



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από Μάρτιο 2018 έκθεσης
«Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Περιφέρειας
Αττικής»**

**Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιούνιος 2019**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	2
1. Σύνοψη	4
2. Αντικείμενο Ελέγχου	2
2.1. Ελεγκτική προσέγγιση	2
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου.....	2
3.1. Πληροφοριακά Συστήματα	9
3.2 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	10
3.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.....	10
3.2.2. Εσωτερικές Δικλίδες-Περιβάλλον Δικλίδων.....	11
3.3. Μητρώο Δεσμεύσεων	13
3.4. Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Διπλογραφικού	13
4. Συμπεράσματα.....	14
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	17
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΣΗ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ "ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ"	17
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II – ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ/ ΣΥΣΤΑΣΗ/ ΒΑΘΜΟΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ.....	26

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΕΜΣ Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Σταθερότητας

IAS Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα

INT.O.S.A.I. Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων

ΙΝ.ΕΠ. Ινστιτούτο Επιμόρφωσης

ΕΕΤΑΑ Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης Α.Ε.

Ε.Κ.Δ.Δ.Α Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης

Ελ.Συν. Ελεγκτικό Συνέδριο

Μ.Δ. Μητρώο Δεσμεύσεων

ΟΤΑ Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης

ΥΠΕΣ Υπουργείο Εσωτερικών

1. Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από 30.3.2018 έκθεσης ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους (εκτός Φορέων Γενικής Κυβέρνησης) της Περιφέρειας Αττικής που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ελ.Συν.), στο πλαίσιο ενός οριζόντιου ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.), οι οποίοι κατανεμήθηκαν σε 7 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 των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Στόχος του παρόντος ελέγχου είναι να προσδιοριστεί, εάν η Περιφέρεια Αττικής έλαβε υπόψη τις συστάσεις του Ελ.Συν. και προχώρησε σε συγκεκριμένες και χρονικά προσδιορισμένες διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, έτσι ώστε να θεραπευθούν οι αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις, καθώς και οι καθυστερήσεις που είχαν διαπιστωθεί με σκοπό τον περιορισμό των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και την αποφυγή δημιουργίας νέων.

Η Ομάδα Ελέγχου, ανάλογα με το επίπεδο σημαντικότητας (χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού) των συστάσεων ανά πεδίο, κατέληξε στις ακόλουθες διαπιστώσεις, ανά τομέα συστάσεων, που συνοψίζονται ως εξής:

Α) σε επίπεδο πληροφοριακών συστημάτων η βασική διαπίστωση είναι ότι δεν υπάρχει κεντρικό πρωτόκολλο σε λειτουργία που να διασυνδέει τις οικονομικές υπηρεσίες του Κεντρικού Τομέα με τις Αποκεντρωμένες Περιφερειακές Ενότητες. Ωστόσο με οδηγίες του Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών καθιερώθηκε συγκεκριμένη διαδικασία παραλαβής των τιμολογίων και καταχώρησής τους στο πρωτόκολλο των Αποκεντρωμένων Περιφερειακών Ενοτήτων.

Β) σε επίπεδο συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η βασική διαπίστωση είναι ότι το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Αττικής, κατόπιν εντολής της Διοίκησης, έχει ήδη ξεκινήσει έλεγχο σχετικά με την εξέταση του συνόλου των διαδικασιών των οικονομικών υπηρεσιών της Περιφέρειας με σκοπό τον εντοπισμό των αιτιών συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Ο έλεγχος αναμένεται να ολοκληρωθεί με τη σύνταξη της σχετικής έκθεσης στους επόμενους δύο (2) μήνες, ωστόσο είναι σημαντικό να

σημειωθεί, αφενός, η υποστελέχωση της συγκεκριμένης Μονάδας και αφετέρου, η ταυτόχρονη διενέργεια από την ίδια Μονάδα και άλλων ελέγχων, παρόμοιων, διαφορετικών και πολυπλοκότητας.

Σε επίπεδο προσωπικού, το βασικό συμπέρασμα είναι ότι, αφευθέν, έχει ξεκινήσει η διαδικασία στελέχωσης των οικονομικών υπηρεσιών της Περιφέρειας Αττικής, ενόψει σχετικής έγκρισης μετατάξεων από την Κεντρική Επιτροπή Κοινοκράτειας (Ε' Φύση), αφετέρου στο ζήτημα της εκπαίδευσης του προσωπικού, δεν υφίσταται έσως, περαιτέρω, μακροχρόνιος στρατηγικός σχεδιασμός επιμόρφωσης των υπαλλήλων των λειτουργικών Υπηρεσιών από την ανώτατη διοίκηση του φορέα και η εκπαίδευση των συγκεκριμένων υπαλλήλων επαφίεται στη βούλησή τους.

Γ) σε επίπεδο της εμφάνισης και αποτύπωσης των επίδικων υποθέσεων στη διπλογραφικό σύστημα, η βασική διαπίστωση είναι ότι το διπλογραφικό σύστημα λειτουργεί πλήρως και διενεργούνται προβλέψεις για επίδικα υποχρεώσεις.

Δ) σε επίπεδο τήρησης και ορθής ενημέρωσης του Μητρώου Λειτουργικών, η βασική διαπίστωση είναι ότι γίνεται επικαιροποίηση των στοιχείων στα χρονικά πλαίσια που έχει ορίσει το Υπουργείο Εσωτερικών, παρατηρούνται όμως, ακόμα υφιστάμενη, μικρή, αποκλίσεις σε επίπεδο ενημέρωσης παλαιότερων δελτίων, για τα οποία, γίνεται ενέργεια για την ελαχιστοποίησή τους.

Παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης, περαιτέρω ενεργειών.

Το Ελ.Συν. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τα απαιτούμενα ελέγχου για τις οποίες έχουν προγραμματιστεί ή αναληφθεί ενέργειες και δράσεις, και είτε πρόκειται να υλοποιηθούν ή είναι σε εξέλιξη, αντίστοιχα.

Εισαγωγή

Ο στοχευμένος έλεγχος παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) της Περιφέρειας Αττικής περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ελ. Συν.) για το έτος 2019, που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 17^{ης} Γεν. Συν./19.12.2018 (θέμα Α').

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης πραγματοποιήθηκε από Ομάδα Ελέγχου του Ελ. Συν.¹ από τον Φεβρουάριο έως τον Ιούνιο 2019, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ελ.Συν., το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ελ.Συν. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Προκειμένου να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εκπονουμένων από το Ελ.Συν. εκθέσεων ελέγχου, κρίνεται απαραίτητη, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (αρχή 7 του ΔΠΑΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανωτάτων Ελεγκτικών Θεσμών»), η καθιέρωση ενός αποτελεσματικού μηχανισμού παρακολούθησης και συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων του Ελ.Συν. και αξιολόγησης των λαμβανόμενων από αυτούς μέτρων. Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ελ.Συν. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί.

Ο αρχικός έλεγχος του Ελ.Συν. που διεξήχθη στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Περιφέρειας Αττικής προς τρίτους, με χρονικά σημεία αναφοράς τις 31.12.2016 (ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων 14.933.328,69 ευρώ), ολοκληρώθηκε στις 30.3.2018. Το Ελ.Συν. προέβη: 1) στην ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα προς τρίτους, 2) στην εξέταση της τήρησης των προϋποθέσεων και διαδικασιών του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με κονδύλια του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας (ΕΜΣ), 3) στην εξέταση της ποιότητας και αξιοπιστίας του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.), των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και την ύπαρξη διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς και 4) στην αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών

¹ Η οποία συγκροτήθηκε με την 6414/31-1-2019 Απόφαση της Προέδρου του Ελ. Συν. και αποτελείται από τους : Βαρβάρα Σφηκάκη, Επίτροπο, Επικεφαλής της Ομάδας, Βασίλειο Ντουβέλη, Προϊστάμενο Τμήματος, και τους δικαστικούς υπαλλήλους Κωνσταντίνο Λαμπαδιάρη και Διονύσιο Σκριβάνο. Η Ομάδα Ελέγχου επικουρείται για τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow-up) του Δήμου Μαραθώνος από τις δικαστικές υπαλλήλους Μαρία Στόκκου και Αναστασία Χάραρη και για τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow-up) της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας από τους δικαστικούς υπαλλήλους Κωνσταντία Γκιουλετζή και Νικόλαο Μοσχούρη.

αδυναμιών που οδηγούν σε αποσπάρτηση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Μετά την οριοτικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου το ΕΛ. Ξυν. προέβη στη διατύπωση συστάσεων για τη βελτίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της ποιότητας του συστήματος δημοσιονομικής αναφοράς και για την επίλυση των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης.

Οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο, με την επισημάνση ότι η Περιφέρεια Αττικής δεν χρηματοδοτήθηκε από το Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων (ΕΜ²), αφορούν συνολτικά στα εξής:

- Ελλείψεις στην στελέχωση και στην εκπαίδευση του προσωπικού των οικονομικών υπηρεσιών, ιδίως των Περιφερειακών Ενότητων
- Καθυστερήσει και ελλείψεις κατά τη διαδικασία συλλογής και καταχώρησης των τιμολογίων που οδηγούν στη δημιουργία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων,
- Δυσφωνίες μεταξύ του Μ.Α. και του Δελτίου της ΕΕΤΑΑ,
- Μη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος
- Μη ύπαρξη σχηματισμού προβλέψεων για δικαστικές αποφάσεις, που μπορεί μεν να μην είναι τελεσίδικες και άρα άμεσα εκτελεστές, όμως είναι ενδεχόμενο να επιφέρουν αρνητικό οικονομικό αποτέλεσμα στην Περιφέρεια¹.
- Η Δ/ση Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας δεν έχει ελέγξει ούτε έχει προγραμματίσει κάποιο έλεγχο επί των διαδικασιών ενταλματοποίησης και εκκαθάρισης δαπανών προκειμένου να ανιχνευθούν και να θεραπευθούν οι γενεσιουργοί παράγοντες δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- Ύπαρξη υψηλής ρευστότητας διαθεσίμων (για το οικονομικό έτος 2016, τα διαθέσιμα – ταμείο και καταθέσεις όψεως- υπερκαλύπτουν τις εκκρεμείς υποχρεώσεις κατά 17,6 φορές)².

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην από Μάρτιο 2018 έκθεση ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Περιφέρειας Αττικής», που

¹ Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού του Δήμου σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στη κάλυψη ζημίας ή ενδεχόμενης υποτιμήςσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους (βλ. § 2.2.405. Λογαριασμός 44 «Προβλέψεις», Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ-302 Α').

² Για το δείκτη βλ. μελέτη Υπουργείου Εσωτερικών Γενική Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών & Δ/Υ Διεύθυνση Οικονομικών Γ.Α. Τμήμα Παρακολούθησης & Επιτεργασίας Οικονομικών Στοιχείων. ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ 01/01 – 31/12/2016

επίσης αναδυναμώνει στην κοινωνία των Ελλήνων (www.εβελ.ελ.κ.α. κάτω από το θέμα «Αναδυναμώνει»).

Ο σκοπός της ποσοτικής επίδικης έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της ποσοτικολογικής συμπεριφοράς επί των συστάσεων της ως άνω έκθεσης ελέγχου.

Στο Πλάνο Έργου της ποσοτικής έκθεσης εμφανίζεται πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας ποσοτικολογικής συμπεριφοράς ανά σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές ενέργειες, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντικτιπός σύμφωνα με την άποψη του ελεγχόμενου φορέα. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα στάδια: (α) «εκτελέστηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «εκτελέστηκε μερικώς» και (δ) «δεν εκτελέστηκε».

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1. Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά ζητήθηκαν εγγράφως από τον ελεγχόμενο φορέα πληροφορίες για κάθε σύσταση της Έκθεσης Ελέγχου, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν αναληφθεί, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση, και (4) τον πιθανό αντικτιπό τους στις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες.

Μετά τη λήψη των απαντήσεων πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με στελέχη του ελεγχόμενου φορέα, προκειμένου μέσω συνεντεύξεων, παρουσιάσεων και επισκοπήσεων εγγράφων και διαδικασιών, να τεκμηριωθούν οι αναληφθείσες διορθωτικές ενέργειες και να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά τους.

3. Διαπιστώσεις Ελέγχου

Τα ευρήματα έχουν κατηγοριοποιηθεί από την Ομάδα Ελέγχου, σε τέσσερις (4) ομάδες:

- A) Πληροφοριακά Συστήματα**
- B) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**
- Γ) Μητρώο Δεσμεύσεων**
- Δ) Επίδικες Υποθέσεις – Εφαρμογή Διπλογραφικού**

3.1. Πληροφορικά Συστήματα

Συμφώνα με τη σύσταση του ΕΛΣ, η Περιφέρεια θα στρέψει να μεριμνήσει και την εισαγωγή της διαδικασίας της άμεσης πρωτοκόλλησης στο (κεντρικό) πρωτόκολλο των φάκελ των εισερχομένων τιμολογίων.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Νέσα στο 2018 δεν υπήρχε και την «εντική» υπηρεσία της Περιφερειακής Αιτίας και τις Περιφερειακές Ενότητες ενόψει διαβίβασης συλλογής των τιμολογίων με αποτέλεσμα τα τιμολόγια των προμηθευτών να παραμένουν είτε στην υπηρεσία που αφορά η προμήθεια είτε στις Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών των οικείων Περιφερειακών Ενότητων. Στην πρώτη περίπτωση τα τιμολόγια και εκτός χρονικού διαστήματος δεν καταχωρείται μέχρι τη συνταγή του πρωτοκόλλου παραλαβής μαζί η Διεύθυνση Οικονομικών να έχει λάβει γνώση της ύπαρξης του τιμολογίου τασκεύοντας είτε να το καταχωρήσει είτε να παρακολουθεί την υπηρεσία του αφορά η προμήθεια προκειμένου να ελέγξει τους χρόνους από την παραλαβή του τιμολογίου μέχρι τη συνταγή του σχετικού πρωτοκόλλου παραλαβής αλλά και την προώθηση αυτού τασκεύοντας να καταχωρηθεί στο σύστημα και να εκκαθάριστεί η δαπάνη. Έτσι η Διεύθυνση Οικονομική Διεύθυνση δεν είχε πλήρη γνώση των παραληφθέντων εκκρεμιών τιμολογίων, υπήρχαν καθυστερήσεις στην εκκαθάριση της δαπάνης και επιβραδύνονταν στο W.X. τα δακ των τιμολογηθέντων και βεβαιώσε και των αντίστοιχων υποχρεώσεων.

Με οδηγία της ΓΑΔΥ που σταλήθηκε στις 20/2 2019 στις Οικονομικές Διευθύνσεις των Περιφερειακών Ενότητων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου δόθηκαν γραπτες οδηγίες και την καθιέρωση συγκεκριμένης διαδικασίας παραλαβής των τιμολογίων. Για συγκεκριμένα επισημάνθηκε μεταξύ άλλων, ότι α) η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου πρέπει να προκύπτει αδιαμφισβήτητα με αριθμό πρωτοκόλλου, β) οι προμηθευτές-παραχον υπηρεσιών πρέπει να προσκομίζουν τα τιμολόγια στην Οικονομική Διεύθυνση της κάθε Περιφερειακής Ενότητας και να μην παραλαμβάνονται αυτά από τις υπηρεσίες του αφορά η προμήθεια και γ) πρέπει να συμπεριλαμβάνεται η ημερομηνία παραλαβής των τιμολογίων στο Μ.Δ. όπως προκύπτει από το πρακτικό παραλαβής.

Συμπερασματικά γίνεται αποδεκτό ότι οι οδηγίες που δόθηκαν αποτελούν μια βελτίωση της διαδικασίας, όμως εκτιμούμε ότι το πρόβλημα θα απορροφάει με βέλτιστο τρόπο μέσω της δημιουργίας ενός κεντρικού πρωτοκόλλου και η Ομάδα Ελέγχου θα επαναξιολογήσει την υλοποίηση της σύστασης και την αποτελεσματικότητα των ενεργειών που έχουν αναληφθεί (εκτελείται μερικώς).

3.2 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

3.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με τη σχετική σύσταση του Ελ.Σ., η Περιφέρεια θα έπρεπε να μεριμνήσει για την ενεργοποίηση του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου (όπως ορίζεται στον ΟΕΥ της Περιφέρειας Αττικής, ΦΕΚ 1661/Β'/11-5-2018), με προγραμματισμό ελέγχων επί των διαδικασιών που μεσολαβούν από την παραλαβή μέχρι την εκκαθάριση και την πληρωμή των υποχρεώσεων της Περιφέρειας, προκειμένου να συνδράμει με τις παρατηρήσεις του στη βελτίωση της οργάνωσης των υπηρεσιών της Περιφέρειας με στόχο την εξάλειψη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Κατόπιν των συστάσεων που διατυπώθηκαν στην από Μάρτιο 2018 Έκθεση Ελέγχου δόθηκε από την Περιφερειάρχη τον Οκτώβριο 2018 εντολή προς το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου για τη διεξαγωγή εντός του έτους, ελέγχου επί των διαδικασιών από την παραλαβή μέχρι την εκκαθάριση και την πληρωμή των δαπανών της Περιφέρειας προκειμένου να υπάρξει διερεύνηση των αιτιών δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στον φορέα.

Σε επίπεδο οργάνωσης και στελέχωσης, το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από μία Προϊσταμένη και δύο (2) ελεγκτές, από τους οποίους η μία υπάλληλος αναμένεται άμεσα να συνταξιοδοτηθεί. Το πρόβλημα της υποστελέχωσης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Αττικής είχε επισημανθεί από την Προϊσταμένη του Τμήματος σε σχετική αλληλογραφία προς την Ανώτατη Διοίκηση της Περιφέρειας ήδη από τα έτη 2013 και 2014. Σημειώνεται ότι ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Αττικής (ΦΕΚ 1661/Β'/11-5-2018) δεν αναφέρει συγκεκριμένο αριθμό υπαλλήλων και τις ειδικότητες που αυτοί πρέπει να έχουν προκειμένου να στελεχώσουν το συγκεκριμένο τμήμα. Επιπλέον, δεν υφίσταται διαδικασία σύνταξης ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων, αλλά στην ουσία το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου αναμένει εντολές της ηγεσίας της Περιφέρειας για την εκκίνηση ενός ελέγχου. Με την παραλαβή της εντολής του συγκεκριμένου ελέγχου και λόγω της εξειδίκευσης του αντικειμένου, το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου ζήτησε τη συνδρομή ενός υπαλλήλου με γνώση επί των οικονομικών διαδικασιών για τη διεξαγωγή του συγκεκριμένου ελέγχου, αλλά το αίτημα δεν ικανοποιήθηκε. Επιπλέον, από τις 5/2/2019 έχει ανατεθεί στο Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας και δεύτερος

έλεγχος για άλλο αντικείμενο, δυσκολεύοντας αυτονόητα τη διεξαγωγή του ελέγχου σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Περιφέρειας Αττικής. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι ότι μέχρι τώρα ο ανωτέρω έλεγχος δεν έχει ολοκληρωθεί (σε εξέλιξη).

3.2.2. Εσωτερικές Δικλίδες-Περιβάλλον Δικλίδων

3.2.2.1 Στελέχωση Προσωπικού

Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ.Σ., η Περιφέρεια θα έπρεπε να μεριμνήσει για την απαραίτητη στελέχωση των οικονομικών υπηρεσιών, ιδίως στις Περιφερειακές Ενότητες.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Η Περιφέρεια Αττικής προέβη σε αναθεώρηση Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (ΦΕΚ 1661/Β'/11-5-2018) και σε υποβολή του ψηφιακού οργανογράμματος της στη σχετική πλατφόρμα του Υπουργείου Διοικητικής Ανασυγκρότησης (www.apogrfi.gr). Κατόπιν αυτού, υπέβαλε αίτημα για ένταξη της Περιφέρειας στον δεύτερο κύκλο κινητικότητας 2018. Το εν λόγω αίτημα εγκρίθηκε από την Κεντρική Επιτροπή Κινητικότητας. Στην παρούσα φάση η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι βρίσκεται σε εξέλιξη η διενέργεια των συνεντεύξεων των υποψηφίων από τα αρμόδια συλλογικά όργανα του φορέα.

Για τη στελέχωση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Περιφέρειας, στις 29/10/2018 προκηρύχθηκαν είκοσι μία (21) θέσεις και έχουν υποβληθεί τετρακόσιες ενενήντα επτά (497) αιτήσεις. Λόγω του μεγάλου αριθμού συμμετεχόντων (σημειωτέον ότι έχουν προκηρυχθεί θέσεις για όλες τις υπηρεσίες της Περιφέρειας), τα στελέχη της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού δεν ήταν σε θέση να τα εκτιμήσουν τον χρόνο ολοκλήρωσης της διαδικασίας (σε εξέλιξη).

3.2.2.2. Εκπαίδευση Προσωπικού

Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ.Σ., η Περιφέρεια θα έπρεπε να φροντίσει για την εκπαίδευση του προσωπικού στην εφαρμογή των διαδικασιών για την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Ως προς το σκέλος της εκπαιδεύσεως, κατά τη συνάντηση της Ομάδας Ελέγχου με τα στελέχη του Τμήματος Εκπαίδευσης, και τα σχετικά σχετικών στοιχείων προκύπτουν τα εξής:

Δεν έχουν εκδοθεί οδηγίες τη Διεύθυνση Προσωπικού σχετικά με την οργάνωση της οργάνωσης ενός ολοκληρωμένου Προγράμματος Κατάρτισης των υπαλλήλων που υπηρετούν στην Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών.

Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών υπαχρύνθηκε εγγράφως (αρ.πρωτ.7352/11-01-2018) στη Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού του Π.Ι.Ε.Π. να παρέχει τη διενέργεια κλειστών σεμιναρίων των υπαλλήλων της και ιδιαίτερα οικονομικής, δημοσιονομικής διαχείρισης. Εν συνεχεία, η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού υπέβαλε στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του Π.Ι.Ε.Π. Ε.Κ.Δ.Δ.Α. σειρά αιτήσεων για κλειστά επιμορφωτικά σεμινάρια θεματικού κύκλου «Οικονομική και Δημοσιονομική Πολιτική» (αριθ.πρωτ. 5922/30-01-2018, 5923/30-01-2018, 6241/23-04-2018, 6242/23-04-2018, 6243/23-04-2018, 6246/24-04-2018, 7081/16-10-2018, 7382/21-11-2018, 7383/22-11-2018, 7384/21-11-2018).

Μετά από προφορική επικοινωνία με το Π.Ι.Ε.Π., οι υπηρεσίες της Περιφέρειας ενημερώθηκαν ότι το Π.Ι.Ε.Π. δεν προτίθεται να οργανώσει κλειστά σεμινάρια ωστόσο βρίσκονται σε εξέλιξη ανοικτά σεμινάρια με τον ίδιο θεματικό κύκλο και λόγω του γεγονότος ότι υφίσταται «Πρωτοκόλλιο Συνεργασίας» μεταξύ Ε.Κ.Δ.Δ.Α. και Περιφέρειας Αττικής (από 13/11/2015), θα δυνατόν προτεραιότητα σε αιτήματα των υπαλλήλων της Περιφέρειας.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού ενημέρωσε με σειρά εγγράφων κατά τακτά χρονικά διαστήματα (σχετικά τα με αριθ.πρωτ.οικ. 6913/20-05-2018, 143749/19-07-2018, 257322/20-12-2018, 34262/4-2-2019 και 92398/2-4-2019 εισηρώων της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού) τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών για τα ανοικτά σεμινάρια που βρίσκονται σε εξέλιξη και ακολουθήσαν αιτήσεις υπαλλήλων για επιμόρφωση.

Η Ομάδα Ελέγχου, προκειμένου να αποκτήσει εικόνα για το ποσοστό των υπαλλήλων που πραγματι επιμορφώθηκαν, ζήτησε σχετικά στοιχεία, από τα οποία προκύπτουν ότι από 93 αιτήσεις 55 υπαλλήλων των Γενικής Διεύθυνσης Οικ. Υπηρεσιών, με επιμρφωστή το 2018-2019, μέχρι στιγμής τα 52 αιτήματα έχουν ικανοποιηθεί (ποσοστό 56%).

Συνεπώς, το συμπέρασμα της Ομάδας Ελέγχου στο σκέλος της εκπαιδεύσεως είναι ότι δεν υφίσταται μια ενιαία, κεντρικά σχεδιασμένη και μονοαχρονικά στρωσιμική επιμρφωτική των υπαλλήλων της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών δεδομένου ότι οι

συγκεκριμένες ανάγκες επιμόρφωσης ικανοποιούνται ευκαιριακά και όχι συντονισμένα (εκτελείται μερικώς).

3.3. Μητρώο Δεσμεύσεων

Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ Σ., η Περιφέρεια έπρεπε να μεριμνήσει για τις άμεσες ενημερώσεις του Μ.Δ. και των δελτίων της Ε.Ε.Τ.Α.Α. προκειμένου να μην υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ τους.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Το Μ.Δ. πλέον δεν περιλαμβάνεται στα δελτία της ΕΕΤΑΑ, στοιχεία αυτού όμως εξακολουθούν και ενημερώνονται σε αυτά, όπως τα ποσά των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Επιπλέον σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών (εγκύκλιος ΥΠΕΣ 9/οικ 6137/2-3-2018 και 7844/4-2-2019), μέχρι τις 28/2/2019 θα έπρεπε να έχουν επικαιροποιηθεί τα στοιχεία του Μ.Δ. Δεκεμβρίου 2018 τα οποία ενημερώνουν τον κόμβο διαλειτουργικότητας. Η Ομάδα Ελέγχου επιβεβαίωσε ότι δεν υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ Μ.Δ., δελτίων ΕΕΤΑΑ και κόμβου διαλειτουργικότητας μηνός Δεκεμβρίου 2018.

Συνεπώς το συμπέρασμα της Ομάδας Ελέγχου είναι ότι υπάρχει άμεση ενημέρωση του Μ.Δ., των δελτίων της ΕΕΤΑΑ και του κόμβου διαλειτουργικότητας **(εκτελέστηκε)**.

3.4. Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Διπλογραφικού

Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ Σ., η Περιφέρεια οφείλει να μεριμνήσει για την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και να συμμορφωθεί με τις διατάξεις του κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Η Περιφέρεια Αττικής έχει προχωρήσει στην πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και ήδη έχει ελεγχθεί από ορκωτούς λογιστές για τα έτη 2013-2016. Η ημερομηνία υπογραφής της έκθεσης των ορκωτών λογιστών για τα έτη 2014-2016 ήταν στις 15-3-2019 και για το έτος 2016 υπήρξε γνώμη με επιφύλαξη (1 παρατήρηση). Για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων ετών 2017, 2018 και 2019, ορίστηκαν προθεσμίες παράδοσης της έκθεσης ελέγχου για το έτος 2017 η 22/5/2019, για το έτος 2018 η 5/8/2019 και για το έτος 2019 η 31/7/2020. Λόγω των διενεργηθεισών αυτοδιοικητικών εκλογών η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από το

Περιφερειακό Συμβούλιο καθυστέρησε και αναμένεται να πραγματοποιηθεί μέχρι το τέλος Ιουνίου 2019, προκειμένου στη συνέχεια να ακολουθήσει και η δημοσίευση της έκθεσης των ορκωτών λογιστών.

Συνεπώς το συμπέρασμα της Ομάδας Ελέγχου είναι ότι η Περιφέρεια Αττικής έχει προχωρήσει στην πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος **(εκτελέστηκε)**.

Επιπρόσθετα, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε την διενέργεια προβλέψεων από τις οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου, που αφορά τις επίδικες υποθέσεις. Η διαδικασία του σχηματισμού προβλέψεων περιλαμβάνει αλληλογραφία της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης με τις τέσσερις (4) Νομικές Υπηρεσίες της Περιφέρειας στα πλαίσια της σύνταξης όλων των ισολογισμών, για τη γνωστοποίηση των εκκρεμών υποθέσεων που αφορούσαν τα συγκεκριμένα οικονομικά έτη. Πιο συγκεκριμένα για την σύνταξη του τελευταίου ελεγμένου ισολογισμού της 31/12/2016 εστάλη από το Τμήμα Λογιστικής Διαχείρισης και Τήρησης Διπλογραφικού το με αριθ.πρωτ. 84513/3-5-2018 έγγραφο προς όλες τις Νομικές Υπηρεσίες της Περιφέρειας και με βάση τις απαντήσεις που ελήφθησαν σχηματίστηκε πρόβλεψη συνολικού ύψους 106.776.977,74 ευρώ, το δε ποσό των νέων προβλέψεων που επιβάρυναν ισόποσα τα αποτελέσματα χρήσης 2016 ανήλθαν σε 23.501.683,75 ευρώ. Σημειώνεται ότι στην έκθεση ελέγχου των ορκωτών λογιστών για το οικονομικό έτος 2016 ουδεμία παρατήρηση υπάρχει για την ανωτέρω πρόβλεψη.

Για το έτος 2017 ήδη υπάρχει αντίστοιχη διαδικασία σε εξέλιξη, στα πλαίσια της οποίας εστάλη το με αριθ.πρωτ. 218725/6-11-2018 έγγραφο προς τις Νομικές Υπηρεσίες της Περιφέρειας και με βάση τις απαντήσεις που ελήφθησαν αναμένεται να αποτυπωθεί στις οικονομικές καταστάσεις τέλους χρήσης η νέα πρόβλεψη για το οικονομικό έτος 2017.

Με βάση τα ανωτέρω η Ομάδα Ελέγχου οδηγείται στο συμπέρασμα ότι η Περιφέρεια Αττικής έχει συμμορφωθεί πλήρως με τις διατάξεις του Κλαδικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις και ιδίως όσον αφορά τις προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από εκκρεμείς δίκες **(εκτελέστηκε)**.

4. Συμπεράσματα

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής:

Πληροφοριακά Συστήματα

Η Περιφέρεια Αττικής δεν έχει εισάγει διαδικασίες πρωτοκόλλησης σε επίπεδο κεντρικού πρωτοκόλλου αλλά έδωσε οδηγίες για την εισαγωγή συγκεκριμένης διαδικασίας άμεσης πρωτοκόλλησης των τιμολογίων των προμηθευτών σε επίπεδο Περιφερειακών Ενοτήτων μόλις στις 20/2/2019 με αποτέλεσμα την μερική εκτέλεση της σύστασης του Ελ.Συν.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

- **Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**

Όσον αφορά το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, έχει αναλάβει δράση στον έλεγχο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Περιφέρειας Αττικής, η οποία βρίσκεται σε εξέλιξη.

- **Σε επίπεδο Εσωτερικών δικλίδων-Περιβάλλοντος δικλίδων:**

α) Όσον αφορά τις ενέργειες για την στελέχωση σε προσωπικό των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών, η Περιφέρεια Αττικής έχει ενταχθεί στον β' κύκλο κινητικότητας 2018 και η διαδικασία είναι σε εξέλιξη.

β) Για την εκπαίδευση του προσωπικού που στελεχώνει τις οικονομικές υπηρεσίες δεν υφίσταται μια μακροχρόνια στρατηγική επιμόρφωσης των υπαλλήλων, όμως υφίσταται μια συνεχόμενη διαδικασία επιμόρφωσης μέσω του ΙΝ.ΕΠ. της Ε.Κ.Δ.Δ.Α. και σε διάφορα αντικείμενα έχει εκπαιδευθεί το 25% των υπαλλήλων που στελεχώνουν τις οικονομικές υπηρεσίες. Συμπερασματικά υπάρχει μερική εκτέλεση των απαραίτητων διαδικασιών για την εκπαίδευση του προσωπικού

Μητρώο Δεσμεύσεων

Υπάρχει άμεση ενημέρωση του Μητρώου Δεσμεύσεων, των Δελτίων της ΕΕΤΑΑ και του Κόμβου Διαλειτουργικότητας και οι επικαιροποιήσεις αυτών γίνονται έγκαιρα.

Επίδικες Υποθέσεις-Εφαρμογή Διπλογραφικού

α) Οι Οικονομικές Υπηρεσίες της Περιφέρειας Αττικής εφαρμόζουν πλήρως το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

β) Οι Οικονομικές Υπηρεσίες της Περιφέρειας Αττικής καταχωρούν στο διπλογραφικό σύστημα την απαραίτητη πρόβλεψη για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από εκκρεμείς δίκες.

Παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και αναλήψης νέων ενεργειών.

Το ΕΛΣυν. θα επαναξιολογήσει την προσοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη.

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει την Περιφερειάρχη και τα στελέχη της Περιφέρειας Αττικής, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρέχουν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινίσεις και πληροφορίες.

Ημερομηνία: 11 Ιουνίου 2019

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο

Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου

Βαρβάρα Σφηκάκη

Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΙΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ "ΛΗΞΗΠΡΟΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ"

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προσ/τητ α Χρονικό Ορίζοντα (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσθετος Υπολογισμός	Λόγω μη υπομ/σης	Αντίκτυπος (όταν υποβρεθεί)
1	Η Περιφέρεια θα πρέπει να μεριμνήσει για την απαράβατη διεκδίκηση των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών, ιδίως στις Περιφερειακές Ενότητες.	Επιστημονισμένη εκ νέου ότι η μεταφορά των αρμοδιοτήτων από τις ΥΔΕ, στις Περιφέρειες πραγματοποιούθηκε χωρίς αντίστοιχη μεταφορά των ανθρωπινων πόρων που απαιτούνται για την στελέχωση των νέων Δ/σεων που δημιουργήθηκαν. Η στελέχωση των εν λόγω Δ/σεων γίνεται σταδιακά λόγω έλλειψης προσωπικού με αποτέλεσμα να	Χ	(1.) Οσον αφορά την έγκριση, η 31/7/2018, που ήταν η προθεσμία υποβολής, η διαδικασία η/εκ τριών (3) υποβολών του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας στη σχετική πλατφόρμα του Υπουργείου Διοικητικής Ανασυγκρότησης, (2.) Υποβλήθηκε εμπρόθεσμα αίτημα για ένταξη της Περιφέρειας στον Β' κύκλο κινητικότητας 2018, (3.) Το αίτημα εγκρίθηκε από την Κεντρική Επιτροπή Κινητικότητας, (4.) Είναι δύσκολο να γίνει εκτίμηση του χρόνου έκδοσης αποτελεσμάτων, σχετικά με τον αριθμό των θέσεων που θα πληρωθούν με την εν λόγω διαδικασία, καθώς δεν τηρούνται τα χρονικά πλαίσια που ορίζει ο Ν.4440/2016. Συγκεκριμένα αν και με τον εν λόγω νόμο	Σημειώνεται	=	(1) κλυδωνισμός σχετίζεται με την μη έγκριση υποβολής της υποδράσης (3.) λόγω του μεγάλου αριθμού των υποβληθείσων αιτήσεων καθώς και της υποδράσης (4.) από τα αρμόδια Υπουργεία.

	συσσωρεύονται και νέες υποχρεώσεις. Επιπρόσθετα το προσωπικό που κλήθηκε να αναλάβει τις νέες αρμοδιότητες δεν είχε την απαιτούμενη εμπειρία με αποτέλεσμα να δημιουργούνται καθυστερήσεις στην εκκαθάριση των οφειλών. Τα ανωτέρω προβλήματα αρχίζουν να συμβαίνουν με διαρκείς και αδιάκοπες προσπάθειες τόσο των εργαζομένων όσο και της πολιτικής ηγεσίας της Περιφέρειας για την όσο το δυνατόν εύρυθμη λειτουργία της Υπηρεσίας μετά την ανάληψη των νέων αρμοδιοτήτων. Ήδη όμως μετά την εξομάλυνση των διαδικασιών και την επιτάχυνση πληρωμών, οι ληξιπρόθεσμες			καθορίζονται 3 κύκλοι κινητικότητας ετησίως, στην πράξη αυτό δεν τηρείται. Ενδεικτικά σημειώνουμε ότι το 2017 πραγματοποιήθηκε μόνο ένας κύκλος ο οποίος άνοιξε στις 16 Νοεμ. 2017 ενώ σύμφωνα με το Ν. 4440/2016 θα έπρεπε να ανοίξει στις 01 Φεβρ. 2017. Αντίστοιχα το 2018 ο 1ος κύκλος κινητικότητας άνοιξε στις 20 Απρ. 2018, ενώ σύμφωνα με το Ν. 4440/2016 θα έπρεπε να ανοίξει στις 01 Φεβρ. 2018. Αντίστοιχα, ο 2ος κύκλος άνοιξε στις 20 Ιουλ. 2018, ενώ σύμφωνα με το Ν. 4440/2016 θα έπρεπε να ανοίξει στις 15 Απρ. 2018. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι δεν τηρούνται τα χρονικά πλαίσια που ορίζει ο Ν. 4440/2016 σχετικά με 3 κύκλους κινητικότητας ετησίως και είναι δύσκολο να γίνει εκτίμηση του χρόνου έκδοσης των αποτελεσμάτων, καθώς η διαδικασία βρίσκεται εκτός ελέγχου του Φορέα μας.		
--	---	--	--	---	--	--

		υποχρεώσεις με βάση το Μ.Α. ανέρχονται στις 31/12/2017 στο ύψος των 3.484.948,73 ευρώ.						
2	Η Περιφέρεια θα πρέπει να εισαγάγει ως διαδικασία την άμεση πρωτοκόλληση στο (κεντρικό) πρωτόκολλο της υπηρεσίας των εισερχομένων τιμολογίων.	Λαμβάνουμε υπόψη την παρατήρησή σας και βρισκόμαστε σε διαδικασία επανεξέτασης του τρόπου χειρισμού των εισερχομένων παραστατικών για την ορθότερη παρακολούθησή τους.	Υ		Στα πλαίσια υλοποίησης της εν λόγω σύστασης, για την ορθή καταχώρηση των παραστατικών στο ΟΠΣ Οικονομικών, σύμφωνα και με την υπ' αριθμ. πρ. 2/47972/0026/15-6-2018 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, έχουν δοθεί αναλυτικές οδηγίες προς τις Υπηρεσίες της Περιφέρειας Αττικής τόσο από τον Προϊστάμενο της Γενικής Δ/σης Οικονομικών, όσο και από το Τμήμα Απολογισμού & Δημοσιονομικών Αναφορών. Συγκεκριμένα, στις οδηγίες που απέστειλε ο προϊστάμενος της Γενικής Δ/σης Οικονομικών, εφιστά την προσοχή, για τη σωστή καταχώρηση των στοιχείων των δαπανών από τις αρμόδιες Υπηρεσίες και γίνεται ειδική μνεία στην τήρηση των εκ του νόμου οριζόμενων προθεσμιών για την έγκαιρη εξόφληση των δαπανών και την αποφυγή δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Αντίστοιχα, αναλυτικές οδηγίες δίνονται από το Τμήμα Απολογισμού & Δημοσιονομικών Αναφορών, σχετικά με τις ημερομηνίες που θα πρέπει να ενημερώνουν οι χρήστες, κατά τη διαδικασία της καταχώρησης ενός	Εκτελείται μερικώς	-	-

				παραστατικού στο ΟΠΣ Οικονομικών, για την ορθή απεικόνιση των δαπανών και την ορθή τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων.					
3	Η Περιφέρεια θα πρέπει να φροντίσει για την εκπαίδευση του προσωπικού στην εφαρμογή των διαδικασιών για την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών.	Αντ'αμβανόμενοι την σημασία της εκπαίδευσης του προσωπικού, η Υπηρεσία είχε έγκαιρα ζητήσει από το Ινστιτούτο Επιμόρφωσης (ΙΝΕΠ), τη διεξαγωγή κλειστών επιμορφωτικών προγραμμάτων του προσωπικού σε θέματα εκκαθάρισης και ενταλματοποίησης δαπανών. Δυστυχώς, υπήρξε μερική ικανοποίηση του εν λόγω αιτήματος, καθώς διενεργήθηκαν λίγα προγράμματα, τα οποία δεν επαρκούσαν για την επιμόρφωση όλων των υπαλλήλων που υπηρετούν στις αντίστοιχες Υπηρεσίες. Επίσης, η διάρκεια των	X	Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρ. 186818/01-10-2018 έγγραφο της Δ/σης Ανθρώπινου Δυναμικού, εντός του 2018 έχουν υποβληθεί έξι (6) αιτήματα προς το Ε.Κ.Δ.Δ.Α. για υλοποίηση "κλειστών" επιμορφωτικών προγραμμάτων για την εκπαίδευση των υπαλλήλων της Γενικής Δ/σης Οικονομικών. Ωστόσο σύμφωνα με ενημέρωση που είχαμε από το Τμήμα Εκπαίδευσης Προσωπικού δεν έχουν εγκριθεί ακόμα τα σχετικά αιτήματα. Επιπρόσθετα σύμφωνα με το υπ. αριθμ. πρ. 257322/20-12-2018 έγγραφο της Δ/σης Ανθρώπινου δυναμικού το ΙΝ.ΕΠ. οργανώνει συνολικά 13 ανοικτά επιμορφωτικά προγράμματα του θεματικού κύκλου "Οικονομία και Δημοσιονομική Πολιτική". Η υλοποίηση τους σύμφωνα με το πρόγραμμα του ΙΝ.ΕΠ. τοποθετείται στο πρώτο δίμηνο του 2019.	Εκτελείται μερικώς	-	Ο κίνδυνος σχετίζεται με τον χρόνο υλοποίησης των προγραμμάτων κατάρτισης από το Ινστιτούτο Επιμόρφωσης (ΙΝ.ΕΠ) του Ε.Κ.Δ.Δ.Α.		

4	Η Περιφέρεια θα πρέπει να φροντίσει για την ενεργοποίηση της Δ/σης Εσωτερικού Ελέγχου με προγραμματισμό ελέγχων επί των διαδικασιών που μεσολαβούν από την παραλαβή μέχρι την εκκαθάριση και την πληρωμή των υποχρεώσεων της Περιφέρειας, προκειμένου να συνδράμει με τις παρατηρήσεις της στη βελτίωση της οργάνωσης των υπηρεσιών του Δήμου με στόχο	εν λόγω επιμορφωτικών προγραμμάτων ήταν περιορισμένη χρονικά (3-ήμερης διάρκειας) και θεωρητικής κατά το πλείστον φύσεως.	X	Με το υπ' αριθμ. πρ. 183090/25-9-2018 έγγραφό μας, ζητήσαμε την ενεργοποίηση του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με προγραμματισμό ελέγχων επί των διαδικασιών, από την παραλαβή των παραστατικών, μέχρι την εκκαθάριση και την εξόφληση των δαπανών της Περιφέρειας. Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου έχει ξεκινήσει την διενέργεια του σχετικού ελέγχου από αρχές Δεκ. 2018. Σύμφωνα με εκτιμήσεις του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ο διενεργούμενος έλεγχος θα έχει ολοκληρωθεί μέχρι τον Απρίλιο 2019.	Σε εξέλιξη	-	Η υποστολή του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ενδέχεται να δημιουργήσει καθυστερήσεις στην διενέργεια του ελέγχου και στην εκκίνηση των εργασιών.
---	---	--	---	--	------------	---	--

την εξάλειψη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.						
5	Η Περιφέρεια πρέπει να μεριμνά για τις άμεσες ενημερώσεις του ΜΔ και των δελτίων της ΕΕΤΑΑ προκειμένου να μην υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ τους (βλ. 3.3.2).	Στην ημερομηνία που υποβάλλονται τα σχετικά στοιχεία του ΜΔ, τόσο στην ΕΕΤΑΑ, όσο και στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας, υπάρχει απόλυτη ταύτιση των υποβληθέντων στοιχείων. Αυτό άλλωστε πιστοποιείται και από τα ηλεκτρονικά αρχεία του ΜΔ που έχουμε υποβάλει στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας, τα οποία είναι στη διάθεσή σας για κάθε σχετικό έλεγχο. Ωστόσο, για λόγους λειτουργικότητας, έχει επιτραπεί η ελεγχόμενη πρόσβαση σε χρήστες του ΟΠΣ, είτε σε προγενέστερη χρονική περίοδο εντός της ίδιας οικονομικής χρήσης, με είτε σε παρελθούσα οικονομική χρήση, με αποτέλεσμα να δημιουργούνται αναντιστοιχίες μεταξύ των υποβληθέντων στοιχείων και των τρεχόντων στοιχείων. Οι εν λόγω διαφορές, εντοπίζονται στο ύψος των τιμολογηθέντων, καθώς οι διορθώσεις δεν επιτελούνται θεμελιώδη απολογιστικά μεγέθη, όπως είναι το ύψος των πληρωθέντων ή ενταλθέντων της υπό εξέταση περιόδου.	Εκτελέστηκ ε	-	-	-

		σε διμελθλοία οικονομική χρήση με αποτέλεσμα να δημιουργούνται αναντιστοιχίες μεταξύ των υποβληθέντων στοιχείων και των τρεχουσών στοιχείων. Οι εν λόγω διαφορές εντοπίζονται στο ύψος των τιμολογηθέντων, καθώς οι διορθώσεις δεν επηρεάζουν θεμελιώδη απολογιστικά μεγέθη, όπως είναι το ύψος των πληρωθέντων ή ενταλθέντων της υπό εξέταση περιόδου.					
6	Η ομάδα ελέγχου συστήνει την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.	Η Υπηρεσία ήδη από το Α' τρίμηνο του 2015 έχει ολοκληρώσει την "γεφύρωση" των δύο συστημάτων καταγραφής και εκδίδει αποτελέσματα τόσο με το Απλογραφικό σύστημα, όσο και με το Διπλογραφικό σύστημα καταγραφής.	X	(1.) Ολοκλήρωση Ισολογισμού έναρξης και τέλους χρήσης του 2013 και έλεγχος των σχετικών αποτελεσμάτων από Ορκωτούς Ελεγκτές. Η δράση έχει υλοποιηθεί από: 9/11/2017, (2.) Ολοκλήρωση έναρξης και τέλους χρήσης του 2014 στις 30/11/2018, (3.) Ολοκλήρωση έναρξης και τέλους χρήσης του 2015 στις 14/12/2018 (4.) Ο Ισολογισμός του 2016, αναμένουμε να ολοκληρωθεί μέχρι	Εκτελέστηκ ε	-	Οι κίνδυνοι προκύπτουν από πιθανές δυσχέρειες από την μετάβαση των σχετικών οικονομικών στοιχείων από το απλογραφικό στο διπλογραφικό

	Επιπρόσθετα, έχει ολοκληρωθεί ο Ισολογισμός έναρξης και κλεισίματος του 2013 και τα σχετικά Αποτελέσματα χρήσης 2013 έχουν ελεγχθεί από Ορκωτούς Ελεγκτές. Τέλος βρισκόμαστε σε διεργασία σύνταξης των Ισολογισμών των ετών 2014 – 2017. Επιπρόσθετα, μόλις προ ημερών (11 Απρ. 2018) μας αποστάλθηκε από το ΥΠΠΕΣ, Σχέδιο οδηγού εφαρμογής διπλογραφικού ζιτώντας τη συνδρομή μας στη διαμόρφωση του εν λόγω οδηγού. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η διαδικασία εφαρμογής του διπλογραφικού στις Περιφέρειες βρισκεται ακόμα σε πρώιμο στάδιο, πάρα ταύτα η Περιφέρεια Αττικής καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια να βρισκείται στην		το τέλος Φεβρ. 2019, (4.) Οι εργασίες που σχετίζονται με τον ισολογισμό έναρξης και τελους χρήσης του 2017 αναμένεται να ολοκληρωθούν σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που είχε αρχικά καθοριστεί, δηλαδή τέλος Ιουν. 2019, (5.) Οι εργασίες που σχετίζονται με τον ισολογισμό έναρξης και τελους χρήσης του 2018 αναμένουμε να ολοκληρωθούν με μια μικρή καθυστέρηση στο τέλος Σεπτ. 2019, (6.) Αντίστοιχα μετατίθεται για τέλη Σεπτ. 2019 η έναρξη πλήρους εφαρμογής των διατάξεων του κλαδικού λογιστικού σχεδίου.		σύστημα καταγραφής, καθώς και από την συνεργασία και τον συντονισμό υπηρεσιών και εξωτερικών συνεργατών κατά την φάση της υλοποίησης του έργου.
--	---	--	---	--	---

	προσοπάθειας.					
7	Η ομάδα ελέγχου συστήνει στην Περιφέρεια τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις.	Αναγνωρίζουμε τη σημασία της επισημάνσεώς σας και καταβαλλούμε κάθε δυνατή προσπάθεια προς την ορθή απεικόνιση των προβλέψεων της Περιφέρειας Αττικής. Ωστόσο σε αυτή την προσπάθεια απαιτείται η συνδρομή και άλλων Υπηρεσιών, όπως η Νομική Υπηρεσία που λόγω υποστελέχωσης δεν δύναται να παράσχει πλήρως την απαιτούμενη πληροφόρηση σχετικά με προβλέψεις από Δικαστικές Αποφάσεις.	X	Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων των ετών 2013 έως 2016 υπάργχει απόλυτη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις με στοιχεία που αντλήθηκαν από τις Νομικές Υπηρεσίες όλων των Περιφερειακών Ενοτήτων. Με την ίδια λογική, των προβλέψεων, θα συντάσσονται εφεξής οι οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Αττικής. Συγκεκριμένα, οι οικονομικές καταστάσεις των ετών 2017 και 2018 θα ολοκληρωθούν τέλη Μαΐου και τέλη Ιουλίου 2019 αντίστοιχα.	Εκτελέστηκε ε	-

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II – ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ/ ΣΥΣΤΑΣΗ/ ΒΑΘΜΟΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ	Φορέας Περιφέρειας Λειτουργίας	Βαθμολογία	Επένδυση	Επένδυση Μικτικής	ΣΕ ΕΣΕΛΕΤ	ΔΕΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗ	Σύστημα Επένδυσης - Σημείο	Σύστημα Επένδυσης
1. Η Περιφέρεια θα πρέπει να μεριμνήσει για την απαραίτητη στελέχωση των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών, ιδίως στις Περιφερειακές Υπηρεσίες.		X				1	Σύστημα Επένδυσης	Επένδυση
2. Η Περιφέρεια θα πρέπει να εισαγάγει ως διαδικασία την άρση πρωτοκόλληση στο (κεντρικό) πρωτόκολλο της υπηρεσίας των εισερχομένων τιμολογίων.		Y		1			Σύστημα Επένδυσης	Επένδυση
3. Η Περιφέρεια θα πρέπει να φροντίζει για την εκπαίδευση του προσωπικού στην εφαρμογή των διαδικασιών για την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών.		X		1			Σύστημα Επένδυσης	Επένδυση
4. Η Περιφέρεια θα πρέπει να φροντίζει για την ενεργοποίηση της Δ/σης Εσωτερικού Ελέγχου με προγραμματισμό ελέγχων επί των διαδικασιών που μεσολαβούν από την παραλαβή μέχρι την εκκαθάριση και την πληρωμή των υποχρεώσεων της Περιφέρειας, προκειμένου να συνεισφέρει με τη παρατήρηση, τη βελτίωση της οργάνωσης των υπηρεσιών του Δήμου με στόχο την ελάττωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.		X			1		Σύστημα Επένδυσης	Επένδυση
5. Η Περιφέρεια πρέπει να μεριμνά για τις άμεσες ενημερώσεις του ΜΑ και των Δελτίων της ΕΕΤΑΑ προκειμένου να μην υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ τους.		X	1				Σύστημα Επένδυσης	Επένδυση
6. Η Ομάδα Ελέγχου συστήνει την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.		X	1				Σύστημα Επένδυσης	Επένδυση
7. Η Ομάδα Ελέγχου συστήνει στην Περιφέρεια τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις.		X	1				Σύστημα Επένδυσης	Επένδυση

Με σκοπό την αξιολόγηση της κάθε σύστασης σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, η ομάδα ελέγχου έλαβε υπόψη την ανάλυση κινδύνου του από 2 11 2017 Υπομνήματος Σχεδιασμού Ελέγχου της αρχικής έκθεσης και όρισε την αριθμητική διαβάθμιση των βαθμών σημαντικότητας σε (1,2,3) αντίστοιχα.