



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

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

**Ομάδα Ελέγχου
Θεσσαλονίκη, Ιούνιος 2019**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	3
1. Σύνοψη	4
2. Αντικείμενο Ελέγχου	8
2.1. Ελεγκτική προσέγγιση	8
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου	8
3.1. Πληροφοριακά Συστήματα	8
3.1.1. Εισαγωγή διαδικασιών κεντρικού πρωτοκόλλου	8
3.1.2. Παραμετροποίηση υπολογισμού ενηλικίωσης υπολοίπων	9
3.1.3. Αρχικοποίηση και κλείδωμα οικονομικού έτους.....	10
3.1.4. Ορισμός πιστοποιημένων χρηστών του πληροφοριακού συστήματος και του Μητρώου Δεσμεύσεων	11
3.1.5. Προτεραιοποίηση εξόφλησης παλαιότερων οφειλών	11
3.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	12
3.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.....	12
3.2.2. Εσωτερικές Δικλίδες-Περιβάλλον Δικλίδων.....	13
3.3. Μητρώο Δεσμεύσεων	14
3.3.1. Συμφωνία Μητρώου Δεσμεύσεων και Δελτίων της Ε.Ε.Τ.Α.Α.....	14
3.3.2. Διαδικασία καταχώρησης τιμολογίων-υπολογισμός έναρξης ενηλικίωσης	14
3.3.3. Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού	15
3.3.4. Προσαρμογή Μητρώου Δεσμεύσεων στην τρέχουσα νομοθεσία	17
3.4. Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Διπλογραφικού	17
4. Συμπεράσματα.....	18
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	21
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ "ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ"	21
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ/ ΣΥΣΤΑΣΗ/ ΒΑΘΜΟΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ.....	33

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 Κεντρικής Μακεδονίας 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 Κεντρικής Μακεδονίας 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 της Μητροπολιτικής Ενότητας Θεσσαλονίκης με τις υπόλοιπες Περιφερειακές Ενότητες. Ωστόσο με οδηγίες της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης των Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών καθιερώθηκε συγκεκριμένη διαδικασία παραλαβής των τιμολογίων και καταχώρησής τους στο πρωτόκολλο των Αποκεντρωμένων Περιφερειακών Ενοτήτων.

Σε επίπεδο αντιμετώπισης των ασυμφωνιών υπολογισμού της χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων που είχαν ως αποτέλεσμα τον μη ορθό υπολογισμό της ενηλικίωσης των υπολοίπων των εκκρεμών και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, εκδόθηκαν έγγραφες οδηγίες στα αρμόδια Τμήματα (εκκαθάρισης δαπανών κ.λ.π.), για την επίσπευση των διαδικασιών

προώθησης των δικαιολογητικών και την ορθή καταχώρηση των ημερομηνιών που σχετίζονται με τα παραστατικά.

Σε επίπεδο της αρχικοποίησης και κλειδώματος του οικονομικού έτους στο πληροφοριακό σύστημα, εισήχθη πιστοποιημένη διαδικασία που αποτρέπει το φαινόμενο μη καταχωρημένων στο πληροφοριακό σύστημα υποχρεώσεων να εμφανίζονται μετά την γέννησή τους.

Σε επίπεδο προτεραιοποίησης εξόφλησης παλαιότερων οφειλών δεν εισήχθησαν διελκίδες στο πληροφοριακό σύστημα σύμφωνα με τη σύσταση του ΕΛ Συν. αλλά αντί αυτού η Περιφέρεια διενεργεί μηνιαίους ελέγχους επανεξέτασης των καταχωρημένων ανεξόφλητων δαπανών.

Β) σε επίπεδο συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η βασική διαπίστωση είναι ότι δεν υφίσταται διαδικασία σύνταξης ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων, αλλά άτυπα αποφασίζεται από κοινού μεταξύ του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του εκτελεστικού Διευθυντή της Περιφέρειας, η εκκίνηση ενός ελέγχου, ενώ δεν έχει προγραμματιστεί κάποιος έλεγχος επί των διαδικασιών των οικονομικών υπηρεσιών της Περιφέρειας με σκοπό τον εντολισμό των αιτιών συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Σε επίπεδο εκπαίδευσης προσωπικού δεν υφίσταται ένας κεντρικός, μακροχρόνιος στρατηγικός σχεδιασμός επιμόρφωσης των υπαλλήλων των οικονομικών Υπηρεσιών από την ανώτατη διοίκηση του φορέα και οι ανάγκες επιμόρφωσης των υπαλλήλων ικανοποιούνται ευκαιριακά και όχι συντονισμένα.

Γ) σε επίπεδο της εμφάνισης και αποτύπωσης των επίδικων υποθέσεων στο διπλογραφικό σύστημα, η βασική διαπίστωση είναι ότι το διπλογραφικό σύστημα λειτουργεί πλήρως και η εμφάνιση στις οικονομικές καταστάσεις των προβλέψεων για επίδικες υποχρεώσεις είναι μια διαδικασία σε εξέλιξη στα πλαίσια της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2018.

Δ) σε επίπεδο τήρησης και ορθής ενημέρωσης του Μητρώου Δεσμεύσεων, η βασική διαπίστωση είναι ότι γίνεται επικαιροποίηση των στοιχείων στα χρονικά πλαίσια που έχει ορίσει το Υπουργείο Εσωτερικών.

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 τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν προγραμματιστεί ή αναληφθεί ενέργειες και δράσεις που είτε πρόκειται να υλοποιηθούν ή είναι σε εξέλιξη, αντίστοιχα.

Εισαγωγή

Ο πιστευμένος έλεγχος παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας 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 ΔΠΔΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανωτάτων Ελεγκτικών Οργάνων»), 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 Κεντρικής Μακεδονίας προς τρίτους, με χρονικά σημεία αναφοράς τις 31-12-2016 (όφρος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων 3.730.780,85 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

¹ Η οποία συγκροτήθηκε με την 6414/31-1-2019 Απόφαση της Προέδρου του Ελ. Συν. και αποτελείται από τους: Βαρβάρα Ψηφιάκη, 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 Γκιουλειτζή και Νικόλαο Μοσχούρη.

συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Μετά την οριστικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου το Ελ. Συν. 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 του ελέγχου, με την επισήμανση ότι η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας δεν χρηματοδοτήθηκε από το Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων (ΕΜΣ), αφορούν συνοπτικά στα εξής:

- Ελλείψεις στην στελέχωση του προσωπικού του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- Καθυστερήσεις και ελλείψεις κατά τη διαδικασία συλλογής και καταχώρησης των τιμολογίων που οδηγούν στη δημιουργία ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων,
- Ασυμφωνίες μεταξύ του Μ.Δ. 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 Περιφέρεια².
- 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 ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην από Μάρτιο 2018 έκθεση ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας», που βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ελ.Συν. (www.elsyn.gr κάτω από το θέμα Δραστηριότητες).

Ο σκοπός της παρούσας ειδικής έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της ως άνω έκθεσης ελέγχου.

Στο Παράρτημα Ι της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές κινήσεις, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο

² 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 υποτιμήσεως 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').

αντίκτυπος σύμφωνα με την άποψη του ελεγχόμενου φορέα. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (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 αντίκτυπό 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 τεσσέρις (4) ομάδες:

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

3.1. Πληροφοριακά Συστήματα

3.1.1. Εισαγωγή διαδικασιών κεντρικού πρωτοκόλλου

Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ.Σ. η Περιφέρεια έπρεπε να εισαγει ως ενιαία διαδικασία και για τις επτά Περιφερειακές Ενότητες, την άμεση πρωτοκόλληση στο

πρωτόκολλο των εισερχομένων τιμολογίων (ημερομηνία παραλαβής), συμπεριλαμβανομένων και των δικαστικών αποφάσεων.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Για την υλοποίηση της σύστασης δόθηκαν από την Περιφέρεια συγκεκριμένες οδηγίες, για την επίσπευση των διαδικασιών προώθησης των δικαιολογητικών [αρ.πρωτ. 46167(1462)/25.1.2018], για την ορθή καταχώρηση των ημερομηνιών που σχετίζονται με τα παραστατικά [αρ.πρωτ. 61999(1853)/2.2.2018] και για τη διαδικασία έγκρισης των πρωτοκόλλων παραλαβής των συμβάσεων παροχής υπηρεσιών από την Οικονομική Επιτροπή [αρ.πρωτ. 172200(5264)/30.3.2018]

Συμπερασματικά γίνεται αποδεκτό ότι οι οδηγίες που δόθηκαν αποτελούν μια βελτίωση της διαδικασίας, όμως εκτιμούμε ότι το πρόβλημα θα μπορούσε να επιλυθεί 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 (εκτελέστηκε μερικώς).

3.1.2. Παραμετροποίηση υπολογισμού ενηλικίωσης υπολοίπων

Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ.Σ., η Περιφέρεια θα έπρεπε να μεριμνήσει για την εισαγωγή πιστοποιημένης διαδικασίας ελέγχου των παραμετροποιήσεων του πληροφοριακού συστήματος για τον ορθό υπολογισμό της ενηλικίωσης των υπολοίπων των εκκρεμών υποχρεώσεων (0-30 ημέρες, 31-60 ημέρες, 61-90 ημέρες) καθώς και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (πέραν των 90 ημερών).

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Κατά το έτος 2018 προέκυψαν ασυμφωνίες υπολογισμού της χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων, με αποτέλεσμα τον μη ορθό υπολογισμό της ενηλικίωσης των υπολοίπων των εκκρεμών και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Για την υλοποίηση της σύστασης εκδόθηκαν έγγραφες οδηγίες στα αρμόδια Τμήματα (εκκαθάρισης δαπανών κ.λ.π.), για την επίσπευση των διαδικασιών προώθησης των δικαιολογητικών [αρ. 46167(1462)/25.1.2018] και την ορθή καταχώρηση των ημερομηνιών που σχετίζονται με τα παραστατικά [αρ. 61999(1853)/2.2.2018]. Επίσης υπάρχει έγγραφη βεβαίωση της αναδόχου εταιρείας του μηχανογραφικού συστήματος περί ορθής παραμετροποίησής του σε ότι αφορά τον ορθό υπολογισμό της ενηλικίωσης των υποχρεώσεων. Τέλος πραγματοποιήθηκαν σχετικές εκπαιδεύσεις και έχουν ορισθεί

υπεύθυνη παρακολούθησης του δηλογγραφικού συστήματος για τον συνεχή έλεγχο των εγγράφων. Εξάλλου από τους ελέγχους των εγγράφων που πραγματοποιήθηκαν από την ομάδα ελέγχου κατά το έτος 2018, δεν προέκυψε ουδεμία περίπτωση απόκλισης από τον ορθό υπολογισμό της ενηλικίωσης των υπολοίπων των εκκρεμών υποχρεώσεων.

Συνεπώς, το συμπέρασμα της Ομάδας Ελέγχου είναι ότι οι παραμετροποιήσεις του πληροφοριακού συστήματος λειτουργούν στην βάση πιστοποιημένης διαδικασίας και δεν προκύπτουν ασυμφωνίες στον υπολογισμό της χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων. (ΕΚΤΕΛΕΣΤΗΚΕ).

3.1.3. Αρχικοποίηση και κλείδωμα οικονομικού έτους

Σύμφωνα με τη σύσταση του ΕΛΣ., η Περιφέρεια θα έπρεπε να μεριμνήσει για την εισαγωγή πιστοποιημένης ηλεκτρονικής διαδικασίας αρχικοποίησης και κλειδώματος κάθε οικονομικού έτους στο πληροφοριακό σύστημα.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Η ανωτέρω σύσταση του ΕΛΣυν. προς την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας δόθηκε λόγω της ύπαρξης μη καταχωρημένων στο πληροφοριακό σύστημα υποχρεώσεων οι οποίες εμφανίσθηκαν στο μητρώο δεσμεύσεων αργότερα από την γέννησή τους λόγω της δυνατότητας του πληροφοριακού συστήματος να μην "κλείδωνει" μετά το κλείσιμο του κάθε οικονομικού έτους και να δέχεται σε κρίσιμες στήλες του (ημερομηνία καταχώρησης και παραλαβής) χειροκίνητες εγγραφές οι οποίες μπορούσαν να αλλάζουν ανά πάσα στιγμή.

Για την υλοποίηση της σύστασης έχει καθιερωθεί διαδικασία αρχικοποίησης και κλειδώματος κάθε οικονομικού έτους κατόπιν έγγραφης επικοινωνίας του Προϊσταμένου της Δ/σης Οικονομικού αντιστοίχα με την ανάδοχο εταιρεία του μηχανογραφικού συστήματος. Για την εφαρμογή της διαδικασίας ορίστηκε η 1-4-2019 ως ημερομηνία διακοπής της δυνατότητας γενικής πρόσβασης των χρηστών στο πληροφοριακό σύστημα προκειμένου να μπορούν να εισάγουν στοιχεία του προηγούμενου οικονομικού έτους.

Συνεπώς, το συμπέρασμα της Ομάδας Ελέγχου είναι ότι τηρούνται πιστοποιημένες διαδικασίες αρχικοποίησης και κλειδώματος των οικονομικών χρήσεων στο πληροφοριακό σύστημα (ΕΚΤΕΛΕΣΤΗΚΕ).

3.1.4. Ορισμός πιστοποιημένων χρηστών του πληροφοριακού συστήματος και του Μητρώου Δεσμεύσεων

Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ.Σ., η Περιφέρεια θα έπρεπε να μεριμνήσει για τον ορισμό πιστοποιημένων χρηστών του πληροφοριακού συστήματος και του Μ.Δ.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Σε σύνδεση και με την υλοποίηση της προηγούμενης σύστασης, από το χρονικό σημείο (1-4-2019) της διακοπής της δυνατότητας πρόσβασης στο πληροφοριακό σύστημα και μετά υπάρχει πρόσβαση αποκλειστικά μόνο για προβολή στο σύνολο των χρηστών με εξαίρεση 4 υπαλλήλους της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών οι οποίοι έχουν την δυνατότητα περαιτέρω επεξεργασίας του συστήματος. Τέλος έχουν ορισθεί έγγραφες διαδικασίες ορισμού δικαιωμάτων χρηστών για την εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής και του Μητρώου Δεσμεύσεων. Πιο συγκεκριμένα τηρείται επικαιροποιημένος κατάλογος μητρώου χρηστών του συστήματος, και για κάθε νέο χρήστη δημιουργείται προσωπικός κωδικός πρόσβασης από τη Δ/νση Διαφάνειας & Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης κατόπιν έγκρισης – αιτήματος της Δ/νσης Οικονομικού.

Συνεπώς το συμπέρασμα της Ομάδας Ελέγχου είναι ότι έχουν εισαχθεί διαδικασίες που αφορούν τους πιστοποιημένους χρήστες (εκτελέστηκε).

3.1.5. Προτεραιοποίηση εξόφλησης παλαιότερων οφειλών

Σύμφωνα με την σύσταση του Ελ.Σ., η Περιφέρεια θα έπρεπε να μεριμνήσει για την εισαγωγή δικλίδων στο πληροφοριακό σύστημα για την χρονολογική προτεραιοποίηση ως προς την εξόφληση των παλαιότερων οφειλών.

Διαπιστώσεις της ομάδας ελέγχου: Κατά το έτος αναφοράς του ελέγχου, οι δαπάνες της μεταφοράς μαθητών και των δικαστικών αποφάσεων εξοφλούνταν με πολύ μεγάλη χρονική καθυστέρηση που ξεπερνούσε στην συντριπτική της πλειοψηφία τις 180 ημέρες. Για την υλοποίηση της σύστασης η Περιφέρεια αντί της εισαγωγής δικλίδων στο πληροφοριακό σύστημα, δρομολογεί μηνιαίους ελέγχους επανεξέτασης των καταχωρημένων ανεξόφλητων δαπανών και με βάση τη χρονική υστέρηση (κατά προτεραιότητα των παλαιότερων) και εφόσον συντρέχουν οι απαιτούμενες προϋποθέσεις, δρομολογείται η εκκαθάριση και εξόφληση των δαπανών αυτών.

Συνεπώς το συμπέρασμα της Ομάδας Ελέγχου είναι ότι δεν διενεργούνται έλεγχοι προτεραιοποίησης σε επίπεδο πληροφοριακών συστημάτων αλλά σε επίπεδο μηνιαίων ελέγχων από τους υπαλλήλους του Τμήματος Εκκαθάρισης (εκτελέστηκε μερικώς).

3.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

3.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ.Σ., η Περιφέρεια θα έπρεπε να μεριμνήσει για την ενεργοποίηση του Αυτοτελούς Τμήματος 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 του στη βελτίωση της οργάνωσης των υπηρεσιών με στόχο την εξάλειψη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Κατά το έτος 2018 δεν υφίσταται διαδικασία σύνταξης ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων, αλλά άτυπα αποφασίζεται από κοινού μεταξύ του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της ηγεσίας της Περιφέρειας, η εκκίνηση ενός ελέγχου.

Σε επίπεδο οργάνωσης και στελέχωσης, το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από μία Προϊσταμένη και έναν (1) ελεγκτή (ΠΕ Διοικ.-Οικονομικού). Το πρόβλημα της υποστελέχωσης του Τμήματος παραμένει υπαρκτό. Σημειώνεται ότι ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας (τροποποίηση του ΟΕΥ στο ΦΕΚ4302/τ.Β'/30-12-2016) δεν αναφέρει συγκεκριμένο αριθμό υπαλλήλων και τις ειδικότητες που αυτοί πρέπει να έχουν προκειμένου να στελεχώσουν το συγκεκριμένο τμήμα. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι ότι η τρέχουσα υποστελέχωση του αποτελεί τον κυριότερο λόγο για την ανεπαρκή διεξαγωγή περαιτέρω ελέγχων αναφορικά με την παρουσία ασφαλιστικών δικλίδων, οι οποίες θα απέτρεπαν ή τουλάχιστον θα περιόριζαν την επικινδυνότητα εμφάνισης σφαλμάτων στην διαχείριση των διαδικασιών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, κυρίως στις υπόλοιπες Περιφερειακές ενότητες της ΠΚΜ.

Τέλος και κατόπιν των ανωτέρω η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δεν διενήργησε ούτε έχει προγραμματίσει ελέγχους 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 (δεν εκτελέστηκε).

3.2.2. Εσωτερικές Δικλίδες-Περιβάλλον Δικλίδων

3.2.2.1 Εκπαίδευση Προσωπικού

Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ.Σ., η Περιφέρεια θα πρέπει να μεριμνήσει για την απαραίτητη επιμόρφωση των στελεχών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών, και στις επτά Περιφερειακές Ενότητες σχετικά με την ενιαία μεθοδολογία τήρησης του μητρώου δεσμεύσεων, της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος και της εκκαθάρισης και ενταλματοποίησης των δαπανών.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Δεν έχουν εκδοθεί οδηγίες της Διεύθυνσης Προσωπικού σχετικά με τον σχεδιασμό και την οργάνωση ενός Ολοκληρωμένου Προγράμματος Κατάρτισης των υπαλλήλων που υπηρετούν στην Γενική Διεύθυνση Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών.

Για την υλοποίηση της σύστασης σε ό,τι αφορά το Μητρώο Δεσμεύσεων δόθηκαν συγκεκριμένες οδηγίες, για την επίσπευση των διαδικασιών προώθησης των δικαιολογητικών [αρ.πρωτ. 46167(1462)/25.1.2018], για την ορθή καταχώρηση των ημερομηνιών που σχετίζονται με τα παραστατικά [αρ. 61999(1853)/2.2.2018] και για τη διαδικασία έγκρισης των πρωτοκόλλων παραλαβής των συμβάσεων παροχής υπηρεσιών από την Οικονομική Επιτροπή [αρ. 172200/5264/30.3.2018]. Για την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος έχουν ήδη πραγματοποιηθεί εκπαιδεύσεις του προσωπικού [προσκήσεις αρ.πρωτ. 108197(3332)/16.3.2018, αρ.πρωτ. 147976(4609)/26.3.2018, 163575(5020)/19.4.2018, αρ.πρωτ. 445945(11578)/23.10.2018] στο πλαίσιο συνεχούς διαδικασίας εσωτερικής επιμόρφωσης. Τέλος το πρόγραμμα αυτό δεν έχει λάβει την έγκριση του συλλογικού οργάνου (Περιφερειακό Συμβούλιο).

Η Ομάδα Ελέγχου, προκειμένου να αποκτήσει εικόνα για το ποσοστό των υπαλλήλων που επιμορφώθηκαν, ζήτησε σχετικά στοιχεία, από τα οποία προκύπτουν ότι όλοι οι υπάλληλοι της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών, οι οποίοι ανέρχονται σε 122, επιμορφώθηκαν μέχρι στιγμής από την συμβεβλημένη εταιρία σχετικά με την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος. Επιπλέον, 24 υπάλληλοι της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης έχουν επιμορφωθεί και από το Π.ΙΝ.ΕΠ.Θ.-Ε.Κ.Δ.Δ.Α.

Σε ό,τι αφορά το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, τα δύο στελέχη που υπηρετούν σε αυτό, κατά το έτος 2018 παρακολούθησαν τέσσερα σεμινάρια σχετικά με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου που διοργανώθηκαν από διάφορους φορείς. (ΕΚΔΔΑ, Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών κ.λ.π.)

Συνεπώς, το συμπέρασμα της Ομάδας Ελέγχου στο σκέλος της εκπαίδευσης είναι ότι δεν υφίσταται μια ενιαία, κεντρικά σχεδιασμένη και μακροχρόνια στρατηγική επιμόρφωσης των υπαλλήλων της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών, δεδομένου ότι οι συγκεκριμένες ανάγκες επιμόρφωσης ικανοποιούνται ευκαιριακά και όχι συντονισμένα (εκτελέστηκε μερικώς).

3.3. Μητρώο Δεσμεύσεων

3.3.1. Συμφωνία Μητρώου Δεσμεύσεων και Δελτίων της Ε.Ε.Τ.Α.Α.

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).

3.3.2. Διαδικασία καταχώρησης τιμολογίων-υπολογισμός έναρξης ενηλικίωσης

Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ.Σ. η καταχώρηση των τιμολογίων στο Μητρώο Δεσμεύσεων πρέπει να γίνεται εντός συγκεκριμένου – σύντομου- χρονικού διαστήματος

μετά την πρωτοκόλληση τους στο ενιαίο πρωτόκολλο και η ημερομηνία έναρξης της ενηλικίωσης των υποχρεώσεων να είναι αυτή της ημερομηνίας παραλαβής.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Σε σύνδεση με την υλοποίηση και της σύστασης για την εισαγωγή διαδικασιών κεντρικού πρωτοκόλλου (βλ. παραπάνω σύσταση 3.1.1), δόθηκαν από την Περιφέρεια συγκεκριμένες οδηγίες, για την επίσπευση των διαδικασιών προώθησης των δικαιολογητικών [αρ.πρωτ. 46167(1462)/25.1.2018], για την ορθή καταχώρηση των ημερομηνιών που σχετίζονται με τα παραστατικά [αρ.πρωτ. 61999(1853)/2.2.2018] και για τη διαδικασία έγκρισης των πρωτοκόλλων παραλαβής των συμβάσεων παροχής υπηρεσιών από την Οικονομική Επιτροπή [αρ.πρωτ. 172200(5264)/30.3.2018].

Συμπερασματικά, η Περιφέρεια εισήγαγε διαδικασίες μέσω γραπτών οδηγιών που αποσκοπούν στην ορθή καταχώρηση των ημερομηνιών, όμως η Ομάδα Ελέγχου θεωρεί ότι η εφαρμογή της διαδικασίας πρωτοκόλλησης σε ενιαίο πρωτόκολλο θα εξασφάλιζε επιπλέον δικλίδες για καλύτερη παρακολούθηση της ενηλικίωσης των υποχρεώσεων (εκτελέστηκε μερικώς).

3.3.3. Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού

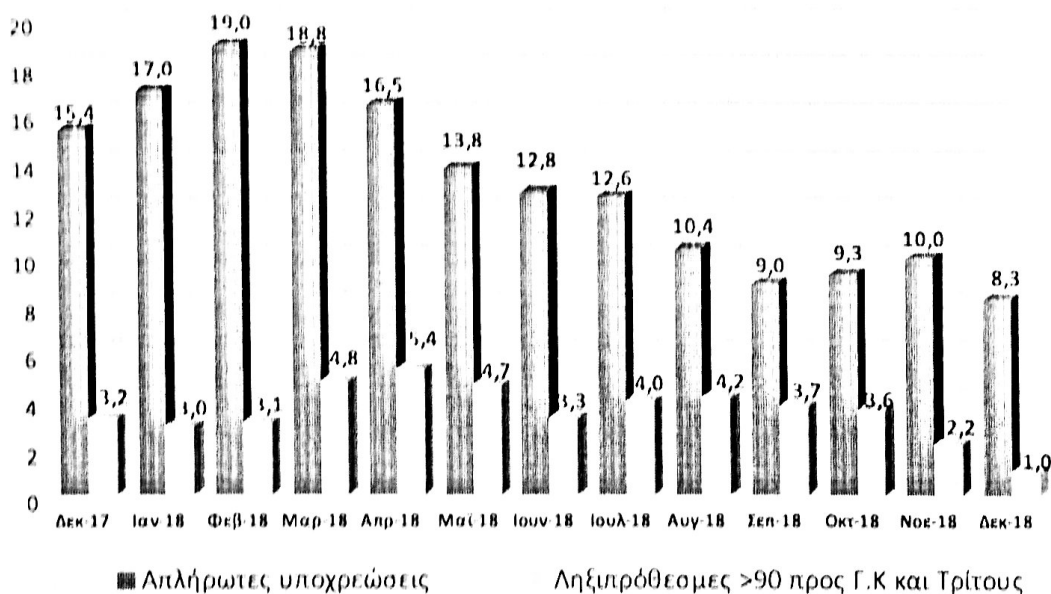
Σύμφωνα με τη σύσταση του Ελ.Σ.της Ομάδας Ελέγχου η Περιφέρεια πρέπει να τηρεί απαρέγκλιτα όλες τις νόμιμες διαδικασίες ψήφισης πιστώσεων για το σύνολο των υποχρεώσεων / ανά έτος έγκαιρα, ώστε η γραμμή του Μ.Δ. «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού» να μην εμφανίζει υπόλοιπο τουλάχιστον μετά το πέρας του πρώτου τριμήνου κάθε έτους.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Η Περιφέρεια τηρεί τις διαδικασίες ψήφισης πιστώσεων και η εμφάνιση σημαντικού αριθμού ποσού υποχρεώσεων «χωρίς εγκεκριμένο Π/Υ» κατά το β' εξάμηνο 2017 οφείλεται κατά βάση σε απαιτούμενες καταχωρήσεις ενόψει του ισολογισμού έναρξης σε εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος από 1.1.2018. Στη συνέχεια, σημειώθηκε σταδιακά περεταίρω μείωση αυτών κατά τους επόμενους μήνες και κατ' εφαρμογή των διατάξεων της 2/47972/0026/15.6.2018 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών [ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ] περί επικαιροποίησης των οδηγιών ορθής τήρησης του

Μητρώου Δεσμεύσεων. Το ύψος των ληξιπρόθεσμων μειώθηκε σημαντικά με το κλείσιμο του οικονομ. έτους 2018. Κατά το τρέχον έτος, η ένταξη των ταμειακών υπολοίπων 2018 στον Π/Υ του 2019 με τροποποίηση αυτού [αρ. 3/2019 του Περιφερειακού Συμβουλίου] που έχει κατατεθεί προς έγκριση στην Οικονομική Επιτροπή, παρέχει τις απαιτούμενες πιστώσεις για μηδενισμό των εν λόγω υποχρεώσεων μετά το πέρας του πρώτου τριμήνου του έτους. (εκτελέστηκε).

Μετά το πέρας του ελέγχου, και συγκεκριμένα για το οικονομικό έτος 2018 διαπιστώνεται ότι (βλέπε γράφημα) τόσο οι Απλήρωτες υποχρεώσεις έχουν μειωθεί από 15,4 εκατ. ευρώ τον Δεκ.2017 σε 8,3 εκατ. ευρώ τον Δεκ.2018 καταγράφοντας μείωση κατά 46,2%, όσο και οι Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (άνω των 90 ημερών) έχουν διαμορφωθεί από 3,2 εκατ. ευρώ τον Δεκ.2017 σε 1 εκατ. ευρώ τον Δεκ.2018 μειωμένες κατά 67,8%.

Μητρώο Δεσμεύσεων (σε εκατ. ευρώ)



3.3.4. Προσαρμογή Μητρώου Δεσμεύσεων στην τρέχουσα νομοθεσία

Σύμφωνα με τη σύσταση του ΕΛ.Σ., η Περιφέρεια έπρεπε να προσαρμόσει τη διάρθρωση του Μητρώου Δεσμεύσεων στα διαλαμβανόμενα στα ΠΔ 113/2010 και στο ΠΔ 80/16.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Το Μ.Δ. είναι διαρθρωμένο, εντός του μηχανογραφικού συστήματος, κατά τα διαλαμβανόμενα στις ισχύουσες διατάξεις, οι οποίες περιλαμβάνουν και την νεότερη υπ' αριθμ. εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών 2/47972/0026/15.6.2018 [ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ] περί επικαιροποίησης των οδηγιών ορθής τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων **(εκτελέστηκε)**.

3.4. Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Διπλογραφικού

Εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος και συμμόρφωση αναφορικά με τις προβλέψεις

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 Κεντρικής Μακεδονίας έχει προχωρήσει στην πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος κατά το έτος 2018 και έχει ενσωματωθεί η κατάσταση απογραφής στις 31.12.2017 που εγκρίθηκε με την 244/12.11.2018 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου. Ο Ισολογισμός έναρξης από 1.1.2018 εγκρίθηκε με την 277/7.12.2018 Απόφαση Περιφερειακού Συμβουλίου. Σημειώνεται ότι ο ισολογισμός της 31/12/2018 θα είναι ο πρώτος που θα συνταχθεί με βάση ο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και αναμένεται να δημοσιευτεί το Φθινόπωρο του 2019.

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

Αναφορικά με τη διενέργεια προβλέψεων, η Π.Κ.Μ. με την εφαρμογή του διπλογραφικού και σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, όταν μια επιδίκη υπόθεση πιθανολογείται ότι θα εκδικαστεί εις βάρος της κάποια αποζημίωση την οποία θα κληθεί να καταβάλει, διενεργεί αντίστοιχη πρόβλεψη στα λογιστικά της βιβλία. Πιο συγκεκριμένα, ζητήθηκε στα πλαίσια της απογραφής από την νομική υπηρεσία της Π.Κ.Μ., να καταγράψει όλες τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις που είναι σε εξέλιξη στις 31-12-2017 και πιθανολογείται ότι θα εκδικαστούν εις βάρος της Π.Κ.Μ. δημιουργώντας έτσι νέες οικονομικές υποχρεώσεις. Η συνολική αξία των προβλέψεων των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων που καταγράφηκαν στον Ισολογισμό Έναρξης 01/01/2018, ανέρχεται στο ποσό των 31.392.400,81€. Το παραπάνω ποσό παρακολουθείται σε συνεργασία με την Νομική Υπηρεσία ώστε να αναδιαμορφωθεί στον Ισολογισμό 31-12-2018.

Με βάση τα ανωτέρω η Ομάδα Ελέγχου οδηγείται στο συμπέρασμα ότι η συμμόρφωση της Π.Κ.Μ. με τις διατάξεις του Κλαδικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις και ιδίως όσον αφορά τις προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από εκκρεμείς δίκες είναι μια διαδικασία στα πλαίσια της συνταξης των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2018 η οποία δεν έχει οριστικοποιηθεί ακόμη (σε εξέλιξη).

4. Συμπεράσματα

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής:

Πληροφοριακά Συστήματα

- Η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας 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 Ενότητων
- Οι παραμετροποιήσεις του πληροφοριακού συστήματος λειτουργούν στην βάση πιστοποιημένης διαδικασίας και δεν προκύπτουν ασυμφωνίες στον υπολογισμό της χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων.
- Έχουν εισαχθεί πιστοποιημένες διαδικασίες αρχικοποίησης και κλεισίματος των οικονομικών χρήσεων στο πληροφοριακό σύστημα όπως και αντίστοιχες διαδικασίες που αφορούν τους πιστοποιημένους χρήστες

- Δεν διενεργούνται έλεγχοι χρονικής προτεραιοποίησης για την εξοφλήση των δαπανών σε επίπεδο πληροφοριακών συστημάτων αλλά σε επίπεδο μηνιαίων ελέγχων από τους υπαλλήλους του Τμήματος Εκκαθάρισης.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

- **Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**

Όσον αφορά το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, δεν υφίσταται διαδικασία σύνταξης ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων, αλλά άτυπα αποφασίζεται από κοινού μεταξύ του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της ηγεσίας της Περιφέρειας, η εκκίνηση ενός ελέγχου.

- **Σε επίπεδο Εσωτερικών δικλιδών-Περιβάλλοντος δικλιδών:**

Δεν υφίσταται μια ενιαία, κεντρικά σχεδιασμένη και μακροχρόνια στρατηγική επιμόρφωσης των υπαλλήλων της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών, δεδομένου ότι οι συγκεκριμένες ανάγκες επιμόρφωσης ικανοποιούνται ευκαριακά και όχι συντονισμένα.

Μητρώο Δεσμεύσεων

- Υπάρχει άμεση ενημέρωση του Μητρώου Δεσμεύσεων, των Δελτίων της ΕΕΤΑΑ και του Κόμβου Διαλειτουργικότητας και οι επικαιροποιήσεις αυτών γίνονται έγκαιρα.
- Η Περιφέρεια τηρεί απαρέγκλιτα όλες τις νόμιμες διαδικασίες ψήφισης πιστώσεων για το σύνολο των υποχρεώσεων / ανά έτος έγκαιρα, ώστε η γραμμή του Μ.Δ. «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού» να μην εμφανίζει υπόλοιπο τουλάχιστον μετά το πέρας του πρώτου τριμήνου κάθε έτους.
- Η Περιφέρεια προσάρμοσε τη διάρθρωση του Μητρώου Δεσμεύσεων σύμφωνα με τις απαιτήσεις της τρέχουσας νομοθεσίας.

Επίδικες Υποθέσεις-Εφαρμογή Διπλογραφικού

- Οι Οικονομικές Υπηρεσίες της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας εφαρμόζουν πλήρως το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.
- Η εμφάνιση της απαραίτητης πρόβλεψη για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από εκκρεμείς δίκες στις οικονομικές καταστάσεις τέλους χρήσης είναι μια διαδικασία σε εξέλιξη.

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

Το ΕΛ.Συν. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο 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 τον Περιφερειάρχη και τα στελέχη της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρείχαν 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

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ "ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ"

α.α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεινόμενη Χρονική Ορίσματος (Υ.Μ.Χ.)	Διορθωτικές Ενέργειες	Ποσοστό Υλοποίησης	Λήμμα με υπόγραφο πρώτης	Αντιστοιχία (Σύμ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ)
1	Η Περιφέρεια θα πρέπει να μεριμνήσει για την απαραίτητη επιμάρτυση των στελεχών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών, και στις επτά Περιφερειακές Ενότητες σχετικά με την ενιαία μεθοδολογία τήρησης του μητρώου δεσμεύσεων, της εφαρμογής του διτλογραφικού συστήματος και της εκκαθάρισης και ενταλματοποίησης των δαπανών.	Έχει ολοκληρωθεί και έχει ήδη τεθεί σε εφαρμογή σχετική οδηγία προς όλες τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, τόσο για την επιστράτευση των διαδικασιών προώθησης των δικαιολογητικών για την εκκαθάριση των δαπανών, όσο και για την εφαρμογή από τις οικονομικές υπηρεσίες (που αποτελούν τους κατ'εξοχήν χρήστες των προγραμμάτων τήρησης των οικονομικών στοιχείων) της ορθής καταχώρησης των ημερομηνιών παραστατικών, παραλαβής τους και υποχρέωσης εξοφλήσης, ως αφετηρία χρονολογικής ωρμάνσης των σχετικών οφελών. Για την εφαρμογή του διτλογραφικού συστήματος έχουν ήδη πραγματοποιηθεί κοινές για όλες τις Π.Ε. εκπαιδεύσεις του προσωπικού σε διάφορα εξειδικευμένα αντικείμενα (αποθήκες, πάγια, απογραφές κ.λπ.) στο πλαίσιο συνεχούς διαδικασίας	Υψηλή Υλοποιείται	Για την υλοποίηση της συστάσης δοθούν συγκεκριμένες οδηγίες, για την επιστράτευση των διαδικασιών προώθησης των δικαιολογητικών (αρ. 46167/1462/25.1.2018), για την ορθή καταχώρηση των ημερομηνιών που σχετίζονται με τα παραστατικά (αρ. 61999/1853/2.2.2018) και για τη διαδικασία εγκρίσης των πρωτοκόλλων παραλαβής αντικειμένου σύμβασης παροχής υπηρεσιών από την Οικονομική Επιτροπή (αρ. 172200/5264/30.3.2018). Για την εφαρμογή του διτλογραφικού συστήματος έχουν ήδη πραγματοποιηθεί εκπαιδεύσεις του προσωπικού (προσκλησεις αρ. 108197/3332/16.3.2018, 147976/4609/26.3.2018, 163575/5020/19.4.2018, 445945/11578/23.10.2018) στο	Εκτελέστηκε μερικώς		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντα (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
		επιμόρφωσης επί των νέων απαιτήσεων του διπλογραφικού, κάτι το οποίο θα συνεχιστεί και στο προσεχές χρονικό διάστημα καθώς διανύουμε την πρώτη χρήση εφαρμογής του, με ότι αυτό συνεπάγεται.		πλαίσιο συνεχούς διαδικασίας επιμόρφωσης			
2	Η Περιφέρεια θα πρέπει να εισάγει ως ενιαία διαδικασία και για τις επτά Περιφερειακές Ενότητες, την άμεση πρωτοκόλληση στο πρωτόκολλο των εισερχομένων τιμολογίων (ημερομηνία παραλαβής), συμπεριλαμβανομένων και των δικαστικών αποφάσεων.	Η ρύθμιση του θέματος έχει δρομολογηθεί σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην απάντηση επί της σύστασης 1 Όλες οι Υπηρεσίες έχουν λάβει οδηγία να πρωτοκολλούν τα δικαιολογητικά των δαπανών και να τα πρωθούν άμεσα στη Δ/νση οικονομικού για καταχώρηση στο πληροφοριακό σύστημα, συμπεριλαμβανοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά (πρωτόκολλα παραλαβής κλπ) για την εκκαθάριση της δαπάνης.	ΥΨΗΛΗ Υλοποιείται	Για την υλοποίηση της σύστασης δόθηκαν οι ανωτέρω αναφερόμενες συγκεκριμένες οδηγίες, για την επίτευξη των διαδικασιών προώθησης των δικαιολογητικών [αρ. 46167(1462)/25.1.2018] και την ορθή καταχώρηση των ημερομηνιών που σχετίζονται με τα παραστατικά [αρ. 61999(1853)/2.2.2018]	Εκτελέστηκε μερικώς		
3	Η καταχώρηση των τιμολογίων στο Μητρώο δεσμεύσεων πρέπει να γίνεται εντός συγκεκριμένου - χρονικού διαστήματος μετά την πρωτοκόλληση τους στο ενιαίο πρωτόκολλο και η ημερομηνία έναρξης της ενηλικίωσης των υποχρεώσεων να είναι αυτή της ημερομηνίας	Η ρύθμιση του θέματος έχει δρομολογηθεί σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην απάντηση επί της σύστασης 1 Δόθηκαν αναλυτικές οδηγίες και έγινε σχετική εκπαίδευση στο πληροφοριακό σύστημα, για την καταχώρηση των ημερομηνιών των δαπανών, με έμφαση στην ημερομηνία που ενημερώνει την ενηλικίωση των υποχρεώσεων.	ΥΨΗΛΗ Υλοποιείται	Για την υλοποίηση της σύστασης δόθηκαν οι ανωτέρω αναφερόμενες συγκεκριμένες οδηγίες, για την επίτευξη των διαδικασιών προώθησης των δικαιολογητικών [αρ. 46167(1462)/25.1.2018] και την ορθή καταχώρηση των ημερομηνιών που σχετίζονται με τα παραστατικά [αρ. 61999(1853)/2.2.2018]. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της 2/47972/0026/15.6.2018 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών [ΑΔΑ:	Εκτελέστηκε μερικώς		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντα (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποι- ήσης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
	παραλαβής .			ΩΔΑΝΗ-4ΕΓ] περί επικαιροποίησης των οδηγιών ορθής τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων, ως Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης λογίζεται η ημερομηνία έγκρισης παραλαβής (π.χ. περτυτώσεις έγκρισης των πρωτοκόλλων παραλαβής αντικειμένου σύμβασης παροχής υπηρεσιών από την Οικονομική Επιτροπή, ήτοι η ημερομηνία ανάρτησης της εν λόγω απόφασης) ενώ Ημερομηνία Έναρξης Ωρίμανσης, η επομένη αυτής, ημερομηνίες προφανώς μεταγενέστερες της ημερομηνίας παραλαβής του παραστατικού.			
4	Εισαγωγή πιστοποιημένης διαδικασίας ελέγχου των παραμετροποιήσεων του πληροφοριακού συστήματος για τον ορθό υπολογισμό της ενηλικίωσης των υπολοίπων των εκκρεμών υποχρεώσεων (0-30 ημέρες, 31-60 ημέρες, 61-90 ημέρες) καθώς και των ληξιπρόθεσμων	Στα πλαίσια του έργου ένταξης του διπλογραφικού συστήματος στην Περιφέρεια τυποποιήθηκε η διαδικασία εισαγωγής παραστατικών στο σύστημα, δόθηκαν συγκεκριμένες οδηγίες στα τμήματα εκκαθάρισης δαπανών και πραγματοποιήθηκαν σχετικές εκπαιδεύσεις. Παράλληλα έχουν οριστεί υπεύθυνοι παρακολούθησης διπλογραφικού για τον συνεχή έλεγχο των εγγραφών.	ΥΨΗΛΗ Υλοποιείται	Για την υλοποίηση της σύστασης δόθηκαν οι ανωτέρω αναφερόμενες συγκεκριμένες οδηγίες, για την επίτευξη των διαδικασιών προώθησης των δικαιολογητικών [αρ. 46167(1462)/25.1.2018] και την ορθή καταχώρηση των ημερομηνιών που σχετίζονται με τα παραστατικά [αρ. 61999(1853)/2.2.2018]. Από τους ελέγχους των εγγραφών που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2018 από τους υπευθύνους παρακολούθησης διπλογραφικού, δεν προέκυψε ουδεμία περίπτωση	Εκτελέστηκε		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντα (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
	υποχρεώσεων (πέραν των 90 ημερών).			απόκλισης από τον ορθό υπολογισμό της ενηλικίωσης των υπολοίπων των εκκρεμών υποχρεώσεων. Υπάρχει η έγγραφη βεβαίωση της αναδόχου εταιρείας του μηχανογραφικού συστήματος περί ορθής παραμετροποίησής του για τον ορθό υπολογισμό της ενηλικίωσης.			
5	Η Περιφέρεια θα πρέπει να τηρεί απαρέγκλιτα όλες τις νόμιμες διαδικασίες ψήφισης πιστώσεων για το σύνολο των υποχρεώσεων / ανά έτος έγκαιρα, ώστε η γραμμή του Μ.Δ. «Απεικόνιση προϋπολογισμού» εμφανίζει υπόλοιπο υποχρεώσεων λόγω μη τηρήσεως εγκεκριμένου προϋπολογισμού» να μην εμφανίζει υπόλοιπο τουλάχιστον μετά το πέρας του πρώτου τριμήνου κάθε έτους.	Η Περιφέρεια τηρεί απαρέγκλιτα όλες τις νόμιμες διαδικασίες ψήφισης πιστώσεων για το σύνολο των υποχρεώσεων / ανά έτος έγκαιρα. Παρόλα αυτά το ΜΔ στη γραμμή «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού» εμφανίζει υπόλοιπο τουλάχιστον μετά το πέρας του πρώτου τριμήνου κάθε έτους στο σύνολο της Περιφέρειας. Το γεγονός αυτό εξετάζεται και θα καταβληθεί προσαρτάθεια να μειωθεί σταδιακά κατά του επόμενου μήνες μέσω και της εφαρμογής του διπλογραφικού μισα και η εμφάνιση σημαντικού αριθμού παραστατικών (άρα και ποσού) οφείλεται σε μεγάλο βαθμό στην εισαγωγή όλων των ακαταχώριστων παραστατικών μαζικά ώστε να γίνει η απογραφή τους και να συμπεριληφθούν στον ισολογισμό έναρξης με ημερομηνία 1-1-2018.	ΜΕΣΑΙΑ Υλοποιείται	Ως αναφέρθηκε, η Περιφέρεια τηρεί τις διαδικασίες ψήφισης πιστώσεων και η εμφάνιση σημαντικού αριθμού ποσού υποχρεώσεων «χωρίς εγκεκριμένο Π/Υ» κατά το β' εξάμηνο 2017 οφείλεται κατά βάση σε απαιτούμενες καταχωρήσεις ενόψει του ισολογισμού έναρξης σε εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος από 1.1.2018. Στη συνέχεια, καταβλήθηκε ιδιαίτερη προσπάθεια να μειωθεί το ύψος αυτών σταδιακά κατά του επόμενου μήνες και κατ'εφαρμογή των διατάξεων της 2/47972/0026/15.6.2018 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών [ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ] περί επικαιροποίησης των οδηγιών ορθής τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων, το ύψος μειώθηκε δραματικά με το κλείσιμο του οικον. έτους 2018. Κατά το τρέχον έτος, η ένταξη των ταμειακών	Εκτελέστηκε		

α/α	Συστάσεις	Απόφαση Εξετάζόμενου Φορέα	Προτεινόμενη Χρονοκλίμακα (Y/M/X)	Αναφορικά με Εξέταση	Προβλεπόμενα Υποδείγματα	Αξιολογική Αναφορά	Αντίστοιχο (α/α) (α/α) (α/α)
		Να σημειωθεί ότι στη γραμμή «Απεικόνιση υπομετώπισης λόγω μη ύπαρξης εργαζομένου» εμφανίζεται προϋπολογισμός» εμφανίζεται παραστατικά δείγματα για τα οποία υπάρχει αρνητική επίλυση διαφοράς με τις αρμόδιες υπηρεσίες και ως εκ τούτου δεν έχουν εκδοθεί οι σχετικές αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης.			υποδείγμα 2012 στον 1/1 του 2013 με τροποποίηση αυτού (α/α 2/2013) που έχει κατατεθεί προς έγκριση της Οικονομική Επιτροπή, παρά με τις απαιτούμενες πιστώσεις για μελέτη ενός και λόγω υποχρέωσης μετά το πέρας του πρώτου τριμήνου του έτους.		
6	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 της Π.Κ.Μ με στόχο την εξάλειψη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.	Η Περιφέρεια, Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τις αρμοδιότητες που έχουν αποδοθεί από τον Οργανισμό της Περιφέρειας, Κεντρική Μακεδονία, όπως αυτή επαναπροσδιορίστηκαν κατόπιν της τροποποίησης του (α/α αριθμ. 2130 & 77909/03-12-2016 αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης (ΦΕΚ 4302/τ. Β'/2012-2016). Ήδη συμμετέχει σε ομάδες εργασίας αναφορικά με τη λειτουργία της Περιφέρειας, στην αποτύπωση και στην υποβολή προτάσεων βελτίωσης διαδικασιών, στην παρακολούθηση της εφαρμογής συστάσεων ελέγχων καθώς και στη διαδικασία εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος. Επιπλέον, στα πλαίσια της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στην Περιφέρεια, συμμετέχει σε ομάδα εργασίας και σε συναντήσεις με αρμόδια στελέχη για την επεξεργασία	Y/M/X	Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί με τις αρμοδιότητες που του έχουν αποδοθεί στον 1/1 της Περιφέρειας, Κεντρική Μακεδονία, σύμφωνα με την τελευταία τροποποίηση του Δεκέμβριο του 2016. Κατά το έτος 2012 το τμήμα στελεχώθηκε με ένα επιπλέον άτομο ΠΕ Διοικ. Οικονομικού, ενώ για την κατάρτιση, επιμόρφωση και την αρτιότερη συμβολή στην υλοποίηση των αρμοδιοτήτων του Τμήματος, τα στελέχη του συμμετείχαν σε σεμινάρια κι επιμορφώσεις τόσο σε θέματα εσωτερικού ελέγχου, όσο και στις εκπαιδεύσεις των στελεχών της περιφέρειας αναφορικά με την οικονομική διαχείριση λογιστικό σύστημα Περιφέρειας και σε θέματα τρέχουσας νομοθεσίας. Συμμετείχε σε ομάδες εργασίας αναφορικά με τη λειτουργία της Περιφέρειας, στην αποτύπωση και στην υποβολή	Α.Ε.Υ. Εκτελεστική		

α α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεινόμενη Χρονική Ορίζοντα (Μ Ν)	Αποφασιστικές Ενέργειες	Προβλές Υλοποίησης	Χρονική Περίοδος Υλοποίησης	Αντικείμενο (ή/και υπεργολά)	
		σχετικών θεμάτων, μεταξύ των οποίων και η διαδικασία παραλαβής και διαχείρισης παραστατικών δαπανών.		ταχύταται βελτιστική διαδικασία, στην παρακολούθηση της εφάρμοξης συστάσεων έλεγχων καθώς και στη διαδικασία εφάρμοξης του διπλογραφικού συστήματος. Ειδικότερα, συστάθηκαν του τμήματος στα πλαίσια της συμμετοχής τους στην αντιμετώπιση ομάδα εργασίας για το διπλογραφικό και παρακολούθησης της εφάρμοξης του, συμμετείχαν σε συναντήσεις με ομάδα στελέχη για την επεξεργασία θεμάτων, μεταξύ των οποίων και η διαδικασία παραλαβής και διαχείρισης παραστατικών δαπανών, συνεκδηλώσαν με τη Δ/ση Οικονομικού για τη συγκεντρώση των σχετικών ενχειριδίων λειτουργίας συστήματος, ενώ επιπλέον συμμετείχαν σε συναντήσεις με στελέχη από διάφορες γενικές διευθύνσεις προκειμένου να καταγραφεί η ροή τιμολογίων και να συνδράμουν με συγκεκριμένες προτάσεις για προσδιορισμό ενοποιημένης διαδικασίας σε συνεργασία με τη Δ/ση Οικονομικού.				

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντα (Υ/Μ/Χ)	Αιτιολογικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
7	Η Περιφέρεια πρέπει να μεριμνά για τις άμεσες ενημερώσεις του ΜΔ και των δελτίων της ΕΕΤΑΑ προκειμένου να μην υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ αυτών. Πρέπει να εισαχθούν στο μηχανογραφικό σύστημα ελεγκτικές διαδικασίες επαλήθευσης των αθροισμάτων, αποφυγής διπλοκαταχωρήσεων, καταχωρήσεις παραστατικών με λανθασμένη ημερομηνία, ορθή απεικόνιση παλαιών οφειλών κ.λ.π.	Μεταξύ των στοιχείων του ΜΔ (Κόμβος Διαλειτουργικότητας, ήτοι στοιχεία αντλούμενα απευθείας από το Λογιστικό Πρόγραμμα της Περιφέρειας) και της ΕΕΤΑΑ δεν παρατηρείται καμία ασυμφωνία. Η εκ παραδρομής μη ορθή καταγραφή στοιχείων σε ένα από τα δώδεκα Δελτία της ΕΕΤΑΑ το 2016, εντοπίστηκε άμεσα και πριν την υποβολή των μηνιαίων στοιχείων του επομένου μήνα, διορθώθηκε και δεν επαναλήφθηκε εφεξής σε κανένα μηνιαίο δελτίο. Το σύστημα διαθέτει τις απαιτούμενες δικλίδες ασφαλείας για την αποφυγή διπλών καταχωρήσεων ή λανθασμένων ημερομηνιών και έχει γίνει η απαιτούμενη ενεργοποίηση αυτών.	Υψηλή υλοποιείται	Ως αναφέρθηκε, μεταξύ των στοιχείων του ΜΔ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και στην ΕΕΤΑΑ δεν παρατηρείται καμία ασυμφωνία (πλην μιας εκ παραδρομής μη ορθής καταγραφής στοιχείων σε μία από τις δώδεκα αναφορές της ΕΕΤΑΑ το 2016, η οποία εντοπίστηκε άμεσα και διορθώθηκε πριν την υποβολή της αναφοράς του επομένου μήνα και δεν επαναλήφθηκε εφεξής σε κανένα μηνιαίο δελτίο μέχρι τον Απρίλιο 2018 καθώς από τον Μάιο 2018 (στοιχεία Μαΐου 2018) δεν υποβάλλονται πλέον στοιχεία του ΜΔ στην ΕΕΤΑΑ, στο πλαίσιο σταδιακής κατάρνησης αυτής, η οποία λαμβάνει χώρα μέσω της σταδιακής μείωσης των στοιχείων που περιλαμβάνονται στα στατιστικά δελτία (σχετ. αρ. 23198/25.5.2018 Υπουργείου Εσωτερικών). Το μηχανογραφικό σύστημα διαθέτει τις απαιτούμενες δικλίδες ασφαλείας για την αποφυγή διπλών καταχωρήσεων παραστατικών ή λανθασμένων ημερομηνιών (π.χ. ημερομηνία παραλαβής παραστατικού προγενέστερη της ημερομηνίας του παραστατικού). Για την αποφυγή λανθασμένων καταχωρήσεων που οφείλονται στον ανθρώπινο παράγοντα (λανθασμένη πληκτρολόγηση) σε τομείς που δεν	Εκτελέστηκε		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντα (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
				είναι δυνατόν να διασταυρωθούν και να εντοπισθούν ηλεκτρονικά, καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια από τον περιοδικό επανέλεγχο του Μητρώου Δεσμεύσεων.			
8	Η ομάδα ελέγχου συστήνει την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.	Έχει ξεκινήσει η λειτουργία της εφαρμογής του από τις αρχές του τρέχοντος έτους. Στην παρούσα χρονική περίοδο έχουν ολοκληρωθεί οι μηχανογραφικές προσαρμογές και ολοκληρώνεται ο σχεδιασμός όλων των επιμέρους διαδικασιών για την πλήρη και σωστή απεικόνιση των οικονομικών γεγονότων.	Υψηλή υλοποιείται Ολοκλήρωση εντός του τρέχοντος έτους	Στην Π.Κ.Μ. εφαρμόζεται διπλογραφικό σύστημα και έχει ενσωματωθεί η κατάσταση απογραφής 31.12.2017 που εγκρίθηκε με την αρ. 244/12.11.2018 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου. Ο ισολογισμός έναρξης 1.1.2018 εγκρίθηκε με την αρ. 277/7.12.2018 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου.	Εκτελέστηκε		Οι κίνδυνοι προκύπτουν από πιθανές δυσχέρειες από την μετάβαση των σχετικών οικονομικών στοιχείων από το απλογραφικό στο διπλογραφικό σύστημα καταγραφής, καθώς και από την συνεργασία και τον συντονισμό υπηρεσιών και εξωτερικών συνεργατών κατά την φάση της υλοποίησης του έργου.

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Ν)	Απορροητικές Ενέργειες	Προσδοκ γλοποίησης	Λόγος μη εξομοί ησης	Αντικείμενος (εάν υπάρχει)
9	Η ομάδα ελέγχου συστήνει στην Περιφέρεια τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΠΑ αναφορικά με τις προβλέψεις	Εχει ξεκινήσει η λειτουργία της εφαρμογής του από τις αρχές του τρέχοντος έτους και η όλη παραμετροποίηση του συστήματος είναι συμφωνη με τις διατάξεις του Λογιστικού Σχεδίου των ΟΠΑ	Υψηλή γλοποιείται	Αναφορικά με τη διενέργεια προβλέψεων, η ΠΚΜ με την εφαρμογή του διλογραφικού και σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, όταν μια επίδικη υπόθεση πιθανολογείται ότι θα εκδικαστεί εις βάρος της, δηλαδή πιθανολογείται ότι θα εκδικαστεί στην Π.Κ.Μ. κάποια αποζημίωση την οποία θα κληθεί να καταβάλει, διενεργεί αντίστοιχη πρόβλεψη στα λογιστικά της βιβλία πιο συγκεκριμένα, ζητήθηκε στα πλαίσια της απογραφής από την νομική υπηρεσία της Π.Κ.Μ., να καταγραφεί όλες τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις που είναι σε εξέλιξη στις 31.12.2017 και πιθανολογείται ότι θα εκδικαστούν εις βάρος της Π.Κ.Μ. δημιουργώντας έτσι νέες οικονομικές υποχρεώσεις για αυτήν. Η συνολική αξία των προβλέψεων, αυτών των εκκρεμιών δικαστικών υποθέσεων που καταγράφηκαν στον λογαριασμό Έσοδων, 01/01/2018, ανέρχεται στο ποσό των 41.022.400,81€. Το ποσό αυτό πιθανολογείται ότι σε σύγκριση με την Νομική Υπηρεσία ώστε να αναδιαμορφωθεί στον λογαριασμό 41.12.2018. Επιπρόσθετα, στον λογαριασμό Έσοδων, 01/01/2018 προβλέφθηκε επιφύλαξη αντιστήσεων σε ποσοστό 10% από	Σε εξέλιξη		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεινόμενη Χρονική Ορίσονται (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσθετος Υποσημειώνεται	Λόγος μη υλοποίησης	Αντίστοιχος (εάν υπάρχει)
				τους χρηματικούς καταλόγους που είχαν βεβαιωθεί μέχρι τις 31.12.2016 η οποία ανερχόταν στο ποσό των 18.641.41€ Ανάλογως και το ποσό των επιβαλλόμενων θα επανεξεταστεί και διαμορφωθεί στο ύψος που πρέπει στο τέλος της χρήσης 2018			
10	Εισαγωγή ηλεκτρονικής πιστοποιημένης διαδικασίας αρχικοποίησης και κλειδωματος κάθε οικονομικού έτους	Με την ολοκλήρωση της εφαρμογής του διπλογραφικού θα παραδοθούν οδηγίες για τη διαδικασία οριστικοποίησης και κλειδωματος του κάθε οικονομικού έτους, αλλά και διαδικασίες ορισμού δικαιωμάτων χρηστών	Υψηλή υλοποιείται και ιδίως οι προηγούμενες χρήσεις	Έχει καθιερωθεί διαδικασία αρχικοποίησης και κλειδωματος κάθε οικονομικού έτους στα πλαίσια και της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος κατόπιν ηλεκτρονικής επικοινωνίας του Προσταμένου του Τμήματος Π/Υ Λογιστικής & Γραμματικής Διαχ/σης Π.Κ.Μ και του Προσταμένου Δ/σης Οικονομικού αντιστοιχία με την αναδοχο εταιρεία του μηχανογραφικού συστήματος, από την οποία και έχουν παρασχεθεί σχετικές γραπτές οδηγίες	Εκτελέστηκε		
11	Ορισμός πιστοποιημένων χρηστών του μηχανισμού ασφαλείας και του πληροφοριακού συστήματος	Το πληροφοριακό σύστημα εκ των πραγμάτων και για την εξυπηρέτηση των σκοπών του, χρησιμοποιείται από πληθώρα χρηστών οι οποίοι μάλιστα δεν υπάρχουν στο σύνολό τους στις οικονομικές υπηρεσίες. Εξοπλίζεται ότι η εκπαίδευσή τους και η μερική για την επίτευξη των καταχωρήσεων με κάθε προοπτική είναι δυνατή	Υψηλή υλοποιείται	Τηρείται επιμελητολόγιος καταλόγος μητρώου χρηστών του συστήματος και για κάθε νέο χρήστη δημιουργείται προσωπικός κωδικός πρόσβασης από τη Δ/ση Διαφάνειας & Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης κατόπιν έγκρισης - αιτήματος της Δ/σης Οικονομικού	Εκτελέστηκε		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντα (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης	Λογιο μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
12	Προσαρμογή της διάρθρωσης του Μητρώου Δεσμεύσεων στα διαλαμβανόμενα στα ΠΔ 113/2010 και στο ΠΔ 80/16	Κατά το έτος 2017, τέθηκαν σε ισχύ οι διατάξεις του ΠΔ 80/2016 σε αντικατάσταση των αντίστοιχων του ΠΔ 113/2010. Βάσει αυτών αλλά και σχετικής εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ., προστέθηκαν τέσσερις νέες στήλες στο Μητρώο Δεσμεύσεων. (Πάντως, στα στοιχεία που περιλαμβάνει το Μητρώο Δεσμεύσεων τόσο στην ΕΕΤΑΑ, όσο και στον Κόμβο δεν επήλθε καμία αλλαγή βάσει οδηγιών του Υπουργείου, ως έχει αναλυτικά αναφερθεί σε απάντησή μας επί του πίνακα ευρημάτων). Βάσει της ενεργοποίησης του συστήματος αυτοματής ανάρτησης στη Διαύγεια των αποφάσεων ανάληψης συμπληρώνεται και ο σχετικός ΑΔΑ, ενώ επιπροσθετα με εσωτερικές οδηγίες θα ξεκινήσει και η συμπλήρωση – παρακολούθηση των συμβάσεων μέσα από το πληροφοριακό σύστημα της ΠΚΜ ώστε να συμπληρώνονται και τα υπόλοιπα απαιτούμενα στοιχεία.	Υψηλή Υλοποιείται	Το ΜΔ ως αυτό τηρείται εντός του μηχανογραφικού συστήματος, είναι διαρθρωμένο κατά τα διαλαμβανόμενα στις ισχύουσες διατάξεις.	Εκτελέστηκε		
13	Εισαγωγή διελύων στο πληροφοριακό σύστημα για την χρονολογική πιστοποίηση ως προς την εξέλιξη των παλαιότερων οφείλων.	Η εξέλιξη των οφείλων δημοσιονομείται στα τέλη της σταδίου από το αμείβο προς το προσωπικό των κατά τόπους οικονομικών υπηρεσιών της κάθε Περιφερειακής Ενότητας. Οι παραπομπές των απαιτούμενων σε κάθε στάδιο (και αν υπάρχει η ενδεχόμενη απάντηση)	Υψηλή Υλοποιείται Σε κάθε στάδιο θα εξετάζονται αποτελέσματα	Η εξέλιξη των οφείλων δημοσιονομείται στα τέλη της σταδίου από το αμείβο προς το προσωπικό των κατά τόπους οικονομικών υπηρεσιών της κάθε Περιφερειακής Ενότητας. Οι παραπομπές των απαιτούμενων σε κάθε στάδιο (και αν υπάρχει η ενδεχόμενη απάντηση)	Εκτελέστηκε μερικώς		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντα (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
		έχουν κατά το πλείστον μορφή που να δύναται να παραμετροποιηθεί και να εισαχθεί στο πληροφοριακό σύστημα ώστε εν συνεχεία να ενεργοποιούνται δικλίδες προτεραιότητας. Ωστόσο, η ορθή καταχώρηση των παραστατικών παρέχει αξιόπιστη πληροφόρηση επί της χρονολογικής ωριμότητας των οφελών και επιτρέπει την με ταχύ τους αξιολόγηση για τον καθορισμό των προτεραιοτήτων των παλαιότερων οφελών, ώστε να μην παρατηρηθεί χρονική ωρίμανση πέραν των οριζόμενων ορίων, που εγκυμονούν κινδύνους χρηματικών επιβαρύνσεων.		εκπλήρωση αυτών) δεν έχουν κατά το πλείστον μορφή που να δύναται να παραμετροποιηθεί και να εισαχθεί στο πληροφοριακό σύστημα ώστε εν συνεχεία να ενεργοποιούνται δικλίδες προτεραιότητας. Κάθε μήνα επανεξετάζονται οι εκάστοτε καταχωρημένες ανεξόφλητες δαπάνες και με βάση τη χρονική υστέρηση (κατά προτεραιότητα των παλαιότερων) λίστα εφόσον συντρέχουν οι απαιτούμενες προϋποθέσεις, να προσωθήδουν προς εκκαθάριση και εξόφληση.			

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II – ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ/ ΣΥΣΤΑΣΗ/ ΒΑΘΜΟΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ	Φορέας Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας	Βαθμός σημαντικότητας	Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε Μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν Εκτελέστηκε	Τομέας
1. Τήρηση Ενιαίας διαδικασίας πρωτοκόλλησης των εισερχομένων τιμολογίων.		Υ		3			Πληροφοριακά Συστήματα
2. Εισαγωγή πιστοποιημένης διαδικασίας ελέγχου των παραμετροποιήσεων του πληροφοριακού συστήματος για τον ορθό υπολογισμό της ενηλικίωσης των υπολοίπων		Υ	3				
3. Εισαγωγή ηλεκτρονικής πιστοποιημένης διαδικασίας αρχικοποίησης και κλειδώματος κάθε οικονομικού έτους.		Υ	3				
4. Ορισμός πιστοποιημένων χρηστών του μητρώου δεσμεύσεων και του πληροφοριακού συστήματος.		Υ	3				
5. Εισαγωγή δικλίδων στο πληροφοριακό σύστημα για την χρονολογική προτεραιοποίηση ως προς την εξόφληση των παλαιότερων οφειλών.		Υ		3			
6. Προγραμματισμός και υλοποίηση ελέγχων από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου επί των διαδικασιών από την έναρξη μιας υποχρέωσης έως και την εξόφληση της.		Υ				3	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
7. Επιμόρφωση στελεχών οικονομικών υπηρεσιών και στις επτά Περιφερειακές Ενότητες για την τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων, του διπλογραφικού συστήματος και της εκκαθάρισης δαπανών.		Υ		3			
8. Προσαρμογή της διάρθρωσης του Μητρώου Δεσμεύσεων στα διαλαμβανόμενα στο ΠΔ 113/2010.		Υ	3				
9. Καταχώρηση των τιμολογίων στο μητρώο δεσμεύσεων σε σύντομο και συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.		Υ		3			Μητρώο Δεσμεύσεων
10. Έγκαιρη ψήφιση πιστώσεων για το σύνολο των υποχρεώσεων.		Μ	2				
11. Εξάλειψη ασυμφωνιών μεταξύ του Μητρώου Δεσμεύσεων και του κόμβου διαλειτουργικότητας.		Υ	3				
12. Πλήρης εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.		Υ	3				Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Διπλογραφικού
13. Συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις. Έγκαιρη Πρόβλεψη επίδικων υποθέσεων.		Υ			3		
Με σκοπό την αξιολόγηση της κάθε σύστασης σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, η ομάδα ελέγχου ελαβε 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.							

