



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**



**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων Προγράμματος Δημοσίων  
Επενδύσεων Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών.**

**Αθήνα, Μάιος 2018**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

### ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ .....	2
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ .....	5
ΣΥΝΟΨΗ .....	6
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	9
1.1. ΓΕΝΙΚΑ .....	9
1.2. ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΙΣΜΟΥ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	9
1.3. ΣΤΟΧΟΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	10
2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	11
<b>2.1. Ορισμός Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων</b> .....	11
2.2. ΕΠΙΛΟΓΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ .....	12
2.3. ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ .....	12
2.4. ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ .....	12
3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ -ΕΥΡΗΜΑΤΑ .....	14
3.1. ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	14
3.1.1. ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ .....	14
3.1.2. ΤΟΚΟΙ-ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ .....	15
3.1.3. ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	15
3.1.4. ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ .....	16
3.1.4.1. ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ .....	16
3.1.4.2. ΑΔΥΝΑΜΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΕ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ .....	16
3.1.4.3. ΜΗ ΕΓΚΑΙΡΗ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΠΛΗΡΩΜΩΝ .....	16
3.1.4.4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ .....	16
3.2. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ .....	17
3.3. ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ .....	17
3.3.1. ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ .....	17
3.3.1.1. ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ .....	17
3.3.1.2. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ .....	18
3.3.1.3. Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε .....	18
3.4. ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΝΕΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ .....	20
3.4.1. ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Π.Δ.Ε. ....	20

3.4.2. ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΤΑΣΕΩΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΟΥ Π.Δ.Ε. ΕΘΝΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ 2017 ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΥΠΟΔΟΜΩΝ.....	21
4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....	24
5. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ .....	25
6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ .....	28
6.1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ .....	29
6.2. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	39
6.3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ - Π.Δ.Ε. 47	
6.4. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ .....	48
6.4.1. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ. 48	
6.4.1.1. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ .....	49
6.4.1.2. ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ- ΓΛΚ .....	49
6.4.1.2.1. Εγκύκλιος 2/31585/12 Του ΓΛΚ «Οδηγίες για την Τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων του Π.Δ.Ε. ....	49
6.4.1.2.2. Εγκύκλιος 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».....	50
6.4.1.2.3. Εγκύκλιος 50858/ΔΕ6152/12 – ΓΓΔΕ «Οδηγίες Για Την Αποστολή Στοιχείων Απλήρωτων Υποχρεώσεων & Ληξιπροθέσμων Οφειλών του Π.Δ.Ε. ....	51
6.4.1.2.4. Λοιπές Εγκύκλιοι.....	51
6.4.2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ – Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. ....	52
6.4.2.1. ΡΟΛΟΙ ΤΟΥ Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	53
6.4.2.1.1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΟΦΕΙΛΩΝ .....	53
6.4.2.1.2. ΥΠΟΛΟΓΟΣ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΤΗΣ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ 53	
6.4.2.1.3. ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ.....	54
6.5. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ Π.Δ.Ε. ....	55
6.6. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΙΝΑΚΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ Π.Δ.Ε. ΕΘΝΙΚΟ ΣΚΕΛΟΣ - ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΑ .....	56
6.7. ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Δ.Ε. ΚΑΤΑ ΦΟΡΕΑ ΜΠΔΣ 2017-2020 (ΠΙΝΑΚΑΣ 8 ΕΓΚΥΚΛΟΣ 36396/28-3-17) .....	58

6.8. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	59
---	----

## ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ESM	European Stability Mechanism
A.A.Y.	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
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
ΜΠΔΣ	Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής

## 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 Υποδομών και Μεταφορών 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: στην εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, στην ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM) 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 την επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

Βασικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των στόχων του ελέγχου παρατίθενται για τον ελεγχόμενο φορέα στο Παράρτημα 6.8

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 ολοκληρώθηκε με την αποστολή στον ελεγχόμενο φορέα πίνακα προκαταρκτικών ευρημάτων και η δεύτερη φάση από 8.1.2018 έως 30.3.2018 ολοκληρώθηκε με την σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου.

Ο έλεγχος ανέδειξε ότι τα πληροφοριακά συστήματα του Π.Δ.Ε. δεν καταγράφουν τις υποχρεώσεις γενικά, και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις 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.

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

- Το ΥΠ.Υ.ΜΕ. δεν τηρεί Μητρώο Δεσμεύσεων για το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων. Όλα τα σχετικά στοιχεία εξάγονται από εξωλογιστικά υπολογιστικά φύλλα (excel) η αξιοπιστία των οποίων δεν δύναται να επιβεβαιωθεί διότι δεν τηρούν ελεγκτικό ίχνος.
- 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 εσφαλμένες 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 ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων παρουσιάζουν σφάλματα και υπόκεινται σε συνεχείς διορθώσεις χωρίς να εξασφαλίζεται επαρκές ελεγκτικό ίχνος.
- Δεν έγινε χρήση ειδικής επιχορήγησης από το πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.
- Το ΥΠ.Υ.ΜΕ. καθυστέρησε στην σύνταξη προτάσεων κατάρτισης Π.Δ.Ε. 2017, γεγονός που είχε ως συνέπεια την μείωση της απορροφητικότητας του Π/Υ του Π.Δ.Ε. εθνικού σκέλους και την μειωμένη συμμετοχή του Υπουργείου στον μηχανισμό επιβράβευσης (overbooking) για το έτος 2017. Επιπλέον, παρατηρήθηκε μειωμένη ροή πληρωμών, ενώ οι προμηθευτές ανέστειλαν την έκδοση τιμολογίων για να αποφύγουν φορολογικές επιβαρύνσεις.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του φορέα και στο εμπλεκόμενο στον έλεγχο φορέα –Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης:

- ✓ Τιμολογημένες υποχρεώσεις για τις οποίες έχει παρέλθει το 90ήμερο πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ανεξαρτήτως του αν υπάρχει ή όχι σχετική πίστωση για την εξόφλησή τους.

- ✓ Σφάλματα που εντοπίζονται εκ των υστέρων, σε ήδη αποσταλείσες και δημοσιευθείσες δημοσιονομικές αναφορές, πρέπει να διορθώνονται άμεσα, με την αναφορά του μήνα στον οποίο διαπιστώθηκαν. Στην αναφορά πρέπει να περιλαμβάνεται η αιτία των σφαλμάτων και οι ενέργειες που αναλήφθηκαν ή προτίθεται να αναληφθούν προκειμένου να μην επαναληφθούν.
- ✓ Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να σχεδιάσει άμεσα έλεγχο επί τις διαδικασίας παραγωγής των δημοσιονομικών αναφορών του Υπουργείου. Επίσης, πρέπει να συνεπικουρήσει την διαμόρφωση των εσωτερικών δικλίδων : α) στη διαδικασία κατάρτισης του Π.Δ.Ε. και β) στη διαδικασία παραγωγής των δημοσιονομικών αναφορών.
- ✓ Μη τιμολογημένες υποχρεώσεις πρέπει να περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές ως παρατήρηση εφόσον είναι γεγεννημένες.
- ✓ Πρέπει να εισαχθεί σύστημα εσωτερικών δικλίδων στην διαδικασία παραγωγής της κατάρτισης του Π.Δ.Ε. με χρονοδιάγραμμα, διαδικασίες και παραδοτέα, ώστε να διασφαλίζεται η έγκαιρη ολοκλήρωση των απαιτούμενων ενεργειών.
- ✓ Μέχρι την πλήρη ανάπτυξη του e-rde η ΓΔΟΥ πρέπει να φροντίσει για την ανάπτυξη εφαρμογής τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων στις δαπάνες Π.Δ.Ε. που να εξασφαλίζει πλήρες ελεγκτικό ίχνος.
- ✓ Πρέπει να αναπτυχθεί σύστημα εσωτερικών δικλίδων στην διαδικασία παραγωγής των δημοσιονομικών αναφορών, προκειμένου να προλαμβάνονται τυχόν σφάλματα και να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και η αξιοπιστία τους.

Η διοίκηση του φορέα απάντησε επί των προτεινόμενων συστάσεων, έχει 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 επί των ως άνω συστάσεων (follow-up audit) 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 Υποδομών και Μεταφορών 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 τον Οκτώβριο 2017 έως 22 Δεκεμβρίου 2017 διενεργήθηκε σε επίπεδο ελεγχόμενου φορέα -Π.Δ.Ε. Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών 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 Υποδομών και Μεταφορών, το οποίο

αποτελεί ένα εκ των επιλεγέντων φορέων προς έλεγχο, δεδομένου ότι αντιπροσωπεύει το 23,8% 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 οφειλών,
- 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 6.8

## 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 Υποδομών και Μεταφορών.

### 2.1. Ορισμός Ληξιπρόθεσμων 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 ή 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. ΕΠΙΛΟΓΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ

Οι ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις των Φ.Γ.Κ., όπως αυτές καταγράφονται στο Δελτίο Μηνιαίων Στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδεται από το Γ.Λ.Κ. 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 6.3

Από τα στοιχεία του πίνακα του Παραρτήματος 6.3 και με βάση το κριτήριο της σημαντικότητας της συνεισφοράς στο σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του υπο-τομέα (Π.Δ.Ε.) του ελεγχόμενου φορέα, το Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών αντιστοιχεί στο 23,8% των συνολικών ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του υποτομέα. Συναθροισμένου δε και του αντίστοιχου ποσοστού του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης (δεύτερος ελεγχόμενος φορέας) το ποσοστό διαμορφώνεται στο 79,4%.

---

## 2.3. 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.

---

## 2.4. 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.

### 3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ -ΕΥΡΗΜΑΤΑ

#### 3.1. ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών , στην Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης – Τμήμα Εκτέλεσης Π.Δ.Ε . του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών.

Το Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών εμφανίζει € 16,4 εκατ. ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στις 31/08/2017 και 18,4 εκατ. στις 31/12/2016 (μηνιαία στοιχεία που δημοσιεύει το ΓΛΚ). Το μεγαλύτερο μέρος του ως άνω ποσού, ήτοι **ποσό 8,7 εκατ. αφορά σε ανεξόφλητες τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, για τις οποίες δεν υφίσταται κατανομή πίστωσης από τον προϋπολογισμό του Π.Δ.Ε. κατά το χρόνο αναφοράς.** Σχετικό αίτημα για αύξηση των σχετικών πιστώσεων από τον τακτικό προϋπολογισμό απορρίφθηκε από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ..

#### 3.1.1. ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από το Γ.Λ.Κ. αναφορικά με την χρονική κλιμάκωση των απλήρωτων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα, προκύπτουν τα εξής :

Ποσά σε εκατ. Ευρώ

	Π.Δ.Ε. Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών		
Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	12/16	08/17	09/17
<=30ημερών	24,69	26,94	20,44
31-60 ημερών	28,11	1,31	1,18
61-90 ημερών	1,56	4,01	3,8
>90 ημερών	18,38	16,24	15,80
Σύνολο Απλήρ Υποχρ	<b>72,75</b>	<b>48,50</b>	<b>41,26</b>
Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	69,83	48,56	41,27

Από την επισκόπηση των παραπάνω στοιχείων προκύπτει ότι :

Α) Οι υποχρεώσεις εξοφλούνται στην πλειονότητά τους εντός του πρώτου μήνα (1-30 ημέρες) της δημιουργίας τους.

Β)Μικρά ποσά παραμένουν ανεξόφλητα στα επόμενα διαστήματα (31-60 και 61-90 ημερών).

Γ) Όμως, τα ποσά που εμφανίζονται στο διάστημα άνω των 90 ημερών (ληξιπρόθεσμα) είναι δυσανάλογα υψηλά ώστε να μπορεί να θεωρηθεί ότι προέρχονται από την συνήθη χρονική ωρίμανση των υποχρεώσεων.

Δ) Από το γεγονός ότι και οι εκκρεμείς δεσμεύσεις επαρκούν για να καλύψουν τις Απλήρωτες Υποχρεώσεις, τουλάχιστον για το 2017, συνάγεται ότι η συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν έχει σχέση με την ύπαρξη και διάθεση πιστώσεων.

---

### 3.1.2. ΤΟΚΟΙ-ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ

Το μεγαλύτερο ποσό των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών στο Π.Δ.Ε. αφορά τελεσίδικες και ως εκ τούτου εκτελεστές δικαστικές αποφάσεις. Η μη εκτέλεσή τους επιβαρύνει τον φορέα με την υποχρέωση καταβολής τόκων, σύμφωνα με το διατακτικό των αποφάσεων. Η συνολική επιβάρυνση εξαρτάται από το χρόνο που παραμένει σε εκκρεμότητα η εκτέλεσή τους.

---

### 3.1.3. ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Στο εξωλογιστικό σύστημα που τηρεί η Δ.Ο.Δ. (βλ. παράγραφο 3.3.1.2) για την παρακολούθηση των απλήρωτων υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων οφειλών του Π.Δ.Ε.<sup>1</sup>, περιλαμβάνεται ποσό € 3,6 εκατ. τον Δεκέμβριο 2016 και ποσό € 16,7 εκατ. τον Αύγουστο 2017 που αφορούν σε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους, για τις οποίες υφίσταται διαθέσιμη πίστωση. Τα ποσά αυτά δεν περιλήφθηκαν στο Μ.Δ. και στα ποσά που αναρτήθηκαν στο e-portal.

Ως αιτιολογία για τον χειρισμό αυτό δηλώθηκε στην Ομάδα Ελέγχου ότι, σύμφωνα με την πάγια ακολουθούμενη από την Δ.Ο.Δ. τακτική δεν δηλωνόταν στο Γ.Λ.Κ. οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, για τις οποίες υπάρχει διαθέσιμη πίστωση. Και τούτο διότι η ύπαρξη της πίστωσης θεωρείτο ως εξασφάλιση των απαιτούμενων πόρων για την εξόφληση των οφειλών.

Με δεδομένο ότι μέχρι και την διενέργεια του ελέγχου (20-21/11/2017) δεν είχαν κατανεμηθεί <sup>2</sup>ανά ΣΑΕ του ελεγχόμενου Υπουργείου οι πιστώσεις των ενάριθμων έργων που αυτές περιλαμβάνουν, ως διαθέσιμες πιστώσεις λαμβάνονται οι αντίστοιχες του προηγούμενου οικονομικού έτους και σε ποσοστό 30%, οι οποίες όμως, δεν επαρκούν για την πληρωμή των υποχρεώσεων. Με την αναμενόμενη έγκριση των διατιθέμενων πιστώσεων εκτιμάται η ολοσχερής εξόφληση των απλήρωτων υποχρεώσεων.

**Σε κάθε περίπτωση και ανεξαρτήτως του λόγου για τον οποίο μια υποχρέωση παραμένει απλήρωτη, εφόσον α) έχουν παρέλθει 90 ημέρες από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης και β) πρόκειται για υποχρέωση προς τρίτο φορέα εκτός γενικής κυβέρνησης**

---

<sup>1</sup> Οδηγίες 50858/ΔΕ6152/27-11-2012 της Διεύθυνσης Δημοσίων Επενδύσεων τη Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Επενδύσεων ΕΣΠΑ

<sup>2</sup> Βλ. αναλυτική διαδικασία στην παρ. 3.4.1.

(φυσικό ή νομικό πρόσωπο) αυτή έπρεπε να περιλαμβάνεται τόσο στις απλήρωτες όσο και στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

---

#### 3.1.4. ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

##### 3.1.4.1. ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ

---

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στα αναφερθέντα ληξιπρόθεσμα στις 31/08/2017 περιλαμβανόταν και ποσό € 1,1 εκατ., το οποίο αφορούσε σε «υποχρεώσεις» από απαλλοτριώσεις. Συγκεκριμένα, το ποσό αυτό αφορούσε σε α) απαλλοτρίωση ακινήτου του ΟΣΕ, το ποσό της οποίας όμως, λανθασμένα περιλαμβάνεται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους, αφού ο ΟΣΕ είναι φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, και β) λοιπές περιπτώσεις ιδιωτών ύψους 34.8 χιλ. ευρώ, για τις οποίες όμως, δεν προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος φορέας έχει εφαρμόσει την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.2.2014 εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ.

##### 3.1.4.2. ΑΔΥΝΑΜΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΕ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

---

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της 31/08/2017 περιλαμβάνονταν και ποσό € 2,1 εκατ., για το οποίο δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις πληρωμής με υπαιτιότητα του αναδόχου, διότι, όπως δηλώθηκε στην Ομάδα Ελέγχου, ο ανάδοχος, αδυνατεί να προσκομίσει τα απαιτούμενα για την εξόφληση δικαιολογητικά (τιμολόγιο και φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα).

Επιπλέον ποσό € 344 χιλ. που αφορούσε αναφερθείσες υποχρεώσεις, οι οποίες περιλαμβανόταν και στις ληξιπρόθεσμες οφειλές, και προέρχονται από μελέτες, για τις οποίες δεν είχαν υποβληθεί τιμολόγια.

**Τα ως άνω ποσά περιλαμβάνονται εσφαλμένα στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Το δεύτερο ποσό έπρεπε να περιλαμβάνεται ως παρατήρηση στα κείμενα των δημοσιονομικών αναφορών (μηνιαίες αναφορές) που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ..**

##### 3.1.4.3. ΜΗ ΕΓΚΑΙΡΗ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΠΛΗΡΩΜΩΝ

---

Επιπρόσθετα κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ποσό € 1,5 εκατ. περίπου το οποίο δηλώθηκε ως ληξιπρόθεσμη υποχρέωση την 31/08/2017 είχε ήδη εξοφληθεί κατά τους μήνες Απρίλιο και Μάιο του ίδιου έτους, χωρίς να έχουν επικαιροποιηθεί τα σχετικά στοιχεία. Όμως, η υπηρεσία πρέπει να προβεί σε **διόρθωση κατά τα ανωτέρω των ποσών που εσφαλμένα περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές στην κατηγορία των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων κατά την υποβολή των στοιχείων του επόμενου μήνα αναφοράς .**

##### 3.1.4.4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

---

Με το άρθρο 4 του Π.Δ. 123/12-10-17 « Οργανισμός του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών» συστήθηκε αυτοτελές τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου υπαγόμενο απευθείας στην Πολιτική Ηγεσία του Υπουργείου. Στις αρμοδιότητες του οποίου υπάγονται μεταξύ άλλων :



- Ο έλεγχος της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του (internal control) του Υπουργείου και η εισήγηση σχετικών βελτιώσεων (άρθ. 4 εδάφ.2 περίπτωση α).
- Η μέριμνα για τη συμμόρφωση και τη συνοχή των πληροφοριακών συστημάτων και των δεδομένων τους με τα δέοντα πρότυπα ασφαλείας αξιοποιώντας τους κατάλληλους κατά περίπτωση πόρους (άρθ. 4 εδάφ.2 περίπτωση στ)
- Η διαβεβαίωση περί της ακρίβειας, της αξιοπιστίας και της έγκαιρης προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών (και λοιπών) αναφορών(άρθ. 4 εδάφ.2 περίπτωση ζζ).

Κατά την β' φάση του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι το τμήμα εσωτερικού του ΥΠ.Υ.ΜΕ. δεν έχει διενεργήσει και δεν έχει προγραμματίσει να διενεργήσει συναφείς με τα ανωτέρω ελέγχους . Κύριος λόγος είναι η πρόσφατη σύσταση του τμήματος που δεν έχει επιτρέψει την μέχρι σήμερα πλήρη οργάνωσή του. Το Π.Δ. εκδόθηκε στο τέλος του 2017.

---

### 3.2. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Το Υπουργείο δεν έκανε χρήση των ειδικών πιστώσεων της Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ/29-6-16 (ΦΕΚ Β' 1932/16) από το Πρόγραμμα 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.) (βλ. εγκυκλίους 2/31585/2012 και 2/18993/ΔΠΔΣΜ/2014 του Γ.Λ.Κ. και 22501/2016 και 36336/2017 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης στο παράρτημα 6.4.1.2.1).

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 6.4.2.1).

#### 3.3.1.1. ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

Όπως δηλώθηκε στην Ομάδα Ελέγχου, η Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) του Υπουργείου **δεν τηρεί το Μ.Δ.** , καθόσον οι ΣΑΕ/ΣΑΜ περιλαμβάνουν συνολικούς (ανά ΣΑΕ /ΣΑΜ) προϋπολογισμούς, οι οποίοι αναλύονται ανά ενάρθρο έργο και σε κάθε ενάρθρο έργο μπορεί να αντιστοιχούν (και συνήθως έτσι γίνεται) περισσότερες από μία εργολαβίες /συμβάσεις. Όπως ήδη αναφέρθηκε, οι ΣΑΕ/ΣΑΜ αποτελούν τις αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης (έγκριση

πίστωσης έργου), οι οποίες όμως, δεν μπορούν να αντιστοιχηθούν με συγκεκριμένες συμβάσεις και ως εκ τούτου με συγκεκριμένες πληρωμές (τιμολόγια).

### 3.3.1.2. ΕΞΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Για την παρακολούθηση των απλήρωτων υποχρεώσεων εν γένει και ειδικά των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, που προκύπτουν από όλα τα έργα του Π.Δ.Ε. περιλαμβανομένων των έργων που χρηματοδοτούνται μέσω του κεντρικού λογαριασμού ΕΣΠΑ, η Δ.Ο.Δ. εφαρμόζει τις οδηγίες που έχουν δοθεί με το 50858/ΔΕ6152/27-11-2012 έγγραφο της Διεύθυνσης Δημοσίων Επενδύσεων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Επενδύσεων (Δ.Δ.Ε.-Γ.Γ.Δ.Ε.) – ΕΣΠΑ του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων (ήδη Οικονομίας και Ανάπτυξης) με τίτλο «Οδηγίες για την αποστολή στοιχείων απλήρωτων υποχρεώσεων & ληξιπρόθεσμων οφειλών του Π.Δ.Ε.» (βλ. παράρτημα 6.4.1.2.3). Από τους πίνακες των οδηγιών αυτών εξάγονται τα στοιχεία για την συμπλήρωση των δημοσιονομικών αναφορών που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ..

Οι εφαρμοζόμενες οδηγίες για την αποστολή στοιχείων απλήρωτων υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καλύπτουν μεν τις ανάγκες της υπηρεσίας που τις εξέδωσε (Δ.Δ.Ε.-Γ.Γ.Δ.Ε.) διαφέρουν δε ουσιαδώς από τις αντίστοιχες οδηγίες του Γ.Λ.Κ.. Κύρια διαφορά είναι η διάκριση τόσο των απλήρωτων όσο και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων σε εκείνες για τις οποίες υπάρχει κατανομή πίστωσης<sup>3</sup> και σε εκείνες για τις οποίες δεν υπάρχει. Για τους σκοπούς του Π.Δ.Ε. η ύπαρξη κατανομής πίστωσης θεωρείται ως εξασφάλιση των απαιτούμενων πόρων για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Για το λόγο αυτό με βάση τις ανωτέρω οδηγίες η Δ.Ο.Δ. καταγράφει δύο είδη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, εκείνες που έχουν κατανομή πίστωσης και εκείνες που δεν έχουν. Για τους σκοπούς όμως, δημοσιονομικών αναφορών προς το Γ.Λ.Κ. η Δ.Ο.Δ. αναφέρει ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις μόνο εκείνες για τις οποίες δεν υπάρχει κατανομή πίστωσης.

**Στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της ΔΟΔ που περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές (Δελτία Μηνιαίων Στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης), δεν συμπεριλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με κατανομή πίστωσης ποσού € 3,6 εκατ. την 31/12/2016 και ποσού € 16,7 εκατ. την 31/08/2017. Όμως, στις δημοσιονομικές αναφορές προς το ΓΛΚ, πρέπει να περιλαμβάνεται το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 8 του ΠΔ 80/2016 (ΦΕΚ 145 Α) ανεξαρτήτως του αν υφίσταται ή όχι κατανομή πίστωσης.**

Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με κατανομή πίστωσης πρέπει να αφαιρούνται από τις δημοσιονομικές αναφορές κατά το μήνα που αυτές εξοφλούνται.

### 3.3.1.3. Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε

<sup>3</sup> Μια ΣΑΕ/ΣΑΜ περιλαμβάνει τον συνολικό προϋπολογισμό είτε της δημοπράτησης ενός έργου, αν αυτό δεν έχει δημοπρατηθεί, είτε τον συνολικό προϋπολογισμό της σύμβασης (νομικής δέσμευσης) εφόσον αυτό έχει ανατεθεί και έχει υπογραφη σχετική σύμβαση. Ο προϋπολογισμός αυτός εκτείνεται σε όλα τα χρόνια εκτέλεσης του έργου. Κατανομή πίστωσης είναι το ποσό του προϋπολογισμού του έργου που μπορεί να δαπανηθεί στο τρέχον έτος και συνήθως είναι κλάσμα του προϋπολογισμού της σύμβασης (νομικής δέσμευσης).

Εκτός των παραπάνω υποχρεώσεων για την τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και τις οδηγίες της Δ.Δ.Ε.-Γ.Γ.Δ.Ε., η Δ.Ο.Δ. εισάγει στοιχεία και στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε, το οποίο, σύμφωνα με τον σχεδιασμό του, είναι το σύστημα, στο οποίο καταγράφονται όχι μόνο οι πληρωμές αλλά και οι οφειλές που δημιουργούνται από το Π.Δ.Ε. (βλ. παράρτημα 6.4.2.1.3).

Κατά την επισκόπηση του Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε διαπιστώθηκε ότι οι εγγραφές που εμφανίζονται ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν :

Α) οφειλές από τιμολόγια, τα οποία δεν έχουν εξοφληθεί στο σύνολό τους (έχουν καταβληθεί πληρωμές έναντι) οπότε το ανεξόφλητο υπόλοιπο εμφανίζεται ως ληξιπρόθεσμο.

Β) οφειλές από την ίδια αιτία με την προηγούμενη περίπτωση αλλά από πληρωμές που έχουν γίνει από άλλους φορείς (ΟΣΕ, ΔΗΜΟΙ, ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΚΕΣ ΕΝΟΤΗΤΕΣ) προς τους οποίους έχουν δοθεί επιχορηγήσεις από το Π.Δ.Ε. του Υπουργείου. Ενώ το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. εμφανίζει τις οφειλές αυτές ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της ΔΟΔ, αυτές αποτελούν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των φορέων που έλαβαν την επιχορήγηση αλλά για τεχνικούς λόγους εμφανίζονται στη Δ.Ο.Δ..

Γ) υποχρεώσεις προς αποδέκτες κρατικής αρωγής (σεισμοπαθείς κτλ) αλλά και υποχρεώσεις από λειτουργικές δαπάνες που εμφανίζονται μεν ως ληξιπρόθεσμες, πλην όμως αυτό δεν δικαιολογείται από την καταχωρημένη στο σύστημα ημερομηνία των σχετικών παραστατικών (ενδεικτικά παραστατικά με ημερομηνία 13-14/12/2016 εμφανίζονται ως ληξιπρόθεσμα τον 12/16).

Σε κάθε περίπτωση οι εμφανιζόμενες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. δεν λαμβάνονται υπόψη, δεν σχετίζονται και δεν περιλαμβάνονται στις αναφερόμενες στις δημοσιονομικές αναφορές, και τούτο διότι :

- από την στιγμή που καταργήθηκε η νομική έννοια του υπόλογου – φυσικού προσώπου και ορίστηκαν ως Υπόλογοι οι Οικονομικές Υπηρεσίες των φορέων<sup>4</sup>, οι λογαριασμοί των έργων και τα τιμολόγια καταγράφονται στο σύστημα όχι όταν παραλαμβάνονται αλλά όταν αποστέλλονται για πληρωμή. Οι Διευθύνουσες Υπηρεσίες που είναι οι αρμόδιες για την παρακολούθηση της εκτέλεσης των έργων του Π.Δ.Ε. και για τον έλεγχο και την έγκριση των λογαριασμών, την λήψη των σχετικών παραστατικών πληρωμής (τιμολόγια, φορολογικές, ασφαλιστικές ενημερότητες) που είναι και τα δικαιολογητικά γέννησης της υποχρέωσης, δεν έχουν πρόσβαση στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. Ως εκ τούτου δεν είναι δυνατή η καταγραφή των υποχρεώσεων, όταν αυτές γεννιούνται. Τα τιμολόγια καταγράφονται στο σύστημα από τους Υπευθύνους Λογαριασμού που έχουν οριστεί από τον Διαχειριστή Έργου που είναι οι οικονομικές υπηρεσίες, όταν τα παραλαμβάνουν για πληρωμή.
- Το τμήμα εκτέλεσης Π.Δ.Ε. θεωρεί τις παραγόμενες αναφορές από το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε., ως μη αξιόπιστες.

---

<sup>4</sup> Άρθρο 24 ν.4270/2014

Για τους προαναφερθέντες λόγους, οι παραγόμενες από το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. αναφορές για τις απλήρωτες υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν απεικονίζουν σωστά την πραγματικότητα και δεν λαμβάνονται υπόψη κατά την σύνταξη των δημοσιονομικών αναφορών της Δ.Ο.Δ. προς το Γ.Λ.Κ..

Υπογραμμίζεται ότι με πρόσφατη εγκύκλιο του αρμόδιου για την παρακολούθηση του Π.Δ.Ε., Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης (36396/18-3-2017) και συγκεκριμένα στις ενότητες 7 και 8.3.1 αυτής, επιβάλλεται στους φορείς υλοποίησης του Π.Δ.Ε., τόσο η υποχρεωτική τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων 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.

---

### 3.4. ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΝΕΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

#### 3.4.1. ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Π.Δ.Ε.

Την ψήφιση του Κρατικού Προϋπολογισμού από την Βουλή, στον οποίο περιλαμβάνεται και ο προϋπολογισμός του Π.Δ.Ε., ακολουθεί έκδοση ΚΥΑ<sup>5</sup>, με την οποία ορίζονται οι διατιθέμενες πιστώσεις ανά ΣΑΕ/ΣΑΜ των συνεχιζόμενων έργων ανά φορέα υλοποίησης. Σύμφωνα με την αυτή, οι διατιθέμενες πιστώσεις για τα συνεχιζόμενα έργα του εθνικού σκέλους Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών είναι € 170 εκατ. περίπου. Το ανώτατο ύψος των προς ανάληψη υποχρεώσεων για το έτος 2017, όπως προκύπτει από το ΜΠΔΣ (Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής) ορίζεται στο ποσό των € 199 εκατ. ( βλ. πίνακα στο παράρτημα 6.7 ) με βάση την Εγκύκλιο 36396/28-3-17 «Οδηγίες για την έγκριση και χρηματοδότηση Π.Δ.Ε. 2017».

Η χρήση των εγκεκριμένων, ανά ΣΑΕ, πιστώσεων για την κάλυψη αναγκών των συνεχιζόμενων ή νέων έργων προϋποθέτει την έγκριση από το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης των προτάσεων του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών για την κατανομή πιστώσεων των ΣΑΕ στα ενάριθμα έργα που αυτές περιλαμβάνουν. Η τελική διαμόρφωση των προτάσεων του Υπουργείου, ανά ενάριθμο έργο είναι αποτέλεσμα, τόσο θέσης προτεραιοτήτων, όσο και υπηρεσιακής αξιολόγησης του εφικτού και των αναγκαιοτήτων με βάση τα υποβληθέντα αιτήματα από τις Διευθύνουσες Υπηρεσίες υλοποίησης των έργων.

Σημειώνεται ότι όπως δηλώθηκε το ποσό των αιτημάτων που υποβλήθηκαν από τις Διευθύνσεις του Υπουργείου ανήλθε στο ποσό των € 570 εκατ.

Η ομάδα ελέγχου σημειώνει ότι οι πραγματικές ανάγκες που καλείται να καλύψει το Π.Δ.Ε. του ελεγχόμενου Υπουργείου, προκύπτουν από τα εγκεκριμένα, ενταγμένα, συμβασιοποιημένα και εκτελούμενα έργα καθώς και τα χρονοδιαγράμματά τους. Πρέπει δηλ. να καλύψει τις δαπάνες των έργων, που εκτιμάται ότι θα υλοποιηθούν το συγκεκριμένο έτος. Οι διατιθέμενες όμως κατ' έτος πιστώσεις, δεδομένης της γενικότερης οικονομικής συγκυρίας, όπως

---

<sup>5</sup> ΚΥΑ 30733/21-3-17 ( ΦΕΚ Β' 940 )

και το συνολικό ύψος του Π.Δ.Ε. βαίνουν μειούμενα και υπολείπονται καταφανώς των αιτημάτων των επιμέρους φορέων, όπως παραπάνω καταδείχθηκε, και τούτο διότι το Μ.Π.Δ.Σ. καθορίζει ανώτατα όρια πιστώσεων ανεξάρτητα των αναγκών αυτών.

Η κατάσταση επιδεινώνεται, όταν εμφανίζονται έκτακτα γεγονότα, όπως σεισμοί, πλημμύρες, φωτιές κτλ. Στις περιπτώσεις αυτές, για να καλυφθούν οι αποζημιώσεις που καταβάλλει το ελεγχόμενο Υπουργείο στους πληγέντες δημιουργούνται νέα ενάρθμα έργα εντός των υφισταμένων ΣΑΕ/ΣΑΜ, τα οποία ενισχύονται με πιστώσεις με τη διαδικασία της μεταφοράς εγγεγραμμένων πιστώσεων από άλλα ενάρθμα και όχι με αύξηση του συνολικού ποσού του Π.Δ.Ε..

Τα παραπάνω εξηγούν γιατί συσσωρεύονται υποχρεώσεις στο Π.Δ.Ε., οι οποίες αφορούν σε πιστοποιημένες μεν εργασίες (παραληφθέντες και εγκεκριμένοι λογαριασμοί), για τις οποίες δεν έχουν όμως, εκδοθεί τιμολόγια από τους αναδόχους.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε η ύπαρξη ποσών € 33,2 εκατ. την 31/08/2017 και € 44,6 εκατ την 31/12/2016 που αφορούσαν σε υποχρεώσεις από πιστοποιημένες εργασίες (εγκεκριμένοι λογαριασμοί) για τις οποίες όμως εκκρεμούσε η έκδοση τιμολογίων. Το ελεγχόμενο Υπουργείο δεν συμπεριλαμβάνει τις υποχρεώσεις αυτές στις δημοσιονομικές αναφορές με το σκεπτικό, ότι λόγω της έλλειψης τιμολογίου δεν πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις προκειμένου να θεωρηθούν υποχρεώσεις και μάλιστα απλήρωτες. Όμως, σύμφωνα με την λογιστική αρχή της πλήρους γνωστοποίησης, καθώς και της συντηρητικότητας και της αντικειμενικότητας (βλ. Κεφ. 1 του Μέρους Πρώτου του ΠΔ 15/2011) οι γεγεννημένες υποχρεώσεις που προκύπτουν από πιστοποιημένες και παραληφθείσες εργασίες στα πλαίσια του Π.Δ.Ε., οι οποίες δεν τιμολογούνται λόγω έλλειψης πίστωσης, πρέπει να περιλαμβάνονται, τουλάχιστον ως παρατήρηση, στο κείμενο των δημοσιονομικών αναφορών που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ..

Όπως δηλώθηκε κατά την β' φάση του ελέγχου, αποτέλεσμα της ανεπάρκειας των πιστώσεων του Π.Δ.Ε. στο Εθνικό Σκέλος, όπως προκύπτουν από το Μ.Π.Δ.Σ. και εγκρίνονται από την βουλή με την ψήφιση του προϋπολογισμού, ήταν να μεταφερθούν ποσά από το Εθνικό Σκέλος στο συγχρηματοδοτούμενο για την αποπληρωμή τους (αφορούσαν δάνεια που είχαν χορηγηθεί σε ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟ Α.Ε. και ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. για εκτέλεση έργων του Γ ΚΠΣ ύψους περίπου € 188 εκατ. και €215 εκατ. αντίστοιχα, διαιτητικές αποφάσεις έργων ΕΡΓΟΣΕ ύψους περίπου € 33 εκατ. και πρόσθετη επιδότηση λειτουργίας έργων του ΜΟΡΕΑ ύψους € 13,5 εκατ. ).

#### 3.4.2. ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΤΑΣΕΩΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΟΥ Π.Δ.Ε. ΕΘΝΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ 2017 ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΥΠΟΔΟΜΩΝ

---

Οι κατά τα ανωτέρω προτάσεις κατάρτισης του Π.Δ.Ε. Εθνικών Πόρων του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών απεστάλησαν στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης με μεγάλη

καθυστέρηση και μάλιστα στο τέλος του οικ. έτους(στις 21/11/2017 ), και ως εκ τούτου μέχρι και την ολοκλήρωση του ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία έγκρισης. Η έγκριση δίνεται ανά ΣΑΕ και όχι συνολικά στις προτάσεις. Η καθυστέρηση αυτή επηρεάζει την εκτέλεση του προγράμματος και συντελεί στην συσσώρευση απλήρωτων υποχρεώσεων (με και χωρίς τιμολόγια), οι οποίες καθίστανται στη συνέχεια ληξιπρόθεσμες.

Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Δ. υποχρεώθηκε να λειτουργεί, με βάση τα ισχύοντα, στο 20% της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους, με αποτέλεσμα και τρέχουσες υποχρεώσεις να παραμένουν απλήρωτες και να συσσωρεύονται στις ληξιπρόθεσμες, καθώς δεν επαρκούσαν οι διαθέσιμες πιστώσεις. **Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε είναι ότι ποσά ύψους € 2,9 εκατ. και 5,8 εκατ. που αφορούν υποχρεώσεις, που όπως δηλώθηκε, απορρέουν από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις<sup>6</sup> που είναι εκτελεστές και έχουν υποβληθεί όλα τα απαιτούμενα για την εξόφλησή τους δικαιολογητικά δεν μπορούν να εξοφληθούν λόγω μη κατανομής πίστωσης.**

Στην υποβληθείσα προς έγκριση πρόταση κατάρτισης Π.Δ.Ε 2017 περιλαμβάνονται πιστώσεις στα σχετικά ενάρθρα και στις αντίστοιχες ΣΑΕ, με αποτέλεσμα μετά την έγκριση των προτάσεων από το Υπουργείο Οικονομίας να αναμένεται μέχρι και η ολοσχερής εξόφληση των ποσών αυτών.

**Για την καλύτερη δυνατή εκτέλεση και απορρόφηση του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε. που αφορά στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η έγκαιρη ολοκλήρωση της διαδικασίας έγκρισης των προτάσεων για την κατάρτιση του Π.Δ.Ε. εθνικών πόρων. Η καθυστέρηση της σχετικής διαδικασίας αποτελεί λόγο δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθώς υποχρεώσεις που πληρούν τις προϋποθέσεις εξόφλησής τους, παραμένουν απλήρωτες και συσσωρεύονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.**

Κατά την β' φάση διαπιστώθηκε ότι η καθυστέρηση στην υποβολή προτάσεων κατάρτισης Π.Δ.Ε. έτους 2017, επηρέασε :

- Τη δυνατότητα του ΥΠ.Υ.ΜΕ. να λάβει και να απορροφήσει πιστώσεις από το «Μηχανισμό Επιβράβευσης και Κυρώσεων» καθώς δεν εκπληρώθηκαν έγκαιρα οι σχετικές προϋποθέσεις (έγκριση αρχικών πιστώσεων, απορρόφηση 60% του εθνικού σκέλους ) ώστε να αιτηθεί και

<sup>6</sup> Σύμφωνα με τις οδηγίες των Υ.Α.. 2/57103/ΔΠΓΚ /23-06-2016 (ΦΕΚ 1932 Β') και τις τροποποιήσεις αυτής με την Υ.Α. 2/48342/ΔΠΓΚ / 23-06-2017 (ΦΕΚ 2195 Β') αποφάσεων του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων», οι φορείς Γενικής Διοίκησης προβαίνουν στην εξόφληση των σχετικών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά προτεραιότητα. Η εξόφληση γίνεται με αύξουσα χρονολογική σειρά (προηγούνται οι παλιότερες υποχρεώσεις) και σε κάθε περίπτωση δεν εξοφλούνται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις επόμενου έτους πριν την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προηγούμενου κάθε φορά έτους. Η σειρά εξόφλησης μπορεί να ανατραπεί μόνο στις περιπτώσεις: **α) που αφορούν σε δικαστικές αποφάσεις οι οποίες είναι εκτελεστές**, β) όταν προβλέπονται ποινές και πρόστιμα σε περίπτωση καθυστέρησης, όπως τόκοι υπερημερίας κλπ., γ) όταν αφορούν στην αντιμετώπιση επιτακτικών και επειγουσών αναγκών, δ) όταν δεν προσκομίζονται όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά και ε) όταν υφίσταται κωλύματα νομιμότητας για την εξόφλησή τους.

να λάβει μεγαλύτερο ποσοστό από τον μηχανισμό επιβράβευσης (Overbooking) . Σημειώνεται ότι το 2016 το ΥΠΥΜΕ αιτήθηκε και έλαβε € 56,4 εκατ. ενώ το 2017 το ποσό αυτό μειώθηκε σε € 12,1 εκατ.

- Την απορροφητικότητα του Π/Υ 2017 στο εθνικό σκέλος Π.Δ.Ε., η οποία μειώθηκε σε 79,8% το 2017 από 84% το 2016 ενώ η αντίστοιχη στο συγχρηματοδοτούμενο ήταν 78,5% το 2017 από 92,09% το 2016.
- Την δυνατότητα της ΔΟΔ να πραγματοποιήσει πληρωμές μετά την εξάντληση των προσωρινών πιστώσεων (20% της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους) καθώς η διαδικασία αιτήσεων για προεγκρίσεις είχε διακοπεί, αφού είχε προκριθεί η λύση της συνολικής υποβολής και έγκρισης του προγράμματος.
- Την έκδοση τιμολογίων από τους αναδόχους, οι οποίοι λόγω έλλειψης πιστώσεων, δεν προχωρούσαν στην έκδοση τιμολογίων, προκειμένου να μην επιβαρυνθούν φορολογικά.

#### 4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

- Ο ελεγχόμενος φορέας δεν τηρεί το Μητρώο Δεσμεύσεων σύμφωνα με τις Οδηγίες των εγκυκλίων 2/31585/2012 και 2/18993/ΔΠΔΣΜ/2014 του ΓΛΚ και 22501/2016 και 36336/2017 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης.
- Ο ελεγχόμενος φορέας δεν εισάγει στο Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης Πληρωμών και Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων (Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.) της απαιτούμενες πληροφορίες για την έκδοση έγκυρων καταστάσεων ληξιπρόθεσμων οφειλών.
- Ο ελεγχόμενος φορέας υπολογίζει με εξωλογιστικό τρόπο, σε υπολογιστικά φύλλα excel τα στοιχεία που απαιτούνται για την συμπλήρωση του e-portal και την σύνταξη των μηνιαίων και τριμηνιαίων δημοσιονομικών αναφορών.
- Εντοπίζονται εσφαλμένες καταχωρήσεις στις δημοσιονομικές αναφορές όπως:
  - εξοφλημένες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις
  - ανεξόφλητες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές λόγω ύπαρξης σχετικών πιστώσεων,
  - κατηγορίες υποχρεώσεων όπως απαλλοτριώσεις, υποχρεώσεις που δεν μπορούν να εξοφληθούν με υπαιτιότητα των δικαιούχων, κλπ. περιλαμβάνονται εσφαλμένα στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Υφίστανται γεγενημένες υποχρεώσεις προς τρίτους που δεν καταγράφονται στις υποχρεώσεις και στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις για τυπικό λόγο – απουσία τιμολογίου- (οι δικαιούχοι δεν κόβουν τιμολόγια για φορολογικούς λόγους).
- Δεν δίνεται η προβλεπόμενη προτεραιότητα στην εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που απορρέουν από δικαστικές αποφάσεις που είναι εκτελεστές.
- Καθυστερήσεις στην διαδικασία έγκρισης των προτάσεων κατάρτισης του Π.Δ.Ε. εθνικών (κατανομή πιστώσεων των ΣΑΕ σε ενάριθμα) υπονομεύει την δυνατότητα πλήρους και έγκαιρης απορρόφησης των πιστώσεων του προϋπολογισμού του Υπουργείου
- Οι ετήσιες εγκεκριμένες πιστώσεις στον προϋπολογισμό Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, οι οποίες προσδιορίζονται εξωγενώς και βαίνουν διαχρονικά μειούμενες λόγω της μείωσης του συνολικού ύψους του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε., υπολείπονται των πραγματικών αναγκών που προκύπτουν από τα συνεχιζόμενα και εκτελούμενα έργα, συντείνοντας στην απλήρωτων υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Στο πλαίσιο της περαιτέρω διερεύνησης, κατά τη β' φάση του ελέγχου, όσον αφορά την καθυστέρηση της διαδικασίας κατάρτισης προτάσεων Π.Δ.Ε. 2017, διαπιστώθηκε μείωση της απορροφητικότητας του Π/Υ του Π.Δ.Ε. εθνικού σκέλους και μειωμένη συμμετοχή του Υπουργείου στον μηχανισμό επιβράβευσης (overbooking) για το έτος 2017. Επιπλέον, παρατηρήθηκε μειωμένη ροή πληρωμών, ενώ οι προμηθευτές ανέστειλαν την έκδοση τιμολογίων για να αποφύγουν φορολογικές επιβαρύνσεις.



## 5. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

5.1 ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
5.1.1 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις
<p>Το ΥΠ.Υ.ΜΕ. δεν αναφέρει στις δημοσιονομικές αναφορές των υποχρεώσεων και κυρίως των ληξιπροθέσμων, υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν παρέλθει μεν οι 90 ημέρες, έχει όμως δε κατανομή πίστωσης, με το σκεπτικό ότι η ύπαρξη της κατανομής καθιστά την πληρωμή βέβαιη. Σε κάθε περίπτωση και ανεξαρτήτως του λόγου για τον οποίο μια υποχρέωση παραμένει απλήρωτη, εφόσον α) έχουν παρέλθει 90 ημέρες από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης και β) πρόκειται για υποχρέωση προς τρίτο φορέα εκτός γενικής κυβέρνησης (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) αυτή έπρεπε να περιλαμβάνεται τόσο στις απλήρωτες όσο και στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις</p>
5.1.2 Λοιπά
<p>Τιμολογημένες Υποχρεώσεις που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις εξόφλησης με υπαιτιότητα του αναδόχου δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Η σχετική πληροφορία πρέπει να συμπεριλαμβάνεται ως παρατήρηση στα κείμενα των δημοσιονομικών αναφορών</p>
<p>Τυχόν σφάλματα που παρεισέφρησαν σε παρελθούσες δημοσιονομικές αναφορές πρέπει να διορθώνονται άμεσα με την αναφορά του μήνα εντός του οποίου διαπιστώθηκαν. Στο κείμενο της δημοσιονομικής αναφοράς να διατυπώνεται η φύση του σφάλματος και οι ενέργειες που ελήφθησαν για την μη επανάληψή του.</p>
<p>Το τμήμα Εσωτερικού ελέγχου του ΥΠΥΜΕ, δεδομένων των σφαλμάτων που έχουν διαπιστωθεί τόσο στις δημοσιονομικές αναφορές όσο και στην τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων του Π.Δ.Ε. καλείται να προγραμματίσει άμεσα ελέγχους επί της διαδικασίας παραγωγής των δημοσιονομικών αναφορών. Επίσης καλείται να συνδράμει στον σχεδιασμό και την υλοποίηση των συστημάτων εσωτερικών δικλίδων τόσο στην διαδικασία κατάρτισης του Π.Δ.Ε. όσο και στην διαδικασία παραγωγής των δημοσιονομικών αναφορών, ενέργειες που εμπίπτουν άλλωστε στις αρμοδιότητες του (εδάφ. αα. άρθρο 4, ΠΔ 123/17)</p>
5.2 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ – Δεν συντρέχει περίπτωση
5.3 ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
5.3.1.α Σύστημα καταγραφής υποχρεώσεων
<b>ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ</b>
<p>Γεγενημένες υποχρεώσεις που απορρέουν από παράδοση και παραλαβή υπηρεσιών, αγαθών, έργων, εργασιών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα σχετικά τιμολόγια δεν συμπεριλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές των υποχρεώσεων και των ληξιπροθέσμων.</p> <p>Σύμφωνα με την λογιστική αρχή της πλήρους γνωστοποίησης, καθώς και της συντηρητικότητας και της αντικειμενικότητας (βλ. Κεφ. 1 του Μέρους Πρώτου του ΠΔ 15/2011) οι γεγενημένες υποχρεώσεις που προκύπτουν από πιστοποιημένες και παραληφθείσες εργασίες,</p>

<p>υπηρεσίες, αγαθά ή έργα, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα σχετικά τιμολόγια, πρέπει να περιλαμβάνονται, τουλάχιστον ως παρατήρηση, στο κείμενο των δημοσιονομικών αναφορών. Το Γ.Λ.Κ πρέπει να τροποποιήσει τις σχετικές εγκυκλίου και οδηγίες του προκειμένου να απαιτεί την αποστολή σε αυτό των σχετικών πληροφοριών. Σχετικές τροποποιήσεις πρέπει να γίνουν στο Μητρώο Δεσμεύσεων, στο e-portal και στους πίνακες της μηνιαίας συνοπτικής έκθεσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ. ώστε να περιληφθούν σχετικά πεδία προς συμπλήρωση.</p>
<p>5.3.1.β Σύστημα καταγραφής υποχρεώσεων</p>
<p>Για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών και μέχρι την θέση σε πλήρη εφαρμογή του e-ρpe, με ευθύνη της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών πρέπει να αναπτυχθεί εφαρμογή τήρησης του ΜΔ, σύμφωνα με τις Οδηγίες των εγκυκλίων 2/31585/30-12-12 του ΓΛΚ και (παρ. 7) 36396/28-03-17 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης. Η εφαρμογή πρέπει να εξασφαλίζει την ύπαρξη πλήρους και αδιάλειπτου ελεγκτικού ίχνους.</p>
<p>Το ελεγχόμενο Υπουργείο δεν συμπεριλαμβάνει στις δημοσιονομικές αναφορές ποσά που αφορούν σε υποχρεώσεις από πιστοποιημένες εργασίες (εγκεκριμένοι λογαριασμοί) για τις οποίες εκκρεμούσε ή έκδοση τιμολογίων. Τα ποσά δε αυτά € 33,2 εκατ. την 31/08/17 και € 44,6εκατ. την 31/12/16 είναι σημαντικά συγκρινόμενα με το ύψος των αναφερθέντων ληξιπροθέσμων τα ίδια διαστήματα (€48,5 εκατ. και €72,75 εκατ. αντίστοιχα). Το σκεπτικό είναι, ότι λόγω της έλλειψης τιμολογίου δεν πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις προκειμένου να θεωρηθούν υποχρεώσεις και μάλιστα απλήρωτες. Σύμφωνα με την λογιστική αρχή της πλήρους γνωστοποίησης, καθώς και της συντηρητικότητας και της αντικειμενικότητας (βλ. Κεφ. 1 του Μέρους Πρώτου του ΠΔ 15/2011) οι γεγεννημένες υποχρεώσεις που προκύπτουν από πιστοποιημένες και παραληφθείσες εργασίες στα πλαίσια του Π.Δ.Ε., οι οποίες δεν τιμολογούνται λόγω έλλειψης πίστωσης, πρέπει να περιλαμβάνονται, τουλάχιστον ως παρατήρηση, στο κείμενο των δημοσιονομικών αναφορών που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ. .</p>
<p>5.3.2 Συμφωνία Συστημάτων Αναφοράς</p>
<p>Με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών και κατ. εφαρμογή των οριζόμενων του εδαφ. στ' της παρ.4 του άρθρου 24 του Ν. 4270/2014 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>5.4 ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΝΕΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ</p>
<p>Για την καλύτερη δυνατή εκτέλεση και απορρόφηση του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε. που</p>

αφορά στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η έγκαιρη ολοκλήρωση της διαδικασίας κατάρτισης, υποβολής και έγκρισης των προτάσεων για την κατάρτιση του Π.Δ.Ε. εθνικών πόρων. Η καθυστέρηση της σχετικής διαδικασίας αποτελεί λόγο δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθώς υποχρεώσεις που πληρούν τις προϋποθέσεις εξόφλησής τους, παραμένουν απλήρωτες και συσσωρεύονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Με ευθύνη του ΓΔΟΥ (άρθρο 24 παρ. 4 εδαφ. στ του ν. 4270/2014) πρέπει να εισαχθεί σύστημα εσωτερικών δικλίδων, με σαφή προσδιορισμό των ενεργειών, του χρονοδιαγράμματος και των παραδοτέων, που θα διασφαλίζει ότι κάθε στάδιο στην διαδικασία παραγωγής προτάσεων κατάρτισης Π.Δ.Ε. θα ολοκληρώνει εγκαίρως και πλήρως τα απαιτούμενα από αυτό βήματα. Ενισχυτικά ένας μηχανισμός κυρώσεων θα λειτουργούσε αποτρεπτικά σε τυχόν παρελκυστικές τακτικές.

Η παρούσα συντάχθηκε την 31/03/2018 και υπογράφεται:

Ο ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## 6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

## 6.1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
3. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3.1 Χρονολογική ωρίμανση		
3.1.3 Στο εξωλογιστικό σύστημα που τηρεί η ΔΟΔ (βλ. παράγραφο 3.3.1.2) για την παρακολούθηση των απλήρωτων υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων οφειλών του Π.Δ.Ε. <sup>7</sup> , περιλαμβάνεται ποσό € 3,6 εκατ. τον 12 <sup>ο</sup> / 2016 και ποσό € 16,7 εκατ. τον 8 <sup>ο</sup> / 2017 που αφορούν σε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους, για τις οποίες υφίσταται διαθέσιμη πίστωση. Τα ποσά αυτά δεν περιλήφθηκαν στο ΜΔ και στα ποσά που αναρτήθηκαν στο e-portal.	<p>Στο Μ.Δ. του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου μας, αποτυπώνονται μόνο οι υποχρεώσεις για τις οποίες δεν υπάρχει ακόμα η διαθέσιμη πίστωση από το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης.</p> <p>Τα αναφερόμενα παραπλεύρως ποσά, αντιστοιχούν σε δαπάνες, για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση εξόφλησής τους, έχει γίνει η χρηματοδότηση των εν λόγω εναρίθμων έργων, αλλά ο φάκελος δεν είναι πλήρης, διότι εκκρεμεί η απόφαση δέσμευσης προϋπολογισμού, η οποία αποτελεί απαραίτητο δικαιολογητικό πληρωμής.</p>	Η απάντηση δεν δικαιολογεί την μη εισαγωγή των αναφερομένων ποσών στις δημοσιονομικές αναφορές, καθόσον όλες οι προϋποθέσεις για την καταγραφή τους τόσο στις απλήρωτες όσο και στις ληξιπρόθεσμες πληρούνται.

<sup>7</sup> Οδηγίες 50858/ΔΕ6152/27-11-2012 της Διεύθυνσης Δημοσίων Επενδύσεων τη Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Επενδύσεων ΕΣΠΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>3.1.4.1 Στα ληξιπρόθεσμα στις 31/08/2017 περιλαμβανόταν και ποσό € 1,1 εκατ., το οποίο αφορούσε σε «υποχρεώσεις» από απαλλοτριώσεις.</p> <p>Πρόκειται για απαλλοτρίωση ακινήτου του ΟΣΕ, η οποία α) δεν είναι υποχρέωση προς τρίτο, αφού ο ΟΣΕ είναι φορέας της Γενικής Κυβέρνησης και β) από τη διάταξη του άρθρου 7 του ν. 2882/2001 δεν προκύπτει σαφής ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης και ως εκ τούτου δεν μπορεί να υπολογιστεί η παρέλευση του 90ημέρου ώστε να καταγράφεται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.</p> <p>Επιπλέον ποσό 341,8 χιλ. αφορά σε λοιπές απαλλοτριώσεις για τις οποίες ισχύει το β) παραπάνω</p>	<p>α) Από τα στοιχεία που έστειλε η αρμόδια Διευθύνουσα Υπηρεσία, για την εν λόγω δαπάνη δεν προέκυπτε ότι αφορά σε απαλλοτρίωση του ΟΣΕ, ο οποίος είναι φορέας της Γενικής Κυβέρνησης.</p> <p>β) Σύμφωνα με το π.δ. 80/2016 «Ληξιπρόθεσμες οφειλές είναι οι απλήρωτες υποχρεώσεις μετά την πάροδο ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία που ορίζεται στη σχετική σύμβαση. Σε περίπτωση μη ύπαρξης σύμβασης ή έλλειψης σχετικού όρου, η απλήρωτη υποχρέωση καθίσταται ληξιπρόθεσμη μετά την πάροδο 90 ημερών από την ημερομηνία παραλαβής του παραστατικού που αποδεικνύει την ύπαρξη της οφειλής», που στην προκειμένη περίπτωση των απαλλοτριώσεων αυτή είναι η ημερομηνία έκδοσης της σχετικής απόφασης δέσμευσης προϋπολογισμού από τη Διεύθυνση Απαλλοτριώσεων, Τοπογραφήσεων και Γεωπληροφορικής του Υπουργείου μας.</p>	<p>A) Διευκρινίζεται ότι η απάντηση αφορά το διάστημα πριν την διενέργεια του ελέγχου. Από τον έλεγχο προέκυψε ότι η απαλλοτρίωση αφορούσε τον ΟΣΕ. Η Υπηρεσία έχει προβεί σε σχετική διόρθωση των δημοσιονομικών αναφορών με την αφαίρεση του ποσού από τις ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους.</p> <p>B) Εκ παραδρομής το β) της στήλης ευρημάτων δεν συμφωνεί με τα αναφερόμενα στο κείμενο της έκθεσης. Από την απάντηση προκύπτει απόκλιση από τα αναφερόμενα την εγκύκλιο 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 όπου ορίζεται ότι «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»</p>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>3.1.4.2 Στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της 31/08/2017 περιλαμβάνονταν και ποσό € 2,1 εκατ., για το οποίο δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις πληρωμής με υπαιτιότητα του αναδόχου.</p>	<p>Στα στοιχεία που απέστειλε η αρμόδια Διευθύνουσα Υπηρεσία, η εν λόγω δαπάνη εμφανιζόταν ως εκτελεσμένη εργασία, με την παρατήρηση ότι ο ανάδοχος αδυνατεί να προσκομίσει φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα, χωρίς να προκύπτει σαφώς η μη έκδοση σχετικού τιμολογίου.</p> <p>Στον σχετικό Πίνακα Καταγραφής, κάθε μήνα υπήρχε από την Υπηρεσία μας η εξής παρατήρηση:</p> <p><i>“Όσον αφορά το Π.Δ.Ε., σημειώνεται ότι, στο παραπάνω ποσό, συμπεριλαμβάνονται δαπάνες συνολικού ύψους 2.163.655,53 € που δεν μπορούν να πληρωθούν λόγω αδυναμίας προσκόμισης δικαιολογητικών του αναδόχου”,</i> για την οποία παρατήρηση ουδέποτε το ΓΛΚ μας ενημέρωσε να απαλειφθεί από το Μητρώο Δεσμεύσεων, διότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις πληρωμής λόγω υπαιτιότητας του αναδόχου.</p>	<p>Η ομάδα ελέγχου εμμένει στην άποψή της ότι απλήρωτες υποχρεώσεις με υπαιτιότητα του αναδόχου δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες οφειλές.</p> <p><b>Το θέμα όμως πρέπει να αντιμετωπιστεί γενικά με σχετική οδηγία του ΓΛΚ.</b></p>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

<b>Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου</b>	<b>Απάντηση ελεγχόμενου</b>	<b>Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου</b>
3.1.4.3 Ποσό € 1,5 εκατ. περίπου το οποίο δηλώθηκε ως ληξιπρόθεσμη οφειλή την 31/08/2017 είχε ήδη εξοφληθεί κατά τους μήνες Απρίλιο και Μάιο του ίδιου έτους, χωρίς να έχουν επικαιροποιηθεί τα σχετικά στοιχεία	Έχουν ληφθεί σχετικά μέτρα για την έγκαιρη επικαιροποίηση των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων.	Ουδέν



**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>3.4.1 Ποσά € 33,2 εκατ. την 31/08/2017 και € 44,6 εκατ. την 31/12/2016 που αφορούσαν σε υποχρεώσεις από πιστοποιημένες εργασίες (εγκεκριμένοι λογαριασμοί) για τις οποίες όμως εκκρεμούσε η έκδοση τιμολογίων δεν συμπεριλήφθησαν στις δημοσιονομικές αναφορές</p>	<p>Σύμφωνα με το π.δ. 80/2016 :</p> <p>“Εκκρεμείς δεσμεύσεις είναι οι δεσμεύσεις που δεν έχουν ακόμη εξοφληθεί ανεξάρτητα αν το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο, τα αγαθά ή οι υπηρεσίες έχουν παραδοθεί ή παρασχεθεί”.</p> <p>“Απλήρωτες υποχρεώσεις είναι οι εκκρεμείς δεσμεύσεις για τις οποίες έχει παραδοθεί το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο, αλλά δεν έχει εκδοθεί αντίστοιχος τίτλος πληρωμής”.</p> <p>Οι πιστοποιημένες εργασίες αφορούν σε εργασίες για τις οποίες έχει εγκριθεί ο σχετικός λογαριασμός έργου, όμως δεν έχει εκδοθεί αντίστοιχο τιμολόγιο, άρα δεν εμφανίζονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις.</p> <p>Οι εν λόγω εργασίες συμπεριλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές, αλλά καταγράφονται σαν εκκρεμείς δεσμεύσεις και απεικονίζονται τόσο στον Πίνακα Καταγραφής όσο και στο e-portal.</p>	<p>Παρότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που έχουν τεθεί από το ΓΛΚ για την καταγραφή των εν λόγω ποσών στην στήλη των απλήρωτων υποχρεώσεων και στη στήλη των ληξιπρόθεσμων οφειλών διότι δεν έχουν εκδοθεί τα σχετικά τιμολόγια εντούτοις η πρακτική αυτή ακολουθείται προκειμένου οι ανάδοχοι να αποφύγουν την φορολογική επιβάρυνση (ΦΠΑ και Φόρος εισοδήματος) που η έκδοση του τιμολογίου θα επιφέρει, δεδομένου ότι η πληρωμή τους δεν είναι άμεσα εφικτή λόγω έλλειψης πιστώσεων. Πλην όμως, οι υποχρεώσεις αυτές είναι πραγματικές και δεδουλευμένες και ως εκ τούτου πρέπει να τίθενται υπόψη του ΓΛΚ έστω και πληροφοριακά.</p>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
1.3. Τόκοι - χρηματικές ποινές		
<p>1.3.1 Η μη εκτέλεση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων λόγω μη κατανομής πίστωσης, τους επιβαρύνει τον φορέα με την υποχρέωση καταβολής τόκων, σύμφωνα με το διατακτικό των αποφάσεων. Η συνολική επιβάρυνση εξαρτάται από το χρόνο που παραμένει σε εκκρεμότητα η εκτέλεσή τους.</p>	<p>Στις ανεξόφλητες/ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου μας, δεν υπάρχουν σχετικές περιπτώσεις τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, για τις οποίες, λόγω μη κατανομής, υπήρξε επιβάρυνση του Φορέα με την υποχρέωση καταβολής πρόσθετων τόκων.</p>	<p>Σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουμε στην διάθεσή μας οι τόκοι από την 137<sup>η</sup> πιστοποίηση του έργου «Έργα Εκτροπής Αχελώου και Ε/Β έργα Θεσσαλικής Πεδιάδας» (ποσό € 2,3 εκατ.) ανέρχονταν σε 385 χιλ. μέχρι 31/12/16 και σε ποσό €462χιλ. μέχρι 31/12/2017.</p> <p>Επιπρόσθετα η εξόφληση του 48<sup>ου</sup> ειδικού λογαριασμού του έργου «Κατασκευή φράγματος Τριανταφυλλιάς Ν. Φλωρίνης» έγινε βάση της με αριθμ.2315/2015 απόφασης του Εφετείου Θεσσαλονίκης.</p>
2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		
<p>2.1 Ο φορέας δε έχει λάβει χρηματοδότηση από τον ESM.</p>		

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<b>3. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς</b>		
<b>3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων</b>		
<p>3.1.1 Μη τήρηση αναλυτικού Βιβλίου Μητρώου Δεσμεύσεων.</p>	<p>Οι πίνακες του Μ.Δ. οι οποίοι περιλαμβάνονται στην από 30/03/2012 σχετική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, είναι προσαρμοσμένοι για τις ανάγκες του Τακτικού Προϋπολογισμού και δεν καλύπτουν τις ιδιαιτερότητες του Π.Δ.Ε.</p> <p>Για το λόγο αυτό, εντός του 2012, έγινε σχετική συνάντηση στο Υπουργείο Οικονομίας, παρουσία στελεχών του Υπουργείου μας, της ΤτΕ και του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να συνταχθεί Πίνακας Μ.Δ. που να εξυπηρετεί τις ανάγκες του Π.Δ.Ε. Έκτοτε, δεν υπάρχει σχετική ενημέρωση από το Υπουργείο Οικονομικών, για την έκδοση νέων Πινάκων Μ.Δ. Π.Δ.Ε.</p> <p>Μετά τα παραπάνω, η Υπηρεσία μας συντάσσει Μητρώο Δεσμεύσεων με βάση τους Πίνακες που περιλαμβάνονται στη με αριθμ. 50858/ΔΕ6152/27-11-2012 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομίας, οι οποίοι καλύπτουν τις ιδιαιτερότητες του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων</p>	<p>Η τήρηση του ΜΔ σύμφωνα με τις εγκυκλίους 2/31585/2012 και 2/18993/ΔΠΔΣΜ/2014 του ΓΛΚ είναι υποχρεωτική σύμφωνα και με τις οδηγίες που δόθηκαν με πρόσφατη εγκύκλιο 36396/18-3-2017 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης και συγκεκριμένα στις ενότητες 7 και 8.3.1 αυτής, επιβάλλεται στους φορείς υλοποίησης του Π.Δ.Ε., τόσο η υποχρεωτική τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων για την συμπλήρωση των στοιχείων του e-portal, όσο και η υποχρεωτική καταγραφή στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.</p>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
3.1.2 Ελλιπής τήρηση του Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε αναφορικά με την καταγραφή υποχρεώσεων	Δεν υπάρχει δυνατότητα εξαγωγής αναφορών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, από το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.	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.
3.1.3 Εξωλογιστική παρακολούθηση των απλήρωτων υποχρεώσεων εν γένει και των ληξιπρόθεσμων οφειλών ειδικά. Χρήση αποκλειστικά υπολογιστικών φύλλων excel.	Τα σχετικά στοιχεία αποστέλλονται από τις Διευθύνουσες Υπηρεσίες, οι οποίες είναι αρμόδιες για την τήρηση εσωτερικού Μητρώου Δεσμεύσεων. Το Υπουργείο μας θα προβεί στην ανάπτυξη πληροφορικού συστήματος	Θετική η πρόθεση για την ανάπτυξη πληροφορικού συστήματος. Λείπει δέσμευση για χρονοδιάγραμμα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
3.2. Συμφωνία συστημάτων αναφοράς		
3.4. Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		
4.1.1 Καθυστερήσεις στην έγκριση προτάσεων κατάρτισης του Π.Δ.Ε. εθνικών πόρων που οφείλονται στην καθυστερημένη υποβολή των προτάσεων από τον ελεγχόμενο φορέα στο αρμόδιο για την έγκριση Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης επηρεάζει την εκτέλεση του Π.Δ.Ε. και συντελεί στην συσσώρευση απλήρωτων υποχρεώσεων οι οποίες καθίστανται ληξιπρόθεσμες διότι η υπηρεσία υποχρεούται να λειτουργεί με όριο πιστώσεων το 30% των πιστώσεων του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους	Το 2017 η απορρόφηση πιστώσεων του Π.Δ.Ε. ανήλθε σε € 2.23 δισ. έναντι του αρχικώς εγκεκριμένου ύψους € 1.92 δισ.	Η απάντηση αφορά το συγχρηματοδοτούμενο σκέλος ενώ το εύρημα αναφέρεται στο εθνικό σκέλος του οποίου το ύψος καθορίζεται με την έγκριση του Προϋπολογισμού από τη Βουλή και για το εν λόγω υπουργείο ανήλθε στο ποσό των € 199 εκατ. (βλ. εγκύκλιο36396/28-3-17 «Οδηγίες για την έγκριση και χρηματοδότηση Π.Δ.Ε. 2017» .



6.2. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
1	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
1.6	Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις			
	<p>Το ΥΠ.Υ.ΜΕ. δεν αναφέρει στις δημοσιονομικές αναφορές των υποχρεώσεων και κυρίως των ληξιπροθέσμων, υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν παρέλθει μεν οι 90 ημέρες, έχει όμως δε κατανομή πίστωσης, με το σκεπτικό ότι η ύπαρξη της κατανομής καθιστά την πληρωμή βέβαιη. Σε κάθε περίπτωση και ανεξαρτήτως του λόγου για τον οποίο μια υποχρέωση παραμένει απλήρωτη, εφόσον α) έχουν παρέλθει 90 ημέρες από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης και β) πρόκειται για υποχρέωση προς τρίτο φορέα εκτός γενικής κυβέρνησης (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) αυτή έπρεπε να περιλαμβάνεται τόσο στις απλήρωτες όσο και στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις</p>	<p>Η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη σύσταση και προτίθεται να συμπεριλάβει στις δημοσιονομικές αναφορές τις απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις που έχουν κατανομή πίστωσης.</p>	<p>Απαιτείται να προσαρμοστούν τα εξωλογιστικά φύλλα (excel), με βάση τα οποία η Υπηρεσία μας τηρεί στοιχεία Μητρώου Δεσμεύσεων, ώστε η πληροφόρηση από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, οι οποίες έχουν υποχρέωση να αποστέλλουν τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται, να είναι πιο αναλυτική (καταγραφή τιμολόγιων, αναδόχων, κλπ).</p> <p>Θα αποσταλεί σχετικό έγγραφο οδηγιών στις αρμόδιες Υπηρεσίες.</p> <p>Εκτιμάται ότι θα απαιτηθεί χρονικό διάστημα περίπου επτά (7) μηνών, ώστε οι δημοσιονομικές αναφορές να περιλαμβάνουν τα αντίστοιχα στοιχεία.</p>	<p>Θα επιβεβαιωθούν κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).</p>

1.7	Λοιπά			
1.7.1	Τιμολογημένες Υποχρεώσεις που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις εξόφλησης με υπαιτιότητα του αναδόχου δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Η σχετική πληροφορία πρέπει να συμπεριλαμβάνεται ως παρατήρηση στα κείμενα των δημοσιονομικών αναφορών	Η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη σύσταση και προτίθεται να συμπεριλάβει ως παρατήρηση στα κείμενα των δημοσιονομικών αναφορών τις εν λόγω υποχρεώσεις.	Οι δημοσιονομικές αναφορές, οι οποίες θα περιλαμβάνουν απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Φορέα μας για το μήνα Ιούνιο και έπειτα, θα είναι σύμφωνες με τη σχετική σύσταση.	Θα επιβεβαιωθεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).
1.7.2	Τυχόν σφάλματα που παρεισέφρησαν σε παρελθούσες δημοσιονομικές αναφορές πρέπει να διορθώνονται άμεσα με την αναφορά του μήνα εντός του οποίου διαπιστώθηκαν. Στο κείμενο της δημοσιονομικής αναφοράς να διατυπώνεται η φύση του σφάλματος και οι ενέργειες που ελήφθησαν για την μη επανάληψή του.	Η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη σύσταση και προτίθεται να διορθώνει άμεσα τις αναφορές του μήνα στον οποίο παρεισέφρησαν τα σφάλματα, να διατυπώνει τη φύση του σφάλματος και τις ενέργειες που ελήφθησαν για την μη επανάληψή του.	Οι δημοσιονομικές αναφορές, οι οποίες θα περιλαμβάνουν απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Φορέα μας για τον επόμενο μήνα και έπειτα, θα είναι σύμφωνες με τη σχετική σύσταση.	Θα επιβεβαιωθεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).
1.7.3	Το τμήμα Εσωτερικού ελέγχου του ΥΠ.Υ.ΜΕ., δεδομένων των σφαλμάτων που έχουν διαπιστωθεί τόσο στις δημοσιονομικές αναφορές όσο και στην τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων του Π..Δ..Ε. καλείται να προγραμματίσει άμεσα ελέγχους επί της διαδικασίας παραγωγής των δημοσιονομικών αναφορών. Επίσης καλείται να συνδράμει στον σχεδιασμό και την υλοποίηση των συστημάτων	Αποδεχόμαστε τη σύσταση.	Άμεση εφαρμογή.	Επιβεβαίωση κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).



	εσωτερικών δικλείδων τόσο στην διαδικασία κατάρτισης του Π.Δ.Ε. όσο και στην διαδικασία παραγωγής των δημοσιονομικών αναφορών, ενέργειες που εμπίπτουν άλλωστε στις αρμοδιότητες του (εδάφ. αα. άρθρο 4, ΠΔ 123/17)			
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ		
3	ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ			
3.1	Σύστημα καταγραφής υποχρεώσεων	ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ		
	<p>Γεγενημένες υποχρεώσεις που απορρέουν από παράδοση και παραλαβή υπηρεσιών, αγαθών, έργων, εργασιών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα σχετικά τιμολόγια δεν συμπεριλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές των υποχρεώσεων και των ληξιπροθέσμων.</p> <p>Σύμφωνα με την λογιστική αρχή της πλήρους γνωστοποίησης, καθώς και της συντηρητικότητας και της αντικειμενικότητας (βλ. Κεφ. 1 του Μέρους Πρώτου του Π.Δ. 15/2011) οι γεγενημένες υποχρεώσεις που προκύπτουν από πιστοποιημένες και παραληφθείσες εργασίες, υπηρεσίες, αγαθά ή έργα, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα σχετικά τιμολόγια, πρέπει να</p>			

	<p>περιλαμβάνονται, τουλάχιστον ως παρατήρηση, στο κείμενο των δημοσιονομικών αναφορών. Το Γ.Λ.Κ πρέπει να τροποποιήσει τις σχετικές εγκυκλίους και οδηγίες του προκειμένου να απαιτεί την αποστολή σε αυτό των σχετικών πληροφοριών. Σχετικές τροποποιήσεις πρέπει να γίνουν στο Μητρώο δεσμεύσεων, στο e-portal και στους πίνακες της μηνιαίας συνοπτικής έκθεσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων φορέων Γενικής Κυβέρνησης που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ. ώστε να περιληφθούν σχετικά πεδία προς συμπλήρωση.</p>			
3.1	Σύστημα καταγραφής υποχρεώσεων			
3.1.1	<p>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 ΜΔ σύμφωνα με τα οριζόμενα στις εγκυκλίους 2/31585/30-12-12 του ΓΛΚ και των προβλεπόμενων στη παρ. 7 της εγκυκλίου οδηγιών 36396/28-03-17 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης. Η εφαρμογή θα πρέπει να εξασφαλίζει την ύπαρξη πλήρους και αδιάλειπτου ελεγκτικού ίχνους.</p>	<p>Η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη σύσταση.</p>	<p>Οι Φορείς Υλοποίησης του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου μας είναι διάσπαρτοι γεωγραφικά (Θεσσαλονίκη, Πρέβεζα, Αλεξανδρούπολη, Πάτρα, Λάρισα, κλπ). Για την υλοποίηση της σχετικής σύστασης απαιτείται η λειτουργία Μητρώου Δεσμεύσεων Π..Δ..Ε., μέσω διαδικτυακής εφαρμογής ώστε να είναι αξιόπιστη η τήρηση και η αποτύπωση των αιτούμενων στοιχείων. Η λειτουργία αυτή απαιτεί προμήθεια ανάλογου συστήματος. Λαμβάνοντας</p>	<p>Θα επιβεβαιωθεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).</p>

			υπόψη τα προαναφερθέντα και το πλήθος των ενταγμένων έργων στο Π.Δ.Ε. του Υπουργείου μας, τη δεδομένη χρονική στιγμή το κόστος είναι αρκετά υψηλό.	
3.1.2	<p>Το ελεγχόμενο Υπουργείο δεν συμπεριλαμβάνει στις δημοσιονομικές αναφορές ποσά που αφορούν σε υποχρεώσεις από πιστοποιημένες εργασίες (εγκεκριμένοι λογαριασμοί) για τις οποίες εκκρεμούσε ή έκδοση τιμολογίων. Τα ποσά δε αυτά € 33,2 εκατ. την 31/08/17 και € 44,6εκατ. την 31/12/16 είναι σημαντικά συγκρινόμενα με το ύψος των αναφερθέντων ληξιπροθέσμων τα ίδια διαστήματα (€48,5 εκατ και €72,75 εκατ. αντίστοιχα). Το σκεπτικό είναι, ότι λόγω της έλλειψης τιμολογίου δεν πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις προκειμένου να θεωρηθούν υποχρεώσεις και μάλιστα απλήρωτες. Σύμφωνα με την λογιστική αρχή της πλήρους γνωστοποίησης, καθώς και της συντηρητικότητας και της αντικειμενικότητας (βλ. Κεφ. 1 του Μέρους Πρώτου του ΠΔ 15/2011) οι γεγεννημένες υποχρεώσεις που προκύπτουν από πιστοποιημένες και παραληφθείσες εργασίες στα πλαίσια του Π.Δ.Ε., οι οποίες δεν τιμολογούνται λόγω έλλειψης</p>	<p>Η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη σύσταση και προτίθεται να συμπεριλάβει ως παρατήρηση, στο κείμενο των δημοσιονομικών αναφορών που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ., τις υποχρεώσεις από πιστοποιημένες εργασίες για τις οποίες εκκρεμεί η έκδοση τιμολογίων.</p>	Άμεση εφαρμογή.	Θα επιβεβαιωθεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).

	πίστωσης, πρέπει να περιλαμβάνονται, τουλάχιστον ως παρατήρηση, στο κείμενο των δημοσιονομικών αναφορών που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ. .			
3.2	Συμφωνία Συστημάτων Αναφοράς			
3.2.1	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 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 Υπηρεσία αποδέχεται στη σύσταση και προτίθεται στην άμεση ανάπτυξη και εφαρμογή συστήματος εσωτερικών δικλίδων, ώστε να διασφαλίζεται η πληρότητα, αρτιότητα και ακρίβεια των εκδιδόμενων και παρεχόμενων δημοσιονομικών αναφορών και στοιχείων.	Άμεση εφαρμογή.	Θα επιβεβαιωθεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).
4	ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΝΕΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			

4.1.1	<p>Για την καλύτερη δυνατή εκτέλεση και απορρόφηση του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε. που αφορά στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η έγκαιρη ολοκλήρωση της διαδικασίας κατάρτισης, υποβολής και έγκρισης των προτάσεων για την κατάρτιση του Π.Δ.Ε. εθνικών πόρων. Η καθυστέρηση της σχετικής διαδικασίας αποτελεί λόγο δημιουργίας ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, καθώς υποχρεώσεις που πληρούν τις προϋποθέσεις εξόφλησής τους, παραμένουν απλήρωτες και συσσωρεύονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Με ευθύνη του ΓΔΟΥ (άρθρο 24 παρ. 4 εδαφ. στ του ν. 4270/14) πρέπει να εισαχθεί σύστημα εσωτερικών δικλίδων, με σαφή προσδιορισμό των ενεργειών, του χρονοδιαγράμματος και των παραδοτέων, που θα διασφαλίζει ότι κάθε στάδιο στην διαδικασία παραγωγής προτάσεων κατάρτισης Π.Δ.Ε. θα ολοκληρώνει εγκαίρως και πλήρως τα απαιτούμενα από αυτό βήματα. Ενισχυτικά ένας μηχανισμός κυρώσεων θα λειτουργούσε αποτρεπτικά σε τυχόν παρελκυστικές τακτικές.</p>	<p>Η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη σύσταση. Επισημαίνεται ότι για την κατάρτιση του Π.Δ.Ε. 2018 και πριν την έκδοση της σχετικής Εγκυκλίου η Υπηρεσία μας με το αρ. πρωτ. ΔΠΔΑ / οικ. 10492/514/ 08.02.2018 έγγραφό της κάλεσε τις Υπηρεσίες και τους φορείς που χρηματοδοτούνται από το Π.Δ.Ε. του Υπουργείου να καταθέσουν ως τις 05/03/2018, τις προτάσεις τους για την έναρξη έργων στο ΠΔΕ 2018. Στη συνέχεια μετά την έκδοση της Εγκυκλίου του ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ., η Υπηρεσία μας, με το ΔΠΔΑ / οικ 25923 / 1182/ 30.03.2018 έγγραφό της, διαβίβασε την Εγκύκλιο του ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ. στις ως ανωτέρω Υπηρεσίες και Φορείς και έθεσε προθεσμία ως τις 23/04/2018 για την υποβολή των προτάσεών τους.</p>	Άμεση εφαρμογή.	Θα ελεγχθεί η αποτελεσματικότητα των ληφθέντων μέτρων κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up)
-------	---	---	-----------------	---



### 6.3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ - Π.Δ.Ε.

Η ανάλυση των ποσών των ληξιπροθέσμων οφειλών 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*

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

#### 6.4. 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 συμβάλλει 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 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 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.

##### 6.4.1. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ.

Κάθε χρόνο το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης εκδίδει εγκυκλίους με οδηγίες για την έγκριση, χρηματοδότηση του Π.Δ.Ε. του τρέχοντος κάθε φορά έτους και τον προγραμματισμό δαπανών των Π.Δ.Ε. των επομένων ετών. Στις οδηγίες αυτές περιλαμβάνονται οδηγίες και για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων(Μ.Δ.). Το Μ.Δ. παρουσιάζει ιδιαιτερότητες στο Π.Δ.Ε., οι οποίες κυρίως οφείλονται στο γεγονός ότι κατά την εκτέλεση των δαπανών του Π.Δ.Ε. δεν



εκδίδονται οι συνήθειες, για τον τακτικό προϋπολογισμό, αποφάσεις ανάληψης υποχρεώσεων δεδομένου ότι το ρόλο αυτό έχουν αναλάβει οι Συλλογικές Αποφάσεις Έργων (Σ.Α.Ε.) και οι Συλλογικές Αποφάσεις Μελετών (Σ.Α.Μ.). Σημειώνεται ότι ειδικά για την παρακολούθηση των πιστώσεων και των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του Π.Δ.Ε. έχουν εκδοθεί ειδικές οδηγίες προσαρμοσμένες στις ιδιαιτερότητες και τις ανάγκες του Π.Δ.Ε.. Οι οδηγίες αυτές, δεσμευτικές για όλους του φορείς που διαχειρίζονται πιστώσεις του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε., παρουσιάζονται συνοπτικά στις επόμενες παραγράφους.

Εκτός του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης οδηγίες για την παρακολούθηση των υποχρεώσεων, των ληξιπροθέσμων οφειλών και την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων εκδίδουν και το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους αλλά και η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Έργων και ΕΣΠΑ <sup>8</sup>.

---

#### 6.4.1.1. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει την παρακολούθηση πιστώσεων, των υποχρεώσεων και ειδικά ληξιπροθέσμων οφειλών, 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.
- Ο 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.

---

#### 6.4.1.2. 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 οφειλών είναι κατά χρονολογική σειρά οι εξής:

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

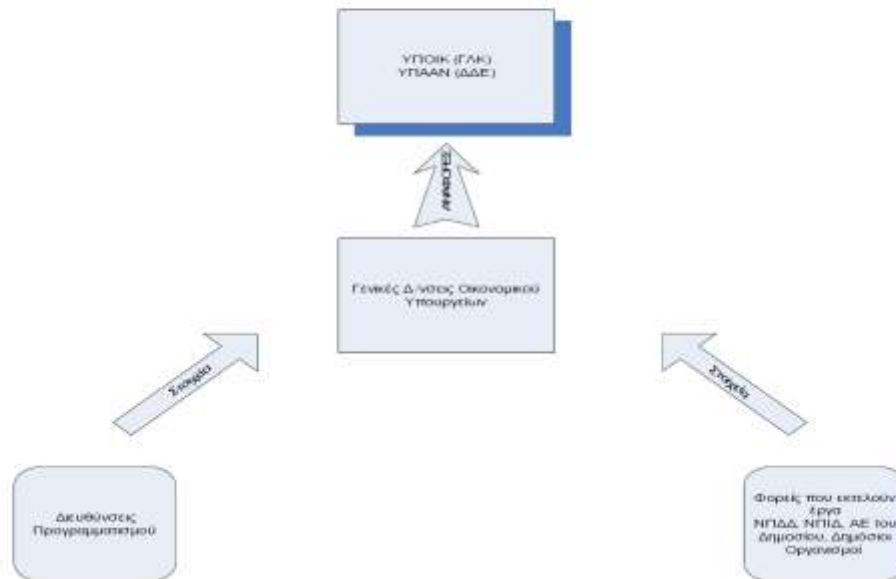
Η ομάδα ελέγχου σταχυολογεί τα παρακάτω:

---

<sup>8</sup> βλ. παρ. 6.4.1.2.3

- ο Μητρώο Δεσμεύσεων Π.Δ.Ε. υποχρεούνται να τηρούν όλοι οι φορείς χρηματοδότησης έργων Π.Δ.Ε..
- ο 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**



- ο 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 Π.Δ.Ε..

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

- Ειδικά για τις Υποχρεώσεις του Π.Δ.Ε. προβλέπει ότι :
  - τίτλο ανάληψης υποχρεώσεων<sup>9</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.).

<sup>9</sup> άρθρο 12 του Π.Δ. 113/2010, το οποίο διατηρήθηκε σε ισχύ με το άρθρο 13 του ΠΔ 80/2016

- οι προαναφερόμενες αποφάσεις, επειδή βαρύνουν στις περισσότερες περιπτώσεις είτε τμηματικά είτε εξ ολοκλήρου τα επόμενα οικονομικά έτη του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (άρθρο 43 ν.4270/2014, όπως ισχύει), πρέπει να εκδίδονται 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 (άρθρο 67 ν.4270/2014, όπως ισχύει).
- 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 (βλ.την 2/31585/30-03-2012 εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ.).

6.4.1.2.3. Εγκύκλιος 50858/ΔΕ6152/12 – ΓΓΔΕ «Οδηγίες Για Την Αποστολή Στοιχείων Απλήρωτων Υποχρεώσεων & Ληξιπροθέσμων Οφειλών του Π.Δ.Ε..

Σύμφωνα με την ως άνω εγκύκλιο στοιχεία σχετικά με τις απλήρωτες υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές που προκύπτουν στα πλαίσια του Π.Δ.Ε. πρέπει να αποστέλλονται στη 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>10</sup>.

Με την ίδια εγκύκλιο διαβιβάστηκαν άλλα υποδείγματα πινάκων προς συμπλήρωση (βλ. ενδεικτικά παραδείγματα στο παράρτημα 6.6

Οι βασικές καινοτομίες της εγκυκλίου αυτής είναι::

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

B) Ο διαχωρισμός των ληξιπροθέσμων οφειλών σε εκείνες που υπάρχει κατανομή πίστωσης από χρηματοδότηση του Π.Δ.Ε. και σε εκείνες που δεν υπάρχει.<sup>11</sup>

6.4.1.2.4. Λοιπές Εγκύκλιοι

- Η εγκύκλιος 22501/2016 για την παροχή οδηγιών για την έγκριση και χρηματοδότηση του Π.Δ.Ε. 2016 και προγραμματισμού δαπανών Π.Δ.Ε. 2017-20019

<sup>10</sup> Πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων

<sup>11</sup> Στην εγκύκλιο γίνεται αναφορά σε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με κατανομή πίστωσης οι οποίες παραμένουν ληξιπρόθεσμες με υπαιτιότητα του αναδόχου

Όπως διαπιστώθηκε κατά τον έλεγχο, βλ. παράγραφο 3.1.3., απλήρωτες υποχρεώσεις με κατανομή πίστωσης που δεν εξοφλούνται με υπαιτιότητα του δικαιούχου δεν περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές.

- Η εγκύκλιος 36396/2017 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 δη ληξιπρόθεσμων αναφέρονται στην παράγραφο 7 «ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΤΗΡΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ Π.Δ.Ε.» και είναι συνοπτικά οι εξής :

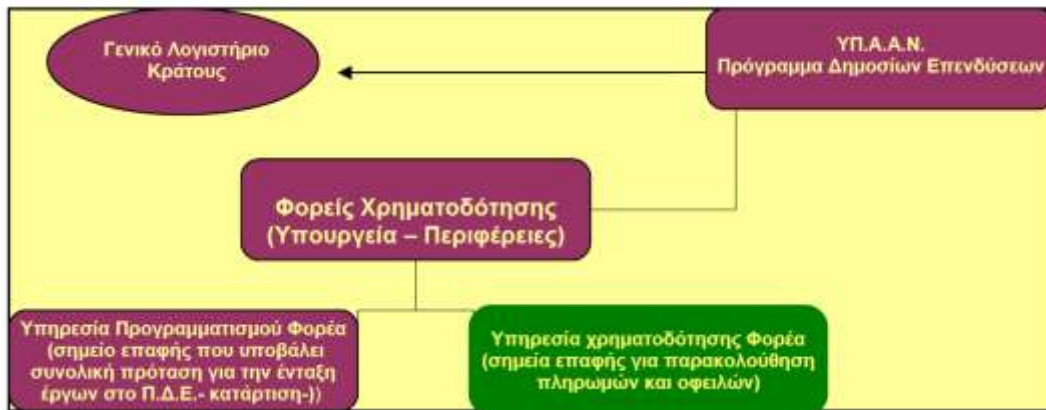
- Οι Φορείς στο πλαίσιο του μηχανισμού αναχαίτισης των ληξιπρόθεσμων οφειλών του Δημοσίου υποχρεούνται να τηρούν αναλυτικό μητρώο δεσμεύσεων για τα έργα του Π.Δ.Ε..
- Οι Φορείς υποχρεούνται για την ανάρτηση των σχετικών μηνιαίων στοιχείων ληξιπρόθεσμων οφειλών (εκκρεμείς δεσμεύσεις, απλήρωτες υποχρεώσεις, ληξιπρόθεσμες οφειλές) στο e-portal του ΓΛΚ
- Καθορίζεται υπόδειγμα Μητρώου Δεσμεύσεων (Βλ. Πίνακα του παραρτήματος 6.5)

#### 6.4.2. 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 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.



#### 6.4.2.1. 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 ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Οι ρόλοι αυτοί είναι: α) του Διαχειριστή Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων και β) του Υπόλογου – Καταχωρητή Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων. Η σχέση των δύο ρόλων δίνεται στο παρακάτω διάγραμμα.



##### 6.4.2.1.1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΟΦΕΙΛΩΝ

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.

##### 6.4.2.1.2. ΥΠΟΛΟΓΟΣ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΤΗΣ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Όλοι οι Υπόλογοι – Διαχειριστές έργων του Π.Δ.Ε. 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 πρέπει να αντιστοιχούν τα στοιχεία των παραστατικών που

έχουν εισάγει, 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 Υπόλογους 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.

#### 6.4.2.1.3. ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ

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 υπόλογους) είτε σε επίπεδο ΣΑΕ/ΣΑΜ είτε ακόμα και σε επίπεδο Υπόλογου.

6.5. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ Π.Δ.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 : ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ .....

ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΦΟΡΕΑ .....  
 ΚΩΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑ .....  
 ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΙΣΤΩΤΟΥ ΦΟΡΕΑ .....  
 ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΙΣΤΩΤΟΥ ΦΟΡΕΑ .....

ΜΗΝΑΣ .....

να συμπληρωθεί

Επένδυση (Προβλ.)	Έτος κλεισίματος Φορέα	Μηνιαίο έσοδο	Έτηλη έσοδο	Προκαταβολή προπληρωμές	Απόδοσης προπληρωμής (Εξοφληθείσα ετήσια)	Ποσοστό Απόδοσης προπληρωμής (Εξοφληθείσα ΕΑ)	Ποσοστό Π.Δ.Ε.	Αριθμ. κύκλων προπληρωμής υποχρέωσης	Ποσότητα κύκλων προπληρωμής υποχρέωσης	Ετήσιος κύκλος προπληρωμής υποχρέωσης	Εύρος προπληρωμής υποχρέωσης	Αριθμ. προπληρωμής υποχρέωσης (Εξοφληθείσα)	Αναμενόμενο έσοδο προπληρωμής	Ποσότητα προπληρωμής	Αριθμ. δόσεων	Εύρος δόσεων	Ετήσιο ποσό δόσεων	Εκατομ. δόσεις	Αναμενόμενα Προσέσοδα	Ποσοστό προπληρωμής δόσεων	Εκκαθάριση Δράσης 4-99	Εκκαθάριση Δράσης 4-99			Αναμενόμενα Προσέσοδα 4-99	Έσοδα		
																						ανά 1.30 ημέρες	ανά 21.60 ημέρες	ανά 61.80 ημέρες			ανά 1.30 ημέρες	ανά 21.60 ημέρες
Ε.Α																												
Προβλ. Ε.Α																												
Ε.Α																												
Προβλ. Ε.Α																												
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ																												
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΦΟΡΕΑ																												

Επισημάνσεις:  
 Το βιβλίο συμπληρώνεται και το στοιχείο παραμένει στο τις Οικονομικές Υπερωρίες του Φορέα Διαμορφωθέντες διαβάσει ταμείο υπό το Π.Δ.Ε που υποχρεούται να εκθέσει στοιχεία σε μηνιαία βάση.  
 Τα ποσά αφορούν (στοιχεία σε ευρώ) ανά μήνα. Ε.Α, σύνολο ετήσιου φορέα και ανά μήνα Φορέα.

Επισημάνσεις Στοιχείων:

- (1) Επισημάνονται ο συνολικός της Ε.Α
- (2) Επισημάνονται το ημερήσιο όριο πιστώσεως του Φορέα. Το άθροισμα όλων των πιστώσεων της στήλης (8) δεν είναι επιτρεπτό να υπερβεί το κλειδί από το Φορέα
- (3) Επισημάνονται ο αριθμός των έργων στο Π.Δ.Ε (συνολικά)
- (4) Επισημάνονται ο τίτλος των έργων από Π.Δ.Ε
- (5) Επισημάνονται ο κύκλος προπληρωμής υποχρέωσης των έργων
- (6) Επισημάνονται η ημερομηνία λήξης της προπληρωμής υποχρέωσης των έργων και η απόδοση (απόδοση) υποχρέωσης (Εξοφληθείσα ετήσια)
- (7) Επισημάνονται η ημερομηνία λήξης της Ε.Α που εκδίδει την πιστοσύνη των έργων
- (8) Επισημάνονται το ποσό ετήσιου στο έργο
- (9) Καταγράφεται ο αριθμός του κύκλου προπληρωμής υποχρέωσης με το οποίο παραλαμβάνεται οφειλόμενα με την πρώτη υποχρέωση πιστοσύνης έργων Π.Δ.Ε. Αναγράφεται έργο, έτος, μήνας, ημερομηνία & ποσότητα πιστοσύνης (π.χ. 01/01/2020)
- (10) Καταγράφεται η ημερομηνία του κύκλου προπληρωμής υποχρέωσης με το οποίο παραλαμβάνεται οφειλόμενα με την πρώτη υποχρέωση πιστοσύνης έργων Π.Δ.Ε. Αναγράφεται έργο, έτος, μήνας, ημερομηνία & ποσότητα πιστοσύνης (π.χ. 01/01/2020)
- (11) Καταγράφεται η ημερομηνία του κύκλου προπληρωμής υποχρέωσης με το οποίο παραλαμβάνεται οφειλόμενα με την πρώτη υποχρέωση πιστοσύνης έργων Π.Δ.Ε. Αναγράφεται έργο, έτος, μήνας, ημερομηνία & ποσότητα πιστοσύνης (π.χ. 01/01/2020)
- (12) Καταγράφεται το ποσό των πιστοσύνης υποχρέωσης που έχουν καταβληθεί σύμφωνα με την πρώτη υποχρέωση πιστοσύνης (π.χ. 01/01/2020)
- (13) Καταγράφεται ο αριθμός των πιστοσύνης ή των υποχρέωσης κύκλων
- (14) Καταγράφεται ο τίτλος της πιστοσύνης ή των υποχρέωσης κύκλων
- (15) Καταγράφεται η ημερομηνία λήξης της πιστοσύνης ή των υποχρέωσης κύκλων
- (16) Καταγράφεται ο ΑΦΜ του καθιστού ή πιστοσύνη
- (17) Καταγράφεται το συνολικό ποσό των πιστοσύνης (εξοφληθείσα) πιστοσύνης και του Φ.Π.Α.
- (18) Καταγράφεται η ημερομηνία της πιστοσύνης
- (19) Καταγράφεται το ποσό πιστοσύνης
- (20) Καταγράφεται η ημερομηνία πιστοσύνης
- (21) Καταγράφεται το ποσό πιστοσύνης Π.Δ.Ε. ετήσια ετήσια, ετήσια ετήσια, κ.λ.π.
- (22) Προκύπτει από την Φορέα που πιστώνει (12) και (13) και αφορά υποχρέωση για τις οποίες δεν παραβλέπεται πιστοσύνη αλλά δεν έχει κλειδί αντίστοιχης πίστης πιστοσύνης.
- (23) Καταγράφεται η ημερομηνία πιστοσύνης ετήσια ετήσια, ετήσια ετήσια, ετήσια ετήσια, ετήσια ετήσια, κ.λ.π.
- (24) Καταγράφεται το συνολικό των πιστοσύνης υποχρέωσης για τις οποίες δεν παραβλέπεται πιστοσύνη αλλά δεν έχει κλειδί αντίστοιχης πίστης πιστοσύνης
- (25) Καταγράφεται το συνολικό των πιστοσύνης υποχρέωσης για τις οποίες δεν παραβλέπεται πιστοσύνη αλλά δεν έχει κλειδί αντίστοιχης πίστης πιστοσύνης
- (26) Καταγράφεται το συνολικό των πιστοσύνης υποχρέωσης για τις οποίες δεν παραβλέπεται πιστοσύνη αλλά δεν έχει κλειδί αντίστοιχης πίστης πιστοσύνης
- (27) Καταγράφεται το συνολικό των πιστοσύνης υποχρέωσης για τις οποίες δεν παραβλέπεται πιστοσύνη αλλά δεν έχει κλειδί αντίστοιχης πίστης πιστοσύνης
- (28) Καταγράφεται το συνολικό των πιστοσύνης υποχρέωσης για τις οποίες δεν παραβλέπεται πιστοσύνη αλλά δεν έχει κλειδί αντίστοιχης πίστης πιστοσύνης
- (29) Καταγράφεται το συνολικό των πιστοσύνης υποχρέωσης για τις οποίες δεν παραβλέπεται πιστοσύνη αλλά δεν έχει κλειδί αντίστοιχης πίστης πιστοσύνης
- (30) Καταγράφεται το συνολικό των πιστοσύνης υποχρέωσης για τις οποίες δεν παραβλέπεται πιστοσύνη αλλά δεν έχει κλειδί αντίστοιχης πίστης πιστοσύνης
- (31) Καταγράφεται το συνολικό των πιστοσύνης υποχρέωσης για τις οποίες δεν παραβλέπεται πιστοσύνη αλλά δεν έχει κλειδί αντίστοιχης πίστης πιστοσύνης

Επισημάνσεις:  
 Οι υποχρεώσεις πιστώνει Ε.Α πιστοσύνης (12), (13), (14), (15), (16), (17), (18), (19), (20), (21), (22), (23), (24), (25), (26), (27), (28), (29), (30), (31) υποχρέωσης  
 Για τη πιστοσύνη πιστώνει Ε.Α πιστοσύνης (12), (13), (14), (15), (16), (17), (18), (19), (20), (21), (22), (23), (24), (25), (26), (27), (28), (29), (30), (31) υποχρέωσης

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι: ΟΦΕΙΛΕΣ ΕΡΓΩΝ ΕΘΝΙΚΟΥ ΣΚΕΛΟΥΣ									
Κωδικός ΣΑ	Κωδικός έργου (ΠΔΕ)	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)
<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 ανασδόχου.							
	<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>											

**Στήλες**

- (1) Συμπληρώνεται ο κωδικός της ΣΑ
- (2) Συμπληρώνεται ο κωδικός του έργου στο ΠΔΕ (ενάριθμο)
- (3) Αφορά τον κωδικό του έργου στο ΕΣΠΑ
- (4) Συμπληρώνεται ο τίτλος του Επιχειρησιακού Προγράμματος
- (5) Αφορά υποχρεώσεις που προκύπτουν από πιστοποιημένες εργασίες, για τις οποίες δεν έχει ακόμα εκδοθεί τιμολόγιο.
- (6) Αφορά τις εκκρεμείς δεσμεύσεις για τις οποίες έχει παραδοθεί τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο αλλά δεν έχει εκδοθεί αντίστοιχος τίτλος πληρωμής.
- (7) 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.
- (8) 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.
- (9) Συμπληρώνεται το σύνολο των στηλών (5) & (6)
- (10) Συμπληρώνεται η εγκεκριμένη πίστωση του έργου στο ΠΔΕ κατά τη δεδομένη στιγμή αποστολής των στοιχείων οφειλών.
- (11) Αφορά αναγκαίες πιστώσεις για την τακτοποίηση της οφειλής
- (12) Αναγράφονται πιθανές παρατηρήσεις

6.7. ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Δ.Ε. ΚΑΤΑ ΦΟΡΕΑ ΜΠΔΣ 2017-2020 (ΠΙΝΑΚΑΣ 8 ΕΓΚΥΚΛΟΣ 36396/28-3-17)

Όνομασία φορέων	ΠΙΝΑΚΑΣ 8: ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΔΕ ΚΑΤΑ ΦΟΡΕΑ ΜΠΔΣ 2017-2020															
	2017				2018				2019				2020			
	Συγχρ/μενο ΠΔΕ	Εθνικό ΠΔΕ	Σύνολο	Σημ%*	Συγχρ/μενο ΠΔΕ	Εθνικό ΠΔΕ	Σύνολο	Σημ%*	Συγχρ/μενο ΠΔΕ	Εθνικό ΠΔΕ	Σύνολο	Σημ%*	Συγχρ/μενο ΠΔΕ	Εθνικό ΠΔΕ	Σύνολο	Σημ%*
Βουλή των Ελλήνων	1,00		1,00	0,01%	1,00		1,00	0,01%	1,00		1,00	0,01%	1,00		1,00	0,01%
Εσωτερικών	190,00	26,00	216,00	3,20%	175,00	24,00	199,00	2,95%	175,00	42,00	217,00	3,10%	175,00	42,00	217,00	3,10%
Εσωτερικών	130,00	17,00	147,00	2,18%	120,00	17,00	137,00	2,03%	120,00	30,00	150,00	2,14%	120,00	30,00	150,00	2,14%
Δημόσιας Τάξης & Προστασίας του Πολίτη	59,00	8,00	67,00	0,99%	54,00	6,00	60,00	0,89%	54,00	10,00	64,00	0,91%	54,00	10,00	64,00	0,91%
Μικρομεσαίας & Ομάδας	1,00	1,00	2,00	0,03%	1,00	1,00	2,00	0,03%	1,00	2,00	3,00	0,04%	1,00	2,00	3,00	0,04%
Οικονομίας & Ανάπτυξης	1.704,00	494,00	2.198,00	32,56%	1.724,00	460,00	2.184,00	32,36%	1.734,00	600,00	2.334,00	33,34%	1.734,00	600,00	2.334,00	33,34%
Οικονομίας & Ανάπτυξης (Γενικές/Ειδικές Γραμμάτιες)	684,00	334,00	1.018,00	15,08%	704,00	310,00	1.014,00	15,02%	714,00	400,00	1.114,00	15,91%	714,00	400,00	1.114,00	15,91%
Οικονομίας & Ανάπτυξης (Περιφέρειες)	1.020,00	160,00	1.180,00	17,48%	1.020,00	150,00	1.170,00	17,33%	1.020,00	200,00	1.220,00	17,43%	1.020,00	200,00	1.220,00	17,43%
Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών & Ενθάρτυσης	2,00	1,00	3,00	0,04%	15,00	1,00	16,00	0,24%	15,00	1,00	16,00	0,23%	15,00	1,00	16,00	0,23%
Εθνικής Αμυνας	10,00	4,00	14,00	0,21%	10,00	2,00	12,00	0,18%	10,00	4,00	14,00	0,20%	10,00	4,00	14,00	0,20%
Παιδείας, Έρευνας & Θρησκευμάτων	455,00	160,00	615,00	9,11%	300,00	165,00	465,00	6,89%	305,00	200,00	505,00	7,21%	305,00	200,00	505,00	7,21%
Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης & Κοινωνικής Αλληλεγγύης	360,00	20,00	380,00	5,63%	350,00	20,00	370,00	5,48%	350,00	25,00	375,00	5,36%	350,00	25,00	375,00	5,36%
Εξωτερικών	3,00	3,00	6,00	0,09%	3,00	3,00	6,00	0,09%	3,00	4,00	7,00	0,10%	3,00	4,00	7,00	0,10%
Δικαιοσύνης, Διαφάνειας & Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	9,00	3,00	12,00	0,18%	8,00	3,00	11,00	0,16%	8,00	4,00	12,00	0,17%	8,00	4,00	12,00	0,17%
Οικονομικών	4,00	3,00	7,00	0,10%	4,00		4,00	0,06%	4,00		4,00	0,06%	4,00		4,00	0,06%
Υγείας	60,00	10,00	70,00	1,04%	55,00	20,00	75,00	1,11%	55,00	25,00	80,00	1,14%	55,00	25,00	80,00	1,14%
Διοικητικής Ανασυγκρότησης	140,00		140,00	2,07%	120,00		120,00	1,78%	130,00		130,00	1,86%	130,00		130,00	1,88%
Πολιτισμού & Αθλητισμού	71,00	25,00	96,00	1,42%	71,00	20,00	91,00	1,35%	71,00	25,00	96,00	1,37%	71,00	25,00	96,00	1,37%
Περιβάλλοντος & Ενέργειας	370,00	20,00	390,00	5,78%	370,00	20,00	390,00	5,78%	370,00	20,00	390,00	5,57%	370,00	20,00	390,00	5,57%
Υποδομών & Μεταφορών	1.723,00	199,00	1.922,00	28,47%	1.800,00	235,00	2.035,00	30,15%	1.800,00	254,00	2.054,00	29,34%	1.800,00	254,00	2.054,00	29,34%
Μεταναστευτικής Πολιτικής	20,00	5,00	25,00	0,37%	20,00	5,00	25,00	0,37%	20,00	10,00	30,00	0,43%	20,00	10,00	30,00	0,43%
Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής	25,00	12,00	37,00	0,55%	26,00	12,00	38,00	0,56%	26,00	13,00	39,00	0,56%	26,00	13,00	39,00	0,56%
Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων	575,00	7,00	582,00	8,62%	670,00	2,00	672,00	9,96%	645,00	3,00	648,00	9,26%	645,00	3,00	648,00	9,26%
Τουρισμού	28,00	8,00	36,00	0,53%	28,00	8,00	36,00	0,53%	28,00	20,00	48,00	0,69%	28,00	20,00	48,00	0,69%
<b>Σύνολο</b>	<b>5.760,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>6.760,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.760,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>6.760,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.760,00</b>	<b>1.260,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.760,00</b>	<b>1.260,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>100,00%</b>

6.8. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	ΠΔΕ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	ΥΠΥΜΕ	
<b>I. Ποσοτικοποίηση Αποθέματος Υποχρεώσεων και ληξιπροθέσμων οφειλών</b>		
Απόθεμα ληξιπροθέσμων οφειλών στο τέλος Δεκεμβρίου. 2016 (σημερινή εκτίμηση)	18.387.709,85	
<b>Σύστημα αναφοράς (κατά περίπτωση)</b>		
όπως αναφέρεται στο Μητρώο Δεσμεύσεων	Μη διαθέσιμο	Δεν τηρείται μητρώο δεσμεύσεων
όπως αναφέρεται στο e-portal	18.387.709,85	
όπως αναφέρεται στην μηνιαία συνοπτική έκθεση	18.387.709,85	
όπως αναφέρεται στις τριμηνιαίες εκθέσεις απολογισμού	18.387.709,85	
όπως αναφέρθηκε σε άλλες τυχόν αναφορές (διευκρινίστε στο Παράρτημα)		
<b>Λογιστικό ή Εξωλογιστικό σύστημα καταγραφής</b>		
όπως καταγράφονται στα εσωτερικά μηχανογραφικά λογιστικά ή εξωλογιστικά (κατά περίπτωση) συστήματα της οντότητας		
Εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου του Ελ. Συν	22.043.067,00	
Απόθεμα ληξιπροθέσμων οφειλών την <b>30/09/2017</b> (σημερινή εκτίμηση)	15.804.291,09	
<b>Σύστημα αναφοράς (κατά περίπτωση)</b>		
όπως αναφέρεται στο Μητρώο Δεσμεύσεων	Μη διαθέσιμο	Δεν τηρείται μητρώο δεσμεύσεων
όπως αναφέρεται στο e-portal	15.804.291,09	
όπως αναφέρεται στην μηνιαία συνοπτική έκθεση	15.804.291,09	
όπως αναφέρεται στις τριμηνιαίες εκθέσεις απολογισμού	15.804.291,09	
όπως αναφέρθηκε σε άλλες τυχόν αναφορές (διευκρινίστε στο Παράρτημα)		
<b>Λογιστικό ή Εξωλογιστικό σύστημα καταγραφής</b>		
όπως καταγράφονται στα εσωτερικά μηχανογραφικά λογιστικά ή εξωλογιστικά (κατά περίπτωση) συστήματα της οντότητας		
Εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου του Ελ. Συν	28.482.224,00	
Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων (τέλος Δεκεμβρίου 2016), συνολικά	100.606.067,99	Περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμα προς

<90 ημέρες	65.610.362,03	φορείς της Γ.Κ.
> 90 ημέρες	34.995.705,96	
ο / w> 1 έτος (πολύ παλιά)		
Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων 30/09/2017, σύνολο	69.425.724,65	
<90 ημέρες	37.492.766,86	
> 90 ημέρες	31.932.957,79	
ο / w> 1 έτος (πολύ παλιά)		
Αποθέματα ληξιπροθέσμων οφειλών προς τρίτους ανά κατηγορία δικαιούχου (τα τελευταία διαθέσιμα στην ΗΣΑ)		
Υπάλληλοι	Μη διαθέσιμο	Δεν μπορεί να γίνει διάκριση
Ιδιώτες (φυσικά και Νομικά Πρόσωπα)	Μη διαθέσιμο	Δεν μπορεί να γίνει διάκριση
Χρηματοπιστωτικά ιδρύματα		
Άλλο (διευκρινίστε στο Παράρτημα)		
Απόθεμα ληξιπροθέσμων οφειλών σε άλλες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησής στοιχεία 30/09/2017		
Απόθεμα ληξιπροθέσμων οφειλών ανά τύπο προμηθευτή στοιχεία με 30/09/2017		
Εγχώριοι προμηθευτές		
Προμηθευτές εξωτερικού		
Μη καταγεγραμμένα ποσά ληξιπροθέσμων οφειλών (στοιχεία με 30/09/2017)	Μη διαθέσιμο	
Τιμολόγια που δεν έχουν ακόμη ληφθεί (καταγράφονται ως υποχρεώσεις)		
Αριθμός τιμολογίων		
Αξία των τιμολογίων		
Παραδόσεις (π.χ Πρωτόκολλα παραλαβής, Πιστοποιήσεις έργων ) για τις οποίες δεν έχουν παραληφθεί ακόμη τιμολόγια		
Αριθμός παραδόσεων		
Αξία των παραδόσεων	15.458.814,87	Πιστοποιημένες εργασίες χωρίς τιμολόγιο και κατανομή πίστωσης
Υποχρεώσεις που δεν περιλαμβάνονται στο μητρώο υποχρεώσεων		

Αριθμός τιμολογίων		
Αξία των τιμολογίων		
Αμφισβητούμενα τιμολόγια		
Αριθμός τιμολογίων		
Αξία των τιμολογίων		
Δικαστικές υποθέσεις - Επίδικες Υποχρεώσεις		
Αριθμός τιμολογίων		
Αξία των τιμολογίων		
Οφειλόμενοι τόκοι και ποινές λόγω καθυστερημένης πληρωμής (στοιχεία με 30/09/2017)	Μη διαθέσιμο	
Δεδουλευμένοι τόκοι	Μη διαθέσιμο	
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 30/09/2017 (ροές, την αρχή του έτους έως 30/09/2017), 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 30/09/2017		
Συνολικό ετήσιο πραγματικό έσοδο οντότητας (συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών προϋπολογισμού, )		
το 2016		
μέχρι 30/09/2017		