



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**



**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων Προγράμματος Δημοσίων  
Επενδύσεων Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης.**

**Αθήνα, Μάιος 2018**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

### ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ .....	2
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ .....	4
ΣΥΝΟΨΗ.....	5
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	8
1.1. ΓΕΝΙΚΑ .....	8
1.2. ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΙΣΜΟΥ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	8
1.3. ΣΤΟΧΟΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	9
2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	10
2.1. Ορισμός Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων .....	10
2.2. Επιλογή Ελεγχόμενου Φορέα .....	11
2.3. Ευθύνη της διοίκησης .....	11
2.4. Ευθύνη του Ελεγκτή .....	11
3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ -ΕΥΡΗΜΑΤΑ .....	13
3.1. ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	13
3.1.1. ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ .....	13
3.1.2. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ .....	14
3.1.3. ΤΟΚΟΙ-ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ .....	14
3.1.4. ΣΤΑΔΙΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ .....	14
3.1.5. ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ .....	15
3.2. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ .....	15
3.3. ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ .....	16
3.3.1. ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	16
3.3.1.1. ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ.....	16
3.3.1.2. Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. ....	16
3.3.1.3. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ .....	18
3.3.2. ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ .....	18
4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....	20
5. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ.....	21
6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ .....	23
6.1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ Α ΦΑΣΗΣ.....	24
6.2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ - Π.Δ.Ε. 31	
6.3. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	32

6.4.	ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ Π.Δ.Ε. ....	40
6.5.	ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΙΝΑΚΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ Π.Δ.Ε. ΕΘΝΙΚΟ ΣΚΕΛΟΣ - ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΑ .....	41
6.6.	ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ .....	43
6.7.	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ – Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. ....	44
6.7.1.	ΡΟΛΟΙ ΤΟΥ Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	44
6.7.1.1.	Διαχειριστές Οφειλών .....	45
6.7.1.2.	Υπόλογος – Καταχωρητής Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων .....	45
6.7.1.3.	Αναφορές Ληξιπροθέσμων Οφειλών .....	45
6.8.	ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ .....	46
6.9.	ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ .....	46
6.9.1.	Νομοθετικό Πλαίσιο .....	46
6.9.2.	Δ.1.2. ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ- ΓΛΚ.....	47
6.9.2.1.	Εγκύκλιος 2/31585/12 Του ΓΛΚ «Οδηγίες για την Τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων του Π.Δ.Ε. ....	47
6.9.2.2.	Εγκύκλιος 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 του ΓΛΚ «Οδηγίες για την Τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων» .....	48
6.9.2.3.	Εγκύκλιος 50858/ΔΕ6152/12 – ΓΓΔΕ «Οδηγίες Για Την Αποστολή Στοιχείων Απλήρωτων Υποχρεώσεων & Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων Του Π.Δ.Ε. 49	
6.9.2.4.	Λοιπές Εγκύκλιοι .....	50
6.10.	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ .....	51

## ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ESM	European Stability Mechanism
Α.Α.Υ.	Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης
ΓΛΚ	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
ΔΔΕ-ΓΓΔΕ	Διεύθυνση Δημοσίων Επενδύσεων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Επενδύσεων
ΔΟΔ	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης
Ε.Σ.	ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Ε.Υ.Κ.Ε.	Ειδική Υπηρεσία Κρατικών Ενισχύσεων
ΕΜΣ	Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Σταθερότητας
ΕΣΠΑ	Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς
Κ.Π.Σ	Κοινοτικό Πλαίσιο Στήριξης
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων
Ν.Σ.Κ	Νομικό Συμβούλιο του Κράτους
Π.Δ.Ε	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων
Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.	Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης Πληρωμών και Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων
ΣΑΕ	Συλλογική Απόφαση Έργου
ΣΑΜ	Συλλογική Απόφαση Μελέτης
ΦΓΚ	Φορείς Γενικής Κυβέρνησης

## ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης που αφορά την περίοδο από 31.12.2016 έως 31.8.2017.

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) Λοιπά Νομικά Πρόσωπα - Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, και αποτελεί μέρος του ελέγχου του υποτομέα Κεντρικής Διοίκησης – Π.Δ.Ε.

Η Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με τις 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη), 81450/19-12-17 και 8125/01-02-17 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ. και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα και ειδικότερα προέβη: σε εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, στην ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ΕΜΣ) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, στην εξέταση της αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, των συστημικών λόγων συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, και στην 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.

Βασικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των στόχων του ελέγχου παρατίθενται για τον ελεγχόμενο φορέα στο Παράρτημα 6.10

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). Διενεργήθηκε δε σε δύο (2) φάσεις. Η πρώτη φάση από Οκτώβριο 2017 έως 22.12.2017, με την ολοκλήρωση της οποίας

απεστάλη στον ελεγχόμενο φορέα πίνακας προκαταρκτικών ευρημάτων, και η δεύτερη φάση από 8.1.2018 μέχρι 30.3.2018, με την ολοκλήρωση της οποίας συντάχθηκε η παρούσα Έκθεση Ελέγχου.

Ο έλεγχος ανέδειξε ότι τα πληροφοριακά συστήματα του Π.Δ.Ε. δεν καταγράφουν τις υποχρεώσεις γενικά, και τις ληξιπρόθεσμες ειδικά. Τόσο η εφαρμογή του Μητρώου Δεσμεύσεων όσο και η εφαρμογή του Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. δεν δίνουν αξιόπιστες αναφορές για τις υποχρεώσεις, τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και την ωρίμανσή τους. Όλα τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών αντλούνται από εξωλογιστικά συστήματα (excel), τα οποία επίσης παρουσιάζουν ανακρίβειες. Επιπλέον, όλες οι αναφερθείσες ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στις διάφορες δημοσιονομικές αναφορές του Υπουργείου είναι στην ουσία επίδικες ή αμφισβητούμενες και επομένως, δεν έπρεπε να αναφέρονται ως ληξιπρόθεσμες στις σχετικές δημοσιονομικές αναφορές.

Συνοπτικά, οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο και οδήγησαν στο ανωτέρω συμπέρασμα αφορούν στα εξής:

- Διαπιστώθηκαν προβλήματα στην μηχανογραφική εφαρμογή του Μητρώου Δεσμεύσεων που δεν επιτρέπουν την εξαγωγή ορθών αναφορών.
- Το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. που βάσει του σχεδιασμού του και των σχετικών οδηγιών είναι το μηχανογραφικό σύστημα από το οποίο αποκλειστικά πρέπει να εξάγονται αξιόπιστα στοιχεία για τις υποχρεώσεις και τα ληξιπρόθεσμα παράγει μηδενικές αναφορές. Ο λόγος είναι ο ασαφής προσδιορισμός και η μη προσωποποίηση των συγκεκριμένων καθηκόντων εισαγωγής των σχετικών στοιχείων.
- Τα εξωλογιστικά συστήματα παρακολούθησης των υποχρεώσεων και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων παρουσιάζουν σφάλματα και υπόκεινται σε συνεχείς διορθώσεις χωρίς να εξασφαλίζεται επαρκές ελεγκτικό ίχνος.
- Όλες οι αναφερθείσες στις δημοσιονομικές αναφορές ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι κατ' ουσίαν επίδικες ή αμφισβητούμενες. Για τις υποχρεώσεις αυτές υπήρχαν διαθέσιμες και πιστώσεις και χρηματικά διαθέσιμα για την εξόφλησή τους.
- Δεν έγινε χρήση ειδικής επιχορήγησης από το πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του φορέα, που στην περίπτωση του ελεγχόμενου Υπουργείου συμπίπτει και η ιδιότητα του εμπλεκόμενου στον έλεγχο φορέα, ως του Υπουργείου, στην αρμοδιότητα του οποίου εμπίπτει η κατάρτιση του Π.Δ.Ε.:

- ✓ Οι επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αλλά να αναφέρονται στην χωριστή στήλη αμφισβητούμενες

υποχρεώσεις της μηνιαίας αναφοράς, στο κείμενο της οποίας να καταγράφονται συνοπτικά και πλήρως οι λόγοι που έχουν καταστεί επίδικες ή είναι αμφισβητούμενες.

- ✓ Το Υπουργείο πρέπει στο νέο μηχανογραφικό σύστημα (e-rde) που αναπτύσσει να εξασφαλίσει την πλήρη παρακολούθηση του συνολικού κυκλώματος υλοποίησης του Π.Δ.Ε. (Προϋπολογισμός, ΣΑΕ, Λογιστική, Πληρωμές), στο οποίο ιδανικά πρέπει να ενσωματώσει και το Μητρώο Δεσμεύσεων με το σύνολο των πληροφοριών που απαιτείται να παρακολουθεί. Στο σύστημα αυτό πρόσβαση πέραν των όσων εκτελούν πληρωμές (όπως γίνεται σήμερα) πρέπει να δοθεί και σε όσους συγκεντρώνουν στοιχεία πραγματοποίησης των δαπανών σε πρώτο χρόνο (πχ Διευθύνουσες Υπηρεσίες).
- ✓ Επιπρόσθετα, στο νέο μηχανογραφικό σύστημα (e-rde) απαιτείται πλήρης καταγραφή των καθηκόντων και διαδικασιών που απαιτείται να ακολουθηθεί για την εισαγωγή των στοιχείων στο σύστημα ή οποία πρέπει να φθάνει μέχρι και σε επίπεδο θέσης, ώστε να είναι σαφής η αρμοδιότητα και το πρόσωπο που την ασκεί.
- ✓ Επικουρικά πρέπει να αναπτυχθεί και μηχανισμός κυρώσεων, με επαρκή αποτρεπτική ισχύ ώστε να περιορίζεται κατά το δυνατόν ο λειτουργικός κίνδυνος .

Η διοίκηση του φορέα απάντησε επί των προτεινόμενων συστάσεων, έχει ήδη προβεί σε δράσεις αναφορικά με το μεγαλύτερο μέρος των συστάσεων, ενώ βρίσκονται σε εξέλιξη ενέργειες που πρόκειται να υλοποιηθούν άμεσα ή/και εντός συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος. Το Ε.Σ. πρόκειται να προβεί σε έλεγχο παρακολούθησης της συμμόρφωσης (follow-up audit) επί των ως άνω συστάσεων το επόμενο έτος.

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

### 1.1. ΓΕΝΙΚΑ

Τόσο το μέγεθος των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων όσο και η διαχρονική εξέλιξή τους, έχει σοβαρές επιπτώσεις στην ελληνική οικονομία, στερώντας οικονομικούς πόρους και υπονομεύοντας την ανάπτυξη, ενώ επηρεάζει τις αποφάσεις που λαμβάνονται για την Ελληνική οικονομία, την διεθνή χρηματοδότηση της χώρας και την σχέση της με τους διεθνείς πιστωτές.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο(Ε.Σ.) διεξάγει έλεγχο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης(Φ.Γ.Κ.). Στο πλαίσιο αυτό συγκροτήθηκαν 7 ομάδες ελέγχου για τους ακόλουθους επτά υποτομείς : α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων(Π.Δ.Ε.), 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.

Ο έλεγχος 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 των Φ.Γ.Κ., θα συμβάλει στην λήψη αποτελεσματικότερων αποφάσεων αναφορικά με την όλη διαχείριση του προβλήματος.

### 1.2. ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΙΣΜΟΥ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με τις 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη), 81450/19-12-17 και 8125/01-02-18 αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ. ορίστηκαν οι ομάδες ελέγχου των Α' και Β' φάσεων του ελέγχου για τον υποτομέα Κεντρική Διοίκηση(Τακτ. π/υ) και του Π.Δ.Ε.. Ειδικότερα, για τον έλεγχο ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης η Ομάδα Ελέγχου αποτελείται από τους :

1. Ε.Α., Επίτροπο, Προϊστάμενο της Ομάδας,
2. Γ.Σ. (ΠΕ Α')
3. Ε.Κ. (ΠΕ Β') ως ελεγκτές

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο φάσεις. Η πρώτη φάση από Οκτώβριο 2017 έως τις 22 Δεκεμβρίου 2017 διενεργήθηκε σε επίπεδο ελεγχόμενου φορέα -Π.Δ.Ε. Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης και η δεύτερη από 8.1.2018 έως 30.3.2018 σε επίπεδο συστήματος.

Το παρόν έγγραφο αποτελεί την Τελική Έκθεση Ελέγχου για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, το οποίο



αποτελεί ένα εκ των επιλεγέντων φορέων προς έλεγχο, δεδομένου ότι αντιπροσωπεύει το 55,8% του συνόλου των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων που προέρχονται από το Π.Δ.Ε.

---

### 1.3. ΣΤΟΧΟΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ως στόχοι του ελέγχου οροθετούνται τα κάτωθι :

- α) Η εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους στο μητρώο δεσμεύσεων, στο Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης Πληρωμών και Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων(Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.) καθώς και σε οποιοδήποτε άλλο λογιστικό ή εξωλογιστικό σύστημα,
- β) Ο έλεγχος αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών,
- γ) Ο έλεγχος των συστημικών λόγων συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και η επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης, καθώς και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων,
- δ) Υποβολή συστάσεων για τη επιτάχυνση των διαδικασιών εκκαθάρισης των υποχρεώσεων και την βελτίωση του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, προς επίλυση των υποκείμενων αδυναμιών σε επίπεδο Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

Πιο συγκεκριμένα, η Ομάδα Ελέγχου :

- Θα ελέγξει την τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και την συμμόρφωσή του με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.
- Θα εξετάσει την συμφωνία των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών των ελεγχόμενων φορέων που αφορούν τις ληξιπρόθεσμες οφειλές, και θα εντοπίσει πιθανές αιτίες για τυχόν αποκλίσεις
- Θα διαπιστώσει τυχόν αιτίες που οδηγούν σε αναθεωρήσεις δημοσιευμένων στοιχείων αναφορικά πάντα με το αντικείμενο του ελέγχου που είναι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.
- Θα προτείνει διορθωτικές ενέργειες που μπορούν να βελτιώσουν την καταγραφή και το διαχωρισμό των υποχρεώσεων σε ληξιπρόθεσμες ή μη.
- Θα διερευνήσει τις αιτίες δημιουργίας ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

Βασικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των στόχων του ελέγχου παρατίθενται για τον ελεγχόμενο φορέα στο Παράρτημα 6.10

## 2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αντικείμενο του ελέγχου αποτελούν οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους (φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης), όπως αυτές απεικονίζονται στα Δελτία Μηνιαίων Στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδονται από το Γ.Λ.Κ., του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης.

### 2.1. Ορισμός Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων

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.**

---

## 2.2. Επιλογή Ελεγχόμενου Φορέα

Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, 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 €245 εκατ. ήτοι 3,5% προέρχεται από την Κεντρική Διοίκηση.

Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Κεντρικής Διοίκησης ανέρχονταν την 31/08/2017 στο ποσό των € 177 εκατ. και του Π.Δ.Ε. στο ποσό των € 68 εκατ. Για ανάλυση βλέπε πίνακα του παραρτήματος 6.26.1.

Από τα στοιχεία του πίνακα του παραρτήματος 6.2 και με βάση το κριτήριο της σημαντικότητας της συνεισφοράς στο σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του υπο-τομέα (Π.Δ.Ε.), ο ελεγχόμενος φορέας, το Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης αντιστοιχεί στο 55,8% των συνολικών ληξιπροθέσμων που προκαλεί το Π.Δ.Ε. σε όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης. Συν αθροιζόμενου δε και του αντίστοιχου ποσοστού του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών (δεύτερος ελεγχόμενος φορέας), το ποσοστό διαμορφώνεται στο 79,4%.

---

## 2.3. Ευθύνη της διοίκησης

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.

---

## 2.4. Ευθύνη του Ελεγκτή

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.

### 3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ -ΕΥΡΗΜΑΤΑ

#### 3.1. ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στην Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών , στην Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης – Τμήμα Εκτέλεσης Π.Δ.Ε. και την Διεύθυνση Κατάρτισης Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών –Τμήμα Δημοσιονομικών Αναλύσεων και Αναφορών του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης και στην Ειδική Υπηρεσία Κρατικών Εισιχύσεων (Ε.Υ.Κ.Ε.), από την οποία προέρχεται η πλειοψηφία των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων που αναφέρει το Υπουργείο.

Το Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης εμφανίζει € 38,2 εκατ. ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στις 31/08/2017 ( μηνιαία στοιχεία που δημοσιεύει το ΓΛΚ). Το μεγαλύτερο μέρος του ως άνω ποσού, ήτοι ποσό 38,03 εκατ. αφορά σε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Τραπεζικά Ιδρύματα, από αποζημιώσεις για την διαχείριση Κρατικών Εισιχύσεων για δράσεις Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων στους τομείς της Μεταποίησης, του Τουρισμού, του Εμπορίου και των Υπηρεσιών για το 3ο ΚΠΣ 2000-2006 και το ΕΣΠΑ 2007-2013.

Η τιμολόγηση των εν λόγω αποζημιώσεων από τις τράπεζες έγινε σε πολύ μεταγενέστερο χρόνο (πέραν της 5ετίας ) από την παροχή των υπηρεσιών τους, με αποτέλεσμα να εγείρεται θέμα παραγραφής τους από την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών. Για το θέμα αυτό εκκρεμούν σχετικά ερωτήματα στο ΝΣΚ.

##### 3.1.1. ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ

Η χρονολογική ωρίμανση των απλήρωτων υποχρεώσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης στα ελεγχόμενα χρονικά διαστήματα παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

**Ποσά σε εκατ. Ευρώ**

	Π.Δ.Ε. Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης		
Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	12/16	08/17	9/17
<=30ημερών	0,08	0,06	0,05
31-60 ημερών	0,06	0,18	0,02
61-90 ημερών	0,01	0,02	0,02
>90 ημερών	45,39	38,19	38,17
<b>Σύνολο Απλήρ. Υποχρ.</b>	<b>45,55</b>	<b>38,45</b>	<b>38,26</b>
Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	77,28	73,82	115,64

Από την επισκόπηση των στοιχείων του πίνακα προκύπτουν τα ακόλουθα:

1. Οι εμφανιζόμενες απλήρωτες υποχρεώσεις του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου στα διαστήματα 1-30, 31-60 και 61-90 ημέρες είναι εξαιρετικά χαμηλές γεγονός που υποδηλώνει είτε ότι το σύνολο των υποχρεώσεων εξοφλείται την ίδια μέρα που δημιουργείται είτε ότι η καταγραφή τους στο σύστημα δεν είναι η ενδεδειγμένη.
2. Τα ποσά των εμφανιζόμενων ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων (>90 ημερών) είναι δυσανάλογα υψηλά συγκρινόμενα με τα ποσά των προηγούμενων διαστημάτων ώστε η διαμόρφωσή τους να θεωρείται ότι προέχεται από αυτά.
3. Οι δύο τελευταίες γραμμές του πίνακα υποδηλώνουν ότι οι εκκρεμείς δεσμεύσεις επαρκούν για να καλύψουν το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων (απλήρωτων και μη). Επομένως η συσσώρευση των ληξιπροθέσμων δεν σχετίζεται με την ύπαρξη και διάθεση των πιστώσεων.

Το χαμηλό ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων γενικά οφείλεται κυρίως στο είδος των προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται από το Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, τα οποία κατά κύριο λόγο αφορούν σε επιχορηγήσεις προς την ιδιωτική οικονομία (επιχορηγήσεις σε επιχειρήσεις, ανέργους, νέους κλπ). Οι επιχορηγήσεις αυτές είτε διανέμονται μέσω ενδιάμεσων φορέων, οπότε η υποχρέωση του Υπουργείου εξαντλείται με την μεταφορά των ποσών στον ενδιάμεσο φορέα, είτε όταν διατίθενται απευθείας στους δικαιούχους, ο προσδιορισμός της ημερομηνίας υποχρέωσης εξόφλησης δεν είναι ευχερής και επομένως δεν είναι ευχερής και η μέτρηση του 90ημέρου.

---

#### 3.1.2. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ

Το συντριπτικά μεγαλύτερο μέρος των αναφερόμενων ως ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης αφορά σε απλήρωτες υποχρεώσεις προς Τραπεζικά Ιδρύματα. Οι λόγοι που παραμένουν απλήρωτες είναι είτε γιατί η Οικονομική Υπηρεσία τις θεωρεί παραγραμμένες, είτε γιατί είναι επίδικες, είτε γιατί δεν μπορεί να εξακριβωθεί ο δικαιούχος, είτε γιατί για αντικειμενικούς λόγους (καταστροφή μηχανογραφικού αρχείου) δεν μπορεί να συντελεστεί παραλαβή των υπηρεσιών.

---

#### 3.1.3. ΤΟΚΟΙ-ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ

Το μεγαλύτερο μέρος των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αφορά σε επίδικες υποθέσεις για τις οποίες δεν είναι δυνατή, πριν την έκδοση δικαστικής απόφασης, η εκτίμηση του ύψους των τόκων, με τους οποίους θα επιβαρυνθεί η Υπηρεσία.

Εξοφλήσεις ληξιπροθέσμων που διενεργεί η Υπηρεσία γίνονται κατόπιν παροχής έκπτωσης 5% από τις Δικαιούχους Τράπεζες.

---

#### 3.1.4. ΣΤΑΔΙΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι η δημιουργία ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων δεν οφείλεται σε έλλειψη πιστώσεων του Π.Δ.Ε.. Το σύνολο των αναφερομένων ως ληξιπροθέσμων αποτελούν

στην πλειονότητά τους επίδικες ή αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, εντούτοις η Υπηρεσία προβλέπει επαρκείς πιστώσεις στον προϋπολογισμό της για πληρωμή «υποχρεώσεων», την εξόφληση των οποίων θεωρεί πιθανή εντός του τρέχοντος έτους. Επιπλέον υφίσταται ευχερής δυνατότητα μεταφοράς πιστώσεων από άλλες ΣΑΕ που διαχειρίζεται ο φορέας και παρουσιάζουν διαθέσιμο υπόλοιπο, δεδομένου ότι ο ελεγχόμενος φορέας είναι και ο αρμόδιος για την παροχή των σχετικών εγκρίσεων.

### 3.1.5. ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα στοιχεία της ΕΥΚΕ προέκυψε ότι στο σύνολο των 38,2 εκατ. ευρώ που αναφέρθηκαν ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στο ΓΛΚ τον Αύγουστο 2017 περιλαμβάνονται και:

1. 29,2 εκατ. τα οποία αφορούν **επίδικες και αμφισβητούμενες** υποχρεώσεις. Αμφισβητούμενες γιατί η Υπηρεσία εγείρει ζητήματα κανονικότητας της δαπάνης (θεωρεί ότι έχουν υποπέσει σε παραγραφή) και Επίδικες γιατί οι προμηθευτές/δικαιούχοι έχουν καταθέσει αγωγές για την διεκδίκησή τους).
2. 1,6 εκατ. αφορούν υποχρεώσεις για τις οποίες είτε δεν μπορεί να συντελεστεί παραλαβή των εργασιών, είτε δεν μπορούν να αναγνωριστούν οι δικαιούχοι (τράπεζες) λόγω των συγχωνεύσεων κτλ που έγιναν τα τελευταία χρόνια και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατή η πληρωμή.
3. 2,5 εκατ. αφορούν **αμφισβητούμενες υποχρεώσεις**. Υποχρεώσεις δηλαδή για τις οποίες η υπηρεσία θεωρεί ότι έχει επέλθει παραγραφή.

Διαπιστώνεται μια αντίφαση: η Υπηρεσία θεωρεί ως μη ενεργές (ή παραγεγραμμένες) μέρος των υποχρεώσεων και παρ'όλα αυτά τις συμπεριλαμβάνει στις δημοσιονομικές αναφορές των ληξιπροθέσμων, δηλαδή τις θεωρεί ενεργές.

Οι ως άνω υποχρεώσεις περιλήφθηκαν στις δημοσιονομικές αναφορές Δεκεμβρίου 2016 και Αυγούστου 2017 ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (στην στήλη ληξιπρόθεσμες οφειλές >90 ημερών κατά το μήνα αναφοράς) και όχι σαν υποχρεώσεις υπό αμφισβήτηση στην αντίστοιχη στήλη. Αμφισβητούμενες ή/και επίδικες υποχρεώσεις πρέπει να αναφέρονται στις σωστές στήλες των μηνιαίων αναφορών (στήλη :Υποχρεώσεις υπό αμφισβήτηση) και να μην περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες οφειλές

### 3.2. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Το Υπουργείο δεν έκανε χρήση των ειδικών πιστώσεων της Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ/29-6-2016 (ΦΕΚ Β' 1932) για την εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

### 3.3. ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Αναφορικά με τον έλεγχο αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών διαπιστώθηκαν τα εξής :

#### 3.3.1. ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών σε σχέση με τις υποχρεώσεις και τα ληξιπρόθεσμα, οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, υποχρεούνται να τηρούν λειτουργικό Μητρώο Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) σύμφωνα με τις εγκυκλίους 2/31585/2012 και 2/18993/ΔΠΔΣΜ/2014 του ΓΛΚ και 22501/2016 και 36336/2017 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης (βλ. παράρτημα 6.9).

Επιπλέον ειδικά για το Π.Δ.Ε. υφίσταται ειδική μηχανογραφική εφαρμογή με τίτλο Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης Πληρωμών και Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων (Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.) για την τήρηση του οποίου έχουν εκδοθεί ειδικές οδηγίες για την τήρησή του (βλ. παράρτημα 6.7).

#### 3.3.1.1. ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

Στο Μ.Δ. καταγράφονται αναλυτικά στοιχεία παραστατικών πιστοποίησης εργασιών, τιμολογίων ή ισοδύναμων εγγράφων και παραστατικών πληρωμής τους, καθώς και νομικές δεσμεύσεις, αναλήψεις υποχρεώσεων (ΣΑΕ/ΣΑΜ). Σκοπός της καταγραφής είναι να προκύπτουν αξιόπιστα στοιχεία για τις εκκρεμείς δεσμεύσεις, τις απλήρωτες υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων.

Από τον έλεγχο προέκυψε ότι, το Μ.Δ. που αφορά τις δαπάνες του Π.Δ.Ε., τηρείται σε ειδική μηχανογραφική εφαρμογή εντός του Πληροφοριακού Συστήματος του Υπουργείου. Η εφαρμογή αυτή ακολουθεί εν μέρει την προτεινόμενη από τις εγκυκλίους, δομή πληροφορίας (οι στήλες δηλαδή είναι σχεδόν σύμφωνες με αυτές του υποδείγματος -βλ. παράρτημα 6.3).

Η ομάδα ελέγχου προσπάθησε να διασταυρώσει τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών (Αύγουστος 2017) με τα στοιχεία της εφαρμογής για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. **Ο έλεγχος αυτός απέβη αρνητικός.** Όπως δηλώθηκε, ο υπολογισμός των ποσών στις στήλες τιμολόγια, πληρωμές και απλήρωτες υποχρεώσεις δεν είναι ορθός, καθόσον η εφαρμογή δεν λογίζει σωστά τα προοδευτικά σύνολα. Ως εκ τούτου, οι εκκρεμείς υποχρεώσεις για τα διαστήματα 1-30, 31-60, 61-90 και άνω των 90 ημερών δεν είναι αξιόπιστες.

Η διερεύνηση των λόγων αποτυχίας της εφαρμογής εκφεύγει των σκοπών του παρόντος ελέγχου.

#### 3.3.1.2. Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.

Υπογραμμίζεται ότι με πρόσφατη εγκύκλιο 36396/18-3-2017 του ελεγχόμενου Υπουργείου επιβάλλεται (βλ. ενότητες 7 και 8.3.1) στους φορείς υλοποίησης του Π.Δ.Ε., τόσο η υποχρεωτική τήρηση του Μ.Δ. για την συμπλήρωση των στοιχείων του e-portal, όσο και η υποχρεωτική



καταγραφή στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. όλων των παραστατικών του τρέχοντος, αλλά και των προηγούμενων ετών, ώστε έγκυρες αναφορές για το ύψος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των φορέων εκδίδονται αποκλειστικά από το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.

**Η ομάδα ελέγχου διαπίστωσε ότι οι αναφορές που εξάγονται από το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι μηδενικές.** Στο σύστημα εισάγονται τιμολόγια μόνο όταν η πληρωμή τους είναι άμεση.

Επομένως, τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών αναφορικά με τις απλήρωτες οφειλές και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν μπορούν να εξαχθούν από το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε., όπως η ως άνω εγκύκλιος προβλέπει.

Κατά την Β' φάση του ελέγχου διαπιστώθηκε, ότι στις σχετικές οδηγίες για την χρήση του Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε., στις οποίες περιγράφονται αναλυτικά τα καθήκοντα για την καταγραφή των παραστατικών (τιμολόγια ή άλλα ισοδύναμα έγγραφα), εντούτοις αυτές αναφέρονται σε Υπόλογους ή Διαχειριστές έργων. Η ιδιότητα του Υπόλογου Δημοσίων Έργων έχει ήδη εκλείψει με την ψήφιση και θέση σε εφαρμογή του εδαφ. α της παρ.31 του άρθρου 10 του ν.4337/2015. Πρόσβαση στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. έχουν μόνο οι επιφορτισμένοι με την εξόφληση των δαπανών υπάλληλοι, δηλαδή οι υπάλληλοι που πραγματοποιούν πληρωμές. Οι υπάλληλοι αυτοί είναι συνήθως υπάλληλοι της Δ.Ο.Δ. (Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης) οι οποίοι δεν είναι και εκείνοι που παραλαμβάνουν τα δικαιολογητικά πληρωμής σε πρώτο χρόνο.

Τα δικαιολογητικά πληρωμής συνήθως συλλέγονται σε πρώτο χρόνο από τις Διευθύνουσες Υπηρεσίες, τις υπηρεσίες δηλαδή που παρακολουθούν την εκτέλεση των δημοσίων έργων, παραλαμβάνουν και εγκρίνουν τους σχετικούς λογαριασμούς, παραλαμβάνουν τα δικαιολογητικά πληρωμής και αποστέλλουν στη Δ.Ο.Δ. και συνήθως δεν έχουν πρόσβαση στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. για την καταχώρηση των σχετικών στοιχείων (αφού ως κριτήριο για το ποιος αποκτά πρόσβαση ή όχι είναι η υποχρέωση να εκτελεί πληρωμές).

Επομένως, δεν προσωποποιείται ο ρόλος του Διαχειριστή έργου, που θα είχε την ευθύνη καταχώρησης των σχετικών παραστατικών, σε πρόσωπα που παραλαμβάνουν τα δικαιολογητικά πληρωμής σε πρώτο χρόνο. Ως εκ τούτου τα παραστατικά καταχωρούνται από τους Υπεύθυνους Πληρωμών όταν αυτοί τα παραλαμβάνουν εκκαθαρισμένα για εξόφληση. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι ότι το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. δεν έχει τις σχετικές πληροφορίες χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων και δεν μπορεί να εξαγει στοιχεία για τις δημοσιονομικές αναφορές των υποχρεώσεων και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Υπογραμμίζεται ότι τόσο στις οδηγίες για την χρήση του Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. όσο και στις κατά καιρούς εγκυκλίους κατάρτισης του Π.Δ.Ε. ορίζεται ότι το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. είναι το μοναδικό σύστημα από το οποίο πρέπει να εξάγονται αξιόπιστες πληροφορίες γι' αυτά τα στοιχεία.

---

### 3.3.1.3. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Το μεγαλύτερο μέρος των αναφερθεισών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Υπουργείου για τον Αύγουστο 2017 προέρχεται από την Ειδική Υπηρεσία Κρατικών Ενισχύσεων (Ε.Υ.Κ.Ε.). Η εν λόγω υπηρεσία δηλώνει τα 38,03 εκατ. από το σύνολο των 38,2 εκατ. που αναφέρθηκαν ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις .

Η Ε.Υ.Κ.Ε. τηρεί εξωλογιστικά σε υπολογιστικά φύλλα EXCEL στοιχεία για τις υποχρεώσεις γενικά, τις πληρωμές, τις απλήρωτες υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές τα οποία υποβάλλει στο Υπουργείο για την σύνταξη των μηνιαίων δημοσιονομικών αναφορών.

Η ομάδα ελέγχου προσπάθησε να εξακριβώσει αν από το εξωλογιστικό αυτό αρχείο εξάγονται ορθά τα στοιχεία ληξιπρόθεσμων της Ε.Υ.Κ.Ε., που περιλαμβάνονται στα συνολικά στοιχεία που δηλώθηκαν στο ΓΛΚ για τα ληξιπρόθεσμα του Αυγούστου 2017.

Όπως διαπιστώθηκε, από τα € 38,03 εκατ. των ληξιπρόθεσμων της Ε.Υ.Κ.Ε. που περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές του Υπουργείου, το εξωλογιστικό σύστημα εμφανίζει μόνο 34,7 εκατ. Μέρος της διαφοράς αυτής, ποσού € 2,5 εκατ. αφορά στην επιβολή ποινικών ρητρών ως παρακράτηση αμοιβής, σύμφωνα με σχετικό όρο συμβάσεων. Τα τιμολόγια καταγράφονταν στο εξωλογιστικό σύστημα στην ονομαστική τους αξία (πριν την επιβολή των ποινικών ρητρών). Επειδή η πληρωμή είναι μικρότερη κατά το ποσό των ποινικών ρητρών, η διαφορά παραμένει στις απλήρωτες υποχρεώσεις και όταν υπερβαίνει τις 90 ημέρες στις ληξιπρόθεσμες. Πλην όμως, για τα ποσά αυτά, ούτε υποχρέωση υπάρχει, ούτε θέμα ληξιπρόθεσμου τίθεται.

---

### 3.3.2. ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η ομάδα ελέγχου, όπως αναφέρθηκε στις προηγούμενες παραγράφους, επιχείρησε να επαληθεύσει τα ποσά που δηλώθηκαν στις δημοσιονομικές αναφορές σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, από τα τηρούμενα συστήματα αναφορών (Μ.Δ., Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. εξωλογιστικά συστήματα). Η επαλήθευση δεν κατέστη δυνατή και τούτο διότι τόσο το Μηχανογραφικό Μ.Δ. όσο και το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε δεν τηρούν ορθά, αναλυτικά και πλήρη λογιστικά στοιχεία.

Επιπλέον, στις αναφερθείσες στο ΓΛΚ ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις Αυγούστου 2017 περιλαμβάνονται και τα ποσά που αναφέρονται στην παρ.3.1.5(Νομική Εγκυρότητα), τα οποία κατά την κρίση της ομάδας ελέγχου δεν αποτελούν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, αλλά επίδικες ή αμφισβητούμενες υποχρεώσεις ή υποχρεώσεις που δεν μπορούν να εξοφληθούν για αντικειμενικό λόγο που δεν ανάγεται σε υπαιτιότητα της Υπηρεσίας (μη ευχερής δυνατότητα αναγνώρισης του δικαιούχου). Για τις υποχρεώσεις αυτές υπήρχε υποχρέωση χωριστής καταγραφής στις μηνιαίες εκθέσεις όπου ρητά έπρεπε να δηλωθούν ως υποχρεώσεις που τελούν υπό αμφισβήτηση, σύμφωνα με το κεφ. ΙΒ παρ. 2 εδαφ. πρώτο της Εγκυκλίου 2/18993/ΔΠΔΣΜ/14

του ΓΛΚ. Τέτοια καταγραφή δεν περιλήφθηκε στις μηνιαίες εκθέσεις της ελεγχόμενης Υπηρεσίας.

Επιπλέον των ανωτέρω, διαπιστώθηκε, ποσό 2,5 εκατ. ευρώ που αφορά παρακράτηση αμοιβής λόγο επιβολής ποινικών ρητρών, σε πληρωμένα τιμολόγια, συμβάσεων παροχής υπηρεσιών, το οποίο (ποσό) λογίζεται λανθασμένα, τόσο ως απλήρωτη υποχρέωση, όσο και ως ληξιπρόθεσμη υποχρέωση. Τα στελέχη του Υπουργείου δήλωσαν κατά τον έλεγχο ότι θα γίνει σχετική διόρθωση στα στοιχεία του τρέχοντος μηνός.

Σημειώνεται ότι η ομάδα ελέγχου διαπίστωσε ότι τόσο το τηρούμενο Μ.Δ., όσο και το Π.ΣΥ.Π.Ο.Δ.Ε. δεν μπορούν να διαχειριστούν με ορθό τρόπο πιστωτικά τιμολόγια αλλά και περιπτώσεις όπου το ποσό της πληρωμής διαφέρει (είναι μικρότερο) από το ποσό του τιμολογίου, καθόσον την διαφορά την διατηρεί στις απλήρωτες υποχρεώσεις και την περιλαμβάνει στα ληξιπρόθεσμα.

#### 4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

- Η φύση της χρήσης των κονδυλίων του Π.Δ.Ε. του ελεγχόμενου Υπουργείου είναι τέτοια, (επιχορηγήσεις προς την ιδιωτική οικονομία) που δεν επιτρέπει τον ευχερή προσδιορισμό της ημερομηνίας υποχρέωσης εξόφλησης και ως εκ τούτου τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων ως απλήρωτων ή ληξιπρόθεσμων.
- Τα στοιχεία που εξάγονται από το τηρούμενο Μ.Δ. δεν συμφωνούν με τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών.
- Τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών, αναφορικά με τις απλήρωτες οφειλές και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, δεν μπορούν να εξαχθούν από το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. καθόσον αυτό δίνει μηδενικές αναφορές.
- Τα στοιχεία του τηρούμενου εξωλογιστικού συστήματος της Ε.Υ.Κ.Ε. δεν συμφωνούν με τα δηλωμένα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών.
- Εντοπίζονται εσφαλμένες καταχωρήσεις στις δημοσιονομικές αναφορές
  - Επίδικες απαιτήσεις δηλώνονται ως ληξιπρόθεσμες αντί για αμφισβητούμενες
  - Υποχρεώσεις, τις οποίες η Υπηρεσία δεν εξοφλεί, διότι τις θεωρεί παραγεγραμμένες δηλώνονται ως ληξιπρόθεσμες αντί για αμφισβητούμενες
  - Ποσά που δεν αντιστοιχούν σε πραγματικές οφειλές (πχ διαφορά ονομαστικής αξίας τιμολογίων και πραγματικής υποχρέωσης λόγω επιβολής ποινικών ρητρών παραμένουν στις απλήρωτες υποχρεώσεις και δηλώνονται εσφαλμένα στις ληξιπρόθεσμες οφειλές

## 5. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

### 5.1 ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### 5.1.1 Νομική Εγκυρότητα

Στις δημοσιονομικές αναφορές πρέπει να αναφέρονται υποχρεώσεις και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις για τις οποίες δεν αμφισβητείται η νομική τους εγκυρότητα.

Αμφισβητούμενες ή/και επίδικες υποχρεώσεις πρέπει να αναφέρονται στις σωστές στήλες των μηνιαίων αναφορών (στήλη :Υποχρεώσεις υπό Αμφισβήτηση) και να μην περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Στις σημειώσεις των αναφορών αυτών πρέπει να καταγράφονται συνοπτικά οι λόγοι αμφισβήτησης (π.χ παραγραφή, ελλείψεις στην διαδικασία προμηθειών, δικαστικές αμφισβητήσεις κ.ο.κ)

### 5.2 ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

#### 5.2.1 Σύστημα καταγραφής υποχρεώσεων

Για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών και μέχρι την θέση σε πλήρη εφαρμογή του e-rde, με ευθύνη της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών πρέπει να αναπτυχθεί εφαρμογή τήρησης του ΜΔ (βλ και τις εγκυκλίους 2/31585/30-12-12 του Γ.Λ.Κ. και 36396/28-03-17 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης).

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΤΟΥ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

1. Το Υπουργείο στο νέο μηχανογραφικό σύστημα (e-rde) πρέπει να εξασφαλίσει την πλήρη παρακολούθηση του συνολικού κυκλώματος υλοποίησης του Π.Δ.Ε. . Συγκεκριμένα, πρέπει σε ένα αξιόπιστο σύστημα να παρακολουθούνται οι πιστώσεις και οι αναλήψεις τους, οι υποχρεώσεις, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και οι πληρωμές, καθώς και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται απαραίτητο για την ορθή και πλήρη παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε.. Τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών πρέπει να προκύπτουν ευθέως και άμεσα από το πληροφοριακό αυτό σύστημα χωρίς περαιτέρω «χειροκίνητη» επεξεργασία. Επιπλέον, το σύστημα πρέπει να εξασφαλίζει την ύπαρξη ενός συνεχούς και πλήρους ελεγκτικού ίχνους, πράγμα που σημαίνει ότι η διαμόρφωση των ποσών από την αρχική εγγραφή μέχρι το τελικό υπόλοιπο θα καταγράφεται πλήρως χωρίς κενά και «ασυνέχειες».
2. Σε κάθε περίπτωση, είτε στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε., είτε στο e-rde πρέπει να ορίζονται κατά τρόπο σαφή τόσο τα καθήκοντα, όσο και τα πρόσωπα που θα τα ασκήσουν καθώς και οι σχετικές διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται με προσδιορισμό των συγκεκριμένων ενεργειών που πρέπει να εκτελούνται, με βάση τις δυνατότητες που παρέχει η μηχανογραφική εφαρμογή, ώστε όλες οι απαιτούμενες πληροφορίες να καταχωρούνται εγκαίρως στο σύστημα. Για την υλοποίηση των ανωτέρω απαιτείται να δοθεί πρόσβαση με συγκεκριμένα δικαιώματα ανά κατηγορία ενεργειών. Επιπλέον, πρέπει να προβλεφθούν ασφαλιστικές δικλίδες στο σύστημα ώστε κάθε επίπεδο να υποχρεούται στην εισαγωγή των πληροφοριών που το αφορούν. Η διαδικασία δεν πρέπει να προχωράει σε κάθε επόμενο στάδιο μέχρι το προηγούμενο να ολοκληρώνει την ενημέρωση του συστήματος με τις πληροφορίες που απαιτείται.

3. Οι φορείς εκτέλεσης του Π.Δ.Ε. υποχρεούνται στην τήρηση πλήρους και αναλυτικού Μητρώου Δεσμεύσεων( βλ. την Υ.Α. 36396/28-3-17 του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξη και την εγκύκλιο 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 του Γ.Λ.Κ.).
4. «Ιδανικά» τα στοιχεία του Μ.Δ. πρέπει να ενσωματωθούν στο ίδιο το μηχανογραφικό σύστημα που θα παρακολουθεί την κατάρτιση και εκτέλεση του Π.Δ.Ε., έτσι ώστε το σύνολο των δημοσιονομικών αναφορών να μπορεί να εξαχθεί από ένα και μόνο πληροφοριακό σύστημα, χωρίς «χειροκίνητες» παρεμβάσεις και χωρίς αναδρομή σε εξωλογιστικά αρχεία.
5. Επικουρικά πρέπει να αναπτυχθεί και ένα σύστημα κυρώσεων για όσους δεν εφαρμόζουν τις οδηγίες και δεν τροφοδοτούν σωστά το πληροφοριακό σύστημα με αποτέλεσμα να μην παράγονται αξιόπιστες δημοσιονομικές αναφορές. Οι κυρώσεις μπορεί να είναι είτε σε επίπεδο υπηρεσίας (αποκλεισμός από τον μηχανισμό επιβράβευσης), είτε σε επίπεδο προσώπων (κυρώσεις διοικητικού ή πειθαρχικού χαρακτήρα).

### **5.2.2 Συμφωνία Συστημάτων Αναφοράς**

Με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 24 παρ. 4 εδαφ. στ' του Ν. 4270/2014, πρέπει να συμπεριληφθούν στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων της δημοσιονομικής διαχείρισης του Υπουργείου, έλεγχοι ανά ιεραρχικό επίπεδο ή ανά στάδιο, κατά την διαδικασία παραγωγής των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, ειδικά για τις υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ώστε να διασφαλίζεται κατά το δυνατόν η εγκυρότητα και η επικαιροποίηση των αναφορών, να διασφαλίζεται η αξιοπιστία των στοιχείων και να προλαμβάνονται και διορθώνονται τυχόν σφάλματα πριν την αποστολή των στοιχείων στο Γ.Λ.Κ.

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε την 31.03.2018 και υπογράφεται ως ακολούθως:

**Ο ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ**

## 6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

## 6.1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ Α ΦΑΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ		
Α φάση		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<b>3. Διαπιστώσεις Ευρήματα</b>		
<b>3.1 Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>		
<b>3.1.1</b> Ο ελεγχόμενος φορέας εμφανίζει χαμηλά ποσά απλήρωτων υποχρεώσεων λόγω της ειδικής φύσης των κονδυλίων Π.Δ.Ε. που διαχειρίζεται (αφορά κυρίως επιχορηγήσεις προς ιδιωτική οικονομία)	Λόγω της ειδικής φύσης των κονδυλίων Π.Δ.Ε. που διαχειρίζεται η υπηρεσία, που αφορούν κυρίως επιχορηγήσεις προς φορείς του δημοσίου ή του ιδιωτικού τομέα, δεν υπάρχουν ουσιαστικά ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.	Ουδέν
<b>3.1.3.</b> Το μεγαλύτερο μέρος των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αφορά επίδικες υποθέσεις για τις οποίες δεν είναι δυνατή, πριν την εκδίκασή τους, η εκτίμηση του κόστους από τόκους με τους οποίους θα επιβαρυνθεί η Υπηρεσία.	Το σύνολο σχεδόν των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αφορά επίδικες υποθέσεις (υποχρεώσεις προς τράπεζες για παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια του Γ'ΚΠΣ και ΕΣΠΑ 2007-13) για τις οποίες δεν είναι δυνατή, πριν την εκδίκασή τους, η εκτίμηση του κόστους από τόκους με τους οποίους θα επιβαρυνθεί η Υπηρεσία.	Ουδέν



**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p><b>3.1.5. Στις δημοσιονομικές αναφορές περιλαμβάνονται μη ορθά στην στήλη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>29,2 εκατ.</b> τα οποία αφορούν <b>επίδικες και αμφισβητούμενες</b> υποχρεώσεις.</li> <li>• <b>1,6 εκατ.</b> αφορούν υποχρεώσεις για τις οποίες είτε δεν μπορεί να συντελεστεί παραλαβή των εργασιών, είτε δεν μπορούν να αναγνωριστούν οι δικαιούχοι (τράπεζες) λόγω των συγχωνεύσεων κτλ που έγιναν τα τελευταία χρόνια και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατή η πληρωμή.</li> <li>• <b>2,5 εκατ.</b> αφορούν υποχρεώσεις για τις οποίες η υπηρεσία θεωρεί ότι έχει επέλθει παραγραφή.</li> </ul>	<p>Με το υπ' αρ. 118897/31.10 2017 έγγραφό του Γενικού Γραμματέα κ. Ηλία Ξανθάκου ζητήθηκε από το ΝΣΚ γνωμοδότηση όσον αφορά την παραγραφή των υποχρεώσεων προς τις τράπεζες.</p> <p>Μέχρι σήμερα δεν έχει δοθεί σχετική απάντηση, βάσει της οποίας οι απαιτήσεις θα καταγράφονται στις ληξιπρόθεσμες, μέχρι την εξόφλησή τους, ή θα διαγράφονταν εφόσον κριθούν ως παραγραμμένες.</p> <p>Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, λαμβάνοντας υπόψη και τις παρατηρήσεις της ομάδας ελέγχου, θα υποβάλλει έγγραφο ερώτημα στην αρμόδια Δ/νση του ΓΛΚ σχετικά με την καταγραφή η μη των εν λόγω υποχρεώσεων στο Μητρώο Δεσμεύσεων καθώς και με ποιο χαρακτηρισμό (επίδικες, παραγραμμένες κλπ) θα συμπεριλαμβάνονται στα στοιχεία που υποβάλλονται προς το ΓΛΚ με τις μηνιαίες Δημοσιονομικές Αναφορές.</p> <p>Έως ότου υπάρξει απάντηση στο παραπάνω ερώτημα η Υπηρεσία μας θα εξακολουθήσει να συμπεριλαμβάνει, ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, στα υποβαλλόμενα προς το ΓΛΚ με τις Δημοσιονομικές Αναφορές στοιχεία, τις υποχρεώσεις προς τα</p>	<p>Η ομάδα ελέγχου σημειώνει ότι διαγραφή των υποχρεώσεων δεν μπορεί να συντελεστεί ούτως ή άλλως δεδομένου ότι εκκρεμεί η εκδίκαση των σχετικών αγωγών που έχουν κατατεθεί από τα ενδιαφερόμενα Πιστωτικά Ιδρύματα .</p> <p>Η ομάδα ελέγχου εμμένει στην άποψή της ότι η καταγραφή των εν λόγω υποχρεώσεων στις ληξιπρόθεσμες οφειλές είναι μη ορθή. (Βλ. επίσης και σημείωση στην παρ.3.2.1)</p> <p>Καταγράφεται ως θετική η πρόθεση ανάλυσης των αναφερόμενων στοιχείων σε επίδικες και αμφισβητούμενες</p>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>Τραπεζικά ιδρύματα κάνοντας ειδική αναφορά στις επί μέρους κατηγορίες (επίδικες, παραγραμμένες, κλπ)</p> <p>Σύμφωνα με τα στοιχεία που κρατούνται στα αρχεία των υπηρεσιών της ΕΑΣ και λαμβανομένου υπόψη τις παραλαβές που έχουν πραγματοποιηθεί από την αρμόδια ΕΠΠΕ, τις πραγματοποιηθείσες πληρωμές και τα στοιχεία που παρουσιάστηκαν στον σχετικό έλεγχο, η σημερινή εικόνα 31/12/21017) έχει ως εξής:</p> <p>Το γενικό σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τα πιστωτικά ιδρύματα για τις δράσεις των κρατικών ενισχύσεων ανέρχεται σε <b>34.966.618,87€</b>, ήτοι περίπου 35 εκ. €. Η διαφορά των 0,2εκ.€ που προκύπτει σε σχέση με τα στοιχεία της έκθεσης (34,7 εκ.€ παρ. 3.3.1.3) αφορά στην εκ παραδρομής συμπερίληψη πληρωμένου πιστωτικού τιμολογίου της ALPHA BANK κατά την επεξεργασία των σχετικών αρχείων που παραδόθηκαν στο ελεγκτικό κλιμάκιο. Το ανωτέρω ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων διαχωρίζεται σε 3 κατηγορίες ως εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> ποσό περίπου 30,1 εκ€ (30.103.883,41€) αφορούν σε <b>επίδικες και αμφισβητούμενες</b> υποχρεώσεις δηλ. απλήρωτες υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν ασκηθεί</li> </ul>	<p>Σημειώνεται ότι ημερομηνία αναφοράς των αναφερομένων στοιχείων είναι η 31/12/2017. Δηλαδή ημερομηνία μεταγενέστερη της διενέργειας του ελέγχου.</p> <p>Η ομάδα ελέγχου δεν έχει λόγους να αμφισβητήσει τα επικαιροποιημένα στοιχεία, σημειώνει όμως ότι οι συνεχείς επικαιροποιήσεις (βλ. και εύρημα 3.3.1.3) καταδεικνύουν την αδυναμία του εξωλογιστικού συστήματος παρακολούθησης των εν λόγω υποχρεώσεων καθώς δεν διασφαλίζει ούτε την ύπαρξη ελεγκτικού ίχνους, ούτε επιτρέπει την διενέργεια λογικών ελέγχων κατά την καταχώρηση που να αποτρέπουν την παρείσφρηση λαθών.</p>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>αγωγές από τους δικαιούχους και οι οποίες εμπίπτουν σε πιθανή παραγραφή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 90-94 του ν. 2362/1995 ή και των άρθρων 140143 του Ν4270/2014. Για μέρος των σχετικών τιμολογίων του ανωτέρω ποσού έχει υποβληθεί σχετικό ερώτημα στο Νομικό Σύμβουλο και αναμένεται απάντηση.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>□ ποσό 2,1 εκ.€ (2.069.866,38€) αφορούν σε υποχρεώσεις για τις οποίες είτε α) δεν μπορεί να συντελεστεί παραλαβή των εργασιών από την αρμόδια ΕΠΠΕ λόγω ανυπέβλητων τεχνικών προβλημάτων στο πληροφοριακό σύστημα ,ή β) δεν μπορούν να αναγνωριστούν οι δικαιούχοι (τράπεζες) κατόπιν της συγχώνευσης των τραπεζών (έχουν ζητηθεί εγγράφως στοιχεία από τις εμπλεκόμενες Τράπεζες χωρίς μέχρι σήμερα να έχουν σταλεί).</li> <li>□ ποσό περίπου 2,8 εκ.€ (2.792.869,08€) αφορούν υποχρεώσεις για τις οποίες η υπηρεσία θεωρεί ότι εμπίπτουν σε πιθανή παραγραφή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 90-94 του ν. 2362/1995 ή και των άρθρων 140-143 του Ν4270/2014. Για μέρος των σχετικών τιμολογίων της ανωτέρω κατηγορίας έχει υποβληθεί σχετικό ερώτημα στο Νομικό Σύμβουλο και</li> </ul>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p align="center">αναμένεται απάντηση.</p> <p>Σας γνωρίζουμε ότι προς επιβεβαίωση των ανωτέρω επισυνάπτονται αναλυτικός πίνακας με το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων την 31/12/2017 και σχετικοί πίνακες των τριών ανωτέρω επιμέρους κατηγοριών.</p>	
<b>3.3 Αξιοπιστία Δεδομένων και Συστημάτων Αναφοράς</b>		
<p>3.3.1.1. Τα στοιχεία που εξάγονται από την εφαρμογή του Μητρώου Δεσμεύσεων Π.Δ.Ε. του Υπουργείου δεν συμφωνούν με τα στοιχεία των Δημοσιονομικών αναφορών.</p>	<p>Η διαφορά οφείλεται σε πρόβλημα της μηχαν/φικής εφαρμογής τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων του Π.Δ.Ε., τα στοιχεία όμως που αναρτώνται στο portal του ΓΛΚ και τα οποία υποβάλλονται με τις Δημοσιονομικές Αναφορές συμφωνούν με τα πραγματικά στοιχεία, όπως αυτά υποβάλλονται στην Δ/ση Οικονομικής Διαχείρισης από την αρμόδια Διαχειριστική Αρχή της ΕΑΣ.</p> <p>Η Υπηρεσία θα προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την διόρθωση της υφιστάμενης μηχανογραφικής εφαρμογής και σε περίπτωση μη διόρθωσης θα προβεί στην προμήθεια νέας.</p>	<p>Η ομάδα ελέγχου σημειώνει ότι στα στοιχεία που είχαν εισαχθεί στο e-portal είχαν παρεισφρήσει τα λάθη της παραγράφου 3.3.1.3 επί των οποίων εκκρεμεί, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην απάντηση του φορέα, η σχετική διόρθωση (επικαιροποίηση).</p> <p>Η πρόθεση της Υπηρεσίας για διερεύνηση πιθανών λύσεων στο πρόβλημα της μηχανογραφικής εφαρμογής του ΜΔ είναι θετική. Λείπει όμως σχετικό χρονοδιάγραμμα υλοποίησης.</p>

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>3.3.1.2 Κατά παρέκκλιση από τα διαλαμβανόμενα στην παρ.8.3.1 της εγκυκλίου 36396/183-2017 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης ο ελεγχόμενος φορέας δεν εισάγει τα απαιτούμενα στοιχεία στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε ώστε να είναι δυνατή η εξαγωγή αποκλειστικά από αυτό των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.</p>	<p>Το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε δεν είχε την δυνατότητα να υποστηρίξει πλήρως τις απαιτήσεις εμφάνισης των απλήρωτων υποχρεώσεων (περιορισμένες εξουσιοδοτήσεις χρηστών, καταχώρηση στο στάδιο ωρίμανσης των πληρωμών, κλπ). Το πρόβλημα αυτό θα αντιμετωπιστεί όπως μας διαβεβαίωσε με ηλ. μήνυμα η Δ/ση Δημοσίων Επενδύσεων στο νέο Π.Σ. "e-rde" όπου υπάρχει πρόβλεψη για πληρέστερες αναφορές για τη διευκόλυνση των Φορέων Χρηματοδότησης στην τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων.</p>	<p>Η Ομάδα Ελέγχου σημειώνει ότι το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε έχει πλήρως την δυνατότητα καταγραφής και παρακολούθησης των υποχρεώσεων και της χρονικής ωρίμανσής τους καθώς και της έκδοσης των σχετικών αναφορών, το οποίο άλλωστε επιβάλλουν και οι σχετικές οδηγίες που έχουν εκδοθεί για την τήρησή του. Η εξέταση του e-rde εκφεύγει του παρόντος ελέγχου.</p>
<p>3.3.1.3 Τα στοιχεία του τηρούμενου εξωλογιστικού συστήματος παρακολούθησης της Ε.Υ.Κ.Ε. για τις πληρωμές, τις απλήρωτες υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές δεν συμφωνούν με τα στοιχεία που έχουν δηλωθεί στις δημοσιονομικές αναφορές του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης.</p>	<p>Η ασυμφωνία οφείλεται κυρίως στο ότι δεν είχαν αφαιρεθεί από τελικό άθροισμα των απλήρωτων υποχρεώσεων στο Μητρώο Δεσμεύσεων οι δημοσιονομικές διορθώσεις ύψους 2.515.952,51 € και τα πιστωτικά τιμολόγια ύψους 2.029.689,69 €, λόγω προβλήματος της μηχανογραφικής εφαρμογής τήρησης του Μητρώου (αδυναμία καταχώρησης αρνητικών τιμών).</p> <p>Επισημαίνεται ότι στα νέα στοιχεία που θα εξαχθούν από το Μητρώο Δεσμεύσεων θα υπολογισθούν αφαιρετικά και τα παραπάνω ποσά και θα πραγματοποιηθούν οι σχετικές</p>	<p>Η διατυπωθείσα πρόθεση επικαιροποίησης επί το ορθότερο των υποβληθέντων και υποβαλλόμενων στοιχείων είναι θετική.</p>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>διορθώσεις.</p> <p>Σας επισημαίνουμε ότι τα στοιχεία του εξωλογιστικό συστήματος παρακολούθησης των απλήρωτων υποχρεώσεων τηρούνται από τις υπηρεσίες της ΕΑΣ. Συνεπώς θα πρέπει στην έκθεση όπου αναφέρεται ο όρος ΕΥΚΕ να αντικατασταθεί από τον όρο «υπηρεσίες ΕΑΣ».</p>	<p>Η ομάδα ελέγχου θα προβεί στις σχετικές διορθώσεις όπου απαιτείται.</p>
<p><b>3.2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων</b></p>		
<p>2.1 Ο φορέας δεν έχει κάνει χρήση των ειδικών πιστώσεων της Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ/29-06-16 (ΦΕΚ Β' 1932/16) για την εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων</p>	<p>Δεν έχει γίνει χρήση των ειδικών πιστώσεων της Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ /29-06-16 καθώς οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν οφείλονται σε έλλειψη πιστώσεων.</p>	<p>Σημειώνεται ότι η ύπαρξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αλλά και η ταυτόχρονη εμφάνιση διαθέσιμων πιστώσεων για την εξόφλησή τους, αποτελεί ένδειξη ότι η απεικόνιση των υποχρεώσεων ως ληξιπρόθεσμων δεν είναι ορθή. Η ύπαρξη των πιστώσεων καθιστά άμεσα εφικτή την εξόφληση τους. Εφόσον αυτή δεν συντελείται για άλλους λόγους ( αμφισβήτηση της εγκυρότητας τους) η ορθή καταχώρησή τους θα ήταν στην στήλη των Υποχρεώσεων υπό αμφισβήτηση..</p>

6.2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ -Π.Δ.Ε.

Η ανάλυση των ποσών των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ανά Υπουργείο και ανά είδος προϋπολογισμού (Τακτικός – Π.Δ.Ε.) έχει ως εξής :

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις μ ε 31/08/2017			
Ποσά σε εκ. ΕΥΡΩ	Κρατικός Π/Υ	Τακτ. Π/Υ	Π.Δ.Ε.
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*

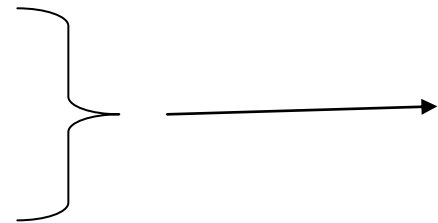
## 6.3. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
1	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
1.2	Νομική Εγκυρότητα			
	<p>Στις δημοσιονομικές αναφορές πρέπει να αναφέρονται υποχρεώσεις και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις για τις οποίες δεν αμφισβητείται η νομική τους εγκυρότητα.</p> <p>Αμφισβητούμενες ή/και επίδικες υποχρεώσεις πρέπει να αναφέρονται στις σωστές στήλες των μηνιαίων αναφορών (στήλη :Υποχρεώσεις υπό Αμφισβήτηση) και να μην περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Στις σημειώσεις των αναφορών αυτών πρέπει να καταγράφονται συνοπτικά οι λόγοι αμφισβήτησης (π.χ. παραγραφή, ελλείψεις στην διαδικασία προμηθειών, δικαστικές αμφισβητήσεις κ.ο.κ)</p>	<p>Για τη δυνατότητα ή μη συμμόρφωσης της υπηρεσίας μας στη σύσταση της ομάδας ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου (1.2.) για την αποτύπωση των αμφισβητούμενων ή και επίδικων υποχρεώσεων, απεστάλη σχετικό ερώτημα προς το Γ.Λ.Κ. (Α.Π.10418/29-1-2018 έγγραφο της ΓΔΟΥ), το οποίο και επισυνάπτεται.</p> <p>Η Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γ.Λ.Κ. μας ενημέρωσε με e-mail (επισυνάπτεται) ότι καταρτίζεται σχετική εγκύκλιος, που αναμένεται να καλύψει τα ερωτήματα του εγγράφου της.</p>	<p>Η ημερομηνία έναρξης της υιοθέτησης της σύστασης (1.2) συνδέεται από την ημερομηνία έκδοσης της εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ.</p>	<p>Η εν λόγω εγκύκλιος θα τεθεί υπόψη του Ελ. Συν. πριν την δημοσίευσή της όποτε και θα εξεταστεί η κάλυψη του θέματος.</p> <p>Θα επιβεβαιωθεί κατά τον επανέλεγχο.</p>
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	Δεν συντρέχει περίπτωση		

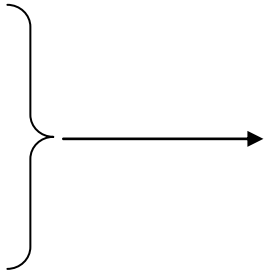


3	ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ			
3.1	Σύστημα καταγραφής υποχρεώσεων	ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΣΤΟΝ ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟ ΦΟΡΕΑ : ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ		
3.1.1 ΓΔΟΥ	Για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών και μέχρι την θέση σε πλήρη εφαρμογή του e-rde, με ευθύνη της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών θα πρέπει να αναπτυχθεί εφαρμογή τήρησης του Μ.Δ. σύμφωνα με τα οριζόμενα της εγκυκλίου 2/31585/30-12-12 του Γ.Λ.Κ. και των προβλεπόμενων στη παρ. 7 της εγκυκλίου οδηγιών 36396/28-03-17 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης.	Με ευθύνη της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών θα αναπτυχθεί εφαρμογή τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων σύμφωνα, με τα οριζόμενα στην εγκύκλιο 2/31585/30-12-12 του Γ.Λ.Κ. και των προβλεπόμενων στη παρ. 7 Α.Π.36396/28-03-17 της εγκυκλίου οδηγιών του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης. Επισημαίνεται ότι έχουν εξασφαλιστεί ήδη οι σχετικοί οικονομικοί πόροι και έχει δοθεί η σχετική έγκριση από τον Διατάκτη.	Προγραμματίζεται άμεσα η προμήθεια και ανάπτυξη της εφαρμογής και εκτιμάται ότι η διαδικασία θα ολοκληρωθεί μέχρι την <b>31.10.2018</b> .	Θα επιβεβαιωθεί κατά τον επανέλεγχο.

<p>3.1.1 ΓΔΔΕ</p>	<p>Το Υπουργείο στο νέο μηχανογραφικό σύστημα (e-rde) πρέπει να εξασφαλίσει την πλήρη παρακολούθηση του συνολικού κυκλώματος υλοποίησης του Π.Δ.Ε. . Συγκεκριμένα, πρέπει σε ένα αξιόπιστο σύστημα να παρακολουθούνται οι πιστώσεις και οι αναλήψεις τους, οι υποχρεώσεις, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και οι πληρωμές, καθώς και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται απαραίτητο για την ορθή και πλήρη παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε.. Τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών πρέπει να προκύπτουν ευθέως και άμεσα από το πληροφοριακό αυτό σύστημα χωρίς περαιτέρω «χειροκίνητη» επεξεργασία. Επιπλέον, το σύστημα θα πρέπει να εξασφαλίζει την ύπαρξη ενός συνεχούς και πλήρους ελεγκτικού ίχνους, πράγμα που σημαίνει ότι η διαμόρφωση των ποσών από την αρχική εγγραφή μέχρι το τελικό υπόλοιπο θα καταγράφεται πλήρως χωρίς κενά και ασυνέχειες</p>	<p>Σε μεγάλο βαθμό ήδη εξασφαλίζεται η ύπαρξη συνεχούς και πλήρους ελεγκτικού ίχνους καθόσον όλες οι ενέργειες από την αρχική εγγραφή των πιστώσεων στο έτος, τις κατανομές και πληρωμές γίνεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά μέσω του e-rde. Στην παρούσα φάση, μέσω του e-rde, παρακολουθούνται οι ζητούμενες πληροφορίες και συγκεκριμένα:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Οι εγκεκριμένες πιστώσεις των έργων (τριμηνιαίες και ετήσιες)</li> <li>• Οι κατανομές, δηλαδή η σταδιακή μεταφορά των πιστώσεων είτε ως πλαφόν σε λογαριασμούς των υπολόγων διαχειριστικών που τηρούνται στην ΤτΕ, είτε ως πλαφόν στο erde στα ΑΦΜ υπολόγων ώστε κάθε διαχειριστής να δύναται να πληρώσει παραστατικά μέχρι αυτού του ύψους.</li> </ul> <p>Οι υποχρεώσεις δηλαδή τα εκδοθέντα παραστατικά (τιμολόγια ή ισοδύναμα παραστατικά) που δεν έχουν πληρωθεί υπό την προϋπόθεση της έγκαιρης καταχώρησής τους στο σύστημα</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές δηλαδή οφειλές (απλήρωτα τιμολόγια) &gt; 90 ημέρες</li> </ul>	<p>Στόχος του e-rde είναι όλες οι αναφορές που αφορούν την παρακολούθηση της υλοποίησης του ΠΔΕ, συμπεριλαμβανομένων και των αναφορών του Μητρώου δεσμεύσεων, να προκύπτουν ευθέως και άμεσα από το πληροφοριακό σύστημα.</p> <p>Επίσης, να απαιτείται μηχανογραφικά η καταχώρηση των τιμολογίων από ρόλο που προηγείται της πληρωμής (π.χ. Εισηγητής Εκκαθάρισης Δαπάνης) και όχι, όπως σήμερα, από το ρόλο που είναι επιφορτισμένος με τις πληρωμές (Υπεύθυνος Λογαριασμού).</p>	<p>Η προϋπόθεση της έγκαιρης καταχώρισης των παραστατικών στο σύστημα είναι το πρόβλημα του υφιστάμενου συστήματος η επίλυση του οποίου και δεν διασφαλίζεται αλλά και από την απάντηση δεν προκύπτει η λήψη συγκεκριμένων μέτρων για την επίλυσή του.</p> <p>Θα επανεξεταστεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up)</p>
-----------------------	--	---	--	--



		<ul style="list-style-type: none"><li>• Οι πληρωμές</li></ul> <p>Αυτό που δεν είναι εφικτό ακόμη είναι ο συνδυασμός των σχετικών πληροφοριών σε ενιαία αποτύπωση (π.χ. εκτύπωση Μητρώου Δεσμεύσεων)</p>		
--	--	---	--	--

<p>3.1.2 ΓΔΔΕ</p>	<p>Σε κάθε περίπτωση, είτε στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε., είτε στο e-rde θα πρέπει να ορίζονται κατά τρόπο σαφή τόσο τα καθήκοντα, όσο και τα πρόσωπα που θα τα ασκήσουν καθώς και οι σχετικές διαδικασίες που θα πρέπει να ακολουθούνται με προσδιορισμό των συγκεκριμένων ενεργειών που θα πρέπει να εκτελούνται, με βάση τις δυνατότητες που παρέχει η μηχανογραφική εφαρμογή, ώστε όλες οι απαιτούμενες πληροφορίες να καταχωρούνται εγκαίρως στο σύστημα. Για την υλοποίηση των ανωτέρω απαιτείται να δοθεί πρόσβαση με συγκεκριμένα δικαιώματα ανά κατηγορία ενεργειών. Επιπλέον θα πρέπει να προβλεφθούν ασφαλιστικές δικλείδες στο σύστημα ώστε κάθε επίπεδο να υποχρεούται στην εισαγωγή των πληροφοριών που το αφορούν. Η διαδικασία θα πρέπει να διακόπτεται μέχρι κάθε στάδιο να ολοκληρώνει την ενημέρωση του συστήματος με τις πληροφορίες που απαιτείται, πριν καταστεί δυνατή η προώθηση ή η πρόσβαση του επόμενου σταδίου</p>	<p>Όλοι οι εμπλεκόμενοι Φορείς (ΔΔΕ, Φορείς Χρηματοδότησης, Διαχειριστικές Αρχές και Φορείς Υλοποίησης) έχουν διακριτούς ρόλους με συγκεκριμένα δικαιώματα ανά κατηγορία ενεργειών που εμποδίζουν τις επόμενες ενέργειες εάν δεν ολοκληρωθούν. Στην παρούσα φάση είναι ενεργοποιημένοι πλήρως η ΔΔΕ, οι Φορείς Χρηματοδότησης και οι Διαχειριστικές Αρχές. Εκκρεμεί η πλήρης ενεργοποίηση των Φορέων Υλοποίησης για όλες τις λειτουργικές περιοχές (Κατάρτιση, Χρηματοδότηση και Πληρωμές).</p>	<p>Δρομολογείται η σταδιακή ενεργοποίηση όλων των Φορέων Υλοποίησης για το σύνολο των λειτουργικών περιοχών (Κατάρτιση, Χρηματοδότηση και Πληρωμές).</p> 	<p>Θα ελεγχθεί η πλήρης ενεργοποίηση του συστήματος και η αποτελεσματικότητά του κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up)</p>
-----------------------	--	---	--	--

ΓΔΔΕ	<p>Οι φορείς εκτέλεσης του Π.Δ.Ε. υποχρεούνται σύμφωνα τόσο με την εγκύκλιο 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 του Υπουργείου Οικονομικών όσο και με την Υ.Α. 36396/28-3-17 του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης στην τήρηση πλήρους και αναλυτικού Μητρώου Δεσμεύσεων.</p> <p>Ιδανικά τα στοιχεία του Μ.Δ. θα πρέπει να ενσωματωθούν στο ίδιο το μηχανογραφικό σύστημα που θα παρακολουθεί την κατάρτιση και εκτέλεση του Π.Δ.Ε., έτσι ώστε το σύνολο των δημοσιονομικών αναφορών να μπορεί να εξαχθεί από ένα και μόνο πληροφοριακό σύστημα, χωρίς «χειροκίνητες» παρεμβάσεις και χωρίς αναδρομή σε εξωλογιστικά αρχεία.</p>	<p>Στην εγκύκλιο κατάρτισης του ΠΔΕ 2018:</p> <p>A) Αναφέρεται η υποχρέωση των Φορέων για την τήρηση του ΜΔ σύμφωνα με τις υφιστάμενες οδηγίες του ΓΛΚ και</p> <p>B) σχεδιάστηκε πρότυπο πίνακα Μητρώου Δεσμεύσεων ΠΔΕ το οποίο θα προκύπτει, ως σύνολο, από το e-rde.</p>	<p>Δρομολογείται η εκτύπωση Μητρώου Δεσμεύσεων, σε συμφωνία με το πρότυπο της εγκυκλίου κατάρτισης του ΠΔΕ 2018, που θα προκύπτει από το συνδυασμό όλων των απαιτούμενων πληροφοριών που ήδη υπάρχουν στο e-rde σε μία ενιαία αποτύπωση.</p>	<p>Θα επιβεβαιωθεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).</p>
ΓΔΔΕ	<p>Επικουρικά, θα πρέπει να αναπτυχθεί και ένα σύστημα κυρώσεων για όσους δεν εφαρμόζουν τις οδηγίες και δεν τροφοδοτούν σωστά το πληροφοριακό σύστημα με αποτέλεσμα να μην παράγονται αξιόπιστες δημοσιονομικές αναφορές. Οι κυρώσεις μπορεί να είναι είτε σε επίπεδο υπηρεσίας (αποκλεισμός από τον μηχανισμό επιβράβευσης) είτε σε επίπεδο προσώπων (κυρώσεις διοικητικού ή πειθαρχικού χαρακτήρα).</p>	<p>Στην εγκύκλιο κατάρτισης του ΠΔΕ 2018 υπάρχει σχετική αναφορά για τις ευθύνες των Φορέων Χρηματοδότησης σε περίπτωση πλημμελούς καταχώρησης δεδομένων στο e-rde καθώς και για τις σχετικές κυρώσεις.</p>		<p>Θα επανεξεταστεί ως προς την εφαρμογή κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up) .</p>

3.2	Συμφωνία Συστημάτων Αναφοράς			
3.2.1	<p>Με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών και κατ. εφαρμογή των οριζόμενων του εδαφ. στ' της παρ.4 του άρθρου 24 του Ν. 4270/14 να συμπεριληφθούν στο σύστημα εσωτερικών δικλείδων της δημοσιονομικής διαχείρισης του Υπουργείου, έλεγχοι ανά ιεραρχικό επίπεδο ή ανά στάδιο, κατά την διαδικασία παραγωγής των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, ειδικά για τις υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ώστε να διασφαλίζεται κατά το δυνατόν η εγκυρότητα και η επικαιροποίηση των αναφορών, να διασφαλίζεται η αξιοπιστία των στοιχείων και να προλαμβάνονται και διορθώνονται τυχόν σφάλματα πριν την αποστολή των στοιχείων στο Γ.Λ.Κ.</p>	<p>Στο πλαίσιο της εγκεκριμένης πράξης MIS ΟΠΣ 5008008 με τίτλο «Αναβάθμιση λειτουργιών της γενικής Γραμματείας Οικονομίας και Ανάπτυξης, για την υποστήριξη της επιχειρηματικότητας του επιχειρηματικού περιβάλλοντος και της εξωστρέφειας των επιχειρήσεων», με αντικείμενο την αναβάθμιση των υφιστάμενων διαδικασιών της ΓΔΟΥ, προβλέπεται να υλοποιηθούν παρεμβάσεις ανασχεδιασμού της διοικητικής διαδικασίας που αναμένεται να συμβάλλουν στην βέλτιστη αποδοτικότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών της ΓΔΟΥ.</p> <p>Η μελέτη της υπηρεσίας θα συμπεριλάβει θέματα που σχετίζονται με :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• τη σαφή αποτύπωση ρόλων και αρμοδιοτήτων στις ροές εργασιών,</li> <li>• την απλούστευση και τυποποίηση των διαδικασιών και μεθόδων τους,</li> <li>• τη δημιουργία προτύπων εγγράφων (Templates),</li> <li>• τη δημιουργία βάσης γνώσης (Knowledge Inventory),</li> </ul> <p>την επέκταση της ηλεκτρονικής πληροφόρησης σε όλο το επιχειρησιακό φάσμα των παραπάνω</p>	<p>Η πράξη προβλέπεται να έχει διάρκεια 22 μήνες με χρόνο έναρξης τον Οκτώβριο του τρέχοντος έτους.</p>	<p>Θα εξεταστεί, εφόσον έχει ολοκληρωθεί, στον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).</p>

		<p>διευθύνσεων και την αντιστοίχιση του προσωπικού στις διαδικασίες.</p> <p>Στα παραπάνω συμπεριλαμβάνονται τα οριζόμενα στο εδαφ. στ' της παρ.4 του άρθρου 24 του Ν. 4270/14 , ήτοι σύστημα εσωτερικών δικλείδων της δημοσιονομικής διαχείρισης του Υπουργείου, έλεγχοι ανά ιεραρχικό επίπεδο ή ανά στάδιο, κατά την διαδικασία παραγωγής των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, ειδικά για τις υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ώστε να διασφαλίζεται κατά το δυνατόν η εγκυρότητα και η επικαιροποίηση των αναφορών, η διασφάλιση της αξιοπιστίας των στοιχείων και η πρόληψη και διόρθωση τυχόν σφαλμάτων πριν την αποστολή των στοιχείων στο Γ.Λ.Κ.</p> <p>Η έκδοση σχετικών εσωτερικών οδηγιών ή εγκυκλίων που θα προκύψουν κατά την υλοποίηση της πράξης αναμένεται να υποβοηθήσουν το έργο της υπηρεσίας και να συμβάλουν στην πλήρη συμμόρφωση της στη σύσταση ( 3.2.1) της ομάδας ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.</p>		
4	ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΝΕΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	Δεν συντρέχει περίπτωση		





6.5. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΙΝΑΚΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ Π.Δ.Ε. ΕΘΝΙΚΟ ΣΚΕΛΟΣ - ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΑ

**ΦΟΡΕΑΣ:** Υπουργείο ...../ Αποκεντρωμένη Διοίκηση.....  
**ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ:** Γενική γραμματεία... ...../ Περιφέρεια.....  
**Αναφορά για το μήνα:**  
**Ετος: 2012**

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι: ΟΦΕΙΛΕΣ ΕΡΓΩΝ ΕΘΝΙΚΟΥ ΣΚΕΛΟΥΣ</b>									
Κωδικός ΣΑ	Κωδικός έργου (ΠΔΕ)	Υποχρεώσεις πιστοποιημένων εργασιών χωρίς τιμολόγιο	Απλήρωτες υποχρεώσεις	Ληξιπρόθεσμες οφειλές (τιμολόγιο>90 ημερών)			Εγκεκριμένη πίστωση	Προτεινόμενη πίστωση	Παρατηρήσεις
				ποσά σε χιλιάδες ευρώ					
				Με κατανομή πίστωσης	Χωρίς κατανομή πίστωσης	Σύνολο Ληξιπρόθεσμων Οφειλών			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
<b>Υποχρεώσεις εποπτευομένων Νομικών Προσώπων εντός Γενικής Κυβέρνησης</b>									
<b>Υποχρεώσεις εποπτευομένων Νομικών Προσώπων εκτός Γενικής Κυβέρνησης</b>									
<b>Στήλες</b>	<b>(1)</b>	Συμπληρώνεται ο κωδικός της ΣΑ							
	<b>(2)</b>	Συμπληρώνεται ο κωδικός του έργου στο ΠΔΕ (ενάριθμο)							
	<b>(3)</b>	Αφορά υποχρεώσεις που προκύπτουν από πιστοποιημένες εργασίες, για τις οποίες δεν έχει ακόμα εκδοθεί τιμολόγιο.							
	<b>(4)</b>	Αφορά τις εκκρεμείς δεσμεύσεις για τις οποίες έχει παραδοθεί τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο αλλά δεν έχει εκδοθεί αντίστοιχος τίτλος πληρωμής.							
	<b>(5)</b>	Αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές με κατανομή πίστωσης, δηλ. απλήρωτες υποχρεώσεις για τις οποίες υπάρχει κατανομή πίστωσης αλλά παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 90 ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου ή ισοδύναμου εγγράφου λόγω υπαιτιότητας του αναδόχου.							
	<b>(6)</b>	Αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές χωρίς κατανομή πίστωσης, δηλ. απλήρωτες υποχρεώσεις που παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 90 ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου ή ισοδύναμου εγγράφου και για τις οποίες δεν υπάρχει κατανομή πίστωσης.							
	<b>(7)</b>	Συμπληρώνεται το σύνολο των στηλών (5) & (6)							
	<b>(8)</b>	Συμπληρώνεται η εγκεκριμένη πίστωση του έργου στο ΠΔΕ κατά τη δεδομένη στιγμή αποστολής των στοιχείων οφειλών.							
	<b>(9)</b>	Αφορά αναγκαίες πιστώσεις για την τακτοποίηση της οφειλής							
	<b>(10)</b>	Αναγράφονται πιθανές παρατηρήσεις							

ΦΟΡΕΑΣ: Υπουργείο ...../ Αποκεντρωμένη Διοίκηση.....  
 ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: Γενική γραμματεία... ...../ Περιφέρεια.....  
 Αναφορά για το μήνα:  
 Έτος: 2012

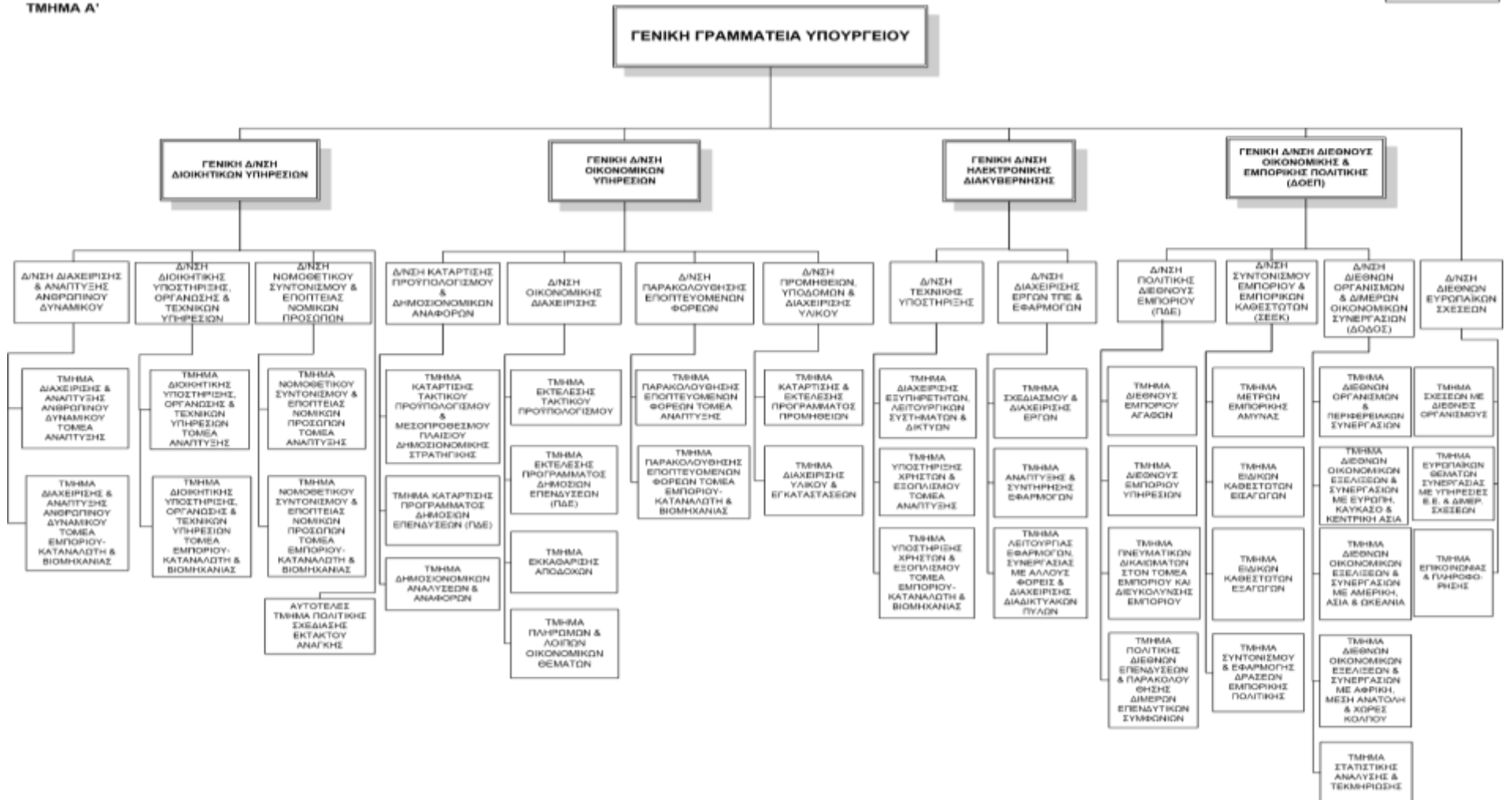
**ΠΙΝΑΚΑΣ V: ΟΦΕΙΛΕΣ ΕΡΓΩΝ ΕΣΠΑ**

ποσά σε χιλιάδες ευρώ

Κωδικός ΣΑ	Κωδικός έργου (ΠΔΕ)	Κωδικός MIS	Ε.Π.	Υποχρεώσεις πιστοποιημένων εργασιών χωρίς τιμολόγιο	Απλήρωτες υποχρεώσεις	Ληξιπρόθεσμες οφειλές (τιμολόγιο > 90 ημερών)			Εγκεκριμένη πίστωση	Προτεινόμενη πίστωση	Παρατηρήσεις
						Με κατανομή πίστωσης	Χωρίς κατανομή πίστωσης	Σύνολο Ληξιπρόθεσμων Οφειλών			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
<b>Υποχρεώσεις εποπτευομένων Νομικών Προσώπων εντός Γενικής Κυβέρνησης</b>											
<b>Υποχρεώσεις εποπτευομένων Νομικών Προσώπων εκτός Γενικής Κυβέρνησης</b>											
<b>Στήλες</b>	<b>(1)</b>	Συμπληρώνεται ο κωδικός της ΣΑ									
	<b>(2)</b>	Συμπληρώνεται ο κωδικός του έργου στο ΠΔΕ (ενάριθμο)									
	<b>(3)</b>	Αφορά τον κωδικό του έργου στο ΕΣΠΑ									
	<b>(4)</b>	Συμπληρώνεται ο τίτλος του Επιχειρησιακού Προγράμματος									
	<b>(5)</b>	Αφορά υποχρεώσεις που προκύπτουν από πιστοποιημένες εργασίες, για τις οποίες δεν έχει ακόμα εκδοθεί τιμολόγιο.									
	<b>(6)</b>	Αφορά τις εκκρεμείς δεσμεύσεις για τις οποίες έχει παραδοθεί τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο αλλά δεν έχει εκδοθεί αντίστοιχος τίτλος πληρωμής.									
	<b>(7)</b>	Αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές με κατανομή πίστωσης, δηλ. απλήρωτες υποχρεώσεις για τις οποίες υπάρχει κατανομή πίστωσης αλλά παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 90 ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου ή ισοδύναμου εγγράφου λόγω υπαιτιότητας του αναδόχου.									
	<b>(8)</b>	Αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές χωρίς κατανομή πίστωσης, δηλ. απλήρωτες υποχρεώσεις που παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 90 ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου ή ισοδύναμου εγγράφου και για τις οποίες δεν υπάρχει κατανομή πίστωσης.									
	<b>(9)</b>	Συμπληρώνεται το σύνολο των στηλών (5) & (6)									
	<b>(10)</b>	Συμπληρώνεται η εγκεκριμένη πίστωση του έργου στο ΠΔΕ κατά τη δεδομένη στιγμή αποστολής των στοιχείων οφειλών.									
	<b>(11)</b>	Αφορά αναγκαίες πιστώσεις για την τακτοποίηση της οφειλής									
	<b>(12)</b>	Αναγράφονται πιθανές παρατηρήσεις									

6.6. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ

ΤΜΗΜΑ Α'



## 6.7. . ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ – Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.

Το Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης Πληρωμών και Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων (Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.), αποτελεί επέκταση του υφιστάμενου συστήματος ηλεκτρονικής υποβολής του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Ο.Π.Σ. - Π.Δ.Ε.).

Βασικός στόχος του Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. είναι η μηχανογραφική υποστήριξη της αξιόπιστης παρακολούθησης των πληρωμών και των οφειλών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.), που αποτελεί σημαντική παράμετρο των πολιτικών και νομικών δεσμεύσεων της χώρας για την δημοσιονομική εξυγίανση και την διαφάνεια στη διαχείριση του δημόσιου χρήματος.

Στο ακόλουθο διάγραμμα εμφανίζονται τα βασικά δίκτυα επικοινωνίας του Π.Δ.Ε. με τους Φορείς χρηματοδότησης, ένα εκ των οποίων αποτελεί και το δίκτυο ροής πληροφορίας για τις πληρωμές και οφειλές του Π.Δ.Ε.



### 6.7.1. ΡΟΛΟΙ ΤΟΥ Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Δύο είναι οι βασικοί ρόλοι στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. που σχετίζονται με την καταγραφή των υποχρεώσεων που δημιουργούνται από το Π.Δ.Ε. και ειδικά για την καταγραφή των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Οι ρόλοι αυτοί είναι α) του Διαχειριστή Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων και β) του Υπολόγου – Καταχωρητή Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων. Η σχέση των δύο ρόλων δίνεται στο παρακάτω διάγραμμα.



#### 6.7.1.1. Διαχειριστές Οφειλών

Μεταξύ άλλων στα καθήκοντα του Διαχειριστή Οφειλών περιλαμβάνεται και η δημιουργία αναφορών μέσω του Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. σχετικά με τις πληρωμές, τις απλήρωτες υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές όλων των έργων Π.Δ.Ε. που είναι ενταγμένα σε ΣΑ του Φορέα και η αποστολή τους όποτε ζητείται αρμοδίως.

#### 6.7.1.2. Υπόλογος – Καταχωρητής Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων

Όλοι οι Υπόλογοι – Διαχειριστές έργων του Π.Δ.Ε. θα πρέπει να διασυνδεθούν με το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. και να εισάγουν σε αυτό στοιχεία παραστατικών (τιμολογίων ή ισοδύναμων εγγράφων) για τα έργα που πληρώνουν. Στη συνέχεια θα πρέπει να αντιστοιχούν τα στοιχεία των παραστατικών που έχουν εισαγάγει, με τις πραγματοποιημένες πληρωμές που θα τους διατίθενται ως πληροφορία αυτόματα από το σύστημα. Η καταγραφή παραστατικών τιμολογίων ή ισοδύναμων εγγράφων και η ακόλουθη αντιστοίχιση πληρωμών μέσω του Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε., αφορά σε όλα τα έργα που χρηματοδοτούνται από το Π.Δ.Ε. ανεξάρτητα της πηγή χρηματοδότησης (αμιγώς εθνικοί πόροι, έργα συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων ΕΣΠΑ, ΕΠΑΑ, ΕΠΑΛ, λοιπά κοινοτικά προγράμματα κ.λ.π.). Η καταγραφή παραστατικών τιμολογίων ή ισοδύναμων εγγράφων καταχωρούνται το συντομότερο δυνατό και σε εύλογο χρόνο μετά την παραλαβή τους από τις αρμόδιες υπηρεσίες, οι οποίες υποχρεούνται να ενημερώνουν τους Υπολόγους εγκαίρως. Στο σύστημα **καταχωρούνται όλα τα παραστατικά πληρωμών και όχι μόνο αυτά τα οποία έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα**. Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές προκύπτουν αυτόματα από τις αναφορές του συστήματος, μετά την καταγραφή όλων των στοιχείων.

#### 6.7.1.3. Αναφορές Ληξιπροθέσμων Οφειλών

Το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. επιτρέπει την εξαγωγή αναφορών ληξιπροθέσμων οφειλών, υπό την αυτονόητη βέβαια προϋπόθεση ότι οι Υπόλογοι έχουν εισάγει στο σύστημα το σύνολο των πληροφοριών που απαιτείτε από αυτούς. Οι αναφορές που μπορούν να εξαχθούν από το σύστημα είναι είτε σε επίπεδο έτους (πχ ληξιπρόθεσμες οφειλές έτους 20xx για όλες τις ΣΑΕ/ΣΑΜ του φορέα και όλους τους υπολόγους) είτε σε επίπεδο ΣΑΕ/ΣΑΜ είτε ακόμα και σε επίπεδο Υπολόγου.

## 6.8. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Δημόσιες επενδύσεις θεωρούνται όλες οι πάγιες και άυλες επενδυτικές δραστηριότητες του Δημοσίου, οι οποίες στο πλαίσιο της ακολουθούμενης επενδυτικής και γενικότερα της οικονομικής και αναπτυξιακής πολιτικής στοχεύουν στην αναδιανομή του εθνικού εισοδήματος προς όφελος του κοινωνικού συνόλου. Εντάσσονται στο Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.), το οποίο υλοποιείται από τη Βουλή, τα Υπουργεία, τις Περιφέρειες, καθώς και από Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου, Ανώνυμες Εταιρείες του Δημοσίου και Οργανισμούς Κοινής Ωφέλειας (ΔΕΚΟ).

Το Π.Δ.Ε. αποτελεί το σημαντικότερο μέσο άσκησης αναπτυξιακής πολιτικής της χώρας και καλείται να συμβάλει στην περαιτέρω σύγκλιση των περιφερειών, την ενίσχυση της κοινωνικής συνοχής με στοχευόμενες δράσεις και παρεμβάσεις για την τόνωση της ενεργού ζήτησης, την προώθηση της βιώσιμης ανάπτυξης, την ενίσχυση της απασχόλησης, την ενίσχυση της οικονομικής και κοινωνικής δικαιοσύνης και τη στήριξη της ανταγωνιστικότητας.

Στο Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) εντάσσονται και χρηματοδοτούνται ενέργειες και δράσεις, που εγκρίνονται από το Υπουργείο Οικονομίας και Ανταγωνιστικότητας, ύστερα από πρόταση των αρμόδιων φορέων.

Οι επενδύσεις που εντάσσονται στο Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) αφορούν σε:

1. Κατασκευές, ανακατασκευές & επεκτάσεις εγκαταστάσεων ή έργων.
2. Προμήθεια μονίμων εξοπλιστικών μέσων & μηχανολογικού εξοπλισμού.
3. Έρευνες και μελέτες που αναφέρονται αποκλειστικά στις παραπάνω περιπτώσεις, καθώς και μελέτες, έρευνες εμπειρογνωμοσύνης για τον καλύτερο προγραμματισμό έργων και μελετών του Π.Δ.Ε..
4. Όλες ανεξαιρέτως τις δαπάνες εγκεκριμένων προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται από τα Διαρθρωτικά Ταμεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε) καθώς και τα Λοιπά Προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
5. Δανειοδοτούμενα έργα από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ).
6. Επιχορηγήσεις και επιδοτήσεις (άρθρο 18 ν.2515/1997).
7. Αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου των ανώνυμων εταιρειών του Δημοσίου Τομέα (ΔΕΚΟ).
8. Λοιπές Επενδυτικές δραστηριότητες που εξειδικεύονται με Προεδρικά Διατάγματα ή Υπουργικές Αποφάσεις.

## 6.9. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

### 6.9.1. Νομοθετικό Πλαίσιο

Το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει την παρακολούθηση πιστώσεων, των υποχρεώσεων και ειδικά ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, στο πλαίσιο του Π.Δ.Ε. είναι το ίδιο που διέπει τα μεγέθη αυτά στο πλαίσιο του Τακτικού Προϋπολογισμού και είναι το εξής :

- ο ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας –δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.
- ν.4152/2013 (ΦΕΚ 10<sup>Α'</sup>) « Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013»
- ο ν.3861/2010 (ΦΕΚ Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο 'Πρόγραμμα Διαύγεια' και άλλες διατάξεις».
- το Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α' 145)
- ο ν. 4129/2013 (Α' 52) «Κύρωση του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο»

Όπου κατά την παρουσίαση των θεμάτων της παρούσης έκθεσης κριθεί απαραίτητο, οι σχετικές πρόνοιες του παραπάνω νομοθετικού πλαισίου θα παρατίθενται αυτούσιες.

---

#### 6.9.2. Δ.1.2. ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ- ΓΛΚ

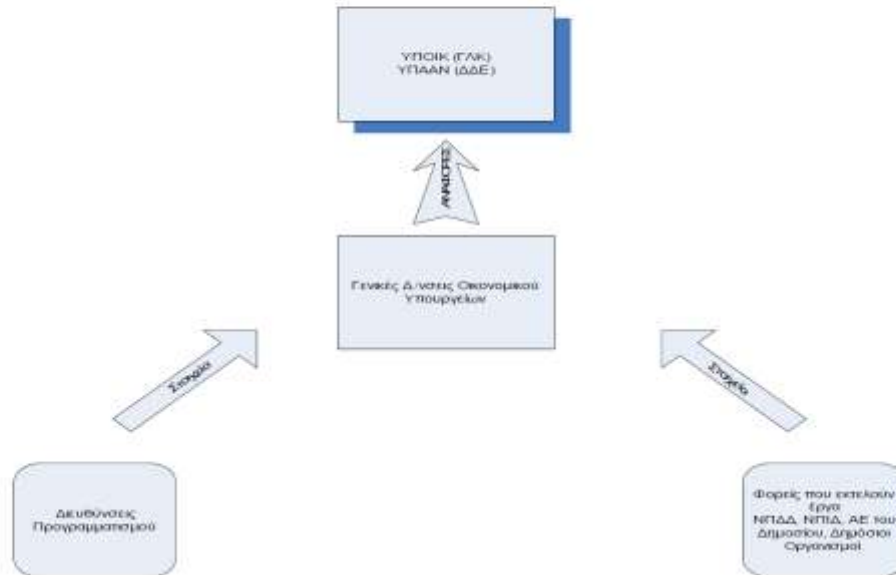
Το κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε. (πιστώσεις, δεσμεύσεις πιστώσεων, κτλ) καθώς και την παρακολούθηση των υποχρεώσεων και ειδικά των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων είναι κατά χρονολογική σειρά οι εξής :

##### 6.9.2.1. Εγκύκλιος 2/31585/12 Του ΓΛΚ «Οδηγίες για την Τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων του Π.Δ.Ε.

Η ομάδα ελέγχου σταχυολογεί τα παρακάτω

- Μητρώο Δεσμεύσεων Π.Δ.Ε. υποχρεούνται να τηρούν όλοι οι φορείς χρηματοδότησης έργων Π.Δ.Ε..
- Η ροή της πληροφορίας για φορείς Υλοποίησης Π.Δ.Ε. που εποπτεύονται από Υπουργεία έχει ως εξής

**ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 1: Ροή στοιχείων Μητρώου Δεσμεύσεων ΠΔΕ από Φορείς Χρηματοδότησης - Υπουργεία**



- Θα πρέπει να καταγράφονται αναλυτικά στοιχεία των παραστατικών πιστοποίησης εργασιών, των τιμολογίων ή ισοδύναμων εγγράφων και των παραστατικών πληρωμής τους, προκειμένου να προκύπτουν αξιόπιστα στοιχεία για τις εκκρεμείς δεσμεύσεις, τις απλήρωτες υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων

6.9.2.2. Εγκύκλιος 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 του ΓΛΚ «Οδηγίες για την Τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».

- Η οποία ειδικά για τις Υποχρεώσεις του Π.Δ.Ε. προβλέπει ότι :
  - τίτλο ανάληψης υποχρεώσεων<sup>1</sup> αποτελούν οι Συλλογικές Αποφάσεις Έργων (ΣΑΕ) ή Μελετών (ΣΑΜ) που εκδίδονται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν.Δ. 2957/1954, όπως ισχύει και περιλαμβάνουν συγκεκριμένα στοιχεία (ολική δαπάνη για την πραγματοποίηση του έργου, κατανομή των απαιτούμενων πιστώσεων, κατ' έτος, όταν το έργο πραγματοποιείται σε περισσότερα του ενός οικονομικά έτη κ.λπ.).
  - οι προαναφερόμενες αποφάσεις, επειδή βαρύνουν, στις περισσότερες των περιπτώσεων, είτε τμηματικά είτε εξ ολοκλήρου τα επόμενα οικονομικά έτη του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (άρθρο 6Α Ν.2362/95.

<sup>1</sup> άρθρο 12 του Π.Δ. 113/2010 το οποίο διατηρήθηκε σε ισχύ με το άρθρο 13 του ΠΔ 80/16



όπως προστέθηκε με το άρθρο 9 του Ν.3871/2010), θα πρέπει να εκδίδονται, σύμφωνα με τις νέες ρυθμίσεις της παρ.3, του άρθρου 21, του Ν.2362/1995. με τη σύμπραξη του Υπουργού Οικονομικών, ή του εποπτεύοντος Υπουργού ή του αρμόδιου προς τούτο εξουσιοδοτημένου οργάνου, καλυπτόμενης κατ' αυτό τον τρόπο της απαίτησης του νόμου για σχετική προηγούμενη έγκριση.

- Όσον αφορά στην καταγραφή των αναλαμβανομένων σε βάρος του Π Δ Ε υποχρεώσεων στο Μητρώο Δεσμεύσεων και ειδικότερα στις στήλες που αναγράφονται τα στοιχεία των αναλήψεων θα καταχωρούνται τα στοιχεία των οικείων ΣΑΕ, ΣΑΜ.
- Τα ανωτέρω θα τηρούνται με την ισχύουσα σήμερα διαδικασία, όπως ορίζεται στην αρ. 2/31585/30-03-2012 εγκύκλιο, μέχρι την έκδοση νέας εγκυκλίου που θα καθορίζει σε νέα βάση την τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων του Π.Δ.Ε..

6.9.2.3. Εγκύκλιος 50858/ΔΕ6152/12 – ΓΓΔΕ «Οδηγίες Για Την Αποστολή Στοιχείων Απλήρωτων Υποχρεώσεων & Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Του Π.Δ.Ε.

Με την ως άνω εγκύκλιο ακόμα μία υπηρεσία, η Διεύθυνση Δημοσίων Επενδύσεων της Γενικής Διεύθυνσης Αναπτυξιακού Προγραμματισμού Περιφερειακής Πολιτικής και Δημοσίων Επενδύσεων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Επενδύσεων – ΕΣΠΑ του νυν Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης<sup>2</sup>, απαιτεί την αποστολή σε αυτή στοιχείων σχετικών με τις απλήρωτες υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές που προκύπτουν στα πλαίσια του Π.Δ.Ε.

Με την εγκύκλιο αυτή διαβιβάστηκαν άλλα υποδείγματα πινάκων προς συμπλήρωση (βλ. ενδεικτικά παραδείγματα στο παράρτημα ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΙΝΑΚΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ Π.Δ.Ε. ΕΘΝΙΚΟ ΣΚΕΛΟΣ - ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΑ.

Η βασικές καινοτομίες της εγκυκλίου αυτής είναι::

Α) η εισαγωγή νέας κατηγορίας απλήρωτων υποχρεώσεων «Υποχρεώσεις για τις οποίες υπάρχει πιστοποίηση αλλά δεν έχει ακόμα εκδοθεί τιμολόγιο» και

Β) Ο διαχωρισμός των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων σε εκείνες που υπάρχει κατανομή πίστωσης από χρηματοδότηση του Π.Δ.Ε. και σε εκείνες που δεν υπάρχει.<sup>3</sup>

<sup>2</sup> Τότε Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων

<sup>3</sup> Στην εγκύκλιο γίνεται αναφορά σε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με κατανομή πίστωσης οι οποίες παραμένουν ληξιπρόθεσμες με υπαιτιότητα του αναδόχου. (Σημ. ομάδας ελέγχου : Υποχρέωση που δεν εξοφλείται με υπαιτιότητα του λαβόντος δεν είναι και δεν πρέπει να καταγράφεται ως ληξιπρόθεσμη.) Όπως διαπιστώθηκε κατά τον έλεγχο. αυτές οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές αν και ουδέποτε γίνεται αναφορά σε υπαιτιότητα του λαβόντος.

#### 6.9.2.4. Λοιπές Εγκύκλιοι

- Η εγκύκλιος 22501/16 για την ο παροχή οδηγιών για την έγκριση και χρηματοδότηση του Π.Δ.Ε. 2016 και προγραμματισμού δαπανών Π.Δ.Ε. 2017-20019
- Η εγκύκλιος 36396/17 για την παροχή οδηγιών για την έγκριση και χρηματοδότηση του Π.Δ.Ε. 2017 και τον προγραμματισμό δαπανών Π.Δ.Ε. 2018-2020.

Οι βασικές πρόνοιες των δύο παραπάνω εγκυκλίων, οι οποίες είναι πανομοιότυπες, αναφορικά με την καταγραφή, αποτύπωση και αναφορά υποχρεώσεων και δει ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αναφέρονται στην παράγραφο 7 «ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΤΗΡΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ Π.Δ.Ε.» και είναι συνοπτικά οι εξής :

- Οι Φορείς στο πλαίσιο του μηχανισμού αναχαίτισης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δημοσίου υποχρεούνται να τηρούν αναλυτικό μητρώο δεσμεύσεων για τα έργα του Π.Δ.Ε..
- Οι Φορείς υποχρεούνται για την ανάρτηση των σχετικών μηνιαίων στοιχείων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (εκκρεμείς δεσμεύσεις, απλήρωτες υποχρεώσεις, ληξιπρόθεσμες οφειλές) στο e-portal του ΓΛΚ
- Καθορίζεται υπόδειγμα Μητρώου Δεσμεύσεων (Βλ. Πίνακα του παραρτήματος )

## 6.10. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	ΠΔΕ - Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
I. Ποσοτικοποίηση Αποθέματος Υποχρεώσεων και ληξιπροθέσμων οφειλών	Ποσά σε Ευρώ	
Απόθεμα ληξιπροθέσμων οφειλών στο τέλος Δεκεμβρίου. 2016 (σημερινή εκτίμηση)	45.392.537,91	
<b>Σύστημα αναφοράς (κατά περίπτωση)</b>		
όπως αναφέρεται στο Μητρώο Δεσμεύσεων	Μη διαθέσιμο	Δεν τηρείται μητρώο δεσμεύσεων
όπως αναφέρεται στο e-portal	45.392.537,91	
όπως αναφέρεται στην μηνιαία συνοπτική έκθεση	45.392.537,91	
όπως αναφέρεται στις τριμηνιαίες εκθέσεις απολογισμού	45.392.537,91	
όπως αναφέρθηκε σε άλλες τυχόν αναφορές (διευκρινίστε στο Παράρτημα)	45.392.537,91	
<b>Λογιστικό ή Εξωλογιστικό σύστημα καταγραφής</b>	45.392.537,91	ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ
όπως καταγράφονται στα εσωτερικά μηχανογραφικά λογιστικά ή εξωλογιστικά (κατά περίπτωση) συστήματα της οντότητας	45.392.537,91	ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ
Εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου του Ελ. Συν		
Απόθεμα ληξιπροθέσμων οφειλών την 31/0'8/2017 (σημερινή εκτίμηση)	38.192.819,51	
<b>Σύστημα αναφοράς (κατά περίπτωση)</b>		

όπως αναφέρεται στο Μητρώο Δεσμεύσεων	0,00	
όπως αναφέρεται στο e-portal	38.192.819,51	
όπως αναφέρεται στην μηνιαία συνοπτική έκθεση	38.192.819,51	
όπως αναφέρεται στις τριμηνιαίες εκθέσεις απολογισμού	38.192.819,51	
όπως αναφέρθηκε σε άλλες τυχόν αναφορές (διευκρινίστε στο Παράρτημα)	38.192.819,51	
<b>Λογιστικό ή Εξωλογιστικό σύστημα καταγραφής</b>	38.192.819,51	ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ
όπως καταγράφονται στα εσωτερικά μηχανογραφικά λογιστικά ή εξωλογιστικά (κατά περίπτωση) συστήματα της οντότητας	38.192.819,51	ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ
Εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου του Ελ. Συν		
<b>Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων (τέλος Δεκεμβρίου 2016), συνολικά</b>	<b>45.554.820,91</b>	
<90 ημέρες	162.283,00	
> 90 ημέρες	45.392.537,91	
ο / w> 1 έτος (πολύ παλιά)	45.392.537,91	
<b>Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων 31/08/2017, σύνολο</b>	<b>38.454.193,81</b>	
<90 ημέρες	261.374,30	
> 90 ημέρες	38.192.819,51	
ο / w> 1 έτος (πολύ παλιά)	38.192.819,51	
Αποθέματα ληξιπροθέσμων οφειλών προς τρίτους ανά κατηγορία δικαιούχου (τα τελευταία διαθέσιμα στην ΗCA)		
Υπάλληλοι	0,00	
Ιδιώτες (φυσικά και Νομικά Πρόσωπα)	424.071,00	

Χρηματοπιστωτικά ιδρύματα	38.030.123,28	
Άλλο (διευκρινίστε στο Παράρτημα)	0,00	
Απόθεμα ληξιπρόθεσμων οφειλών σε άλλες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησής στοιχεία 31/08/2017	0,00	
Απόθεμα ληξιπρόθεσμων οφειλών ανά τύπο προμηθευτή στοιχεία με 31/08/2017	35.059.891,13	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ 31/12/2017
Εγχώριοι προμηθευτές	33.627.685,32	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ 31/12/2017
Προμηθευτές εξωτερικού	1.432.205,81	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ 31/12/2017 ΤΡΑΠΕΖΑ CPB
Μη καταγεγραμμένα ποσά ληξιπρόθεσμων οφειλών (στοιχεία με 31/08/2017)	0,00	
Τιμολόγια που δεν έχουν ακόμη ληφθεί (καταγράφονται ως υποχρεώσεις)	2.069.866,38	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ 31/12/2017 ΜΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ - ΚΑΤΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΩΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Αριθμός τιμολογίων	19	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ 31/12/2017
Αξία των τιμολογίων	2.069.866,38	
Παραδόσεις (π.χ Πρωτόκολλα παραλαβής, Πιστοποιήσεις έργων ) για τις οποίες δεν έχουν παραληφθεί ακόμη τιμολόγια		
Αριθμός παραδόσεων		
Αξία των παραδόσεων		
Υποχρεώσεις που δεν περιλαμβάνονται στο μητρώο υποχρεώσεων		
Αριθμός τιμολογίων		
Αξία των τιμολογίων		
Αμφισβητούμενα τιμολόγια	2.792.869,08	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ 31/12/2017

Αριθμός τιμολογίων	27	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ 31/12/2017
Αξία των τιμολογίων	2.792.869,08	
<b>Δικαστικές υποθέσεις - Επίδικες Υποχρεώσεις</b>	<b>30.103.883,41</b>	<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ 31/12/2017</b>
Αριθμός τιμολογίων	102	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ 31/12/2017
Αξία των τιμολογίων	30.103.883,41	
Οφειλόμενοι τόκοι και ποινές λόγω καθυστερημένης πληρωμής (στοιχεία με 31/08/2017)		
Δεδουλευμένοι τόκοι		
Ποινές δεδουλευμένες		
Συνολική εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων το 2016 (ροές μεταξύ αρχές Ιανουαρίου έως τέλους Δεκεμβρίου), συνολικά		
Ίδια κεφάλαια (μετρητά στον προμηθευτή)		
Κονδύλια της ειδικής επιχορήγησης εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων (μετρητά στον προμηθευτή) (Υ.Α. 2/57103/23-6-2016)		
Συμψηφισμοί ( Α.Α.Δ.Ε.)		
Συμψηφισμοί ( άλλες οντότητες Γενικής Κυβέρνησης -π.χ. ασφαλιστικά ταμεία)		
Συνολική εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων οφειλών στοιχεία 31/08/2017 (ροές, την αρχή του έτους έως 31/08/2017), συνολικά		
Ίδια κεφάλαια (μετρητά στον προμηθευτή)		
Κονδύλια της ειδικής επιχορήγησης εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων (μετρητά στον προμηθευτή) (Υ.Α. 2/57103/23-6-2016)		
Συμψηφισμοί ( Α.Α.Δ.Ε.)		
Συμψηφισμοί ( άλλες οντότητες Γενικής Κυβέρνησης -π.χ.		

ασφαλιστικά ταμεία)		
Ποσό νέας συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων οφειλών (ροές, μεταξύ αρχές Ιανουαρίου έως τέλους Δεκεμβρίου), σύνολο		
το 2016		
μέχρι 31/08/2017		
Συνολικό ετήσιο πραγματικό έσοδο οντότητας (συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών προϋπολογισμού, )		
το 2016		
μέχρι 31/08/2017		