και τις ανάγκες κάθε ασθενούς ξεχωριστά.	Το ζήτημα του διαχειριστικού και λογιστικού χειρισμού των υλικών παρακαταθήκης καθώς και της ορθής λογιστικοποίησης τους θα εξεταστεί διεξοδικά στο follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		ΓΕΑ - 251 ΓΝΑ Οι παρακαταθήκες υλικών εγκρίνονται από την Επιστημονική Επιτροπή του 251ΓΝΑ και διατηρούνται στα οικεία Τμήματα. Αφορούν κυρίως ακριβά υλικά χειρουργικών επεμβάσεων (Χειρουργείο, Επεμβατική Ακτινολογία, Αιμοδυναμικό Εργαστήριο). Τα υλικά παρακαταθήκης τιμολογούνται μέσα σε διάστημα ενός μηνός από τη χρήση τους και για την εξόφλησή τους απαιτείται η έκδοση των σχετικών νομιμοποιητικών ρυθμίσεων.	
51η	Πρέπει να τηρείται το θεσμικό πλαίσιο και το γράμμα του νόμου όσον αφορά τη σύναψη συμβάσεων στα ΣΝ και να αποφεύγονται οι κατά παρέκκλιση του νόμου οι εκτός διαγωνισμού προμήθειες.	Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την πιστή εφαρμογή του ισχύοντος νομικού πλαισίου. Λοιπά ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 49.	Ως σχολιασμό της απάντησης στη σύσταση με Α/Α 13
7.15.3.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			
52η	Η ΓΔΟΣΥ ΥΠΕΘΑ θα μπορούσε να αντιμετωπίσει το πρόβλημα των μεμονωμένων κάθετων εφαρμογών των ΓΕ που δεν σχεδιάστηκαν να επικοινωνούν μεταξύ τους (με αποτέλεσμα την εμφάνιση διαφορετικής εικόνας της κάθε διακριτής οργανικής μονάδας στο χρήστη της κάθε εφαρμογής) με τη διερεύνηση δυνατότητας διασύνδεσης σε επίπεδο δημοσιονομικής αναφοράς έτσι ώστε να μην παρατηρείται ο κατακερματισμός της διοικητικής πληροφόρησης.	Ως απάντηση στην ανωτέρω διαπίστωση με Α/Α 18.	Ως σχολιασμό της απάντησης στη σύσταση με Α/Α 18
54η	Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των ειδικών φορέων, αποτελεί αδυναμία του συστήματος αναφοράς και αν και δρα βοηθητικά θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να	ΓΕΣ Το ΜΔ που τηρείται από το ΓΕΣ είναι συνδεδεμένο στο διαβαθμισμένο δίκτυο αυτού και δεν καθίσταται δυνατή η διασύνδεσή του με πληροφοριακό σύστημα εκτός αυτού.	Οι όποιες εξελίξεις και βελτιώσεις στα πληροφοριακά συστήματα καθώς και η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	αποφεύγεται.	Τέλος, έχουν αναπτυχθεί διαδικασίες σύμφωνα με τις οποίες δίνεται η δυνατότητα μαζικής μεταφοράς στοιχείων από το ένα σύστημα στο άλλο.	follow up του ελέγχου.
55η	Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των ειδικών φορέων, αποτελεί αδυναμία του συστήματος αναφοράς και αν και δρα βοηθητικά θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να αποφεύγεται.	Ως απάντηση στην ανωτέρω διαπίστωση με Α/Α 54.	Οι όποιες εξελίξεις και βελτιώσεις στα πληροφοριακά συστήματα καθώς και η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.
56η	Θα πρέπει να προβλεφθεί για το σύνολο των ΕΦ ΥΠΕΘΑ η πραγματοποίηση μεταφοράς δεδομένων μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων μηχανογραφικά και αυτόματα, χωρίς να απαιτείται χειρογραφική καταχώρηση.	ΓΕΣ Κατά τη μεταφορά και ανέβασμα (upload) οποιουδήποτε αρχείου στο ΠΣ του ΓΕΣ, διενεργούνται αυτοματοποιημένοι στοιχειώδεις έλεγχοι, καθώς και ενδεδειγμένοι από τους αρμόδιους χρήστες, σε αντιπαραβολή με τα φυσικά παραστατικά. Κατά την καταχώρηση των τιμολογίων στο ΜΔ από Excel πραγματοποιείται αντιπαραβολή με τα φυσικά παραστατικά, και στη συνέχεια διορθώνονται τυχόν λάθη στα παραστατικά τα οποία αντλήθηκαν από το ERP.	
57η	Προτείνεται όπως οι εφαρμογές λογισμικού των ΓΕΣ και ΓΕΑ, επεκταθούν κατάλληλα (με νέους ρόλους χρηστών και λειτουργικότητα) ώστε να καταγράφουν όλα τα διακριτά στάδια της ροής εργασίας από τη γέννηση μέχρι και την τελική εξόφληση της δαπάνης. Η καταγραφή μπορεί να πραγματοποιείται από το Σχηματισμό στον οποίο υπάγεται κάθε μονάδα, εφόσον ο φάκελος της δαπάνης περιλαμβάνει τα σχετικά έγγραφα με τα δεδομένα της ροής εργασίας σε επίπεδο μονάδας, προκειμένου να περιορισθεί το εύρος της απαιτούμενης αύξησης της πολυπλοκότητας της εφαρμογής για την υιοθέτηση της σύστασης.	ΓΕΣ Υφίστανται διακριτοί ρόλοι και στάδια από το επίπεδο της κατάρτισης Π/Υ έως και την ανάλυση αυτού. ΓΕΑ Όλα τα στάδια υλοποίησης της δαπάνης (από την καταχώριση του παραστατικού μέχρι και την εντολή πληρωμής προς την ΤΕ) ήδη παρακολουθούνται ηλεκτρονικά από την ΠΑ μέσω του MISAPP, που είναι διασυνδεδεμένο με όλες τις Μονάδες της και παρακολουθεί σε πραγματικό χρόνο την εκτέλεση του Π/Υ, εξοικονομώντας σημαντικό χρόνο και επιτυγχάνοντας μείωση του σχετικού κόστους. Σημειώνεται ότι η λογιστική διαχείριση των δαπανών της ΠΑ, από την έγκρισή τους μέχρι την εξόφλησή τους, ακολουθεί διακριτά στάδια στα οποία έχουν συγκεκριμένους ρόλους και αρμοδιότητες διαφορετικές υπηρεσίες της ΠΑ, ήτοι:	Οι όποιες εξελίξεις και βελτιώσεις στα πληροφοριακά συστήματα καθώς και η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		(1) Τμήματα/Γραφεία Οικονομικού Μονάδων, για την καταχώρηση της δαπάνης. (2) ΕΛΔΑ, για τον έλεγχο και εκκαθάριση και (3) ΔΣΤ, για την εξόφληση.	
58η	Όσον αφορά το ΓΕΣ, προτείνεται ώστε να αναπτυχθεί νέα εφαρμογή, ή να χρησιμοποιηθεί κάποια από τις έτοιμες εφαρμογές λογισμικού (μετά από κατάλληλη παραμετροποίηση), η οποία να ειδοποιεί άμεσα τους υπευθύνους ασφαλείας πληροφοριακών συστημάτων του ΓΕΣ σε περιπτώσεις απόπειρας ή ακόμα και επιτυχούς μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης και της απόπειρας ή ακόμα και της επιτυχούς εκτέλεσης μη εξουσιοδοτημένων ενεργειών στην εφαρμογή λογιστικής αποτύπωσης και παρακολούθησης δαπανών του ΓΕΣ. Επιπλέον, η προτεινόμενη εφαρμογή ασφαλείας θα πρέπει να προσφέρει τη δυνατότητα σε μη προγραμματιστές βάσεων δεδομένων να έχουν ανά πάσα στιγμή εικόνα των περιστατικών παραβίασης της ασφάλειας της εφαρμογής για οποιονδήποτε λόγο.	Πέραν της καταγραφής σε επίπεδο βάσης δεδομένων διατίθενται στους διαχειριστές του συστήματος, φόρμες (interface) στις οποίες αποτυπώνονται τα ανωτέρω στοιχεία. Πέραν των ανωτέρω, υφίσταται συγκεκριμένη πολιτική ασφαλείας, βάσει της οποίας απαγορεύεται και αποτρέπεται οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση τρίτων στο ΜΔ.	Οι όποιες εξελίξεις και βελτιώσεις στα πληροφοριακά συστήματα καθώς και η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.
59η	Όσον αφορά το ΓΕΑ, προτείνεται όπως όλοι οι χρήστες της εφαρμογής ενημερώνονται κατά την είσοδό τους στην εφαρμογή ότι οι ενέργειές τους κατά τη χρήση ή τη διαχείριση της εφαρμογής καταγράφονται. Επίσης, προτείνεται όπως οι ανωτέρω ηλεκτρονικές καταγραφές ελέγχονται τακτικά από τους υπευθύνους ασφαλείας πληροφοριακών συστημάτων του ΓΕΑ για την εύρεση περιπτώσεων παραβίασης της ασφάλειας της εφαρμογής.	Η πρόσβαση του προσωπικού στο διαβαθμισμένο δίκτυο της ΠΑ και τις υπηρεσίες του, καθορίζεται με Διαταγές της ΠΑ και κάθε χρήστης γνωρίζει τους περιορισμούς στους οποίους υπόκειται κατά την είσοδό του στο δίκτυο και τη χρήση των υπηρεσιών του (συμπεριλαμβανομένων των εφαρμογών του εσωτερικού διαβαθμισμένου δικτύου της). Η πολιτική ασφαλείας των διαβαθμισμένων συστημάτων Πληροφορικής περιγράφεται στη Δήλωση Απαιτήσεων Ασφαλείας (ΔΑΠΑΣ), ακολουθεί τις προβλέψεις του Εθνικού Κανονισμού Ασφαλείας (ΕΚΑ) και περιλαμβάνει την τήρηση αρχείων καταγραφής ενεργειών των χρηστών (logs) σε διάφορα επίπεδα (εφαρμογής, βάσης δεδομένων, δικτύων κλπ).	Οι όποιες εξελίξεις και βελτιώσεις στα πληροφοριακά συστήματα καθώς και η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
60η	Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΣ, προτείνεται όπως υπάρξει μέριμνα για εναλλαγή των υπαλλήλων που είναι υπεύθυνοι για την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση της ανωτέρω εφαρμογής σε διαφορετικό πόστο εργασίας ανά τακτά χρονικά διαστήματα για την ενίσχυση των οργανωτικών μέτρων ασφάλειας της εφαρμογής. Επιπλέον, προτείνεται η ενίσχυση με νέο προσωπικό του ανθρώπινου δυναμικού της οργανικής μονάδας του ΓΕΣ που έχει ως αρμοδιότητα την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση εφαρμογών λογισμικού για τη λογιστική αποτύπωση και την παρακολούθηση των δαπανών του ΓΕΣ για την υιοθέτηση της ανωτέρω σύστασης.	Το τμήμα μηχανογράφησης του ΓΕΣ στελεχώνεται από Αξιωματικούς ειδικότητας (Ο) και μόνιμο πολιτικό προσωπικό. Ο χρόνος παραμονής του εν λόγω πολιτικού προσωπικού εξασφαλίζει τη συνέχεια και την εμπειρία στις εξειδικευμένες απαιτήσεις του συγκεκριμένου έργου, αμβλύνοντας την ασυνέχεια που προκαλούν οι μεταθέσεις στις οποίες υφίσταται το στρατιωτικό προσωπικό. Ωστόσο, η εναλλαγή και η προσθήκη στελεχών του στρατιωτικού προσωπικού κατά τα προβλεπόμενα στο συγκεκριμένο τμήμα, εξασφαλίζει το ανανεωτικό χαρακτήρα που στοιχειοθετεί το αίσθημα του ελέγχου. Επιπρόσθετα, τηρείται πλήρης καταγραφή όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στη μηχανογραφική εφαρμογή, η οποία παρέχει τη διαρκή και άμεση δυνατότητα του ελέγχου.	Οι όποιες εξελίξεις και βελτιώσεις στα πληροφοριακά συστήματα καθώς και η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.
61η	Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του ΓΕΑ, προτείνεται όπως υπάρξει μέριμνα για εναλλαγή των υπαλλήλων που είναι υπεύθυνοι για την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση της ανωτέρω εφαρμογής σε διαφορετικό πόστο εργασίας ανά τακτά χρονικά διαστήματα για την ενίσχυση των οργανωτικών μέτρων ασφάλειας της εφαρμογής.	Η πολυετής ανάθεση καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης και διαχείρισης των εφαρμογών αυτών έχει προκύψει λόγω της παλαιότητας κάποιων εκ των υπόψη εφαρμογών (legacy systems), αλλά και της έλλειψης προσωπικού. Η σύσταση του Σώματος Έρευνας Πληροφορικής (ΣΕΠ) της ΠΑ, εντός του 2017, εκτιμάται ότι επιλύει τουλάχιστον το πρόβλημα της έλλειψης εξειδικευμένου προσωπικού που θα δύναται να στελεχώνει τις υπόψη θέσεις εφεξής.	Οι όποιες εξελίξεις και βελτιώσεις στα πληροφοριακά συστήματα καθώς και η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.
62η	Προτείνεται όπως το ΓΕΣ τηρεί, πέρα από τη λειτουργία της εφαρμογής ticketing, διακριτή αναλυτική τεκμηρίωση όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιούνται στην ανωτέρω εφαρμογή λογισμικού ώστε όλοι οι ενδιαφερόμενοι να έχουν μία συνολική αποτύπωση τόσο της τελευταίας εικόνας της εφαρμογής όσο και της ιστορικότητας της εφαρμογής κατά την πάροδο του χρόνου.	Στη μηχανογραφική εφαρμογή του ΓΕΣ τηρείται πλήρης καταγραφή, καθώς και αναλυτική τεκμηρίωση όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων που διενεργούνται.	Οι όποιες εξελίξεις και βελτιώσεις στα πληροφοριακά συστήματα καθώς και η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
63η	Προτείνεται όπως το ΓΕΑ τηρεί αναλυτική καταγραφή όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιούνται στην ανωτέρω εφαρμογή λογισμικού ώστε όλοι οι ενδιαφερόμενοι να έχουν μία συνολική αποτύπωση τόσο της τελευταίας εικόνας της εφαρμογής όσο και της ιστορικότητας της εφαρμογής κατά την πάροδο του χρόνου.	Οι τροποποιήσεις του λογισμικού εφαρμογών υλοποιούνται κατόπιν αιτήσεως των χρηστών. Η τελική αποδοχή της νέας έκδοσης πραγματοποιείται από το φορέα-χρήστη της εφαρμογής και το σύνολο της αλληλογραφίας, εντύπων κλπ περιλαμβάνεται στην τεκμηρίωση του λογισμικού. Τροποποιήσεις στην εφαρμογή παρακολούθησης της εκτέλεση του Π/Υ γίνονται αποκλειστικά και μόνο κατόπιν εγγράφου Δγής του ΓΕΑ/Δ6. Κάθε τροποποίηση του πηγαίου κώδικα, συνοδεύεται από κατάλληλες σημειώσεις – σχόλια (comments), ώστε να διευκολύνεται η σύνδεσή της με την αντίστοιχη Δγή. Ο πηγαίος κώδικας της εφαρμογής τηρείται σε κατάλληλο εργαλείο διαχείρισης εκδόσεων (version control tool), ώστε να διευκολύνεται η αναζήτηση διαφορών μεταξύ των εκδόσεων και η τήρηση αντιγράφων ασφαλείας.	Οι όποιες εξελίξεις και βελτιώσεις στα πληροφοριακά συστήματα καθώς και η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.
7.15.3.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ			
64η	Η λανθασμένη πρωτογενής καταχώρηση στοιχείων μπορεί να συμβεί δεδομένου ότι σε κάθε πληροφοριακό σύστημα, πάντοτε υφίσταται, εγγενώς, η πιθανότητα σφάλματος, ιδίως σε πεδία καταχώρησης στα οποία δεν είναι δυνατή η εφαρμογή ασφαλιστικών δικλείδων (πχ πεδία καταχώρησης ημερομηνίας παραλαμβανόμενων τιμολογίων κλπ) Η πιθανότητα λανθασμένης καταχώρησης θα μειωθεί μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης των χρηστών των πληροφοριακών συστημάτων προκειμένου να γίνεται πλήρως κατανοητή η έννοια των καταχωρούμενων σε κάθε πεδίο πληροφοριών. Πρέπει να γίνει αποδεκτή και υποχρεωτική σε κάθε	Αναλυτικές οδηγίες σχετικά με τη μεθοδολογία καταχώρησης στοιχείων στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ τους έχουν παρασχεθεί από τους αντίστοιχους ΕΦ στο σύνολο των χρηστών αυτών. Εφαρμόζονται τα διαλαμβανόμενα στο ν.4152/13 σχετικά με τις ημερομηνίες αναγνώρισης των οφειλών.	Η πρακτική του Υπουργείου καθώς και η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθούν στο follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	περίπτωση από όλους τους χρήστες, η χρήση της ορθής καταγραφής των υποχρεώσεων με βάση την ημερομηνία παραλαβής του φορολογικού στοιχείου. Κάθε άλλη πρακτική βρίσκεται σε αντιδιαστολή με ότι ορίζεται από το γράμμα του Νόμου.		
65η	Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς, να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ και ανάλυση ανά αναληφθείσα υποχρέωση και φορολογικό παραστατικό με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών.	Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 28.	Ως σχολιασμό στην απάντηση της σύστασης με Α/Α 28.
66η	Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων διογκώνοντας τα υπόλοιπά τους, θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του ΜΔ.	Με το έγγραφο Φ.819/122/33257/ Σ.6756/23 Απρ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ.Π/Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους ΕΦ του ΥΠΕΘΑ για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, παρασχέθηκε οδηγία οι υποχρεώσεις που έχουν εξοφληθεί από την Πάγια Προκαταβολή, αλλά εκκρεμεί η δημοσιολογιστική τακτοποίηση του αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος αποκατάστασης αυτής, να μη συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις.	Ο χειρισμός της παγίας προκαταβολής θα αξιολογηθεί εκ νέου στο follow up του ελέγχου.
67η	Πρέπει και σε συνάρτηση με την σύσταση για την τήρηση αναλυτικού ιστορικού αρχείου, να αναφέρονται διακριτά οι πραγματοποιηθείσες πληρωμές του τρέχοντος για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του προηγούμενου έτους.	Οι απλήρωτες υποχρεώσεις παρελθόντων ετών, με την έναρξη του νέου οικονομικού έτους, απεικονίζονται στην ομάδα ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών». Από την πορεία εξέλιξης των αναλαμβανόμενων δεσμεύσεων στην ομάδα ΚΑΕ 9000 δύναται να υπάρξει παρακολούθηση της αποπληρωμής των απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων ετών.	Η διακριτή αναφορά των πραγματοποιηθεισών πληρωμών του τρέχοντος έτους για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του προηγούμενου έτους θα επαναξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
68η	Δεδομένου ότι οι υποχρεώσεις που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών διαφεύγουν της ευθύνης των δομών του Τομέα, θα πρέπει αυτές να καταγράφονται και να παρακολουθούνται διακριτά.	Δεδομένης της έλλειψης προσωπικού (ως αναφέρεται και στην απάντηση στη διαπίστωση με Α/Α 31) δεν υφίσταται δυνατότητα ανάπτυξης διαδικασίας καταγραφής των υπόψη οφειλών. Η ανάπτυξη σχετικής γραφειοκρατικής διαδικασίας θα επιβάρυνε το έργο των Ελεγκτηρίων Δαπανών μην προσδίδοντας προστιθέμενη αξία και ενδεχομένως θα επέφερε επιπλέον καθυστερήσεις στο ρυθμό εξόφλησης των δαπανών.	Συμφωνούμε με τη θέση του Υπουργείου ως προς το ζήτημα διακριτής καταγραφής των υποχρεώσεων που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών.
69η	Πρέπει δεδομένης και της εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος στη λογιστική διαχείριση των ΣΝ να γίνει διασύνδεση των επιμέρους μηχανογραφικών εφαρμογών για τη σωστή απεικόνιση των ροών δαπανών και της απόδοσης αξιόπιστης διοικητικής πληροφόρησης για κάθε χρήστη.	ΓΕΣ Το σύστημα SAP παρέχει τη δυνατότητα αναφορών «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων, ενώ το ΜΔ παρέχει αυτή τη δυνατότητα μόνο στο ΓΕΣ, από το οποίο, μέσω e-portal, ενημερώνεται το ΓΛΚ. Το 401 ΓΣΝΑ, ωστόσο, έχει πρόσβαση σε αναφορά ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από το ΜΔ και δύναται να εξαγει στοιχεία «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων μέσω Excel. Εκ των κείμενων διατάξεων δεν προκύπτει η υποχρέωση για τήρηση αυτοτελούς ΜΔ ανά ΣΝ. Επιπρόσθετα, παρέχεται η δυνατότητα τόσο για τα ΣΝ όσο και για τις λοιπές εμπλεκόμενες μονάδες του ΓΕΣ εξαγωγής πληροφοριών που αφορούν στη χρονική ενηλικίωση των υποχρεώσεων τους, μέσω τόσο του ΜΔ όσο και του συστήματος SAP (για το 401 ΓΣΝΑ). Σε μελλοντικό χρόνο θα εξεταστεί βελτίωση της διαδικασίας. ΓΕΑ Έχει προβλεφθεί διασύνδεση του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος του 251ΓΝΑ, που θα τεθεί σε λειτουργία εντός του προσεχούς διαστήματος, με το MISAPP.	Η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.
7.15.3.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ – ΤΗΝ ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ			

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
70η	Το ΥΠΕΘΑ πρέπει να επιτείνει μακροπρόθεσμα ως προς το στρατηγικό στόχο εφαρμογής συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του. Ήδη εφαρμόζεται δοκιμαστικά στα ΣΝ. Ωστόσο, η εφαρμογή του στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών που είναι μέρος του κυκλώματος ανάληψης υποχρεώσεων, υλοποίησης δαπανών, καταχώρησης στοιχείων σχετικά με τις απλήρωτες υποχρεώσεις, ενταλματοποίησης και εξόφλησης δαπανών δε δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του ΥΠΕΘΑ που ετησίως δύναται να δαπανώνται για την υλοποίηση του υπόψη εγχειρήματος.	Για την τήρηση του ΜΔ εφαρμόζονται πλήρως οι οδηγίες της εγκύκλιου του Υπ. Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/18993/ ΔΠΔΣΜ/28 Φεβ 14/ΥΠ.ΟΙΚ./ΓΛΚ/ΔΠΔΣΜ (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03). Από το ΥΠΕΘΑ έχει τεθεί στρατηγικός στόχος εφαρμογής συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του και ήδη εφαρμόζεται σε αρκετές από αυτές. Ωστόσο, η εφαρμογή του στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ που είναι μέρος του κυκλώματος ανάληψης υποχρεώσεων, υλοποίησης δαπανών, καταχώρησης στοιχείων σχετικά με τις απλήρωτες υποχρεώσεις, ενταλματοποίησης και εξόφλησης δαπανών δε δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του ΥΠΕΘΑ που ετησίως δύναται να δαπανώνται για την υλοποίηση του υπόψη εγχειρήματος. Δεν είναι εφικτός ο καθορισμός συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος υλοποίησης του εγχειρήματος.	Η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.
71η	Ειδικά για τα ΣΝ επίκειται η πλήρης εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος που επιβάλλεται λόγω της ιδιαιτερότητας και πολυπλοκότητας του αντικειμένου τους. Με την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και την ολοκλήρωση της δοκιμαστικής λειτουργίας της αντίστοιχης εφαρμογής, εκτιμάται ότι θα επιτευχθεί η συνολική καταγραφή των Διαχειρίσεων σε ένα πληροφοριακό σύστημα, ανεξαρτήτου πηγής χρηματοδότησής τους.	Το 401 ακολουθεί τη διπλογραφική βάση και όχι την απλογραφική, με εξαίρεση τις Διαχειρίσεις Χρηματικού και το Γραφείο Περίθαλψης Τρίτων, που, εκτός της διπλογραφικής λογιστικής, τηρούν και απλογραφικά βιβλία. Για το 251 ΓΝΑ, εντός του έτους 2018 αναμένεται διασύνδεση του διπλογραφικού του συστήματος με το πληροφοριακό σύστημα του ΓΕΑ MISAPP. Έπειτα από την υπόψη διασύνδεση, θα αποκατασταθεί η υπόψη διαπίστωση.	Η συμμόρφωση με τη σύσταση θα αξιολογηθεί στο follow up του ελέγχου.
72η	Η εφαρμογή κατά το δοκούν της «ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων» στην Κεντρική Κυβέρνηση που αφορά την επιτρεπόμενη διόρθωση λαθών στις αναφορές, πρέπει να χρησιμοποιείται με φειδώ και στην ιδανική	Από τον έλεγχο δε διαπιστώθηκε αναδρομική διόρθωση των οικονομικών στοιχείων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ που περιλαμβάνονται στις υποβαλλόμενες προς το Υπουργείο Οικονομικών δημοσιονομικές αναφορές. Από τη ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ, κατά τον έλεγχο των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ,	Συμφωνούμε με τη θέση του Υπουργείου ως προς τη σύσταση.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	περίπτωση να αποφεύγεται.	καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για τον εντοπισμό τυχόν σφαλμάτων και διόρθωση αυτών προ της αποστολής των στοιχείων στο Υπ. Οικονομικών, δίχως εισέτι να έχουν διαπιστωθεί αποκλίσεις που διορθώθηκαν σε μεταγενέστερο χρόνο.	
7.15.3.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ			
74η	Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς, να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ ΥΠΕΘΑ με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών και στο βαθμό του εφικτού να υπάρχει ανάλυση σε επίπεδο τιμολογίων παράλληλα με ΤΧΕ.	Τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ έχουν αναπτυχθεί με τρόπο που να καλύπτουν τις ιδιαιτερότητες αυτών διασφαλίζοντας παράλληλα τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση. Τα υπόψη πληροφοριακά συστήματα αναπτύσσονται συνεχώς και προσαρμόζονται στις νέες επιταγές του ισχύοντος δημοσιονομικού πλαισίου. Ωστόσο, δεν είναι εφικτή η πρόβλεψη όλων των αναφορών/ εκτυπώσεων που τυχόν ζητούνται από διάφορα ελεγκτικά όργανα. Επιπλέον, η όποια τροποποίηση είναι διαδικασία εξαιρετικά χρονοβόρα λόγω της πολυπλοκότητας των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων. Εξετάζεται η περαιτέρω ανάπτυξη των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων βάσει της εν λόγω σύστασης.	Ως σχολιασμό μας στη σύσταση με Α/Α 13.
7.15.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
75η	Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης τόσο διοικητικών δυσλειτουργιών που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους όσο και αγκυλώσεων που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών	Λόγω της ανελαστικής και επείγουσας φύσης των υπόψη δαπανών δεν είναι εφικτή η απαρέγκλιτη τήρηση του συνόλου των γραφειοκρατικών διατυπώσεων του νομοθετικού πλαισίου. Η καθυστέρηση απόδοσης των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς τα ΣΝ από την παροχή νοσηλείας προς τους ασφαλισμένων του, εντείνει το πρόβλημα ρευστότητας των ΣΝ και διογκώνει τις υποχρεώσεις αυτών. Προς τούτο έχει πραγματοποιηθεί πλήθος σχετικών ενημερώσεων προς τον ΕΟΠΥΥ δίχως αντίστοιχη ανταπόκριση.	Ως σχολιασμό μας στη σύσταση με Α/Α 13.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ Επιπλέον η επαρκής στελέχωση και κατάρτιση των ελεγκτηρίων δαπανών θα βελτιώσει τους χρόνους εκκαθάρισης υποχρεώσεων. Η εφαρμογή διασύνδεσης των υπαρχόντων μηχανογραφικών εφαρμογών σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ-ΔΟΙ και η απώτερη εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου προγράμματος διασυνδεδεμένου με τα ΜΔ των ΕΦ θα επιτείνει τη βελτίωση διαχείρισης των ληξιπροθέσμων.		
76η	Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης τόσο διοικητικών δυσλειτουργιών που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους όσο και αγκυλώσεων που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ Επιπλέον η επαρκής στελέχωση και κατάρτιση των ελεγκτηρίων δαπανών θα βελτιώσει τους χρόνους	Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 75.	Ως σχολιασμό μας στη σύσταση με Α/Α 13.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	εκκαθάρισης υποχρεώσεων. Η εφαρμογή διασύνδεσης των υπαρχόντων μηχανογραφικών εφαρμογών σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ-ΔΟΙ και η απώτερη εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου προγράμματος διασυνδεδεμένου με τα ΜΔ των ΕΦ θα επιτείνει τη βελτίωση διαχείρισης των ληξιπροθέσμων.		
77η	Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης τόσο διοικητικών δυσλειτουργιών που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους όσο και αγκυλώσεων που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του Υπουργείου και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των ΣΝ, η μειωμένη ρευστότητα λόγω των δεσμευτικών ανώτατων ορίων του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. σε συνδυασμό με την ετεροχρονισμένη είσπραξη νοσηλίων από ΦΚΑ και ΕΟΠΥΥ κοκ Επιπλέον η επαρκής στελέχωση και κατάρτιση των ελεγκτηρίων δαπανών θα βελτιώσει τους χρόνους εκκαθάρισης υποχρεώσεων. Η εφαρμογή διασύνδεσης των υπαρχόντων μηχανογραφικών εφαρμογών σε επίπεδο ΓΔΟΣΥ-ΔΟΙ και η απώτερη εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου προγράμματος διασυνδεδεμένου με τα ΜΔ των ΕΦ θα επιτείνει τη βελτίωση διαχείρισης των ληξιπροθέσμων.	Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 75.	Ως σχολιασμό μας στη σύσταση με Α/Α 13.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου - Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.15.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
78η	Η ΓΔΟΣΥ πρέπει να παρέχει κατάλληλη καθοδήγηση προς τους ΕΦ ΥΠΕΘΑ για την εφαρμογή των κείμενων διατάξεων προς διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ. Θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ πρέπει να επιλύονται σε εύλογο χρόνο, ωστόσο, οι σημαντικότερες αγκυλώσεις που αυξάνουν τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις γενικά της Κεντρικής Διοίκησης εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής της ΓΔΟΣΥ (θέματα ρύθμισης νομιμότητας ανελαστικών και επειγουσών δαπανών προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού ΣΝ, καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών, γραφειοκρατικές διατυπώσεις και στενότητα του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών», κλπ.)	Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 1	Ως σχολιασμό μας στην απάντηση τη σύστασης με Α/Α 1