



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων
Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας

Μάρτιος 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σύνοψη	5
1. Εισαγωγή	8
2. Αντικείμενο Ελέγχου	10
2.1 Περιγραφή του Φορέα	10
2.2 Οικονομικά στοιχεία	11
2.3 Δομή διακυβέρνησης	11
2.4 Ευθύνη της διοίκησης	12
2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή	12
3. Διαπιστώσεις-ευρήματα	13
3.1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	13
3.1.1 Χρονολογική ωρίμανση	13
3.1.2 Κατηγορίες πιστωτών	19
3.1.3 Τόκοι - χρηματικές ποινές	19
3.1.4 Στάδιο(status) Πληρωμής	20
3.1.5 Νομική Εγκυρότητα	20
3.1.6 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις	22
3.1.7 Λοιπά	24
3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	31
3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	31
3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων	31
3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς	34
3.4 Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	37
3.5 Συστημικοί λόγοι συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων	38
4. Συμπεράσματα	39
5. Συστάσεις	41
5.1 Συστάσεις προς Π.Κ.Μ.: Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	41
5.2 Συστάσεις προς Π.Κ.Μ.: Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	42
5.3 Συστάσεις προς Π.Κ.Μ. : Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών	42
5.4 Συστάσεις προς το Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης	42
6 Απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα και τελική θέση Ομάδας Ελέγχου	43
7 Παραρτήματα	45

7.1. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ	45
7.2. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	60
7.3. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	65
7.4. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	67
7.5. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΡΟΗΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ	71
7.6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΕΝΤΟΛΕΣ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΟΜΑΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	74
7.7. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΣΥΝΑΝΤΗΣΕΙΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	72
7.8. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	724

Συντομογραφίες

ΕΜΣ	Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Σταθερότητας
ΙΑΣ	Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα
ΙΝΤ.Ο.Σ.Α.Ι.	Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων
ΔΕΠΑ	Δημόσια Επιχείρηση Αερίου Α.Ε.
ΕΕΤΑΑ	Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης Α.Ε.
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
ΚΑΠ	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι
ΚΥΑ	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Μ.Δ.	Μητρώο δεσμεύσεων
ν.	Νόμος
ΟΤΑ	Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης
ΤΠΔ	Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων
ΥΠΕΣ	Υπουργείο Εσωτερικών
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης
Π.Κ.Μ.	Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας προς τρίτους της περιόδου από 31.12.2016 έως 30.9.2017.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. 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.

Η Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με τις 65286/20.10.2017 (2^η Ορθή Επανάληψη), 74251/24.11.2017, 81450/19.12.2017 και 8125/01.02.2018 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ. και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα προς τρίτους (εκτός Γενικής Κυβέρνησης) και ειδικότερα προέβη: σε εξακρίβωση της ορθής καταγραφής τους, στην ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ΕΜΣ) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, σε αξιολόγηση της αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, των συστημικών λόγων συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και στην επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η Ομάδα Ελέγχου ολοκληρώνοντας τον έλεγχο διατύπωσε συστάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών εκκαθάρισης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, καθώς και για την επίλυση των διαπιστωθεισών αδυναμιών.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI). Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο (2) φάσεις, από Οκτώβριο 2017 έως 22 Δεκεμβρίου 2017 και από 8.1.2018 έως 30.3.2018

Ο έλεγχος ανέδειξε ότι η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας δεν εφαρμόζει το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ με αποτέλεσμα να καθιστά ανεπαρκή τη λογιστική καταγραφή και ανύπαρκτη την παρακολούθηση των οικονομικών στοιχείων σε δεδουλευμένη βάση, συνεπώς και ληξιπροθέσμων οφειλών καθώς και απαιτήσεων. Επακόλουθο της έλλειψης διπλογραφικού συστήματος είναι και η μη πραγματοποίηση προβλέψεων για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις της Π.Κ.Μ. με συνέπεια να μην εμφανίζονται στις οικονομικές της καταστάσεις, καθώς και να υποεκτιμούνται οι δυνητικές της υποχρεώσεις. Συνοπτικά, οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο και οδήγησαν στο ανωτέρω συμπέρασμα και με την επισήμανση ότι η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας δεν χρηματοδοτήθηκε από το Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων (ΕΜΣ), αφορούν στα εξής:

- Καθυστερήσεις και ελλείψεις κατά τη διαδικασία συλλογής και καταχώρησης των τιμολογίων που οδηγούν στη δημιουργία ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων,
- Ασυμφωνίες μεταξύ του Μητρώου Δεσμεύσεων και του δελτίου της ΕΕΤΑΑ,
- Δεν σχηματίζονται προβλέψεις για δικαστικές αποφάσεις, που μπορεί μεν να μην είναι τελεσίδικες και άρα άμεσα εκτελεστές, όμως είναι ενδεχόμενο να επιφέρουν αρνητικό οικονομικό αποτέλεσμα στην Περιφέρεια¹,
- Υπάρχει υψηλή ρευστότητα διαθεσίμων (για το οικονομικό έτος 2016, τα διαθέσιμα – ταμείο και καταθέσεις όψεως- υπερκαλύπτουν τις εκκρεμείς υποχρεώσεις κατά 18,16 φορές)²,
- Η Δ/ση Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Κ.Μ δεν έχει ελέγξει ούτε έχει προγραμματίσει κάποιο έλεγχο επί των διαδικασιών ενταλματοποίησης και εκκαθάρισης δαπανών προκειμένου να ανιχνευθούν και να

¹ Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού ενός ΟΤΑ 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').

² Για το δείκτη βλ. μελέτη Υπουργείο Εσωτερικών Γενική Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών & Δ/Υ Διεύθυνση Οικονομικών Τ.Α. Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων. ΈΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ 01/01 – 31/12/2016

θεραπευθούν οι γενεσιουργοί παράγοντες δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπροθέσμων.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του φορέα:

- την πιστή και πλήρη εφαρμογή των διατάξεων που αναφέρονται στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ,
- την κατάλληλη επιμόρφωση των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών, ιδίως στις Περιφερειακές Ενότητες.
- την άμεση πρωτοκόλληση από το πρωτόκολλο της υπηρεσίας των εισερχομένων τιμολογίων
- την εκπαίδευση του προσωπικού στην εφαρμογή των διαδικασιών για την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών
- την ενεργοποίηση της Δ/σης Εσωτερικού Ελέγχου
- την άμεση ενημέρωση του ΜΔ και των δελτίων της ΕΕΤΑΑ προκειμένου να μην υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ αυτών
- την άμεση εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.

Προς το Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης, το Ε.Σ. συστήνει:

- την παρακολούθηση της εφαρμογής των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ και την επιβολή μέτρων συμμόρφωσης στις περιπτώσεις εκείνες που οι ΟΤΑ δεν τις εφαρμόζουν.

Το Ε.Σ. πρόκειται να προβεί σε έλεγχο παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων (follow-up audit) και αξιολόγησης της αποτελεσματικότητάς τους το επόμενο έτος.

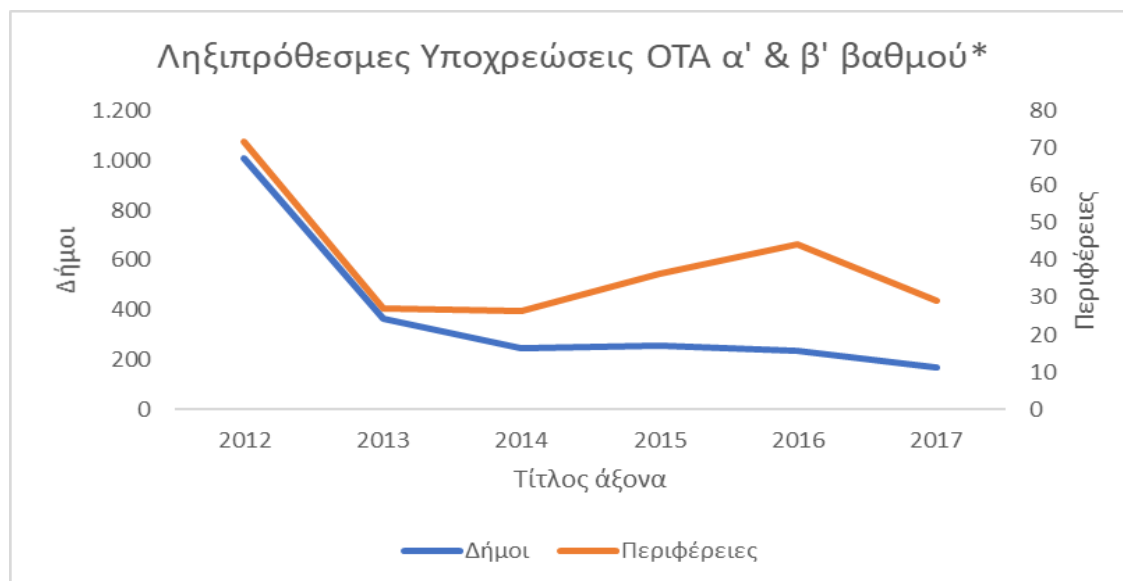
1. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας της περιόδου από 31.12.2016 έως 30.9.2017, που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Ο έλεγχος εντάσσεται στον οριζόντιο έλεγχο που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, οι οποίοι κατανεμήθηκαν στους ακόλουθους 7 υποτομείς : α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) 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, και αποτελεί μέρος του ελέγχου του υποτομέα των Ο.Τ.Α..

Οι Ο.Τ.Α. είναι Α' βαθμού (325 Δήμοι) και Β' βαθμού (13 Περιφέρειες). Η εξέλιξη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων από το 2012-2017 είναι η ακόλουθη:

Πίνακας 1



* Σε εκατομ. Ευρώ. Πηγές: Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (Υπουργείο Οικονομικών), Γεν Δ/ση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης & Αναπτυξιακής Πολιτικής (Υπουργείο Εσωτερικών)

Παρατηρούμε ότι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Δήμων είναι μεγαλύτερες από αυτές των Περιφερειών. Κατά την περίοδο 2012-2014 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις μειώνονται γρηγορότερα στους Δήμους από ό,τι στις Περιφέρειες, κατά την περίοδο 2014-2016 αυξάνονται στις Περιφέρειες, ενώ οι Δήμοι εξακολουθούν να τις μειώνουν σταθερά αλλά με μικρότερο ρυθμό. Οι Περιφέρειες τις μείωσαν μετά το 2016, ενώ στις 31.12.2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Δήμων ανέρχονταν σε 168,56 εκατ. Ευρώ και των Περιφερειών σε 28,9 εκατ. ευρώ.

Για τον έλεγχο του υποτομέα επιλέχθηκαν 8 ΟΤΑ (6 Δήμοι και 2 Περιφέρειες) με σύνθετα κριτήρια, όπως το ύψος των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, το μέγεθος των φορέων και το εάν είχαν ήδη ελεγχθεί τα τελευταία 4 χρόνια από το Υπουργείο Οικονομικών για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τους. Το τελευταίο κριτήριο αποσκοπούσε στον εντοπισμό αυτών των ΟΤΑ που με συστηματικό τρόπο δημιουργούν διαχρονικά ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και επομένως δεν συμμορφώνονται (εκ πρώτης όψεως) στις συστάσεις για τη μη συσσώρευση αυτών. Οι επιλεγέντες προς έλεγχο φορείς είναι: οι Δήμοι Αθηναίων, Περιστερίου, Αχαρνών, Μαραθώνα, Πεντέλης και Παλλήνης (ΟΤΑ α΄ βαθμού) και οι Περιφέρειες Αττικής και Κεντρικής Μακεδονίας (ΟΤΑ β΄ βαθμού), οι οποίοι δεν έχουν ελεγχθεί από το Υπουργείο Οικονομικών (Γεν. Δ/ση Δημοσιονομικών Ελέγχων). Η επιλογή των Δήμων Παλλήνης και Πεντέλης, οι οποίοι έχουν μικρό ύψος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, έγινε με τυχαίο τρόπο.

Ο έλεγχος που διεξήχθη στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας με ύψος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων στις 31.12.2016 σε 4.016.307,27 ευρώ, ολοκληρώθηκε στις 30 Μαρτίου 2018 και προέβη: 1) στην ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα προς τρίτους, 2) στην εξέταση της ποιότητας και αξιοπιστίας του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) όσον αφορά τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών και την ύπαρξη διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς και 3) στην αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Η Ομάδα Ελέγχου μετά την οριστικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου 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.

Η πρώτη φάση του ελέγχου ολοκληρώθηκε στις 22.12.2017, με την αποστολή των προκαταρκτικών ευρημάτων στον ελεγχόμενο φορέα και η δεύτερη φάση ολοκληρώθηκε στις 30.3.2018 με την υποβολή της παρούσας τελικής έκθεσης ελέγχου.

Ο έλεγχος αυτός θεωρείται σημαντικός διότι αναδεικνύει τις συστημικές αδυναμίες τόσο της εφαρμογής των υφιστάμενων κανόνων δημοσιονομικής διαχείρισης, όσο και της αναποτελεσματικής καταγραφής και παρακολούθησης των οικονομικών μεγεθών των ΟΤΑ.

Στο κεφάλαιο δύο (2) παρουσιάζεται συνοπτικά το αντικείμενο του ελέγχου, στο οποίο περιλαμβάνονται η γενική περιγραφή, βασικά οικονομικά στοιχεία και η δομή διακυβέρνησης του Φορέα. Στο κεφάλαιο τρία (3) ακολουθεί η στοιχειοθέτηση των κυριότερων διαπιστώσεων-ευρημάτων, στο κεφάλαιο τέσσερα (4) παρουσιάζονται τα συμπεράσματα που εξήχθησαν βάσει των ευρημάτων του ελέγχου, στο κεφάλαιο πέντε (5) παρουσιάζονται οι συστάσεις προς τη Διοίκηση του φορέα και τους εμπλεκόμενους φορείς στη διαχείριση και παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Το τελευταίο κεφάλαιο περιλαμβάνει την απάντηση του ελεγχόμενου φορέα επί των ευρημάτων του Ε.Σ. και την τελική θέση της ομάδας ελέγχου.

Πρόσθετες πληροφορίες και αναλύσεις επί των στοιχείων και των ευρημάτων που παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου επισυνάπτονται σε αυτήν ως Παραρτήματα.

Η έκθεση απευθύνεται στη Διοίκηση της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας και στο Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης της Περιφέρειας Μακεδονίας-Θράκης (ως εμπλεκόμενο στον έλεγχο φορέα).

Το Ε.Σ. πρόκειται να προβεί σε έλεγχο παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων (follow-up audit) και αξιολόγησης της αποτελεσματικότητάς τους το επόμενο έτος.

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Περιγραφή του Φορέα

Η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας έχει έκταση 18.811 τ.χλμ και πληθυσμό 1.874.590 κατοίκους (απογραφή 2011).

2.2 Οικονομικά στοιχεία

Η ομάδα ελέγχου επικεντρώθηκε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας της περιόδου από 31.12.2016 έως 30.9.2017, όπως αυτές απεικονίστηκαν στον Απολογισμό, στο Μ.Δ., καθώς και στις αναφορές που αποστέλλει η Περιφέρεια στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Πίνακας 2

ΕΤΟΣ	ΠΡΟΫΠΟΛ. ΕΣΟΔΩΝ (ΔΙΑΜ/ΘΕΙΣ)	ΕΣΟΔΑ (ΕΙΣ/ΝΤΑ)	ΠΡΟΫΠΟΛ. ΕΞΟΔΩΝ (ΔΙΑΜ/ΘΕΙΣ)	ΕΞΟΔΑ (ΠΛΗΡ/ΝΤΑ)	ΛΗΞΙΠΡ/ΜΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ
31/12/2016	318.675.666,53	217.385,172,94	318.675.666,53	204.066.680,60	4.016.307,27
30/09/2017	344.636.486,59	124.837.364,26	344.636.486,59	126.444.106,91	5.550.191,16

Η Π.Κ.Μ. έχει εγκεκριμένο απολογισμό για τη χρήση 2016, ωστόσο δεν υπάρχει σχετική έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή.

2.3 Δομή διακυβέρνησης

Η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας διοικείται από το Περιφερειακό Συμβούλιο, την Οικονομική Επιτροπή, την Εκτελεστική Επιτροπή, τον Περιφερειάρχη και τους Αντιπεριφερειάρχες.

Ο Περιφερειάρχης είναι Προϊστάμενος όλων των Υπηρεσιών της Περιφέρειας και εκτελεί τις αποφάσεις του Περιφερειακού Συμβουλίου και της Οικονομικής Επιτροπής. Το Περιφερειακό Συμβούλιο είναι το ανώτατο όργανο της Περιφέρειας, αποφασίζει για όλα τα θέματα που την αφορούν, εγκρίνει τα προγράμματα της Περιφέρειας και ελέγχει την εφαρμογή τους, αποφασίζει για ζητήματα φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών, εγκρίνει τις κρατικές επιχορηγήσεις, τον ετήσιο Προϋπολογισμό και τις αναμορφώσεις του, τον Απολογισμό και τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η Οικονομική Επιτροπή συντάσσει τον Προϋπολογισμό και τον Απολογισμό, αποφασίζει για την έγκριση των δαπανών και τη διάθεση των πιστώσεων.

Η δομή διακυβέρνησης που αφορά όλους τους Ο.Τ.Α., περιλαμβάνει τους εξής βασικούς φορείς: 1) το Υπουργείο Εσωτερικών, που εποπτεύει τους ΟΤΑ, 2) το Γενικό

Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης, ο οποίος ελέγχει τη νομιμότητα των αποφάσεων του Περιφερειακού Συμβουλίου, γ) το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α., το οποίο είναι αρμόδιο για τον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης του Προϋπολογισμού και της εν γένει πορείας των οικονομικών και της επιχειρησιακής δράσης των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων, καθώς και για την παροχή γνώμης στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών επί των σχεδίων των προϋπολογισμών των Ο.Τ.Α. με στόχο την κατάρτιση ρεαλιστικών προϋπολογισμών.

2.4 Ευθύνη της διοίκησης

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

2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή

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

ουσιώδους σφάλματος στις αναφορές, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος, επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή.

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

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

3. Διαπιστώσεις - Ευρήματα

Τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου είναι : α) η μη εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, β) η μη ορθή διάρθρωση του Μητρώου Δεσμεύσεων σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ΠΔ 113/2010 και την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.02.2014 εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ., και γ) οι καθυστερήσεις και ελλείψεις κατά τη διαδικασία συλλογής και καταχώρησης των τιμολογίων στο λογιστικό σύστημα.

Συγκεκριμένα, οι διαπιστώσεις της ομάδας ελέγχου είναι οι εξής:

3.1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Αναφορικά με την εξέταση και ανάλυση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας διαπιστώθηκαν τα εξής:

3.1.1 Χρονολογική ωρίμανση

Για τη χρονολογική ωρίμανση η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε το Μητρώο Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) σε συνδυασμό με τα αρχεία των προμηθευτών και πιστωτών που προσκομίσθηκαν από την οικονομική υπηρεσία της ΠΚΜ, καθώς και τη συμφωνία αυτού (Μ.Δ. -Ποσό πληρωμής) με τον απολογισμό (Ενταλθέντα). Το ΜΔ δεν συμφωνεί

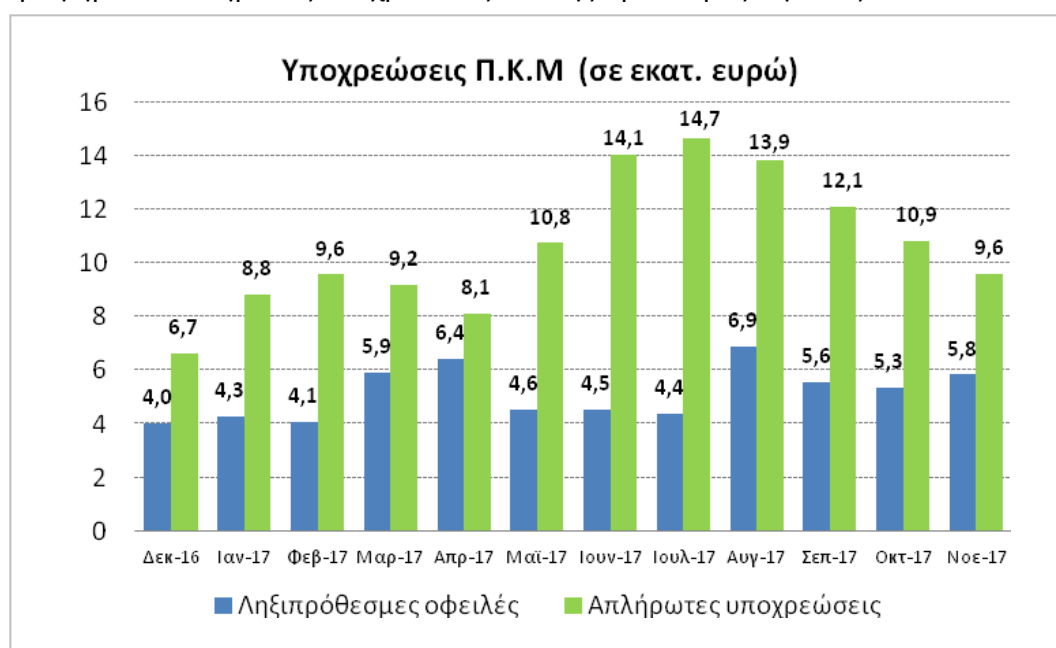
τόσο με τον απολογισμό του 2016 (οριστικός), όσο και με το δελτίο οικονομικών στοιχείων της ΕΕΤΑΑ ημερομηνίας Δεκεμβρίου 2016, για τους λόγους που εξηγούνται στην παράγραφο 3.3.2 "Συμφωνία συστημάτων αναφοράς". Κατόπιν, η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε δειγματοληπτικά δαπάνες με υστέρηση εξόφλησης όλων των διαστημάτων που απεικονίζονται στο Μ.Δ. (30, 60, 90 και πλέον των 90 ημερών) και διαπιστώθηκε ότι δεν απεικονίζονται ορθώς, για τους λόγους που εξηγούνται στην παρούσα παράγραφο.

Για την Π.Κ.Μ. η χρονολογική εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών και των απλήρωτων υποχρεώσεων που εμφανίζεται στο Μ.Δ. παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα 3 και γράφημα 1 :

Πίνακας 3: Απλήρωτες Υποχρεώσεις και Ληξιπρόθεσμες Οφειλές

A/A	Μήνας	Ληξιπρόθεσμες >90 προς Γ.Κ.	Ληξιπρόθεσμες >90 προς Τρίτους	Απλήρωτες υποχρεώσεις
1	31/12/2016	285.526,42	3.730.780,85	6.656.050,61
2	31/1/2017	327.409,95	3.969.782,06	8.849.765,70
3	28/2/2017	330.516,40	3.743.696,17	9.589.411,97
4	31/3/2017	330.676,40	5.585.781,20	9.211.646,81
5	30/4/2017	330.356,40	6.093.677,38	8.133.106,53
6	31/5/2017	316.275,11	4.239.398,75	10.758.666,69
7	30/6/2017	316.215,61	4.230.758,37	14.054.307,93
8	31/7/2017	315.501,85	4.076.213,27	14.654.339,41
9	31/8/2017	257.531,08	6.631.585,39	13.872.219,44
10	30/9/2017	265.529,17	5.284.661,99	12.106.685,94
A/A 1 έως 10 = Περίοδος Αναφοράς του Ελέγχου				
11	31/10/2017	272.998,50	5.075.147,50	10.856.067,69
12	30/11/2017	238.613,62	5.610.487,99	9.611.128,49

Γράφημα 1: Απλήρωτες Υποχρεώσεις και Ληξιπρόθεσμες Οφειλές



ΓΕΝΙΚΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ ΕΠΙ ΤΗΣ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΩΡΙΜΑΝΣΗΣ

Δεν τηρείται ενιαίο ηλεκτρονικό σύστημα εισόδου και πρωτοκόλλησης των τιμολογίων από τις 7 Περιφερειακές Ενότητες με αποτέλεσμα να αλλοιώνεται η αποτύπωση της χρονικής κατανομής των υποχρεώσεων στις εξαγόμενες από την εφαρμογή του Μ.Δ. δημοσιονομικές αναφορές. Η απουσία σημείου εισόδου και πρωτοκόλλησης των εισερχόμενων παραστατικών στο φορέα έχει ως αποτέλεσμα να μην είναι εφικτή η ορθή ενημέρωση της στήλης 14 του Μ.Δ. («ημερομηνία τιμολογίου»), στην οποία – κατά την παρ. Ι.3 της υπ’ αριθμ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.02.2014 εγκυκλίου – καταχωρείται η ημερομηνία παραλαβής των παραστατικών, καθ’ εναρμόνιση προς τα οριζόμενα στην παρ. Ζ.5 του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ Α’ 140). Αντίθετα σε αυτή την στήλη καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού.

Αναζητήθηκε με την μορφή ερωτηματολογίου η έγγραφη απάντηση από τον φορέα σε ό,τι αφορά τον τρόπο υπολογισμού της χρονολογικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων και της παραμετροποίησης του Μ.Δ. ως προς αυτό το ζήτημα. Μέχρι σήμερα δεν έχει απαντηθεί το εν λόγω ερωτηματολόγιο ούτε ήταν δυνατός ο επιτόπιος έλεγχος της παραμετροποίησης του συστήματος. Σύμφωνα με τα στοιχεία από τις συνεντεύξεις με τους αρμοδίους υπαλλήλους του φορέα, την εταιρία πληροφορικής OTS και τον δειγματοληπτικό έλεγχο στο Μ.Δ. που διενεργήθηκε από την ομάδα ελέγχου προκύπτουν τα ακόλουθα:

- **Μη ορθή τήρηση και απεικόνιση του Μ.Δ. σύμφωνα με το ΠΔ 113/2010 και την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.02.2014 εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ..**

Για την τήρηση του Μ.Δ. ο φορέας χρησιμοποιεί πληροφοριακό σύστημα υποστηριζόμενο από την εταιρία OTS. Κατά τον επιτόπιο έλεγχο και σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που παρασχέθηκαν στην ομάδα ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι για το έτος 2016 το Μ.Δ. δεν διαρθρώνεται απολύτως κατά τα διαλαμβανόμενα στο ΠΔ 113/2010 και την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.02.2014 εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ. διότι οι στήλες του δεν παρείχαν πληροφόρηση ανά δαπάνη, αλλά ανά συγκεντρωτικό ΚΑΕ. Δηλαδή δεν εμφανίζονται συμπληρωμένες οι στήλες που αφορούν τις πληροφορίες για τον αριθμό πρωτοκόλλου, την ημερομηνία και το ποσό της απόφασης ανάληψης της σχετικής υποχρέωσης. Επίσης δεν εμφανίζονται πληροφορίες για τον αριθμό, την ημερομηνία

παραλαβής και το ποσό του παραστατικού που αποδεικνύει την ύπαρξη της οφειλής. Ως εκ τούτου στο Μ.Δ. δεν εμφανίζονται οι απλήρωτες υποχρεώσεις ξεχωριστά η κάθε μία (ανά παραστατικό δαπάνης), προκειμένου να είναι εφικτός ο υπολογισμός της χρονολογικής ωρίμανσης, αλλά συνολικά η χρονολογική ωρίμανση των ΚΑΕ των δαπανών.

- **Μη ορθή τήρηση και απεικόνιση του Μητρώου Δεσμεύσεων σύμφωνα με το ΠΔ 80/2016 και την εγκύκλιο 2/10018/0026/30.12.2016 του Γ.Λ.Κ..**

Για το έτος 2017 και έως τις 30-9-2017 παρουσιάζεται η ίδια εικόνα στο Μ.Δ. και επιπλέον προκύπτει ότι δεν τηρούνται οι διατάξεις του Π.Δ/τος 80/2016 και της αρ. 2/10018/0026/30.12.2016 εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ. σε ό,τι αφορά την προσθήκη των τεσσάρων νέων στηλών. *(Οι φορείς οφείλουν να καταγράφουν στο Μητρώο Δεσμεύσεων και τον ΑΔΑ της απόφασης ανάληψης της σχετικής υποχρέωσης, καθώς και την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, τον αριθμό της και το ύψος του συμβατικού τιμήματος, προσθέτοντας αντίστοιχες στήλες στο Μητρώο Δεσμεύσεων, σύμφωνα και με το υπόδειγμα του παραρτήματος Γ' της παρούσας).*

- **Μη έγκυρες εγγραφές στο λογιστικό σύστημα της ΠΚΜ που επηρεάζουν το σύνολο υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων και των ληξιπρόθεσμων. Απουσία διπλογραφικού συστήματος, το οποίο θα βοηθούσε στον εντοπισμό του προμηθευτή.**

Σύμφωνα με την Π.Κ.Μ. και την εταιρία πληροφορικής (OTS) η χρονολογική ωρίμανση των υποχρεώσεων εκκινεί από την ημερομηνία καταχώρησης της δαπάνης στο λογιστικό σύστημα προκειμένου να εκδοθεί το χρηματικό ένταλμα πληρωμής,. Η ομάδα ελέγχου διενήργησε δειγματοληπτικό έλεγχο επαλήθευσης του χρονικού σημείου εκκίνησης της χρονολογικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων ως εξής: Ελέγχθηκαν οι ΚΑΕ 191.0821 “Μεταφορά Μαθητών”, 721.0892 “Δικαστικές Αποφάσεις” και 721.9771 “Εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων” και εξετάσθηκε η συμφωνία των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τρίτους με την λίστα των απλήρωτων παραστατικών έως τις 31-12-2016. Από τον έλεγχο προέκυψε πως και οι τρεις Κωδικοί Εξόδων (ΚΑΕ) δεν συμφώνησαν με

τα ποσά που αναφέρονται στο Μ.Δ. για τους συγκεκριμένους κωδικούς. Στον Πίνακα που ακολουθεί αναφέρονται τα ποσά που αναγράφονται στο Μ.Δ. στις 31-12-2016.

Πίνακας 4: Μητρώο Δεσμεύσεων με ημερομηνία αναφοράς 31.12.2016

Λογαριασμός ΚΑΕ	Απλήρωτες υποχρεώσεις	Ληξιπρόθεσμες >90 προς Γ.Κ.	Ληξιπρόθεσμες >90 προς Τρίτους	Σύνολο Ληξιπροθέσμων
191.0821	1.961.803,08	0,00	1.610.263,48	1.610.263,48
721.0892	210.651,19	0,00	79.708,05	79.708,05
721.9771	63.014,32	0,00	63.014,32	63.014,32

Έπειτα από την ανάλυση του αρχείου "Απλήρωτα παραστατικά 31-12-2016 εκδοθέντων Τιμολογίων έως 31-12-16" προέκυψαν τα ακόλουθα στοιχεία και συμπεράσματα:

Πίνακας 5α: Ασυμφωνία Απλήρωτων Υποχρεώσεων και Ληξιπρόθεσμων Οφειλών

Κωδικός Εξόδου (ΚΑΕ)	Απλήρωτες Υποχρεώσεις	Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Κωδ. 191.0821 ημ/νια Καταχώρησης έως 31-12-16	2.256.351,11	1.632.264,38
Κωδ. 191.0821 ημ/νια Τιμολογίου έως 31-12-16	4.077.646,05	1.718.027,98
Κωδ. 721.9771 ημ/νια Καταχώρησης έως 31-12-16	179.167,81	179.167,81
Κωδ. 721.9771 ημ/νια Τιμολογίου έως 31-12-16	179.167,81	179.167,81
Κωδ. 721.0892 ημ/νια Καταχώρησης έως 31-12-16	148.230,42	86.113,33
Κωδ. 721.0892 ημ/νια Τιμολογίου έως 31-12-16	148.230,42	86.113,33

Στον ΚΑΕ 191.0821 "Μεταφορά Μαθητών" όλες οι εγγραφές με Ημ/νια Καταχώρησης έως και 31-12-16 εμφανίζουν απλήρωτο υπόλοιπο υποχρεώσεων 2.256.351,11 ευρώ, ενώ εάν υπολογισθούν όλες οι εγγραφές με Ημ/νια Τιμολογίου έως και 31-12-16 το αντίστοιχο ποσό διαμορφώνεται σε 4.077.646,05 ευρώ. Κανένας από τους δύο παραπάνω τρόπους υπολογισμού των απλήρωτων υποχρεώσεων δεν συμφωνούν με το Μ.Δ. στο οποίο οι απλήρωτες υποχρεώσεις διαμορφώνονται σε 1.961.803,08 ευρώ.

Ένα ακόμα αξιοσημείωτο παράδειγμα είναι στον Κωδ. 721.9771 "Εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων" όπου στο Μ.Δ εμφανίζεται το ποσό των 63.014,32 ευρώ και αφορά ένα τιμολόγιο με "Ημ/νια τιμολογίου" 14-09-2016. Ωστόσο, στο αρχείο "Απλήρωτα παραστατικά 31-12-2016 εκδοθέντων Τιμολογίων έως 31-12-16" εμφανίζεται ένα ακόμα παραστατικό με αριθμό 255/09.07.2014 αξίας 116.153,49 ευρώ, το οποίο, εάν προστεθεί με το προηγούμενο, αυξάνουν τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις από 63.014,32 σε 179.167,81 ευρώ.

Πίνακας 5β: Ασυμφωνία Απλήρωτων Υποχρεώσεων και Ληξιπρόθεσμων Οφειλών

Κωδικός Παραστατικού	Ημερομηνία τιμολογίου	Ημ/νία Καταχώρησης	Ημερομηνία Παραλαβής	Επωνυμία	Τελική Αξία
255	09-07-2014	18-07-2014	09-07-2014	"ΟΔ-ΓΕ" Α.Τ.Ε.	116.153,49
39	14-09-2016	14-09-2016	14-09-2016	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΑΥΡ.	63.014,32
Σύνολο					179.167,81

Επίσης, στον ΚΑΕ 721.0892 “Δικαστικές Αποφάσεις” όλες οι εγγραφές που πραγματοποιήθηκαν με Ημ/νία Καταχώρησης έως και 31-12-16 εμφανίζουν ληξιπρόθεσμες οφειλές 86.113,33 ευρώ, ενώ οι εγγραφές που εμφανίζουν Ημ/νία Τιμολογίου έως και 31-12-16 ανέρχονται σε 146.230,42 ευρώ. Ωστόσο, στο Μ.Δ. οι ληξιπρόθεσμες οφειλές καταγράφονται σε 79.708,05 ευρώ, γεγονός που αποδεικνύει τη διαφωνία των στοιχείων.

Εάν ληφθεί υπ’ όψιν το γεγονός ότι στο Μ.Δ. και οι τρεις (3) ΚΑΕ εμφανίζουν διαφορετικά ποσά σε όλες τις κατηγορίες των Απλήρωτων Υποχρεώσεων, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ληξιπρόθεσμες <90ημ., εύκολα μπορεί να εξαχθεί το συμπέρασμα πως τα στοιχεία που προκύπτουν από τις εγγραφές των παραστατικών στο λογιστικό σύστημα της ΠΚΜ δεν μπορούν να θεωρηθούν αξιόπιστα για την εξαγωγή έγκυρων συμπερασμάτων, αναφορικά με τις υποχρεώσεις είτε αυτές αφορούν ληξιπρόθεσμες είτε το σύνολό τους.

Για την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας η χρονολογική ωρίμανση των υποχρεώσεων που παρουσιάζεται στο Μ.Δ. στις 31/12/2016 είναι η παρακάτω:

A) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 1-30 ημ. € 2.200.532,94

B) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 31-60 ημ. € 135.554,29

Γ) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 61-90 ημ. € 257.070,46

Δ) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους > 90 ημ. € 3.730.780,85

Επιπροσθέτως, η χρονολογική ωρίμανση που παρουσιάζεται στο Μ.Δ. στις 30/09/2017 είναι η παρακάτω:

A) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 1-30 ημ. € 2.335.859,93

Β) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 31-60 ημ. € 2.184.589,17

Γ) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 61-90 ημ. € 1.779.435,55

Δ) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους > 90 ημ. € 5.284.661,99

3.1.2 Κατηγορίες πιστωτών

Σύμφωνα με το Μ.Δ. οι βασικές κατηγορίες ληξιπρόθεσμων δαπανών προς Τρίτους αναλύονται παρακάτω:

Πίνακας 6: Βασικές κατηγορίες ληξιπρόθεσμων δαπανών προς Τρίτους

ΕΤΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ επί του συνόλου των ληξιπρόθεσμων	ΣΥΝΟΛΟ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
2016	Μεταφορά Μαθητών	1.610.263,48	43,02%	3.730.780,85
-//-	No approved	1.343.708,98	36%	3.730.780,85
-//-	“Εκτέλεση λοιπών έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά”	100.922,80	2,70%	3.730.780,85
2017	Μεταφορά Μαθητών	1.878.159,92	35,54%	5.284.661,99
-//-	No approved	1.604.452,52	30,36%	5.284.661,99
-//-	Δικαστικές αποφάσεις	306.027,16	5,8%	5.284.661,99

Κατά τα λοιπά οι κύριες κατηγορίες πιστωτών αφορούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα λόγω διεκδικούμενων αποζημιώσεων ή αμοιβών, είτε δαπάνες που κρίθηκαν μη νόμιμες κατά τα προηγούμενα έτη. Ωστόσο, λόγω έλλειψης διπλογραφικού συστήματος δεν είναι εφικτή η παρακολούθηση των οικονομικών στοιχείων της Π.Κ.Μ. σε δεδουλευμένη βάση, συνεπώς και των πιστωτών, με αποτέλεσμα τα παραπάνω στοιχεία να μην θεωρούνται αξιόπιστα.

3.1.3 Τόκοι - χρηματικές ποινές

Στον κωδικό ΚΑΕ 724.0897 “Αποζημιώσεις του Νόμου 4152/2013 άρθρο 1 παρ. Ζ” για το έτος 2016 το ποσό των ληξιπρόθεσμων οφειλών ανέρχεται σε 5.691,91 ευρώ, ενώ δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες και εν γένει απλήρωτες δαπάνες για το έτος 2017.

3.1.4 Στάδιο(status) Πληρωμής

Με ημερομηνία αναφοράς 31-12-2016 του Μ.Δ., το ποσό των εκδοθέντων τιμολογίων διαμορφώθηκε στα 193.418.516,38 ευρώ, από τα οποία εξοφλήθηκαν 186.762.465,77 ευρώ. Οι απλήρωτες υποχρεώσεις ανήλθαν σε 6.656.050,61 ευρώ ήτοι ποσοστό 3,44% των τιμολογηθέντων. Από αυτά τα ποσά, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους διαμορφώθηκαν σε 3.730.480,85 ευρώ³.

Με ημερομηνία αναφοράς 30-9-2017 του Μ.Δ., το ποσό των εκδοθέντων τιμολογίων διαμορφώθηκε στα 138.610.994,70 ευρώ, από τα οποία εξοφλήθηκαν 126.504.308,76 ευρώ. Οι απλήρωτες υποχρεώσεις ανήλθαν σε 12.106.685,94 ευρώ, ήτοι ποσοστό 8,7% των τιμολογηθέντων. Από αυτά τα ποσά, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους διαμορφώθηκαν σε 5.284.661,99⁴ ευρώ.

Κατά την σύνταξη της παρούσας έκθεσης διαπιστώθηκε ότι έως τις 30.09.2017 είχαν αποσταλεί για προληπτικό έλεγχο στην αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του Ε.Σ. χρηματικά εντάλματα συνολικού ποσού 5.638.722,27 ευρώ, από τα οποία εξοφλήθηκε ποσό 5.327.900,24 ευρώ και απομένει ανεξόφλητο ποσό 310.822,03 ευρώ ήτοι 5,5%. Ωστόσο, τα ανωτέρω δεν προκύπτουν από τα επίσημα στοιχεία του Μ.Δ. και των δελτίων της ΕΕΤΑΑ έως και το μήνα Νοέμβριο 2017.

Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων

Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ

3.1.5 Νομική Εγκυρότητα

Από το Μ.Δ. για το έτος 2016 προκύπτει ότι στις στήλες "Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων" (NO BOUND) και "Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ" (NO APPROVED) εμφανίζεται η κάτωθι εικόνα:

Πίνακας 7α: Υποχρεώσεων "NO BOUND" και "NO APPROVED" έτους 2016

	ΓΚ 1-30	ΓΚ 30-60	ΓΚ 60-90	ΤΡΙΤΩΝ 1-30	ΤΡΙΤΩΝ 30-60	ΤΡΙΤΩΝ 60-90	ΓΚ>90	ΤΡΙΤΩΝ >90	ΓΚ & ΤΡΙΤΩΝ >90
NO BOUND	0	0	0	0	0	0	0	31.161,73	31.161,73
NO APPROVED	0	0	0	0	0	0	187.490,95	1.343.708,98	1.531.199,93
								ΣΥΝΟΛΟ	1.562.361,66

³ και προς την Γενική Κυβέρνηση 285.526,42 ευρώ

⁴ και προς την Γενική Κυβέρνηση 265.529,17 ευρώ

Το συνολικό ποσό ανέρχεται σε 1.562.361,66 ευρώ σύμφωνα με τα αναρτημένα στοιχεία στον κόμβο του Υπουργείου Εσωτερικών, ενώ από τον έλεγχο του αναλυτικού αρχείου που μας παρείχε ο φορέας προκύπτει ποσό 1.527.071,88 ευρώ. Ποσό ύψους (1,2%) αφορά σε δαπάνες 2015, ενώ το υπόλοιπο ποσό αφορά σε δαπάνες παλαιότερων ετών.

Αντίστοιχα, από το Μ.Δ. για το έτος 2017 προκύπτει ότι στις στήλες "Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων" (NO BOUND) και "Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ" (NO APPROVED) εμφανίζεται η κάτωθι εικόνα:

Πίνακας 76: Υποχρεώσεων "NO BOUND" και "NO APPROVED" από 1-1-2017 έως 30-9-2017

	ΓΚ1-30	ΓΚ30-60	ΓΚ60-90	ΤΡΙΤΩΝ 1-30	ΤΡΙΤΩΝ 30-60	ΤΡΙΤΩΝ 60-90	ΓΚ>90	ΤΡΙΤΩΝ >90	ΓΚ & ΤΡΙΤΩΝ >90
NO BOUND	0	0	0	0	0	0	0	29.689,29	29.689,29
NO APPROVED	0	0	0	0	0	0	225.201,14	1.878.159,92	2.103.361,06
ΣΥΝΟΛΟ									2.133.050,35

Το συνολικό ποσό ανέρχεται σε 2.133.050,35 ευρώ σύμφωνα με τα αναρτημένα στοιχεία στον κόμβο του Υπουργείου Εσωτερικών, ενώ από τον έλεγχο του αναλυτικού αρχείου που μας παρείχε ο φορέας προκύπτει ποσό 1.786.923,38 ευρώ.

Ποσό 626.395,17 ευρώ (35,05%) αφορά σε δαπάνες του έτους 2016, ενώ το υπόλοιπο ποσό αφορά σε δαπάνες παλαιότερων ετών.

Κατά τον φορέα οι δαπάνες αυτές αφενός στην κατηγορία NO BOUND αφορούν σε υποχρεώσεις του φορέα που διενεργήθηκαν χωρίς την ύπαρξη αντίστοιχης πίστωσης και αφετέρου στην κατηγορία NO APPROVED σε υποχρεώσεις του φορέα που κρίθηκαν κατά την εκκαθάριση και τον έλεγχο νομιμότητας ως μη νόμιμες ή μη κανονικές.

Να σημειωθεί πως από την παραπάνω σύγκριση των στοιχείων στην οποία προέβη η ομάδα ελέγχου δεν προκύπτει συμφωνία μεταξύ του Μ.Δ., του portal της Ε.Ε.Τ.Α.Α. με τα στοιχεία των αναλυτικών αρχείων που μας δόθηκαν από την οικονομική υπηρεσία του φορέα με ημερομηνίες αναφοράς 31-12-2016 και 30-09-2017 με αποτέλεσμα να καθίσταται μη αξιόπιστος ένας δειγματοληπτικός έλεγχος.

3.1.6 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις

Η ομάδα ελέγχου παρέλαβε από τη Νομική Υπηρεσία του φορέα ένα ηλεκτρονικό αρχείο στο οποίο ήταν καταγεγραμμένες μία λίστα από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις της Π.Κ.Μ.. Για το σύνολο των Περιφερειακών Ενοτήτων στο έτος 2017 το αρχείο excel περιείχε στοιχεία από εκατόν ογδόντα (180) εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Λόγω του περιορισμένου χρόνου δεν κατέστη δυνατόν να πραγματοποιηθεί έλεγχος επί ενός δείγματος και ίσως τα στοιχεία να είναι ελλιπή ή ανακριβή. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Με την παραπάνω επιφύλαξη, το συνολικό ποσό όλων των παραπάνω υποθέσεων ανέρχεται περίπου σε 34 εκατ ευρώ, από τα οποία σύμφωνα με την εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου του φορέα περίπου ένα ποσοστό της τάξεως του 15% ενδέχεται, βάση στατιστικών παρελθόντων ετών, να καταστεί πληρωτέο. Ωστόσο, προβλέψεις για τέτοιου είδους δυνητικές υποχρεώσεις της Π.Κ.Μ. δεν πραγματοποιούνται στις οικονομικές της καταστάσεις (βλέπε εύρημα "Μη εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος" παρ. 3.3.2).

Πίνακας 8 : Εκκρεμείς Δικαστικές Υποθέσεις

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	ΠΟΣΟ	Εκτίμηση
ΠΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	6.485.823,80	
ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΚΕΣ ΕΝΟΤΗΤΕΣ	27.130.550,39	15,00%
ΣΥΝΟΛΟ	33.616.374,19	5.042.456,13

Επίσης, κατά τον δειγματοληπτικό έλεγχο βρέθηκαν μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις οι οποίες δεν υπάρχουν στο Μ.Δ..

Α) Πιο συγκεκριμένα, στον ΚΑΕ 191.0821 "Μεταφορά Μαθητών" του Μ.Δ. η στήλη "Απλήρωτες Υποχρεώσεις" εμφανίζει ποσό αξίας 1.961.803,08 ευρώ, σε αντίθεση με την βάση δεδομένων του απλογραφικού λογιστικού συστήματος της ΠΚΜ, στην οποία όλες οι εγγραφές που πραγματοποιήθηκαν με Ημ/νια Καταχώρησης έως και 31-12-16 εμφανίζουν απλήρωτο υπόλοιπο 2.256.351,11 ευρώ, και οι εγγραφές που πραγματοποιήθηκαν με Ημ/νια Τιμολογίου έως και 31-12-16 ανέρχονται σε 4.077.646,05 ευρώ (βλ. παρ. 3.1.1. Πίνακες 4 και 5α)

Β) Στον Κωδ. 721.9771 “Εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων” το ποσό 63.014,32 ευρώ που εμφανίζεται στο Μ.Δ. αφορά σε τιμολόγιο με ημ/νία τιμολογίου 14-09-2016. Επιπλέον, στο αρχείο "Απλήρωτα παραστατικά 31-12-2016 εκδοθέντων Τιμολογίων έως 31-12-16" εμφανίζεται ένα ακόμα παραστατικό με αριθμό 255/09.07.2014 αξίας 116.153,49 ευρώ, το οποίο δεν έχει εξοφληθεί, και αυξάνει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις από 63.014,32 σε 179.167,81 ευρώ.

Γ) Επίσης, στον ΚΑΕ 721.0892 “Δικαστικές Αποφάσεις” όλες οι εγγραφές που πραγματοποιήθηκαν με Ημ/νία Καταχώρησης έως και 31-12-16 εμφανίζουν ληξιπρόθεσμες οφειλές 86.113,33 ευρώ, ενώ οι εγγραφές που εμφανίζουν Ημ/νία Τιμολογίου έως και 31-12-16 ανέρχονται σε 146.230,42 ευρώ. Αντίθετα, στο Μ.Δ. οι ληξιπρόθεσμες οφειλές καταγράφονται σε 79.708,05 ευρώ, γεγονός που αποδεικνύει την μη αξιοπιστία των στοιχείων.

Συμπερασματικά υπάρχουν καθυστερήσεις στην παραλαβή και στην επεξεργασία των πληρωμών διότι δεν ακολουθείται ενιαίο πληροφοριακό σύστημα καταγραφής και πιστοποίησης εισόδου των παραστατικών δαπανών στον φορέα προκειμένου να πιστοποιείται η αυθεντική ημερομηνία απαίτησης της οφειλής. Ακόμη και όταν υπάρχει διαθέσιμη ρευστότητα για την πραγματοποίηση πληρωμών, μπορεί να προκύψουν καθυστερήσεις λόγω καθυστερήσεων της διοίκησης στην επεξεργασία των δαπανών. Οι καθυστερήσεις εμφανίζονται σε διάφορα στάδια, όπως αυτά αναλύονται παρακάτω ανά Περιφερειακή Ενότητα. Επίσης, δεν διασφαλίζεται επαρκώς η διαφάνεια της εκκαθάρισης των ληξιπρόθεσμων δαπανών διότι δεν ακολουθείται συγκεκριμένο κοινοποιηθέν χρονοδιάγραμμα και κριτήρια βάσει των οποίων ιεραρχούνται οι οφειλές προς εξόφληση. Τα τιμολόγια των δαπανών δεν καταχωρούνται με την σειρά που εισέρχονται στην υπηρεσία και πολλές φορές “ανακαλύπτονται” παραστατικά δαπανών μετά από την διέλευση μεγάλου χρονικού διαστήματος. Ως εκ τούτου στο πλαίσιο της πρώτης φάσης του ελέγχου δεν είναι δυνατή η πλήρης καταγραφή των μη καταγεγραμμένων υποχρεώσεων.

3.1.7 Λοιπά

Στην ενότητα αυτή παρουσιάζονται αναλυτικά τα ευρήματα ως προς την ανομοιογένεια του συστήματος εισόδου των παραστατικών δαπανών μεταξύ των επτά (7) Περιφερειακών Ενοτήτων της Π.Κ.Μ., όπως προκύπτουν από τις έγγραφες απαντήσεις τους. Επίσης, παρουσιάζονται οι πίνακες των ΧΕΠ που ελέγχθηκαν στο δείγμα και αφορούν τις βασικές κατηγορίες δαπανών. Και από τα δύο τεκμήρια προκύπτει ότι δεν ήταν δυνατό να εντοπισθεί από την ομάδα ελέγχου η αυθεντική ημερομηνία δημιουργίας της απαίτησης και αφετέρου οι σημαντικές καθυστερήσεις στην εξόφληση των υποχρεώσεων.

3.1.7.1. Σύστημα παρακολούθησης των δαπανών στις 7 Περιφερειακές Ενότητες

3.1.7.1.1. Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης

Τα παραστατικά δαπανών εισέρχονται στην Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών με διαβιβαστικό έγγραφο που φέρει αριθμό πρωτοκόλλου από τις διάφορες Διευθύνσεις, ελέγχονται από τον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών και χρεώνονται στο Τμήμα εκκαθάρισης δαπανών. Αν το διαβιβαστικό δεν φέρει αριθμό πρωτοκόλλου τα παραστατικά δαπανών δεν παραλαμβάνονται. Ακολουθεί ο έλεγχος νομιμότητας και η εκκαθάριση της δαπάνης με την εισαγωγή της στο πρόγραμμα της λογιστικής και την έκδοση του ΧΕΠ.

Στο στάδιο της έκδοσης του ΧΕΠ ακολουθούνται τα παρακάτω βήματα σε σχέση με τις ημερομηνίες :

1. Η συμπλήρωση της ημερομηνίας έκδοσης του παραστατικού γίνεται από τον κάθε χειριστή/χειρίστρια του προγράμματος, ο οποίος εισάγει την ημερομηνία έκδοσης που φέρει το παραστατικό.
2. Η ημερομηνία καταχώρησης προτείνεται αυτόματα από το σύστημα και είναι η τρέχουσα κάθε φορά ημερομηνία. Ωστόσο στο πληροφοριακό σύστημα μπορεί να γίνει οποιαδήποτε καταχώρηση ημερομηνίας στο πεδίο “Ημερομηνία καταχώρησης”.
3. Ως ημερομηνία παραλαβής καταχωρείται από το σύστημα η τρέχουσα ημερομηνία κατά την οποία γίνεται η καταχώρηση του παραστατικού. Το τμήμα της εκκαθάρισης δεν διενεργεί καμία ειδική καταχώρηση στο πεδίο αυτό.

4. Στο πεδίο ημερομηνία εξόφλησης δεν καταχωρείται τίποτα από την υπηρεσία και το πεδίο παίρνει την τιμή του αυτόματα από το σύστημα που είναι ίδια με την ημερομηνία καταχώρησης.

Για την ορθή καταχώρηση του είδους της δαπάνης ο χειριστής επιλέγει στο πεδίο “κατηγορία δαπάνης”, την κατάλληλη κάθε φορά κατηγορία, επηρεάζοντας έτσι και το είδος των κρατήσεων.

5. Για την ύπαρξη της αντίστοιχης πίστωσης γίνεται καταχώρηση από τον χειριστή/χειρίστρια του αριθμού της ΕΑΔ στην αντίστοιχη στήλη.

3.1.7.1.2. Περιφερειακή Ενότητα Κιλκίς

Τα τιμολόγια που αφορούν προμήθειες υλικών παραλαμβάνονται μαζί με τα υλικά από την Υπηρεσία της Περιφερειακής Ενότητας, στην οποία αφορούν οι συγκεκριμένες προμήθειες. Στη συνέχεια συντάσσεται το πρωτόκολλο παραλαβής, υπογράφεται από την επιτροπή παραλαβής και διαβιβάζεται στην Υπηρεσία. Αφού συγκεντρωθούν και τα υπόλοιπα δικαιολογητικά της δαπάνης (πρωτογενές αίτημα, ανάληψη, έγκριση απευθείας ανάθεσης, σύμβαση αν υπάρχει ή οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό απαιτείται για τη συγκεκριμένη δαπάνη), καταχωρείται το τιμολόγιο στο πρόγραμμα της λογιστικής και εκδίδεται Χρηματικό Ένταλμα. Ανάλογη είναι και η διαδικασία για τα τιμολόγια παροχής Υπηρεσιών. Όταν τα τιμολόγια αφορούν το σύνολο της Περιφερειακής Ενότητας (π.χ. ταχυδρομικές υπηρεσίες, διαγωνισμός καυσίμων, διαγωνισμός γραφικής ύλης κτλ), τα τιμολόγια αποστέλλονται στην υπηρεσία, αλλά η καταχώρηση γίνεται μετά την υπογραφή του πρακτικού παραλαβής και τη συγκέντρωση και των υπολοίπων δικαιολογητικών. Τα τιμολόγια που αφορούν σε δαπάνες μεταφοράς μαθητών παραλαμβάνονται από τις διευθύνσεις Α΄θμιας και Β΄θμιας εκπαίδευσης και στη συνέχεια διαβιβάζονται στην Υπηρεσία συνοδευόμενα από τις βεβαιώσεις των σχολείων και συγκεντρωτική κατάσταση. Αφού ελεγχθούν, καταχωρούνται στο σύστημα.

3.1.7.1.3. Περιφερειακή ενότητα Πέλλας

Τα τιμολόγια προμήθειας υλικών παραλαμβάνονται μαζί με τα υλικά από την Υπηρεσία της Περιφερειακής Ενότητας, στην οποία αφορούν οι ανωτέρω προμήθειες. Στη συνέχεια, αφού συνταχθεί το πρωτόκολλο παραλαβής και υπογραφεί από την αρμόδια

κάθε φορά επιτροπή, συγκεντρώνονται και τα υπόλοιπα δικαιολογητικά (πρωτογενές αίτημα, προσφορές, ανάληψη, έγκριση απευθείας ανάθεσης, σύμβαση και οτιδήποτε άλλο δικαιολογητικό απαιτείται) και όλα μαζί διαβιβάζονται στην υπηρεσία. Αφού ελεγχθούν τα δικαιολογητικά, καταχωρούνται τα παραστατικά και εκδίδονται τα χρηματικά εντάλματα. Ως εκ τούτου η ημερομηνία παραλαβής ταυτίζεται με την ημερομηνία καταχώρησης στο σύστημα. Ανάλογη διαδικασία ακολουθείται και για τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, καθώς και για τα τιμολόγια που αφορούν συμβάσεις και καλύπτουν το σύνολο της Περιφερειακής Ενότητας (διαγωνισμός γραφικής ύλης & καυσίμων, ταχυδρομικές υπηρεσίες συντήρηση κλιματιστικών & φωτοτυπικών μηχανημάτων κ.α.). Για τα τιμολόγια που αφορούν σε προμήθειες και Υπηρεσίες της Υποδιεύθυνσης, η καταχώρηση πραγματοποιείται μετά την υπογραφή του Πρακτικού Παραλαβής και τη συγκέντρωση των υπολοίπων δικαιολογητικών. Τα τιμολόγια που αφορούν σε δαπάνες μεταφοράς μαθητών παραλαμβάνονται από τις Διευθύνσεις Α/θμιας & Β/θμιας Εκπαίδευσης και στη συνέχεια διαβιβάζονται στην Υπηρεσία συνοδευόμενα από τις βεβαιώσεις των σχολείων και τις αντίστοιχες συγκεντρωτικές καταστάσεις. Αφού ελεγχθούν σε εύλογο χρονικό διάστημα, καταχωρούνται στο σύστημα.

3.1.7.1.4. Περιφερειακή Ενότητα Πιερίας

Κατά την διαδικασία καταχώρησης των παραστατικών δαπανών στο πεδίο “Ημερομηνία παραλαβής” συμπληρώνεται η ημερομηνία καταχώρησης των παραστατικών. Οι λόγοι που οδήγησαν σε αυτή την τακτική ήταν οι εξής:

Τα παραστατικά δαπανών που αφορούν πληρωμές ΔΕΚΟ διαβιβάζονται στην Υπηρεσία από τις Περιφερειακές Δ/νσεις της Περιφερειακής Ενότητας με μεγάλη καθυστέρηση χωρίς διαβιβαστικό έγγραφο.

Τα παραστατικά δαπανών που αφορούν σε προμήθειες υλικών ή παροχή υπηρεσιών διαβιβάζονται στην Υπηρεσία από την αρμόδια επιτροπή παραλαβής, αφού συντάξει το πρωτόκολλο παραλαβής.

Τα παραστατικά δαπανών που αφορούν σε μεταφορά μαθητών εκδίδονται από τους δικαιούχους ανά τρίμηνο και διαβιβάζονται στην Υπηρεσία από τους ίδιους ή από τις Δ/νσεις Α/θμιας & Β/θμιας Εκπαίδευσης.

Τα παραστατικά δαπανών που αφορούν σε έργα διαβιβάζονται στην Υπηρεσία από την Δ/νση Τεχνικών Υπηρεσιών.

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις τα παραστατικά δαπανών καταχωρούνταν στο μηχανογραφικό σύστημα λογιστικής κατά κανόνα με την παραλαβή τους από το Τμήμα Ελέγχου & Εκκαθάρισης Δαπανών, με αποτέλεσμα η ημερομηνία καταχώρησης να συμπίπτει με την ημερομηνία παραλαβής των παραστατικών.

Εξαιρέση αποτελούν τα παραστατικά που αφορούσαν την μεταφορά μαθητών τα οποία καταχωρήθηκαν μαζικά στην διάρκεια του τρέχοντος οικονομικού έτους, λόγω έλλειψης προσωπικού.

3.1.7.1.5. Περιφερειακή Ενότητα Ημαθίας

Όταν κάποιος ιδιώτης, εταιρία κ.λ.π. καταθέτει αυτοπροσώπως ή με αλληλογραφία, ένα τιμολόγιο στην υπηρεσία συμπληρώνει μια αίτηση στο πρωτόκολλο, η οποία πρωτοκολλείται ή πρωτοκολλείται το διαβιβαστικό, με το οποίο έρχεται και χρεώνεται στην επιτροπή παραλαβής και παρακολούθησης της εκάστοτε Δ/νσης. Αφού συνταχθεί το σχετικό πρακτικό, διαβιβάζεται μαζί με το τιμολόγιο στο Τμήμα Ελέγχου & Εκκαθάρισης Δαπανών για έλεγχο και εκκαθάριση. Αυτή η τακτική ακολουθείται για όλα τα τιμολόγια πλην των ΔΕΚΟ και της μεταφοράς μαθητών, τα οποία διαβιβάζονται από τις Δ/σεις Α/θμιας και Β/θμιας Εκπαίδευσης. Κατά την διαδικασία καταχώρησης του παραστατικού στο πρόγραμμα της λογιστικής αυτόματα συμπληρώνεται το πεδίο της ημερομηνίας παραλαβής και υποχρεωτικής εξόφλησης με την ημ/νία καταχώρησης. Αν για παράδειγμα η ημ/νία καταχώρησης είναι 27/11/2017 αυτή η ημερομηνία περνιέται και στις ημ/νίες παραλαβής και υποχρεωτικής εξόφλησης.

3.1.7.1.6. Περιφερειακή Ενότητα Χαλκιδικής

Όταν ένας ιδιώτης ή μια εταιρία καταθέτει αυτοπροσώπως ή με αλληλογραφία ένα παραστατικό (τιμολόγιο), παραλαμβάνεται χωρίς να πρωτοκολληθεί από το τμήμα εκκαθάρισης και ελέγχου δαπανών της Υποδιεύθυνσης Οικονομικού – ανθρωπίνων Πόρων της Π.Ε. Χαλκιδικής. Ακολουθεί η διαδικασία σύνταξης του πρωτοκόλλου παραλαβής ειδών ή πρωτοκόλλου καλής εκτέλεσης υπηρεσιών και υπογράφεται από την αντίστοιχη επιτροπή. Αυτή η διαδικασία ακολουθείται για όλα τα τιμολόγια προμηθειών και υπηρεσιών. Τα τιμολόγια των έργων παραλαμβάνονται από το

ανωτέρω τμήμα, με όλα τα δικαιολογητικά του αντίστοιχου λογαριασμού και, αφού ελεγχθούν, καταχωρούνται στο λογιστικό πρόγραμμα. Κατά τη διαδικασία καταχώρησης των παραστατικών στο πρόγραμμα λογιστικής συμπληρώνονται τα πεδία της ημερομηνίας των τιμολογίων, της ημερομηνίας παραλαβής και καταχώρησης στο σύστημα και της ημερομηνίας υποχρεωτικής εξόφλησης, η οποία είναι τριάντα ημέρες μετά την ημερομηνία καταχώρησης. Εκδίδονται τα εντάλματα και κατόπιν στέλνονται στην έδρα της Π.Κ.Μ. στη Δ/ση Οικονομικού και το αντίστοιχο τμήμα της εκκαθάρισης και ελέγχου δαπανών της έδρας προωθεί τα εντάλματα στον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών για υπογραφή και κατά περίπτωση θεώρηση από τον Επίτροπο του Ε.Σ.. Με την παρέλευση των 30 ημερών τα παραστατικά θεωρούνται ληξιπρόθεσμα σύμφωνα με το ν. 4152/2013.

3.1.7.1.7. Περιφερειακή Ενότητα Σερρών

Τα τιμολόγια που αφορούν προμήθειες υλικών παραλαμβάνονται μαζί με τα υλικά από την Υπηρεσία της Περιφερειακής Ενότητας, στην οποία αφορούν οι συγκεκριμένες προμήθειες. Στη συνέχεια συντάσσεται το πρωτόκολλο παραλαβής, υπογράφεται από την επιτροπή παραλαβής και διαβιβάζεται στην Υπηρεσία. Αφού συγκεντρωθούν και τα υπόλοιπα δικαιολογητικά της δαπάνης (πρωτογενές αίτημα, ανάληψη, έγκριση απευθείας ανάθεσης, σύμβαση αν υπάρχει ή οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό απαιτείται για τη συγκεκριμένη δαπάνη), καταχωρείται το τιμολόγιο στο πρόγραμμα της λογιστικής και εκδίδεται Χρηματικό Ένταλμα. Ανάλογη είναι και η διαδικασία για τα τιμολόγια παροχής Υπηρεσιών. Όταν τα τιμολόγια αφορούν στο σύνολο της Περιφερειακής Ενότητας (πχ ταχυδρομικές υπηρεσίες, διαγωνισμός καυσίμων, διαγωνισμός γραφικής ύλης κτλ), τα τιμολόγια αποστέλλονται στην υπηρεσία, αλλά η καταχώρηση γίνεται μετά την υπογραφή του πρακτικού παραλαβής και τη συγκέντρωση και των υπολοίπων δικαιολογητικών. Τα τιμολόγια που αφορούν δαπάνες μεταφοράς μαθητών παραλαμβάνονται από τις διευθύνσεις Α΄θμιας και Β΄θμιας εκπαίδευσης και στη συνέχεια διαβιβάζονται στην Υπηρεσία συνοδευόμενα από τις βεβαιώσεις των σχολείων, όπου αναφέρονται οι μέρες μετακίνησης των μαθητών αν πρόκειται για μεταφορά μαθητών με ΚΤΕΛ και ΚΤΕΑΛ υπάρχει και συγκεντρωτική κατάσταση των δρομολογίων. Αφού ελεγχθούν τα τιμολόγια καταχωρούνται στο σύστημα, ενταλματοποιούνται και αποστέλλονται για υπογραφή στον Δ/ντη .

3.1.7.2. Ευρήματα επί των ΧΕΠ του δείγματος

Για την κατηγορία δαπανών που αφορούν σε δικαστικές αποφάσεις ελέγχθηκαν δειγματοληπτικά οι δαπάνες του παρακάτω πίνακα:

Πίνακας 9: Δείγμα δαπανών από Δικαστικές Αποφάσεις

Αριθμός ΧΕΠ	Ποσό (ευρώ)	Αιτιολογία	Ημερομηνία Δημιουργίας Απαίτησης (1)	Ημερομηνία Δημιουργίας Απαίτησης (2)	Ανάληψη Δαπάνης	Ημερομηνία έκδοσης ΧΕΠ	Ημερομηνία Εξόφλησης
323/16	869,99	Αποζημίωση εξωδικαστικού συμβιβασμού	1636/29-09-2015 ΑΟΕ		5-10-2015	11-03-2016	10-03-2016
3570/16	50.830,56	Δικαστική απόφαση	22-6-2016 (Διαβίβαση στην Νομική Υπηρεσία της Πράξης της Τριμελούς Επιτροπής ΝΣΚ)		23-0916	4-11-2016	4-11-2016
2039Θ/17	65,71	Συμβούλιο Επικρατείας	30-11-2016 (ημερομηνία επίδοσης)	28-03-201 έγκριση δαπάνης Α.Ο.Ε.	3-4-2017	18-09-2017	8-11-2017
1809Θ/17	21.894,54	Μον. Εφετειο θεσ/νικης	3-7-2017 (ημερομηνία επίδοσης)	25-07-2017	27-7-2017	17-08-2017	29-0817
1140Θ	24.193,89	Μον. Πρωτ. Θεσ/νικης	30-11-2016	13-12-16 ΑΟΕ μη άσκηση ενδίκων μέσων 7-2-2017 έγκριση δαπάνης	7-2-2017	22-05-2017	2-6-17
1920Θ	537.887,49	Απαλλοτρίωση	6-12-2016 (επίδοση)	16-05-17 έγκριση δαπάνης ΑΟΕ	18-5-2017	7-9-2014	20-9-2017
1924Θ	537.887,49	Απαλλοτρίωση	6-12-2016 (επίδοση)	16-5-2017 έγκριση δαπάνης ΑΟΕ	18-5-2017	7-9-2014	20-9-2017

Για την κατηγορία δαπανών με εμπορικούς συμβαλλόμενους ελέγχθηκαν δειγματοληπτικά οι δαπάνες του παρακάτω πίνακα που αφορά το πρόγραμμα μεταφοράς μαθητών που αποτελεί και την κυριότερη κατηγορία ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων:

Πίνακας 10: Δείγμα δαπανών από Μεταφορά Μαθητών

Αριθμ. ΧΕΠ	Ποσό	Αιτιολογία	Ημερομηνία έκδοσης Τιμολογίου	Ημερομηνία Υπογραφής Τιμολογίων Δ/σης Π.Ε.	Ημερομηνία Παραλαβής ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία Καταχώρησης	Ανάληψη Δαπάνης	Ημερομηνία έκδοσης ΧΕΠ	Ημερομηνία Πληρωμής
1987Θ	18153,59	Μεταφορά μαθητών	19437/31-12-2016	11-07-2017	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ		3-6-2016	13-09-2017	2-10-2017
		Μεταφορά μαθητών	19530/31-12-2016 Δείγμα	11-07-2017	17-07-2017	17-07-2017	3-6-2016	13-09-2016	2-10-2017
		Μεταφορά μαθητών	19438/31-12-2016	11-07-2017	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	3-6-2016	13-09-2015	2-10-2017
1647Θ	12455,62	Μεταφορά μαθητών	1416/30-11-2016	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	18-07-2017	26-7-2017
			1421/31-12-2016	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	18-07-2017	26-7-2017
			1415/30-11-2016	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	18-07-2017	26-7-2017
			1419/31-12-2016	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	18-07-2017	26-7-2017
1386Θ	4583,43	Μεταφορά μαθητών	19250/31-10-2016	ΕΧΕΙ ΕΠΙΣΥΝΑΦΘΕΙ ΛΑΘΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕ ΗΜ.ΕΡΟΜΗΝΙΑ 1-9-2016	31-10-2016	9-12-2016	6-2-2017	16-6-2017	20-6-2017
			19251/31-10-2016	ΕΧΕΙ ΕΠΙΣΥΝΑΦΘΕΙ ΛΑΘΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕ ΗΜ.ΕΡΟΜΗΝΙΑ 1-9-2016	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	16-6-2017	20-6-2017
1054Θ	4469,81	Μεταφορά μαθητών	19516/31-12-2016	24-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 2-5-2017	2-5-2017 ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΕΙΝΑΙ ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΔΕΝ ΦΑΙΝΕΤΑΙ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	10-5-2017	16-05-2017
			19517/31-12-2016	24-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 2-5-2017	2-5-2017 ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	4-05-2017	6-2-2017	10-5-2017	16-05-2017
1051Θ	19355,17	Μεταφορά μαθητών	19607/31-12-2016	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	10-5-2017	16-05-2017
			19608/31-12-2017	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	9-05-2017	6-2-2017	10-05-2017	16-05-2017
			19588/31-12-2016	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	9-05-2017	6-2-2017	10-05-2017	16-05-2017
			19609/31-12-2016	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	10-05-2017	16-05-2017
999Θ	19416,82	Μεταφορά μαθητών	19355/30-11-2016	27-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 2-5-2017	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	5-5-2017	11-5-2017
			19356/30-11-2016	27-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 2-5-2017	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	5-5-2017	11-5-2017
			19479/31-12-2016	27-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 2-5-2017	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	5-5-2017	11-5-2017
			19480/31-12-2016	27-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 2-5-2017	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	4-5-2017	6-2-2017	5-5-2017	11-5-2017
993Θ	1430,8	Μεταφορά μαθητών	αμοιβή ΙΧ						
994Θ	22838,71	Μεταφορά μαθητών	19481/31-12-2016	27-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 2-5-2017	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	4-5-2017	9-5-2017
			19482/31-12-2016	27-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 2-5-2016	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	4-5-2017	9-5-2017
			19518/31-12-2016	27-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 2-5-2015	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	4-5-2017	9-5-2017
			19519/31-12-2016	27-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 2-5-2014	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	ΕΚΤΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	6-2-2017	4-5-2017	9-5-2017
906Θ	61376,78	Μεταφορά μαθητών	19331/30-11-2016	21-04-2017 ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ 21-4-2017	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	25-04-2017	6-2-2017	26-04-2017	2-5-2017

Για την κατηγορία δαπανών μισθοδοσίας ελέγχθηκαν δειγματοληπτικά χρηματικά εντάλματα και προέκυψε ότι ο φορέας προβαίνει εμπρόθεσμα στην εκκαθάριση αυτών των δαπανών.

Πίνακας 11: Δείγμα δαπανών Μισθοδοσίας

Αριθμ. ΧΕΠ	Ποσό	Αιτιολογία	Ημ/νία έκδοσης Τιμολογίου	Ημ/νία Παραλαβής Συστήματος	Ανάληψη Δαπάνης	Ημερομηνία έκδοσης ΧΕΠ	Ημερομηνία Πληρωμής
1500Θ	9825,6	Μισθοδοσία	458/30-6-2017 ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	4-7-2017	16-1-2017	4-7-2017	10-7-2017
748Θ	43630,56	Μισθοδοσία	241/4-4-2017 ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	4-4-2017	16-1-2017	4-4-2017	10-4-2017
196Θ	1661879,5	Μισθοδοσία Μόνιμοι ΚΛΠ ΜΑΡΤΙΟΣ	122/15-2-2017	16-2-2017	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΝΑΛΗΨΗ ΣΤΗΝ ΑΡΧΗ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ	16-2-2017	16-02-2017
178Θ	2048,09	ΤΕΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	106/10-2-2017	15-02-2017	16-01-2017	15-02-2017	20-2-2017
11Ε	4383,11	Μισθοδοσία ΙΔΑΧ Απρίλιος – Ιούνιος 2017	328-330/11-05-2017		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΝΑΛΗΨΗ ΣΤΗΝ ΑΡΧΗ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ	18-05-2017	24-07-2017
2915	1680332,5	Μισθοδοσία Μόνιμοι κλπ Οκτωβριος 2016	12-9-2016 Κατάσταση μισθοδοσίας		4-1-2016	19-9-2016	21-09-2016
3130	10206,95	Μισθοδοσία εκτελεστικού γραμματέα κ.λ.π. Σεπτέμβριος	781 και 784 /23-09-2016 Μισθοδοτικές Καταστάσεις		4-1-2016	6-10-2016	10-10-2016
3274	1668967,9	Μισθοδοσία Μόνιμοι κλπ Νοέμβριος 2016	10124/12-10-2016 Κατάσταση Μισθοδοσίας		4-1-2016	17-10-2016	21-10-2016
3402	916,82	Υπερωρίες Ιούνιος 2016	39354/22-9-2016 Κατάσταση Μισθοδοσίας		15-2-2016	25-10-2016	8-11-2016
3549	46834,94	Ανμισθία Περιφερειάρχη κλπ Οκτωβριος 2016	10590/27-10-2016 Κατάσταση Μισθοδοσίας		4-1-2016	3-11-2016	8-11-2016
937	14458,8	Αποζημιώσεις Μελών Π.Σ. Φεβρουάριος 2016	2274/22-03-2016 Κατάσταση Μισθοδοσίας		4-1-2016	21-04-2016	10-05-2016
22	1637564,7	Μισθοδοσία Μόνιμοι κλπ Φεβρουάριος 2016	21/13-01-2016 Μισθοδοτική κατάσταση		4-1-2016	19-01-2016	20-01-2016

3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Η ΠΚΜ δεν έχει εφαρμόσει το πρόγραμμα απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (European Stability Mechanism-ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων οφειλών της.

3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων

Από τον επιτόπιο έλεγχο στο πληροφοριακό σύστημα (πρόγραμμα λογιστικής – καταχώρηση δαπανών) που έγινε από την ομάδα ελέγχου και τις εξηγήσεις από την Π.Κ.Μ μέχρι τις αρχές του έτους 2017 και μετά από συνεννόηση με την εταιρία OTS υπήρχε η εξής δυνατότητα σε ότι αφορά την καταχώρηση των δαπανών: Για τιμολόγια με ημερομηνία έκδοσης παρελθόντος έτους (π.χ. 2016) που είχαν περιέλθει στην υπηρεσία κατά το έτος αυτό και δεν είχαν καταχωρηθεί, διενεργούνταν καταχώρηση στο επόμενο έτος (π.χ. 2017) και η ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού

καταχωρούνταν στην στήλη του ΜΔ “Ημερομηνία Καταχώρησης” αντί της στήλης “Ημερομηνία Έκδοσης” καθώς το σύστημα δεν επιτρέπει να καταχωρηθεί στην στήλη αυτή ημερομηνία μη τρέχοντος έτους. Από τις αρχές του έτους 2017 ο παραπάνω τρόπος καταχώρησης άλλαξε και πάλι σε συνεννόηση με την εταιρία OTS και πλέον παραστατικά παρελθουσών χρήσεων καταχωρούνται στο έτος της παρελθούσας χρήσης που έχουν εκδοθεί χωρίς να απαιτείται να καταχωρηθεί και ο αντίστοιχος αριθμός ΕΑΔ, ενώ η κατάσταση δαπάνης εκδίδεται ως κατάσταση του τρέχοντος έτους.

Στον παρακάτω πίνακα ακολουθεί μία τμηματική απεικόνιση του Μ.Δ., όπου εμφανίζονται οι παραπάνω περιγραφείσες καταχωρήσεις στην δαπάνη της μεταφοράς μαθητών:

Πίνακας 12: Μεταφορά Μαθητών. Τμηματική απεικόνιση του Μ.Δ.

Τύπος Παραστατικού	Κωδικός Παραστατικού	Ημ/νία τιμολογίου	Ημ/νία Καταχώρησης	Ημ/νία Παραλαβής	Επωνυμία	Τελική Αξία	Ημ/νία πληρωμής
Π.Ο.Ε.	61	30/08/16	08/12/15	30/08/16	ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν.ΠΙΕΡΙΑΣ ΑΕ	60.331,35	02-05-17
Π.Ο.Ε.	63	30/08/16	08/12/15	30/08/16	ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν.ΠΙΕΡΙΑΣ ΑΕ	108.413,32	02-05-17
Π.Ο.Ε.	65	30/08/16	23/12/15	30/08/16	ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν.ΠΙΕΡΙΑΣ ΑΕ	104.441,56	02-05-17
Π.Ο.Ε.	67	30/08/16	31/12/15	30/08/16	ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν.ΠΙΕΡΙΑΣ ΑΕ	88.482,13	02-05-17
Π.Ο.Ε.	45	24/02/16	15/06/15	24/02/16	Κ. Ζ.Ζ.	144,41	01-06-17
ΠΑΡΟΧΗ	2	07/05/15	10/06/15	07/05/15	Μ. Ν. - ΜΥΡΣΙΝΗΣ Ζ. Ο.Ε.	788,28	12-06-17
Π.Ο.Ε.	6	20/03/14	21/06/13	20/03/14	Σ. Χ. (ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ)	650,03	
Π.Ο.Ε.	625	21/03/14	01/08/13	21/03/14	ΣΥΝ.ΡΑΔΙΟ ΤΑΞΙ ΚΑΤ/ΝΗΣ ΣΥΝ.	705,33	
Π.Ο.Ε.	1490	22/06/16	31/12/15	22/06/16	ΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	9.984,80	
Π.Ο.Ε.	1491	22/06/16	31/12/15	22/06/16	ΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	20.947,41	

Όπως προκύπτει στο πληροφοριακό σύστημα εμφανίζονται καταχωρήσεις με ημερομηνία καταχώρησης προγενέστερη από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. Η προφορική απάντηση του φορέα ως προς το συγκεκριμένο ζήτημα είναι ότι στην πραγματικότητα η ημερομηνία καταχώρησης είναι η ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου και οι ημερομηνίες έκδοσης και παραλαβής αφορούν στην ημερομηνία καταχώρησης. Επίσης αναφέρθηκε από τον προϊστάμενο ότι ο λόγος της μη ορθολογικής χρήσης του συστήματος καταχώρησης είναι η ανάγκη σύνταξης των

συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων για την Δ.Ο.Υ., οι οποίες πρέπει να βρίσκονται σε συμφωνία μεταξύ της Π.Κ.Μ. και των προμηθευτών. Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται δείγμα τιμολογίων για τα οποία κατά την καταχώρησή τους στο πρόγραμμα της λογιστικής ακολουθήθηκε η παραπάνω περιγραφόμενη τακτική που καθιστά μη αξιόπιστη την διαδικασία καταγραφής των δεδομένων και περαιτέρω τα ίδια τα δεδομένα και τα συστήματα αναφοράς.

Πίνακας 13: Δείγμα Τιμολογίων εσφαλμένης καταχώρησης.

Εκδότης Παραστατικού	Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού (όπως αναγράφεται στο παραστατικό)	Ημερομηνία τιμολογίου όπως αναφέρεται στο σύστημα	Ημερομηνία καταχώρησης όπως αναφέρεται στο σύστημα	Ημερομηνία Παραλαβής όπως αναφέρεται στο σύστημα
ARMA TOURS ΕΠΕ	231/20-05-2014	07-4-2015	20-5-2014	07-4-2015
ATHOS HELLAS	40135/31-05-2014	04-03-2015	31-05-2014	04-03-2015
Θ.Π.Χ.	2529/11-06-2014	04-03-2015	11-06-2014	04-03-2015
Δ.Δ.Π.	26/20-03-2014	06-11-2015	20-03-2014	06-11-2015
ΚΑΣΔΕΡΙΔΗΣ Ν. & ΣΙΑ Ο.Ε.	12097/30-04-2014	04-03-2015	30-04-2014	04-03-2015
Ι.Δ.Κ.	1196/31-12-2014	21-09-2015	31-12-2014	21-09-2015
Κ.Ξ.	6148/30-10-2014	14-04-2015	30-10-2014	14-04-2015

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι σε όλες τις περιπτώσεις του δείγματος η ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού είναι ίδια με την ημερομηνία καταχώρησης στο σύστημα ενώ οι άλλες δύο ημερομηνίες του συστήματος είναι επίσης ίδιες και αφορούν την πραγματική ημερομηνία καταχώρησης.

Δοθέντος του γεγονότος ότι ο απολογισμός της Π.Κ.Μ. για το έτος 2016 εγκρίθηκε στις 24-05-2017 θα έπρεπε τουλάχιστον το πληροφοριακό σύστημα από την ημέρα εκείνη και μετά να μην δέχεται καμία εγγραφή με ημερομηνία καταχώρησης εντός του έτους 2016 διότι αυτό θα άλλαζε την εικόνα εγκεκριμένων απολογιστικών στοιχείων. Ωστόσο από τον παρακάτω πίνακα προκύπτουν εγγραφές, οι οποίες καταχωρήθηκαν στη λογιστική μετά την έγκριση του απολογισμού του έτους 2016 και αφορούσαν το έτος αυτό. Για το πρώτο εννεάμηνο του έτους 2017 δεν μπορεί να προκύψει αντίστοιχο τεκμήριο λόγω μη λήξης του έτους.

Πίνακας 14: Δείγμα εγγραφών μεταγενέστερα της έγκρισης του Απολογισμού 2016

Τύπος Παραστατικού	Κωδικός Παραστατικού	Ημ/νία τιμολογίου	Ημ/νία Καταχώρησης	Ημ/νία Παραλαβής	Επωνυμία	Τελική Αξία	Ημ/νία πλήρωμής
ΠΑΡΟΧΗ	1421	31/12/16	18/07/17	18/07/17	Ψ. Π.	3.532,31	26/07/17
ΠΑΡΟΧΗ	1419	31/12/16	18/07/17	18/07/17	Ψ.Π.	2.536,94	26/07/17
ΠΑΡΟΧΗ	19.530	31/12/16	17/07/17	17/07/17	Z.	6.172,22	02/10/17

Από την παραπάνω διαδικασία προκύπτει ότι το πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης του Μ.Δ. δεν “κλειδώνει” με το τέλος κάθε οικονομικής χρήσης. Περαιτέρω, δαπάνες παρελθόντων ετών που είχαν περιέλθει στην υπηρεσία κατά το έτος έκδοσής τους, επιτρέπεται να καταχωρούνται στο σύστημα μεταγενέστερα (τρέχον έτος) με ημερομηνίες καταχώρησης παρελθόντων ετών. Με τον τρόπο αυτό επηρεάζονται μια σειρά δημοσιονομικών απεικονίσεων (π.χ. ανατροπή των στοιχείων κλεισίματος του απολογισμού ως προς τις τιμολογηθείσες υποχρεώσεις).

Επίσης επαληθεύθηκε από την ομάδα ελέγχου ότι στο πρόγραμμα της λογιστικής επιτρέπονται αλλαγές στο πεδίο της ημερομηνίας καταχώρησης σε όλες τις ήδη καταχωρημένες δαπάνες.

3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς

- Μη ορθή καταγραφή στοιχείων στο Δελτίο της Ε.Ε.Τ.Α.Α.

Η ομάδα ελέγχου διενήργησε διασταυρώσεις μεταξύ του Μ.Δ. που έλαβε από το φορέα και των στοιχείων που εμφανίζουν τα δελτία της ΕΕΤΑΑ Α.Ε (Ελληνική Εταιρία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης Α.Ε) στη βάση δεδομένων τους «Οικονομικά Στοιχεία ΟΤΑ & Νομικών Προσώπων ΟΤΑ». Για το οικονομικό έτος 2016 στο δελτίο της ΕΕΤΑΑ οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Π.Κ.Μ αθροιστικά, εμφανίζονται μη ορθώς υπερεκτιμημένες κατά 1.562.361,66 ευρώ. Για παράδειγμα, στο δελτίο της ΕΕΤΑΑ οι ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση και Τρίτους (άνω των 90 ημερών) ανέρχονται σε 473.017,37 ευρώ και 5.105.651,56 ευρώ αντίστοιχα, ενώ στο Μ.Δ. τα ποσά κυμαίνονται σε 285.526,42 ευρώ και 3.730.780,85 ευρώ αντίστοιχα. Η διαφορά οφείλεται σε διπλοεγγραφή στο Δελτίο της Ε.Ε.Τ.Α.Α των ποσών που εμφανίζονται στο Μ.Δ. ως «NOBOUND» και ως «NOAPPROVED», για τα οποία ωστόσο δεν μας προσκομίσθηκαν αναλυτικά στοιχεία.

Στη συνέχεια ελέγχθηκαν τα ποσά που εμφανίζονται στα ίδια πεδία για τους μήνες Σεπτέμβριο και Οκτώβριο του τρέχοντος οικονομικού έτους 2017, όπου διαπιστώθηκε συμφωνία μεταξύ των προαναφερθέντων λογαριασμών.

Πίνακας 15: Σύγκριση Μ.Δ. με Δελτία ΕΕΤΑΑ 2016

ΔΕΛΤΙΟ ΕΕΤΑΑ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016	Μη Χρηματο- οικονομικές Συναλλαγές	Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων	Απεικόνιση υποχρεώσ. λόγω μη ύπαρξης εγκεκρ. Π/Υ	Σύνολο
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Γ.Κ.	285.526,42	0,00	187.490,95	473.017,37
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Τρίτους	3.730.780,85	31.161,73	1.343.708,98	5.105.651,56
ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016	Σύνολο Κ.Α.Ε	NOBOUND	NOAPPROVED	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Γ.Κ.	98.035,47	0,00	187.490,95	285.526,42
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Τρίτους	2.355.910,14	31.161,73	1.343.708,98	3.730.780,85
ΔΕΛΤΙΟ ΕΕΤΑΑ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017	Μη Χρηματο- οικονομικές Συναλλαγές	Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων	Απεικόνιση υποχρεώσ. λόγω μη ύπαρξης εγκεκρ. Π/Υ	Σύνολο
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Γ.Κ.	40.328,03	0,00	225.201,14	265.529,17
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Τρίτους	3.376.812,78	29.689,29	1.878.159,92	5.284.661,99
ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017	Σύνολο Κ.Α.Ε.	NOBOUND	NOAPPROVED	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Γ.Κ.	40.328,03	0,00	225.201,14	265.529,17
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Τρίτους	3.376.812,78	29.689,29	1.878.159,92	5.284.661,99
ΔΕΛΤΙΟ ΕΕΤΑΑ 31 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2017	Μη Χρηματο- οικονομικές Συναλλαγές	Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων	Απεικόνιση υποχρεώσ. λόγω μη ύπαρξης εγκεκρ. Π/Υ	Σύνολο
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Γ.Κ.	73.944,43	0,00	199.054,07	272.998,50
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Τρίτους	3.472.641,88	27.852,58	1.574.653,04	5.075.147,50
ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ 31 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2017	Σύνολο Κ.Α.Ε	NOBOUND	NOAPPROVED	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Γ.Κ.	73.944,43	0,00	199.054,07	272.998,50
Ληξιπρόθεσμες >90 προς Τρίτους	3.472.641,88	27.852,58	1.574.653,04	5.075.147,50

- Μη εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος

Από τον έλεγχο που διενήργησε η ομάδα ελέγχου διαπιστώνεται η απουσία εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος λογιστικής, η οποία έχει ως αποτέλεσμα

- Την έλλειψη αναλυτικής και αξιόπιστης πληροφόρησης των πολιτών και των ελεγκτικών μηχανισμών διαμέσου των οικονομικών καταστάσεων για την περιουσιακή διάρθρωση της ΠΚΜ, όπως και για την καταγραφή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων του φορέα και των άλλων συνδεδεμένων νομικών προσώπων σε αυτόν.
 - Την αδυναμία πληροφόρησης της διοίκησης, μέσω πληροφοριών του διπλογραφικού συστήματος, για τη λήψη διοικητικών αποφάσεων.
 - Την έλλειψη αξιόπιστων και απαραίτητων οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών για την ασφαλή διεξαγωγή εξωτερικών ελέγχων.
 - Μεγιστοποίηση της πιθανότητας εμφάνισης κινδύνου (πραγματοποίηση λαθών) στις πληρωμές προς δικαιούχους
 - Μη αναλυτική εμφάνιση των λογιστικών εγγραφών και αποτελεσματικότερη διαχείριση και λήψη αποφάσεων λόγω βελτιωμένης πληροφόρησης.
- **Αδυναμία συμφωνίας μεταξύ Απολογισμού της ΠΚΜ και Μητρώου Δεσμεύων σε δεδουλευμένη βάση (υποχρεώσεις, και τι ποσοστό από αυτές καθίστανται ληξιπρόθεσμες). Επίτευξη συμφωνίας μόνο σε ταμειακή βάση για το 2016.**
- Με βάση τον Οικονομικό Απολογισμό ΠΚΜ για το οικονομικό έτος 2016 τα στοιχεία για το σύνολο των εξόδων προκύπτουν ως εξής:

Πίνακας 16: Σύνολο Εξόδων ανά Περιφερειακή Ενότητα της ΠΚΜ

ΦΟΡΕΑΣ	ΠΟΣΟ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ (ΕΔΡΑ)	103.364.206,78
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	46.094.380,05
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΗΜΑΘΙΑΣ	9.344.406,97
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΚΙΛΚΙΣ	7.259.222,77
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΠΙΕΡΙΑ	8.029.567,23
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΠΕΛΛΑΣ	8.924.804,38
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΕΡΡΩΝ	13.322.323,42
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗ	7.727.769,00
ΣΥΝΟΛΟ	204.066.680,60

Στο Μ.Δ. στην στήλη «Ποσό Πληρωμής» εμφανίζεται το ποσό των 186.762.465,77 ευρώ. Η απόκλιση των 17.304.214,83 ευρώ εξηγείται από τις δύο παρακάτω εγγραφές.

Πίνακας 17: Εγγραφές Μη Καταχωρημένες στο Μ.Δ.

	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Κ.Μ.	ΣΥΝ. ΡΑΔΙΟ ΤΑΞΙ ΚΑΤ/ΝΗΣ ΣΥΝ.
Αριθμ. Παραστατικού	3912/1	1346
Συνολική Αξία	17.295.694,31	8.520,52
Κρατήσεις	0,00	560,79
Πληρωτέο	17.295.694,31	7.959,73
Ημερομηνία Υπ.Εξοφλ.	30/12/2016	17/05/2016
Ημερομ. Παραστ.	30/12/2016	17/05/2016
Ημερομ. Παραλαβής	01/02/2017	17/05/2016
Ημερομ. Καταχ.	30/12/2016	04/08/2016
Κατάσταση Δαπάνης	13092 (2016)	10746 (2016)
Αιτιολογία	Σύμφωνα με το αρ.30284/26-11-2015 έγγραφο του Υπ. Εσωτερικών περί Λογιστικής αποτύπωσης πληρωμών έργων εκτελούμενων μέσω ΠΔΕ με υπολόγους-διαχειριστές τα Περιφερειακά Ταμεία Ανάπτυξης./ΔΕΚ 16	Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς Α/θμιας και Β/θμιας Εκπαίδευσης βάσει συμβάσεων για τους μήνες Ιανουάριο έως και Ιούνιο 2016. (Σχετ. αποφ Ο.Ε. 2327/2015, ΑΔΑ-Ω0ΦΡ7ΛΛ-ΘΝΒ).
Παρατηρήσεις		Μεταφ μαθητων Β/θμιας Εκπαιδευ για το μηνια Μαρτιο 2016,Καισαρ-Εσπερ, Βρια-Ζορμ, Φιλ-Ματαπ,Π.Μελα -Εθν Αντισ, Μραρχ-Υψηλα, Λιτοχ-1ο ΤΕΕ και Λιτόχωρο, Παραλία-Καλλ, Αμύντα, Εφέσου, Αιγίνιο προς ΕΕΕΚ

3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

α) Προβλήματα όπως η νομιμότητα ή η κανονικότητα ορισμένων δαπανών οδηγούν στη μη εκκαθάρισή τους από τον φορέα και κατά συνέπεια στη μη εξόφλησή τους.

β) Η υποστελέχωση (ποιοτικά και ποσοτικά) των οικονομικών υπηρεσιών αλλά και η απαιτούμενη προσαρμογή στις νέες νομοθετικές προβλέψεις / διαδικασίες του δημόσιου λογιστικού.

γ) Ενδογενείς δυσκολίες στην εκκαθάριση τιμολογίων (π.χ. συγκέντρωση των απαιτούμενων δικαιολογητικών όπως οι βεβαιώσεις των διευθυντών των σχολείων για

τις μετακινήσεις των μαθητών και οι διαπιστωτικές πράξεις αρμοδίων οργάνων για την βεβαίωση της εκτέλεσης της μεταφοράς των μαθητών).

δ) Ενδογενείς δυσκολίες στην εκκαθάριση απαιτήσεων (π.χ. μη έγκαιρη λήψη των δικαιολογητικών δαπανών κυρίως λόγω μη συντονισμού των υπηρεσιών της Π.Κ.Μ. στην περίπτωση των τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων).

ε) Ο εσωτερικός έλεγχος επί των δημοσιονομικών αναφορών είναι τουλάχιστον ελλιπής.

ζ) Στο πληροφοριακό σύστημα παρουσιάζονται αστοχίες και εσφαλμένες παραμετροποιήσεις ως προς τον υπολογισμό των ληξιπρόθεσμων οφειλών αφενός και ως προς την οριστικοποίηση της απεικόνισης των συναλλαγών σε ετήσια οικονομική βάση.

3.5 Συστημικοί λόγοι συσσώρευσης ληξιπροθέσμων

Από τις παραπάνω διαπιστώσεις γίνεται σαφές ότι η δημιουργία και συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας δεν οφείλεται μόνο σε εσωτερικές αδυναμίες των δικλείδων ασφαλείας, αλλά και στην έλλειψη συστηματοποιημένων ελέγχων από τις αρμόδιες εποπτικές αρχές.

Συγκεκριμένα, όπως ορίζεται στις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ, σχηματίζονται προβλέψεις⁵ οι οποίες αποσκοπούν στην κάλυψη των μελλοντικών αναγκών εκταμίευσης ποσών για την αποπληρωμή μελλοντικών υποχρεώσεων των ΟΤΑ (όπως είναι οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις). Η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας δεν έχει σχηματίσει τέτοιες προβλέψεις, γεγονός το οποίο μπορεί να προκαλέσει οικονομική επιβάρυνση της Περιφέρειας στο μέλλον.

Περαιτέρω, όπως ορίζεται⁶ για την υποχρεωτική εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ (καθώς και για τις επιπτώσεις από την παραβίαση των

⁵ βλ. § 2.2.405. Λογαριασμός 44 «Προβλέψεις», Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ-302 Α').

⁶ Άρθ.3 του Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ-302 Α') : Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)

διατάξεών του), ο Συντονιστής Αποκεντρωμένης Διοίκησης⁷ πλέον και όχι ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας, επιβάλλει πρόστιμο με αιτιολογημένη απόφασή του στους ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού της οικείας Περιφέρειας (Αποκεντρωμένης Διοίκησης), αφού ζητηθούν γραπτώς από τους υπόχρεους οι λόγοι για τους οποίους δεν εφαρμόσθηκε ή εφαρμόσθηκε πλημμελώς το παρόν Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο. Δεν βρέθηκαν κατά τον έλεγχο του Ε.Σ. ελεγκτικές δραστηριότητες άλλων εποπτευόντων φορέων της Π.Κ.Μ που να έχουν κινήσει την παραπάνω διαδικασία.

Αναφορικά με τη λειτουργία μονάδων εσωτερικού ελέγχου⁸, η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ωστόσο μέχρι σήμερα δεν έχει αναλάβει ελέγχους επί των διαδικασιών εξόφλησης υποχρεώσεων.

4. Συμπεράσματα

Με βάση τα προαναφερθέντα ευρήματα, η Π.Μ.Κ. δεν έχει θέσει ακόμα σε εφαρμογή το διπλογραφικό σύστημα λογιστικής καταχώρησης, με αποτέλεσμα να καθιστά ανεπαρκή τη λογιστική καταγραφή και ανύπαρκτη την παρακολούθηση των οικονομικών στοιχείων σε δεδουλευμένη βάση, συνεπώς και ληξιπροθέσμων οφειλών καθώς και απαιτήσεων. Επακόλουθο της έλλειψης διπλογραφικού συστήματος είναι η μη πραγματοποίηση προβλέψεων για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις της Π.Κ.Μ. με συνέπεια να μην εμφανίζονται στις οικονομικές της καταστάσεις, καθώς και να υποεκτιμούνται οι δυνητικές υποχρεώσεις της Π.Κ.Μ.

Η Περιφέρεια έχει συστήσει Δ/ση Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία, αν και λειτουργεί, εντούτοις δεν έχει πραγματοποιήσει ελέγχους στις διαδικασίες που εμπλέκονται για τη δημιουργία ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Στις αρμοδιότητες μιας υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνεται η ανάλυση κινδύνων των λειτουργιών και των αρμοδιοτήτων των υπηρεσιών. Ειδικότερα, ερευνάται κατά πόσο οι υπηρεσίες έχουν σαφή αντίληψη της αποστολής και των αρμοδιοτήτων τους, αποτιμάται η απόδοση των υπηρεσιών, αξιολογούνται οι κίνδυνοι και η αποτελεσματική διαχείρισή

⁷ Άρθ.28 παρ.1 ν.4325/2015 (ΦΕΚ-47 Α') : Εκδημοκρατισμός της Διοίκησης – Καταπολέμηση Γραφειοκρατίας και Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση. Αποκατάσταση αδικιών και άλλες διατάξεις.

⁸ Βλ. άρθ.12 ν.3492/2006 (ΦΕΚ-210 Α'), και άρθ.168 ν.4270/2014 (ΦΕΚ-143 Α)

τους, ερευνάται η ύπαρξη συστήματος οργάνωσης και επάρκειάς του σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα, ο τρόπος συνεργασίας και επικοινωνίας των υπηρεσιών μεταξύ τους αλλά και μεταξύ των υπαλλήλων, καταγράφονται οι αδυναμίες και τα προβλήματα προσωπικού (ελλιπή εκπαίδευση, αντικίνητρα, διαφωνίες κλπ), τα οποία μπορεί να οδηγούν σε αρνητικά αποτελέσματα. Επομένως, η δραστηριοποίηση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας στα ζητήματα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων θα συνεισφέρει αρκετά για τη συγκράτηση και εξάλειψή τους, μέσω της βελτίωσης του προγραμματισμού των δαπανών και των διαθέσιμων καθώς και την επιτάχυνση των διαδικασιών εκκαθάρισης και εξόφλησης.

Η Περιφέρεια βρίσκεται σε ένα μεταβατικό στάδιο προσαρμογής στις νέες αρμοδιότητες αναφορικά με την εκκαθάριση, ενταλματοποίηση και πληρωμή των δαπανών μετά την κατάργηση των ΥΔΕ, με αποτέλεσμα την καθυστέρηση στην πληρωμή των υποχρεώσεων της. Δεν υπήρξε ενημέρωση των υπαλλήλων των αρμόδιων υπηρεσιών ως προς τα απαιτούμενα δικαιολογητικά των δαπανών, με αποτέλεσμα πολλές δαπάνες από τις Περιφερειακές Ενότητες να επιστρέφονται για συμπλήρωση των απαραίτητων δικαιολογητικών.

Υπήρχε πρόβλημα στη διαδικασία πρωτοκόλλησης των τιμολογίων στις επιμέρους Περιφερειακές Ενότητες, δεδομένου ότι τα τιμολόγια κατά την είσοδό τους στην υπηρεσία, παραδίδονταν στις Επιτροπές Παραλαβής και πρωτοκολλούνταν με καθυστέρηση, με αποτέλεσμα τη δημιουργία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Επιπλέον εντοπίστηκαν μη καταχωρημένες υποχρεώσεις στο πληροφοριακό σύστημα οι οποίες τελικά εμφανίζονται πολύ αργότερα από την γέννησή τους λόγω της δυνατότητας του συστήματος να μην “κλειδώνει” μετά το κλείσιμο του κάθε οικονομικού έτους και να δέχεται σε κρίσιμες στήλες του (ημερομηνία καταχώρησης, παραλαβής, τιμολογίου) χειροκίνητες εγγραφές οι οποίες μπορεί και να αλλάζουν ανά πάσα στιγμή.

Στο πληροφοριακό σύστημα παρουσιάζονται αστοχίες και εσφαλμένες παραμετροποιήσεις ως προς τον υπολογισμό των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά την δειγματοληπτική συμφωνία του τρόπου υπολογισμού της χρονικής ωρίμανσης των δαπανών, δεν προέκυψε συμφωνία του Μητρώου Δεσμεύσεων με τους ΚΑΕ της Δημόσιας Λογιστικής. Γενικά διαπιστώθηκε μία ασάφεια όσον αφορά τον ορισμό της ημερομηνίας εκκίνησης της χρονολογικής ωρίμανσης των δαπανών. Επίσης, δεν προέκυψε συμφωνία όταν ελήφθησαν ως ημερομηνίες εκκίνησης της χρονολογικής

ωρίμανσης των δαπανών οι ημερομηνίες Παραλαβής ή Τιμολογίου. Το ίδιο συμπέρασμα (ασυμφωνία) εξήχθη όταν λήφθηκε ως βάση εκκίνησης η ημερομηνία καταχώρησης της δαπάνης στο πρόγραμμα.

Μη τήρηση των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ, οι οποίες επιβάλλουν το σχηματισμό προβλέψεων όταν διαφαίνεται, στο άμεσο ή μεσοπρόθεσμο μέλλον, πως ο φορέας θα πρέπει να πληρώσει (υποχρέωση) αποζημιώσεις. Καταυτόν τον τρόπο, όταν θα έρθει η στιγμή της εκταμίευσης, και χωρίς την κάλυψη του αντίστοιχου εξόδου από ανάλογες προβλέψεις, η Περιφέρεια ενδεχομένως να αντιμετωπίσει ταμειακό πρόβλημα προκειμένου να εξυπηρετήσει την υποχρέωση αυτή, καθιστώντας στο μεσοδιάστημα την υποχρέωση αυτή ληξιπρόθεσμη.

Τέλος, ο Συντονιστής της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης δεν έχει παρακολουθήσει την εφαρμογή των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου στους ΟΤΑ, ούτε έχει προβεί στην επιβολή μέτρων συμμόρφωσης στις περιπτώσεις εκείνες που οι ΟΤΑ δεν τις εφαρμόζουν.

5. Συστάσεις

Η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας δεν αντιμετωπίζει αποτελεσματικά το ζήτημα των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων σύμφωνα με τα ευρήματα του ελέγχου.

5.1 Συστάσεις προς Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας: Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Η ομάδα ελέγχου συστήνει στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση των προβλημάτων που παρατηρήθηκαν κατά την εκκαθάριση, ενταλματοποίηση και πληρωμή των δαπανών:

α) με την άμεση πρωτοκόλληση από ένα (κεντρικό) πρωτόκολλο της υπηρεσίας των εισερχομένων τιμολογίων και τον καθορισμό της ημερομηνίας παραλαβής ως ημερομηνίας εκκίνησης της χρονολογικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων.

β) με την εκπαίδευση του προσωπικού στην εφαρμογή των διαδικασιών για την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών.

γ) με την ενεργοποίηση της Δ/σης Εσωτερικού Ελέγχου με προγραμματισμό ελέγχων επί των διαδικασιών από την παραλαβή μέχρι την εκκαθάριση και την πληρωμή των δαπανών της Περιφέρειας, προκειμένου να συνδράμει με τις παρατηρήσεις της στη βελτίωση της οργάνωσης των υπηρεσιών της Περιφέρειας με στόχο την εξάλειψη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.

5.2 Συστάσεις προς Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας: Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

Αναφορικά με τις αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν κατά την εξέταση και ανάλυση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση της Περιφέρειας να μεριμνά για τις άμεσες ενημερώσεις του ΜΔ και των δελτίων της ΕΕΤΑΑ προκειμένου να μην υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ αυτών.

Η ομάδα ελέγχου συστήνει την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.

5.3 Συστάσεις προς Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας: Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών

Η παράλειψη της πιστής εφαρμογής των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου μπορεί να επιφέρει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση της Περιφέρειας. Η ομάδα ελέγχου συστήνει στην Περιφέρεια τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις.

5.4 Συστάσεις προς το Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης

Προς το Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης η ομάδα ελέγχου συστήνει τη συστηματικότερη παρακολούθηση της εφαρμογής των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ και την επιβολή μέτρων συμμόρφωσης στις περιπτώσεις εκείνες που οι ΟΤΑ δεν τις εφαρμόζουν.

Στο Παράρτημα «Πίνακας συστάσεων έκθεσης ελέγχου» παρατίθενται αναλυτικά οι συστάσεις και το χρονοδιάγραμμα διορθωτικών ενεργειών εκ μέρους φορέων.

6. Απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα και τελική θέση της Ομάδας Ελέγχου

Το Ε.Σ. με το 82336/22-12-2017 έγγραφό του υπέβαλε στον Περιφερειάρχη Κεντρικής Μακεδονίας την έκθεση με τα προκαταρκτικά ευρήματα ελέγχου. Στο ΥΠ.ΕΣ που είναι εμπλεκόμενος φορέας, εστάλησαν τα υπ.αριθμ.πρ. 17376/07.03.2018 και 19520/14.03.2018 έγγραφα του Ε.Σ. Τα ευρήματα με τις αναλυτικές απαντήσεις της Π.Κ.Μ. παρατίθενται στο Παράρτημα 7.1 «Πίνακας Κοινοποίησης Ευρημάτων ελέγχου» της παρούσας έκθεσης.

Οι συστάσεις της ομάδας ελέγχου προς τον ελεγχόμενο και τον εμπλεκόμενο φορέα. παρατίθενται στο Παράρτημα 7.2 της παρούσας έκθεσης «Πίνακας Συστάσεων Έκθεσης Ελέγχου»

Το Ε.Σ, όπως ήδη έχει αναφερθεί στο κεφάλαιο 1, θα διενεργήσει έλεγχο συμμόρφωσης επί των ως άνω συστάσεων της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου το επόμενο έτος.

Ημερομηνία: Αθήνα, 30.3.2018

Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου:

Επίτροπος

7. Παραρτήματα

7.1. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.1. Χρονολογική ωρίμανση		
<p>1.1.1 Το Μητρώο Δεσμεύσεων έτους 2016 δεν διαρθρώνεται κατά τα διαλαμβανόμενα στο ΠΔ 113/2010 και την υπ' αριθμ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.02.2014 εγκύκλιο διότι οι στήλες του δεν παρείχαν πληροφόρηση ανά δαπάνη αλλά ανά συγκεντρωτικό ΚΑΕ. (Δεν εμφανίζονται ο αριθμός πρωτοκόλλου, η ημερομηνία και το ποσό της απόφασης ανάληψης της σχετικής υποχρέωσης, ο αριθμός η ημερομηνία παραλαβής και το ποσό του παραστατικού που αποδεικνύει την ύπαρξη της οφειλής).</p>	<p>Η μηνιαία υποβολή οικονομικών στοιχείων [μεταξύ των οποίων και το Μητρώο Δεσμεύσεων όπου αποτυπώνονται οι υποχρεώσεις του Φορέα ανάλογα με τη χρονολογική ωρίμανσή τους (1-30 ημέρες, 31-60 ημέρες, 61-90 ημέρες & ληξιπρόθεσμες άνω των 90 ημερών)] από τις Περιφέρειες στο Υπουργείο Εσωτερικών, πραγματοποιείται σε δύο συστήματα, στη βάση δεδομένων ΥΠΕΣΔΑ – ΕΕΤΑΑ (εφεξής ΒΔ) και αυτοματοποιημένα μέσω του Κόμβου Διαλειτουργικότητας (εφεξής ΚΔ). Όσον αφορά τη ΒΔ, το Μητρώο Δεσμεύσεων ενσωματώθηκε σ' αυτήν κατά την περίοδο υποβολής των μηνιαίων στοιχείων του Νοεμβρίου 2011 [σχετ. αρ. 1095/7.9.2011 Γ.Λ.Κ., 2/64542/0094/13.9.2011 Γ.Λ.Κ., 42563/29.9.2011 ΥΠ.ΕΣ., 48150/21.11.2011 ΥΠ.ΕΣ. & 50219/30.11.2017 ΥΠ.ΕΣ.] με τη μορφή συγκεκριμένου περιληπτικού πίνακα (βλ. σχετ. απόσπασμα μηνιαίου δελτίου), η οποία διατηρείται αναλλοίωτη έως σήμερα. Όσον αφορά τον ΚΔ, το Υπουργείο Εσωτερικών & Δ. Α. απέστειλε προς τις Περιφέρειες τις υπ' αρ. 21919/30.6.2016 οδηγίες για την υποβολή στοιχείων Μητρώου Δεσμεύσεων στον Κεντρικό ΚΔ του Υπουργείου Εσωτερικών βάσει των οποίων τροποποιείται η δομή των δεδομένων που ενσωματώνονται στο αρχείο XML του Μητρώου Δεσμεύσεων (ΜΔ) που διατίθεται στον ΚΔ ώστε η πληροφορία στα διάφορα πεδία του να συγκεντρώνεται (σωρεύεται) σε επίπεδο τεταρτοβάθμιου ΚΑΕ. Λοιπά</p>	<p>ΕΜΜΕΝΟΥΜΕ ΣΤΟ ΕΥΡΗΜΑ ΜΑΣ ΔΙΟΤΙ Η ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΗΝΙΑΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΣΤΑ ΔΥΟ ΕΘΝΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ (ΥΠΕΣΔΑ – ΕΕΤΑΑ ΚΑΙ ΚΟΜΒΟΥ ΔΙΑΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΤΗΤΑΣ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΣΤΗΝ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ Μ.Δ.</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
	<p>πεδία πληροφοριών όπως λ.χ. Αριθμός απόφασης ανάληψης δαπάνης, Ημερομηνία ανάληψης υποχρέωσης, Αριθμός τιμολογίου, Ημερομηνία τιμολογίου, ΑΦΜ, Αριθμός εντάλματος πληρωμής, Ημερομηνία εξόφλησης, Ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης κ.α. να αποστέλλονται κενά (ή με χρήση κατάλληλης ψευδοτιμής). Οι οδηγίες παρελήφθησαν από την εταιρεία που δημιούργησε και υποστηρίζει το ηλεκτρονικό πρόγραμμα βάσει του οποίου αντλεί τα μηνιαία στοιχεία ο ΚΔ και ακολούθως πραγματοποιήθηκαν οι απαιτούμενες αλλαγές.</p>	
<p>1.1.2 Το Μητρώο Δεσμεύσεων για το έτος 2017 δεν διαρθρώνεται κατά τα διαλαμβανόμενα στο ΠΔ 80/2016 και της υπ' αριθμ. 2/100018/0026/30.12.2016 εγκυκλίου σε ότι αφορά την προσθήκη των τεσσάρων νέων στηλών. (ΑΔΑ της απόφασης ανάληψης της σχετικής υποχρέωσης, καθώς και την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, τον αριθμό της και το ύψος του συμβατικού τιμήματος).</p>	<p>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 της αρ. 2/10018/0026/30.12.2016 εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ., προστέθηκαν τέσσερις νέες στήλες στο Μητρώο Δεσμεύσεων, ωστόσο στα στοιχεία που περιλαμβάνει το Μητρώο Δεσμεύσεων τόσο στη ΒΔ, όσο και στον ΚΔ δεν επήλθε καμία αλλαγή βάσει οδηγιών του Υπουργείου και εξακολούθησαν να ισχύουν τα ανωτέρω [1.1.1.] αναφερόμενα. Σε συνέχεια ενεργοποίησης του συστήματος αυτόματης ανάρτησης στη Διαύγεια των αποφάσεων ανάληψης θα συμπληρώνεται και ο σχετικός ΑΔΑ, επιπρόσθετα 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.</p>	<p>ΕΜΜΕΝΟΥΜΕ ΣΤΟ ΕΥΡΗΜΑ ΜΑΣ ΔΙΟΤΙ Η ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΗΝΙΑΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΣΤΑ ΔΥΟ ΕΘΝΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ (ΥΠΕΣΔΑ – ΕΕΤΑΑ ΚΑΙ ΚΟΜΒΟΥ ΔΙΑΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΤΗΤΑΣ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΣΤΗΝ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ Μ.Δ.</p>
<p>1.1.3. Η ημερομηνία εκκίνησης της χρονολογικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων ως προς τις εμπορικές συναλλαγές είναι η ημερομηνία καταχώρησης της δαπάνης στο σύστημα και όχι η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου από την Υπηρεσία ή της προμήθειας/υπηρεσίας.</p>	<p>Καθότι οι δαπάνες της Περιφέρειας εκτελούνται από πλείστες όσες (περί τις 150) Υπηρεσίες (οργανικές μονάδες) διεσπαρμένες στους επτά Νομούς, οι οποίες αιτούνται αυτών, επιλαμβάνονται της εκτέλεσής τους, παραλαμβάνουν & συγκεντρώνουν τα σχετικά παραστατικά και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά ώστε εν συνεχεία να διαβιβασθούν προς πληρωμή στις επτά οικονομικές υπηρεσίες που εδρεύουν στις έδρες των Νομών που απαρτίζουν την ΠΚΜ. Προς βελτίωση της υφιστάμενης κατάστασης και στην αποφυγή τυχόν καθυστερήσεων, βρίσκεται στο τελικό στάδιο επεξεργασίας «οδηγία» προς όλες τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, τόσο για την κατά το δυνατόν επίσπευση των διαδικασιών, όσο και για την ενημέρωση των οικονομικών υπηρεσιών (που αποτελούν τους κατ' εξοχήν χρήστες των προγραμμάτων τήρησης των οικονομικών στοιχείων) για τις ακριβείς ημερομηνίες πρωτογενούς παραλαβής των παραστατικών προς καταχώρηση αυτών ως αφετηρία χρονολογικής ωρίμανσης των σχετικών οφειλών.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ. ΤΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΘΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΦΕΡΕΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΑΘΕ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΙ ΝΑ ΚΑΤΑΧΩΡΕΙΤΑΙ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΩΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ Η ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ ΤΗΣ ΟΠΟΙΑΣ ΕΚΚΙΝΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΤΗΣ.</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
	<p>Στις οδηγίες δίνεται έμφαση για τον τρόπο καταχώρηση των παραστατικών και ιδιαίτερη στο πεδίο «ημερομηνία εξόφλησης», που αποτελεί τη βάση πληροφόρησης των ληξιπρόθεσμων οφειλών.</p>	
<p>1.1.4. Η ημερομηνία εκκίνησης της χρονολογικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων ως προς τις δικαστικές αποφάσεις είναι η ημερομηνία καταχώρησης της δαπάνης στο σύστημα και όχι η ημερομηνία επίδοσης της απόφασης στην Π.Κ.Μ.</p>	<p>Οι δικαστικές αποφάσεις αποτελούν ιδιαίτερη κατηγορία δαπανών για τις οποίες από τη φύση τους δεν μπορεί να τηρηθεί η διαδικασία έκδοσης της απόφασης ανάληψης πριν από την πραγματοποίηση της δαπάνης και αυτή εκδίδεται αμέσως μετά την γνωστοποίηση της δικαστικής απόφασης. Η διαδικασία της έκδοσης απόφασης ανάληψης (καθόσον απαιτείται προγενέστερη έγκριση από συλλογικό όργανο) αποτελεί ένα από τα στάδια που επιβαρύνουν χρονικά την αποπληρωμή των δαπανών αυτών, ενώ πέραν αυτού, απαιτείται απόφαση συλλογικού οργάνου και για την αποδοχή αυτών και τη μη άσκηση ένδικων βοηθημάτων και ένδικων μέσων. Να σημειωθεί ότι ενδεχομένως (σε κάποιες τυχόν περιπτώσεις) για την έκδοση της απόφασης ανάληψης να απαιτείται και αναμόρφωση του προϋπολογισμού για την εξασφάλιση της αναγκαίας πίστωσης, κάτι που συνεπάγεται επιπλέον χρονική καθυστέρηση, καθόσον η διαδικασία αυτή εγκρίνεται διαδοχικά από δύο αρμόδια συλλογικά όργανα. Στην ανωτέρω [βλ. 1.1.3.] αναφερόμενη «οδηγία», περιλαμβάνεται ρύθμιση του θέματος διότι θα ζητείται πλέον από τη Νομική Υπηρεσία ΠΚΜ και από τα Γραφεία Νομικής Υπηρεσίας των Περιφερειακών Ενοτήτων να γνωστοποιούν στις αρμόδιες οικονομικές υπηρεσίες τις ημερομηνίες επίδοσης των δικαστικών αποφάσεων προς καταχώρηση αυτών ως αφετηρία χρονολογικής ωρίμανσης των σχετικών οφειλών.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>
<p>1.1.5. Κατά την δειγματοληπτική συμφωνία του τρόπου υπολογισμού της χρονικής ωρίμανσης των δαπανών, δεν προέκυψε για τους ΚΑΕ 191.0821 “Μεταφορά Μαθητών”, 721.0892 “Δικαστικές Αποφάσεις” και 721.9771 “Εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων”, ότι η ημερομηνία εκκίνησης της χρονολογικής ωρίμανσης των</p>	<p>Η ασυμφωνία υπολογισμού της χρονικής ωρίμανσης των δαπανών οφείλεται στην κατά το παρελθόν ακολουθούμενη διαδικασία καταχώρησης των παραστατικών όπως αυτή περιγράφεται στην παράγραφο 3.1.1. της Έκθεσης Προκαταρκτικών Ευρημάτων, σε συνδυασμό με τις ακολουθούμενες διαδικασίες καταχώρησης των ημερομηνιών (παραστατικού, παραλαβής του, καταχώρησής του και υποχρεωτικής εξόφλησής του) από τις κατά τόπους οικονομικές υπηρεσίες των Περιφερειακών Ενοτήτων όπως αυτές περιγράφονται στην παράγραφο 3.1.7.1. της Έκθεσης Προκαταρκτικών Ευρημάτων.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
<p>δαπανών είναι η ημερομηνία καταχώρησης των δαπανών στο πρόγραμμα λογιστικής διότι το διάστημα των 91 ημερών και άνω δεν βρέθηκε ότι υπολογίζεται από την ημερομηνία καταχώρησης της δαπάνης στο πρόγραμμα.</p> <p>Επίσης, δεν προέκυψε συμφωνία ούτε όταν ελήφθησαν ως ημερομηνίες εκκίνησης της χρονολογικής ωρίμανσης των δαπανών οι ημερομηνίες Παραλαβής ή Τιμολογίου.</p>	<p>Λόγω των διαφοροποιήσεων αυτών, το μέγεθος της διαπιστωθείσας ασυμφωνίας δεν δύναται να εκτιμηθεί επακριβώς, καθώς εξαρτάται άμεσα από το εξεταζόμενο δείγμα των δαπανών. Αναλόγως της σύνθεσης του δείγματος (κατηγορίες δαπανών που περιλαμβάνει και κυρίως ποσοστιαία συμμετοχή της κάθε Περιφερειακής Ενότητας σε αυτό) το μέγεθος της ασυμφωνίας βαίνει ανάλογα κυμαινόμενο και ενδέχεται σε ακραία περίπτωση να μηδενίζεται. Ωστόσο, επειδή η ασυμφωνία υφίσταται αναμφισβήτητα και ασχέτως του μεγέθους της η ύπαρξή της δεν είναι αποδεκτή, στην ανωτέρω [βλ. 1.1.3.] αναφερόμενη «οδηγία», περιλαμβάνεται ρύθμιση του θέματος διότι καθορίζεται πλέον επακριβώς ο χειρισμός των προαναφερόμενων ημερομηνιών που αφορούν τα παραστατικά με στόχο την πλήρη εξάλειψη ασυμφωνιών σε κάθε εξεταζόμενη περίπτωση.</p>	
<p>1.2. Κατηγορίες πιστωτών</p>		
<p>1.2.1 Σύμφωνα με το δείγμα η δαπάνη της μεταφοράς μαθητών εμφανίζει πολύ μεγάλες καθυστερήσεις ως προς την εξόφληση της που ξεπερνά στην συντριπτική πλειοψηφία τις 180 ημέρες.</p>	<p>Οι δαπάνες μεταφοράς μαθητών αποτελούν την πλέον ιδιόζουσα και πολυσύνθετη κατηγορία δαπανών της Περιφέρειας, τόσο ως προς τις απαιτούμενες διαδικασίες και την τελική μορφή της, όσο και ως προς τη συμμετοχή πλείστων όσων ενδογενών και εξωγενών ως προς την Περιφέρεια παραγόντων που την διαμορφώνουν τελικά. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής: Δικαιούχοι του έργου της μεταφοράς μαθητών είναι κατά κύριο λόγο οι επαγγελματίες μεταφορείς που αναδεικνύονται ανάδοχοι από τις σχετικές διαδικασίες, αλλά επίσης μεγάλο μέρος της μεταφοράς μαθητών εκτελείται ως έργο η δαπάνη του οποίου πληρώνεται είτε με ειδικά μαθητικά δελτία είτε με κάρτες απεριόριστων διαδρομών της υπάρχουσας αστικής συγκοινωνίας, ενώ τέλος υπάρχει και το επίδομα που χορηγείται υπό προϋποθέσεις σε γονείς που μεταφέρουν οι ίδιοι τους μαθητές στο σχολείο (κατά περίπτωση και στους ίδιους τους (ενήλικους) μαθητές). Οι δικαιούχοι προκύπτουν κυρίως από διαγωνιστικές διαδικασίες, από τις οποίες όμως προκύπτει και μεγάλος αριθμός αδιάθετων δρομολογίων που τελικά ανατίθεται σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες(π.χ. διαπραγματεύσεις). Η τυχόν μη ολοκλήρωση των όλων διαδικασιών κατά την έναρξη του σχολικού έτους, αντιμετωπίζεται με παρατάσεις των συμβάσεων του προηγούμενου σχολικού έτους βάσει διατάξεων που εκδίδονται προς τούτο, ενώ και οι τροποποιήσεις των συμβάσεων αποτελούν συχνότατο φαινόμενο ως αποτέλεσμα αλλαγών στα</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
	<p>απαιτούμενα δρομολόγια. Για τις περιπτώσεις που η μεταφορά εκτελείται πριν τη σύναψη της σχετικής σύμβασης, για τον καθορισμό της δαπάνης εκδίδεται διαπιστωτική πράξη εκτέλεσης του έργου απολογιστικά για όλο το χρονικό διάστημα έως την έναρξη της μεταφοράς βάσει συναφθείσας πλέον σύμβασης. Για τον τελικό καθορισμό της δαπάνης μεταφοράς μαθητών καθοριστική είναι η έκδοση από τις σχολικές μονάδες βεβαιώσεων της μεταφοράς που εν τέλει εκτελέστηκε, γεγονός που περιπλέκει τη διαδικασία εκκαθάρισης των δαπανών καθότι η πλειοψηφία των δρομολογίων (από τον ίδιο ανάδοχο που εν τέλει τιμολογεί) εξυπηρετεί πλέον της μίας σχολικής μονάδας, ενώ ο ίδιος ανάδοχος ενδέχεται να έχει συνάψει πλέον της μίας σύμβασης αναλόγως των δρομολογίων που εκτελεί. Στην όλη διαδικασία που ξεκινάει από τη σχεδίαση των δρομολογίων και καταλήγει στην πληρωμή των δικαιούχων, εμπλέκονται και Υπηρεσίες που δεν ανήκουν διοικητικά στην Περιφέρεια (όπως οι Δ/νσεις Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης σε κάθε Νομό και όλες οι σχολικές μονάδες προς και από τις οποίες εκτελείται η μεταφορά μαθητών) με ότι αυτό μπορεί να συνεπάγεται στην εύρυθμη διεκπεραίωση των διαδικασιών. Τέλος, η μη σύμπτωση του οικονομικού έτους (που «ακολουθούν» οι απαιτούμενες πιστώσεις με τις σχετικές αποφάσεις ανάληψης και τα εντάλματα πληρωμής) με το σχολικό έτος (που «ακολουθούν» οι συμβάσεις αλλά και το εκτελούμενο επί της ουσίας έργο της μεταφοράς) περιπλέκει επιπρόσθετα τις δαπάνες αυτές, δημιουργώντας επιπλέον καθυστερήσεις στην εξόφλησή τους.</p>	
<p>1.2.2 Στην γραμμή NO APPROVED του μητρώου δεσμεύσεων με ημερομηνία 30-12-2016 και 30-9-2017 δεν προκύπτει συμφωνία μεταξύ του ΜΔ, του portal της Ε.Ε.Τ.Α.Α. και των στοιχείων που χορηγήθηκαν στην ομάδα ελέγχου.</p>	<p>Για τα καταχωρημένα οικονομικά στοιχεία στη γραμμή NO APPROVED του Μητρώου Δεσμεύσεων και στην αντίστοιχη του portal της Ε.Ε.Τ.Α.Α., υπάρχει πλήρης συμφωνία, τόσο στα στοιχεία της 30.12.2016 (€ 1.531.199,93 αμφότερα), όσο και στα στοιχεία της 30.9.2017 (€ 2.103.361,06 αμφότερα). Η ασυμφωνία αυτών με στοιχεία που χορηγήθηκαν, οφείλεται στους παράγοντες που αναλυτικά αναφέρθηκαν ανωτέρω στην απάντηση επί του ευρήματος 1.1.5., όπου επίσης αναφέρεται και η δρομολογημένη διαδικασία προς εξάλειψη ανάλογων ασυμφωνιών.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>
<p>1.2.3. Σύμφωνα με το δείγμα η δαπάνη από δικαστικές αποφάσεις εμφανίζει μεγάλες καθυστερήσεις ως προς την εξόφληση της που ξεπερνά στην συντριπτική της πλειοψηφία τις 180</p>	<p>Οι δαπάνες από δικαστικές αποφάσεις εκ του νόμου μέχρι να γίνουν τελεσίδικες και αμετάκλητες όπου απαιτείται, χρειάζεται να περάσουν από διάφορα ένδικα μέσα την αρμοδιότητα για τα οποία έχει η Νομική Υπηρεσία. Ακόμα και στο τελευταίο στάδιο της δικαστικής απόφασης σε πολλές περιπτώσεις απαιτείται αποδοχή της δικαστικής</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
<p>ημέρες .</p>	<p>απόφασης κατόπιν εισηγήσεων της Νομικής Υπηρεσίας από την Οικονομική Επιτροπή. Η απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με την σειρά της χρειάζεται έλεγχο νομιμότητας από τις αρμόδιες υπηρεσίες της Αποκεντρωμένης Διοίκησης. Όταν ολοκληρωθεί ο έλεγχος νομιμότητας και κοινοποιηθεί η σχετική απόφαση στην Διεύθυνση Οικονομικού, η εν λόγω δαπάνη από δικαστική απόφαση θα χρειαστεί έγκριση από την Οικονομική Επιτροπή όπως όλες οι δαπάνες, ώστε ακολούθως να εκδοθεί απόφαση ανάληψης υποχρέωσης και εν συνεχεία εκκαθαριστεί (συλλογή απαραίτητων δικαιολογητικών) και εν τέλει εξοφληθεί (συλλογή απαραίτητων δικαιολογητικών εξόφλησης). Συνεπώς, οι δαπάνες που απορρέουν από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων είναι πολυεπίπεδες διοικητικές διαδικασίες οι οποίες δεδομένης και της αργοδικίας δυστυχώς καθυστερούν εξαιρετικά στην εξόφληση τους. Στη κατεύθυνση αυτή είναι απαραίτητη η συνεργασία με τη νομική υπηρεσία.</p>	
<p>1.3. Στάδιο(status) Πληρωμής</p>		
<p>1.3.1. Το πληροφοριακό σύστημα δεν διαθέτει τις απαραίτητες δικλείδες προκειμένου να εξασφαλίζει την κατά προτεραιότητα εξόφληση των παλαιότερων οφειλών.</p>	<p>Η εξόφληση των οφειλών δρομολογείται στα τελικά της στάδια από το αρμόδιο προς τούτο προσωπικό των κατά τόπους οικονομικών υπηρεσιών της κάθε Περιφερειακής Ενότητας. Οι προϋποθέσεις που απαιτούνται σε κάθε στάδιο (και αντίστοιχα η εκπλήρωση αυτών) δεν έχουν κατά το πλείστον μορφή που να δύναται να παραμετροποιηθεί και να εισαχθεί στο πληροφοριακό σύστημα ώστε εν συνεχεία να ενεργοποιούνται δικλείδες προτεραιότητας. Ωστόσο, η ορθή καταχώρηση των παραστατικών σύμφωνα με τα αναφερόμενα ανωτέρω στην απάντηση επί του ευρήματος 1.1.5., θα παρέχει ορθή πληροφόρηση επί της χρονολογικής ωρίμανσης των οφειλών και θα επιτρέπει την μεταξύ τους αξιολόγηση για τον καθορισμό των προτεραιοτήτων των παλαιότερων οφειλών.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>
<p>1.3.2. Ύπαρξη μη καταχωρημένων στο πληροφοριακό σύστημα υποχρεώσεων οι οποίες τελικά εμφανίζονται αργότερα από την γέννησή τους λόγω της δυνατότητας του συστήματος να μην “κλειδώνει” μετά το κλείσιμο του κάθε οικονομικού έτους και να δέχεται σε κρίσιμες στήλες του (ημερομηνία καταχώρησης και</p>	<p>Σε συνέχεια των αναφερομένων στην απάντηση επί του ευρήματος 1.1.3., η ρύθμιση του θέματος δρομολογείται με το «κλειδωμα» του συστήματος μετά το κλείσιμο του κάθε οικονομικού έτους, σε συνδυασμό με την απαίτηση της άμεσης προσκόμισης από τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες με την εκτέλεση της δαπάνης, των παραστατικών στις αρμόδιες κατά τόπους οικονομικές υπηρεσίες των Περιφερειακών Ενοτήτων.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
παραλαβής) χειροκίνητες εγγραφές οι οποίες μπορεί και να αλλάζουν ανά πάσα στιγμή.		
1.4. Νομική Εγκυρότητα		
<p>1.4.1. Από το Μητρώο Δεσμεύσεων για το έτος 2016 προκύπτει ότι στις στήλες NO BOUND και NO APPROVED εμφανίζεται συνολικό ποσό που ανέρχεται σε 1.562.361,66 ευρώ σύμφωνα με τα αναρτημένα στοιχεία στον κόμβο του Υπουργείου Εσωτερικών ενώ από τον έλεγχο του αναλυτικού αρχείου που μας παρέιχε ο φορέας προκύπτει ποσό 1.527.071,88 ευρώ.</p>	<p>Η ασυμφωνία των καταχωρημένων οικονομικών στοιχείων του 2016 στις στήλες NO BOUND και NO APPROVED του Μητρώου Δεσμεύσεων που αναρτάται στον ΚΔ, με το αναλυτικό αρχείο που παρασχέθηκε, οφείλεται στους παράγοντες που αναλυτικά αναφέρθηκαν ανωτέρω στην απάντηση επί του ευρήματος 1.1.5., όπου επίσης αναφέρεται και η δρομολογημένη διαδικασία προς εξάλειψη ανάλογων ασυμφωνιών.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>
<p>1.4.2. Από το Μητρώο Δεσμεύσεων για το έτος 2017 προκύπτει ότι στις στήλες NO BOUND και NO APPROVED το συνολικό ποσό ανέρχεται σε 2.133.050,35 ευρώ σύμφωνα με τα αναρτημένα στοιχεία στον κόμβο του Υπουργείου Εσωτερικών ενώ από τον έλεγχο του αναλυτικού αρχείου που μας παρέιχε ο φορέας προκύπτει ποσό 1.786.923,38 ευρώ.</p>	<p>Η ασυμφωνία των καταχωρημένων οικονομικών στοιχείων του 2017 στις στήλες NO BOUND και NO APPROVED του Μητρώου Δεσμεύσεων που αναρτάται στον ΚΔ, με το αναλυτικό αρχείο που παρασχέθηκε, οφείλεται στους παράγοντες που αναφέρθηκαν ανωτέρω στην απάντηση επί του ευρήματος 1.4.1. και επί του ευρήματος 1.1.5., όπου επίσης αναφέρεται και η δρομολογημένη διαδικασία προς εξάλειψη ανάλογων ασυμφωνιών.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>
1.5. Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις		
<p>1.5.1. Δεν ακολουθείται ενιαίο πληροφοριακό σύστημα καταγραφής και πιστοποίησης εισόδου των παραστατικών δαπανών στον φορέα προκειμένου να πιστοποιείται η αυθεντική ημερομηνία απαίτησης της οφειλής.</p>	<p>Η ρύθμιση του θέματος δρομολογείται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην απάντηση επί του ευρήματος 1.1.5.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>
<p>1.5.2. Δεν διασφαλίζεται επαρκώς η διαφάνεια της εκκαθάρισης των ληξιπρόθεσμων δαπανών διότι δεν ακολουθείται συγκεκριμένο</p>	<p>Σύμφωνα με τα αναφερόμενα ανωτέρω στην απάντηση επί του ευρήματος 1.3.1., η ορθή πληροφόρηση επί της παλαιότητας των οφειλών θα καθιστά λειτουργικό και ασφαλές το κριτήριο αυτό, ως μοναδικό για την ιεράρχηση ομοίων (ως προς την -</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
κοινοποιηθέν χρονοδιάγραμμα και κριτήρια βάσει των οποίων ιεραρχούνται οι οφειλές προς εξόφληση.	κατά τα λοιπά απαιτούμενα - ωρίμανσή τους) οφειλών.	
<p>1.5.3. Δεν πραγματοποιούνται προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις της Π.Κ.Μ. με συνέπεια να μην εμφανίζονται στις οικονομικές της καταστάσεις, καθώς και να υποεκτιμούνται οι δυνητικές υποχρεώσεις της Π.Κ.Μ.</p>	<p>Ο ορθολογικός προϋπολογισμός (ενδεχομένως προβλέψεις) των δαπανών από δικαστικές αποφάσεις κατ' έτος, και η αναλυτική πληροφόρηση, μέσω Οικονομικών Αναφορών, για τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, είναι στόχοι της συνεργασίας των Υπηρεσιών της ΠΚΜ και ειδικότερα της Διεύθυνσης Οικονομικού και της Νομικής Υπηρεσίας.</p> <p>Κάθε έτος αμέσως μετά την σχετική Απόφαση Υπουργών Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης και Οικονομικών περί κατάρτισης Προϋπολογισμού αποστέλλεται από την Διεύθυνση Οικονομικού ΠΚΜ σχετική εγκύκλιος σε όλες τις υπηρεσίες και τμήματα της ΠΕ Θεσσαλονίκης (και λοιπών ΠΕ) με σκοπό την κατάρτιση ρεαλιστικού προϋπολογισμού για την κάλυψη των αναγκών τόσο προμηθειών και όσο και υπηρεσιών. Στην εγκύκλιο περιλαμβάνονται λεπτομερείς οδηγίες προς τον εν λόγω σκοπό.</p> <p>Κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2018 η Διεύθυνση Οικονομικού απεύθυνε ερώτημα στη Νομική Υπηρεσία για τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις της Π.Κ.Μ. . Η απάντηση που έλαβε προφορικά για τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις της Π.Ε.Θ συμπεριλήφθηκε στο ποσό του σχετικού ΚΑΕ.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>
1.6. Λοιπά		
<p>1.6.1. Μη τυπική συμφωνία μεταξύ Απολογισμού της ΠΚΜ και Μητρώου Δεσμεύσεων σε δεδουλευμένη βάση (υποχρεώσεις και πόσες από αυτές καθίστανται ληξιπρόθεσμες).</p>	<p>Ο Οικονομικός Απολογισμός οικον. έτους 2016 της Π.Κ.Μ. που εγκρίθηκε από το Περιφερειακό Συμβούλιο με την αρ. 127/24.5.2017 απόφαση [ΑΔΑ: 73ΖΗ7ΛΛ-97Υ], όπως και οι προγενέστεροι οικονομικοί απολογισμοί των ετών από της συστάσεως των αιρετών περιφερειών με το Ν.3852, δεν περιλαμβάνει οικονομικά στοιχεία περί των υποχρεώσεων του Φορέα, παρά στοιχεία περί των εσόδων, των εξόδων και των ταμειακών υπολοίπων της χρήσης που αφορά. Επ' αυτών, επισημαίνεται ότι η</p>	<p>ΕΜΜΕΝΟΥΜΕ ΣΤΟ ΕΥΡΗΜΑ ΜΑΣ, ΔΙΟΤΙ Η ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2016 ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
	νομιμότητα της ανωτέρω απόφασης έχει ελεγχθεί από την αρμόδια προς τούτο Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας-Θράκης και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4257 (άρθρο 53), για τους Ο.Τ.Α. πρώτου και δεύτερου βαθμού η υποχρέωση να υποβάλουν στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους και στο Ελεγκτικό Συνέδριο, με το πέρας διμήνου από τη λήξη του οικονομικού έτους, απολογισμό της συνολικής οικονομικής τους δραστηριότητας, εξαντλείται με την ενσωμάτωση των οικονομικών τους στοιχείων στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών.	ΚΑΘ'ΥΛΗΝ ΑΡΜΟΔΙΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥΣ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥΣ.
1.6.2. Δεν εφαρμόζεται ενοποιημένη βάση διαχείρισης μεταξύ των 7 Περιφερειακών Ενοτήτων σε σχέση με το σύστημα: Καταγραφή-Επιβεβαίωση-Διαχωρισμός-Προτεραιοποίηση και Εξόφληση Ληξιπροθέσμων	Η ρύθμιση των θεμάτων δρομολογείται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις απαντήσεις επί των ευρημάτων 1.1.3., 1.1.4., 1.1.5., 1.3.1., 1.3.2., 1.5.1. και 1.5.2.	Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ .
2. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς		
2.1. Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων		
2.1.1. Πληρότητα: Δεν έχουν καταγραφεί όλες οι συναλλαγές, τα γεγονότα και οι γνωστοποιήσεις που έπρεπε να έχουν καταγραφεί ανά έτος διότι το πληροφοριακό σύστημα δεν κλειδώνει και επιτρέπεται η καταχώρηση οικονομικών γεγονότων παρελθόντων ετών σε παρελθούσες οικονομικές χρήσεις.	Η ρύθμιση του θέματος δρομολογείται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην απάντηση επί του ευρήματος 1.3.2.	Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ
2.1.2. Διαχωρισμός: Οι συναλλαγές και τα γεγονότα δεν έχουν καταγραφεί στην ορθή λογιστική περίοδο.	Η ρύθμιση του θέματος δρομολογείται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην απάντηση επί του ευρήματος 1.3.2.	Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ
2.1.3. Απουσία διπλογραφικού συστήματος και συνεπώς ανεπαρκής στην λογιστική καταγραφή και ανύπαρκτη παρακολούθηση των οικονομικών στοιχείων σε δεδουλευμένη βάση. Αδυναμία	Η Π.Κ.Μ. έχει υπογράψει συμβάσεις με εξωτερικούς συνεργάτες και ξεκίνησαν οι απαραίτητες εργασίες για την απογραφή και τη σύνταξη του ισολογισμού έναρξης, ώστε η εφαρμογή του διπλογραφικού να γίνεται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.	Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
καταγραφής Υποχρεώσεων (άρα και ληξιπροθέσμων) καθώς και Απαιτήσεων.		
2.1.4. Δεν διαβεβαιώνεται εγγράφως από τον Προϊστάμενο των Οικονομικών Υπηρεσιών και δεν επαληθεύεται από τον Εσωτερικό Ελεγκτή η πληρότητα των αναφορών προς το Υπουργείο.	Για την αποστολή των αναφορών προς το Υπουργείο έχει εφαρμογή η υπ. αρ. 47473/17.12.2012 εγκύκλιος (αρ. 53) του Υπουργείου Εσωτερικών [ΑΔΑ: Β4Μ9Ν-Π3Ο Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, τον έλεγχο των μηνιαίων στοιχείων επιλαμβάνονται πέραν του Π.Ο.Υ. και του Στατιστικού Ανταποκριτή, υπάλληλοι των οικονομικών υπηρεσιών κάθε Περιφερειακής Ενότητας καθώς επίσης υπάλληλοι του Τμήματος Μισθοδοσίας και του Τμήματος Ανθρώπινου Δυναμικού για τα μηνιαία στοιχεία Μισθοδοσίας και Προσωπικού αντίστοιχα. Η παραπάνω διαδικασία, εκτελούμενη από τους πλέον αρμόδιους από κάθε άποψη, υπερκαλύπτει σε κάθε περίπτωση την έννοια του οποιουδήποτε εσωτερικού ελέγχου, καθώς η εξειδίκευση, οι γνώσεις και η διαρκής ενασχόληση με το αντικείμενο, προσδίδουν στους εκτελούντες τον «εσωτερικό έλεγχο» τις δυνατότητες που απαιτούνται για τον εντοπισμό, την αντιμετώπιση και την επίλυση των όποιων προβλημάτων παρουσιαστούν.	ΕΜΜΕΝΟΥΜΕ ΣΤΟ ΕΥΡΗΜΑ ΜΑΣ ΔΙΟΤΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΠΚΜ ΚΑΙ ΣΥΜΒΑΛΕΙ ΣΤΗΝ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΣΤΟΧΟ ΤΗΝ ΜΕΙΩΣΗ ΤΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
2.2. Συμφωνία συστημάτων αναφοράς		
2.2.1. Δεν τηρείται διαδικασία επαλήθευσης ληξιπροθέσμων από τον Εσωτερικό έλεγχο	Επί του θέματος ισχύουν τα αναφερόμενα στην απάντηση επί του ευρήματος 2.1.4.	ΕΜΜΕΝΟΥΜΕ ΣΤΟ ΕΥΡΗΜΑ ΜΑΣ ΔΙΟΤΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΠΚΜ ΚΑΙ ΣΥΜΒΑΛΕΙ ΣΤΗΝ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΣΤΟΧΟ ΤΗΝ ΜΕΙΩΣΗ ΤΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
2.2.2. Μη ορθή καταγραφή στοιχείων στο Δελτίο της Ε.Ε.Τ.Α.Α. έτους 2016 για το μήνα Δεκέμβριο.	Η εκ παραδρομής μη ορθή καταγραφή στοιχείων στο Δελτίο της ΕΕΤΑΑ έτους 2016 που εμφανίζεται μόνο στο Δεκέμβριο, όπως περιγράφεται στην παράγραφο 3.1.1. της Έκθεσης Προκαταρκτικών Ευρημάτων, εντοπίσθηκε άμεσα και πριν την υποβολή των μηνιαίων στοιχείων του επομένου μήνα (Ιανουαρίου 2017), διορθώθηκε και δεν επαναλήφθηκε εφεξής σε κανένα μηνιαίο δελτίο καθ' όλη τη διάρκεια του επομένου έτους.	Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομ. Ελέγχου
3. Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		
<p>3.1. Νομιμότητα: Δεν υπάγονται όλες οι δαπάνες σε διάταξη νόμου και δεν υπάρχει σχετική πίστωση στον προϋπολογισμό λόγω της ύπαρξης γραμμής No Bound στο Μητρώο Δεσμεύσεων με ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.</p>	<p>Ενόψει της μετάβασης των λογιστικών στοιχείων της Περιφέρειας σε διπλογραφική παρακολούθηση και κατόπιν της ανωτέρω [βλ. 1.1.3.] αναφερόμενης «οδηγίας», το θέμα θα ρυθμιστεί σύμφωνα και με ανάλογες οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών επί των θεμάτων αυτών (σχετ. αρ. 51178/29.12.2014 Υπουργείου Εσωτερικών).</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>
<p>3.2. Ο εσωτερικός έλεγχος επί των δημοσιονομικών αναφορών είναι τουλάχιστον ελλιπής.</p>	<p>Επί του θέματος ισχύουν τα αναφερόμενα στην απάντηση επί του ευρήματος 2.1.4.</p>	<p>ΕΜΜΕΝΟΥΜΕ ΣΤΟ ΕΥΡΗΜΑ ΜΑΣ ΔΙΟΤΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΠΚΜ ΚΑΙ ΣΥΜΒΑΛΕΙ ΣΤΗΝ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΣΤΟΧΟ ΤΗΝ ΜΕΙΩΣΗ ΤΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ</p>
<p>3.3. Στο πληροφοριακό σύστημα παρουσιάζονται αστοχίες και εσφαλμένες παραμετροποιήσεις ως προς τον υπολογισμό των ληξιπρόθεσμων οφειλών αφενός και ως προς την οριστικοποίηση της απεικόνισης των συναλλαγών σε ετήσια οικονομική βάση.</p>	<p>Η ρύθμιση των θεμάτων δρομολογείται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις απαντήσεις επί των ευρημάτων 1.1.3., 1.1.4., 1.1.5., 1.5.1. και 1.5.2.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>

7.2. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Πίνακας Συστάσεων προς Φορέα				
α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Προτεραιότητα - Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομ. ελέγχου Ε.Σ.
1.	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.	Έχει ολοκληρωθεί και έχει ήδη τεθεί σε εφαρμογή σχετική οδηγία προς όλες τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, τόσο για την επίσπευση 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 εξόφλησης, ως αφετηρία χρονολογικής ωρίμανσης των σχετικών οφειλών. Για την εφαρμογή του διπλογραφικού 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 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.	ΥΨΗΛΗ Υλοποιείται	
2.	Η Περιφέρεια θα πρέπει να εισάγει ως ενιαία διαδικασία και για τις επτά Περιφερειακές	Η ρύθμιση του θέματος έχει δρομολογηθεί σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην απάντηση επί της σύστασης 1 Όλες οι Υπηρεσίες έχουν λάβει οδηγία να πρωτοκολλούν	ΥΨΗΛΗ Υλοποιείται	

Πίνακας Συστάσεων προς Φορέα				
α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Προτεραιότητα - Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομ. ελέγχου Ε.Σ.
	Ενότητες, την άμεση πρωτοκόλληση στο πρωτόκολλο των εισερχομένων τιμολογίων (ημερομηνία παραλαβής), συμπεριλαμβανομένων και των δικαστικών αποφάσεων.	τα δικαιολογητικά των δαπανών και να τα προωθούν άμεσα στη Δ/νση οικονομικού για καταχώρηση στο πληροφοριακό σύστημα, συμπεριλαμβάνοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά (πρωτόκολλά παραλαβής κλπ) για την εκκαθάριση της δαπάνης.		
3.	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 .	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	
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	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	

Πίνακας Συστάσεων προς Φορέα				
α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Προτεραιότητα - Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομ. ελέγχου Ε.Σ.
	ημέρες) καθώς και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (πέραν των 90 ημερών).			
5.	<p>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 υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού» να μην εμφανίζει υπόλοιπο τουλάχιστον μετά το πέρας του πρώτου τριμήνου κάθε έτους.</p>	<p>Η Περιφέρεια τηρεί απαρέγκλιτα όλες τις νόμιμες διαδικασίες ψήφισης πιστώσεων για το σύνολο των υποχρεώσεων / ανά έτος έγκαιρα.</p> <p>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 προσπάθεια να μειωθεί σταδιακά κατά του επόμενους μήνες μέσω και της εφαρμογής του διπλογραφικού μια 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.</p> <p>Να σημειωθεί ότι στη γραμμή «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού» εμφανίζονται παραστατικά δαπανών για τα οποία υπάρχει αρνητική επίλυση διαφωνίας με τις αρμόδιες υπηρεσίες και ως εκ τούτου δεν έχουν εκδοθεί οι σχετικές αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης.</p>	<p>ΜΕΣΑΙΑ</p> <p>Υλοποιείται</p>	

Πίνακας Συστάσεων προς Φορέα				
α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Προτεραιότητα - Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομ. ελέγχου Ε.Σ.
6.	<p>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 ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.</p>	<p>Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τις αρμοδιότητες που έχουν αποδοθεί από τον Οργανισμό της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, όπως αυτές επαναπροσδιορίστηκαν κατόπιν της τροποποίησης του. (υπ' αριθμ. 81320 & 77909/01-12-2016 αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης (ΦΕΚ43202/τ.Β'/30-12-2016). 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.</p> <p>Επιπλέον, στα πλαίσια της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στην Περιφέρεια, συμμετέχει σε ομάδα εργασίας και σε συναντήσεις με αρμόδια στελέχη για την επεξεργασία σχετικών θεμάτων, μεταξύ των οποίων και η διαδικασία παραλαβής και διαχείρισης παραστατικών δαπανών.</p>	<p>ΥΨΗΛΗ</p> <p>Υλοποιείται</p>	
7.	<p>Η Περιφέρεια πρέπει να μεριμνά για τις άμεσες ενημερώσεις του ΜΔ και των δελτίων της ΕΕΤΑΑ προκειμένου</p>	<p>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</p>	<p>ΥΨΗΛΗ</p> <p>Υλοποιείται</p>	

Πίνακας Συστάσεων προς Φορέα				
α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Προτεραιότητα - Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομ. ελέγχου Ε.Σ.
	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.	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.		
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.	ΥΨΗΛΗ Υλοποιείται Ολοκλήρωση εντός του τρέχοντος έτους	
9.	Η ομάδα ελέγχου συστήνει στην Περιφέρεια τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις.	Έχει ξεκινήσει η λειτουργία της εφαρμογής του από τις αρχές του τρέχοντος έτους και η όλη παραμετροποίηση του συστήματος είναι σύμφωνη με τις διατάξεις του Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ.	ΥΨΗΛΗ Υλοποιείται	
10.	Εισαγωγή ηλεκτρονικής πιστοποιημένης διαδικασίας	Με την ολοκλήρωση της εφαρμογής του διπλογραφικού θα παραδοθούν οδηγίες για τη διαδικασία οριστικοποίησης	ΥΨΗΛΗ	

Πίνακας Συστάσεων προς Φορέα				
α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Προτεραιότητα - Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομ. ελέγχου Ε.Σ.
	αρχικοποίησης και κλειδώματος κάθε οικονομικού έτους.	και κλειδώματος του κάθε οικονομικού έτους, αλλά και διαδικασίες ορισμού δικαιωμάτων χρηστών.	Υλοποιείται Κλείδωσαν οι προηγούμενες χρήσεις	
11.	Ορισμός πιστοποιημένων χρηστών του μητρώου δεσμεύσεων 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 υπάγονται στο σύνολό τους στις οικονομικές υπηρεσίες. Εξυπακούεται ότι η εκπαίδευσή τους και η μέριμνα για την εκτέλεση των καταχωρήσεων με κάθε προσοχή, είναι συνεχής.	ΥΨΗΛΗ Υλοποιείται	
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 αυτόματης ανάρτησης στη Διαύγεια των αποφάσεων ανάληψης συμπληρώνεται και ο σχετικός ΑΔΑ, ενώ επιπρόσθετα 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.	ΥΨΗΛΗ Υλοποιείται	

Πίνακας Συστάσεων προς Φορέα				
α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Προτεραιότητα - Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομ. ελέγχου Ε.Σ.
13.	Εισαγωγή δικλίδων στο πληροφοριακό σύστημα για την χρονολογική προτεραιοποίηση ως προς την εξόφληση των παλαιότερων οφειλών.	Η εξόφληση των οφειλών δρομολογείται στα τελικά της στάδια από το αρμόδιο προς τούτο προσωπικό των κατά τόπους οικονομικών υπηρεσιών της κάθε Περιφερειακής Ενότητας. Οι προϋποθέσεις που απαιτούνται σε κάθε στάδιο (και αντίστοιχα η εκπλήρωση αυτών) δεν έχουν κατά το πλείστον μορφή που να δύναται να παραμετροποιηθεί και να εισαχθεί στο πληροφοριακό σύστημα ώστε εν συνεχεία να ενεργοποιούνται δικλείδες προτεραιότητας. Ωστόσο, η ορθή καταχώρηση των παραστατικών παρέχει αξιόπιστη πληροφόρηση επί της χρονολογικής ωρίμανσης των οφειλών και επιτρέπει την μεταξύ τους αξιολόγηση για τον καθορισμό των προτεραιοτήτων των παλαιότερων οφειλών, ώστε να μην παρατηρείται χρονική ωρίμανση πέραν των οριζόμενων ορίων, που εγκυμονούν κινδύνους χρηματικών επιβαρύνσεων.	ΥΨΗΛΗ Υλοποιείται Σε κάθε τρίμηνο θα εξετάζονται τα αποτελέσματα	

Πίνακας Συστάσεων προς Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Προτεραιότητα - Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
1	Συστήνεται η συστηματικότερη παρακολούθηση της εφαρμογής των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ και την επιβολή μέτρων συμμόρφωσης στις περιπτώσεις εκείνες που οι ΟΤΑ δεν τις εφαρμόζουν.	Σας ενημερώνουμε ότι αποστείλαμε το υπ. αριθμ. 22345/16-4-2018 έγγραφο μας στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας, με το οποίο ζητάμε να μας γνωρίσει τις ενέργειες στις οποίες έχει προβεί ή προτίθεται να προβεί (παραθέτοντας πίνακα αυτών καθώς και σχετικό χρονοδιάγραμμα υλοποίησης) προκειμένου να συμμορφωθεί με τα αναγραφόμενα	ΥΨΗΛΗ Θα επανέλθουμε μετά την απάντηση της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας	

7.3. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Παράρτημα του Αντικειμένου του Ελέγχου

Νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο

Το βασικό νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τους ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού και τη χρηματοδότηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών είναι το εξής:

- ο ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας –δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»
- ο ν.3861/2010 (ΦΕΚ Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο 'Πρόγραμμα Διαύγεια' και άλλες διατάξεις
- το Π.Δ.80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες (Α'145) (που αντικατέστησε το Π.Δ. 113/2010 (ΦΕΚ 194 Α')
- ο ν. 4129/2013 (Α'52) «Κύρωση του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο»
- ο ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης»
- η εγκύκλιος του ΓΛΚ αριθμ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ ΒΙΚΥΗ-Β03) «Οδηγίες για την τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων»
- η Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ/23-6-2016 (ΦΕΚ 1932 Β') «Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» και η τροποποίηση αυτής με την υ.α. αριθμ. 2/48342/ΔΠΓΚ/23-6-2017 (ΦΕΚ 2195 Β').

Πρόσφατες σημαντικές δημοσιονομικές εξελίξεις

Από τον Μάιο του 2010 η Ελλάδα έχει λάβει οικονομική υποστήριξη από χώρες της ευρωζώνης και του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου (ΔΝΤ) προκειμένου να αντιμετωπίσει τις δημοσιονομικές δυσκολίες και χρηματοοικονομικές προκλήσεις. Το τρίτο πρόγραμμα στήριξης ξεκίνησε τον Αύγουστο του 2015 στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας (European Stability Mechanism-ESM), βασικός στόχος του οποίου ήταν να υποστηρίξει την ελληνική Κυβέρνηση στις προσπάθειες της για αντιμετώπιση των οικονομικών ανισορροπιών, τη διευθέτηση των κοινωνικών προκλήσεων αλλά και στη σωστή συγκρότηση πρακτικών για αειφόρο οικονομική ανάπτυξη και στη δημιουργία θέσεων εργασίας.

Η δεύτερη αξιολόγηση του προγράμματος του ESM ολοκληρώθηκε στις 7 Ιουλίου 2017. Μετά την ολοκλήρωση όλων των προκαταρκτικών δράσεων για τη δεύτερη αξιολόγηση από την

Ελλάδα, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, σε συνεργασία με την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ) και σε συνεννόηση με τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (στο εξής ΕSM), προέβη σε μια θετική αξιολόγηση της εφαρμογής του προγράμματος. Το Eurogroup στις 15 Ιουνίου 2017 διαπίστωσε ότι οι συμφωνηθείσες με την Ελληνική Κυβέρνηση δεσμεύσεις είχαν εκπληρωθεί και το Συμβούλιο στις 30 Ιουνίου 2017 αποφάσισε ομοίως. Το SMoU (Supplemental Memorandum of Understanding) εγκρίθηκε από το ΕSM και υπογράφηκε από την Ελλάδα και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 5 Ιουλίου 2017.

Το SMoU καθορίζει τη συμφωνία για την πολιτική των προϋποθέσεων που επιτεύχθηκε μεταξύ της Ελλάδας και των ευρωπαϊκών θεσμικών οργάνων με τις τεχνικές λεπτομέρειες που περιέχονται στα δικαιολογητικά του σχεδίου του Τεχνικού Μνημονίου Κατανόησης (TMU). Το SMoU συμπλήρωσε τους όρους και τις προϋποθέσεις που είχαν τεθεί με το MoU τον Αύγουστο του 2015 και είχαν τροποποιηθεί στο τέλος της πρώτης αξιολόγησης τον Ιούνιο του 2016 για να αντανakλούν την πρόοδο που έχει επιτευχθεί στην εφαρμογή του προγράμματος.

Η υπογραφή του SMoU οδήγησε στην έγκριση, στις 7 Ιουλίου 2017 από τον ΕSM της τρίτης δόσης στα πλαίσια του προγράμματος. Η τρίτη δόση ανέρχεται σε 8,5 δις ευρώ, εκ των οποίων τα 6,9 δις ευρώ θα καλύψουν ανάγκες εξυπηρέτησης του χρέους και το υπόλοιπο 1,6 δις ευρώ θα χρησιμοποιηθεί για κάλυψη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και θα καταβληθούν σε δύο δόσεις από 0,8 δις. ευρώ το καθένα. Η δεύτερη δόση εκταμιεύθηκε στις 30.10.2017, αφού διαπιστώθηκε σημαντική πρόοδος στην εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέχρι και το Σεπτέμβριο του 2017.

Για τον έλεγχο του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων, έγιναν συναντήσεις με τους αρμόδιους στο Υπουργείο Εσωτερικών καθώς και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, και αντλήθηκαν στοιχεία μεταβιβάσεων πιστώσεων και πληρωμών προς τρίτους για τους ελεγχόμενους φορείς.

Δομή Διακυβέρνησης

Οργανωτική Δομή

Ο ν.3852/2010 ορίζει τα όργανα διοίκησης των Δήμων και των Περιφερειών. Όργανα διοίκησης των Δήμων είναι ο Δήμαρχος, οι Αντιδήμαρχοι, το Διοικητικό Συμβούλιο, η Εκτελεστική Επιτροπή και η Οικονομική Επιτροπή, ενώ των Περιφερειών είναι ο Περιφερειάρχης, οι Αντιπεριφερειάρχες, το Περιφερειακό Συμβούλιο, η Εκτελεστική Επιτροπή

και η Οικονομική Επιτροπή. Όλοι οι ελεγχόμενοι φορείς έχουν εγκεκριμένους Οργανισμούς Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.).

Σύστημα Λογοδοσίας

Τόσο για τους Δήμους όσο και για τις Περιφέρειες με τον ν.3852/2010 προβλέπεται παρόμοιο σύστημα λογοδοσίας. Η Εκτελεστική Επιτροπή, στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και του Ετήσιου προγράμματος δράσης, συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των υπηρεσιών του Δήμου ή της Περιφέρειας για τον προϋπολογισμό και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και εισηγείται το προσχέδιο του Ετήσιου προγράμματος δράσης και του προϋπολογισμού προς την Οικονομική Επιτροπή. Επίσης, παρακολουθεί την εκτέλεση των αποφάσεων του δημοτικού ή του Περιφερειακού Συμβουλίου και έχει την ευθύνη για την πιστή εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Η Οικονομική Επιτροπή ως όργανο παρακολούθησης και ελέγχου της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου ή της Περιφέρειας ακολουθώντας τις σχετικές Οδηγίες που παρέχονται με Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (βλ. άρθρο 64 του ν. 4270/2014) καταρτίζει το σχέδιο προϋπολογισμού του Δήμου ή της Περιφέρειας αντίστοιχα, και υποβάλλει αυτό αιτιολογώντας κάθε εγγραφή, για συζήτηση και απόφαση στο Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στα άρθρα 77 και 78 του ν.4172/2013 (Α', 167). Σχέδιο του π/υ αποστέλλεται στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ. Στην αιτιολογική έκθεση δικαιολογείται, με συγκεκριμένα στοιχεία, η πηγή προέλευσης κάθε πίστωσης, το ύψος της και οι λόγοι που υπαγόρευαν τις τυχόν αυξομειώσεις της. Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται και υποβάλλεται ισοσκελισμένος και σε αυτόν, εγγράφονται όλες οι δαπάνες και τα έσοδα. Το Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ετήσιο πρόγραμμα δράσης, σε ειδική συνεδρίαση. Ο ισοσκελισμένος προϋπολογισμός, το Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης, η Εισηγητική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής και οι αποφάσεις του Δημοτικού ή Περιφερειακού Συμβουλίου οικονομικού περιεχομένου υποβάλλονται στο Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης για έλεγχο. Συνοπτική οικονομική κατάσταση του προϋπολογισμού, όπως τελικώς ψηφίσθηκε από το δημοτικό ή περιφερειακό συμβούλιο, αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου ή Περιφέρειας και δημοσιεύεται σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα. Ομοίως αντίστοιχη ανάρτηση γίνεται με βάση το άρθρο 2, παρ 4, του ν.

3861/2010, στην ιστοσελίδα (<https://diangeia.gov.gr/>) στο πλαίσιο του προγράμματος διαύγεια, σε αντίθετη περίπτωση η απόφαση δεν εκτελείται. Στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης υποβάλλονται για έλεγχο νομιμότητας και οι αποφάσεις των Δημοτικών ή Περιφερειακών Συμβουλίων που αφορούν σε αναμορφώσεις των προϋπολογισμών των Ο.Τ.Α., συνοδευόμενες από τις εισηγήσεις των αρμόδιων υπηρεσιών.

Επί των σχεδίων των προϋπολογισμών των Δήμων και των Περιφερειών παρέχει γνώμη το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (άρθρο 4 ν.4111/2013, όπως αντικ. με το άρθρο 76 παρ. 1 ν.4172/2013).

Η Διεύθυνση Οικονομικών του Δήμου ή της Περιφέρειας υποβάλλει στην Οικονομική Επιτροπή, απολογισμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Εντός ορισμένου χρονικού διαστήματος από την παραλαβή των ανωτέρω στοιχείων η Οικονομική Επιτροπή τα προελέγχει και υποβάλλει τον απολογισμό, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Το Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου ή της Περιφέρειας. Συνοπτική κατάσταση του απολογισμού ή και ο ισολογισμός μετά των αποτελεσμάτων χρήσεως και του πιστοποιητικού ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή δημοσιεύονται, μετά την έγκρισή τους από το Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο.

Η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και των Περιφερειών αξιολογείται και ελέγχεται από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ με βάση μηνιαία στοιχεία εκτέλεσης αυτού, καθώς και με πρόσθετα στοιχεία που παρέχει ο ΟΤΑ (βλ. αναλυτικά διαδικασία στο άρθρο 4παρ. 5 του ν.4111/2013, όπως αντικ. με το άρθρο 76 παρ. 3 ν.4172/2013).

Εξωτερικός Έλεγχος

Η οικονομική διαχείριση των Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού υπόκειται στον προληπτικό και τακτικό κατασταλακτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ενώ υπάρχει η υποχρέωση να

ελέγχονται σε ετήσια βάση από Ορκωτούς Ελεγκτές, η Έκθεση των οποίων δημοσιεύεται μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου ή της Περιφέρειας.

7.4. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Περιγραφή Διαδικασίας συγκέντρωσης, ελέγχου και αποπληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από ΟΤΑ Α΄ και Β΄ βαθμού σύμφωνα με τις διατάξεις.

Το σύνολο της διαδικασίας περιγράφεται από την 2/57103/ΔΠΓΚ/2016 (ΦΕΚ/1932/Β΄/29-06-2016 Υ.Α του Αναπλ.Υπ.Οικονομικών και τις Εγκυκλίους 15/22880/12-06-2016 του ΥΠ.ΕΣ και 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 του Γ.Λ.Κ.

Η διαδικασία ξεκινά ημερολογιακά στις 30-04-2016, όπου και καθορίζεται το ανώτατο ποσό της επιχορήγησης όπως προκύπτει από το στοιχεία μηνός Απριλίου 2016 που έχουν καταχωρηθεί από το φορέα στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών.

Στη συνέχεια, και προκειμένου ο φορέας να μπορεί να υποβάλλει αίτημα χρηματοδότησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) του Υπουργείου Εσωτερικών, θα πρέπει σωρευτικά να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

(α) ο φορέας να έχει ενταχθεί στον υποτομέα S1313 “Τοπική Αυτοδιοίκηση” του Μητρώου Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

(β) το ποσό που θα ζητήσει να μην ξεπερνά το ποσό που είχε διαμορφωθεί κατά την 30-04-2016 και που έχει καταχωρηθεί στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών, στο πλαίσιο της διαδικασίας υποβολής οικονομικών στοιχείων μηνός Απριλίου 2016.

(γ) οι συγκεκριμένες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις να έχουν καταχωρηθεί στο Μητρώο Δεσμεύσεων του φορέα και έχουν υποβληθεί στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών. ή έχουν υποβληθεί στις κατηγορίες «Νόμιμες δαπάνες καθ’ υπέρβαση πιστώσεων» και «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού» στην ίδια βάση, στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

(δ) να έχει οριστεί υπάλληλος που ασκεί καθήκοντα Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών στον φορέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του άρθρου Ν.4270/2014.

(ε) να τηρείται λειτουργικό μητρώο δεσμεύσεων και να έχουν υποβληθεί στις βάσεις δεδομένων οικονομικών στοιχείων του ΥΠ.ΕΣ τα μηνιαία οικονομικά στοιχεία και τα στοιχεία του μητρώου.

(στ') ο φορέας να έχει Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης κατά την υποβολή του αιτήματος.

Ο φάκελος που υποβάλλεται από τον ΟΤΑ στην Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) του ΥΠ.ΕΣ ταχυδρομικά και ηλεκτρονικά (σε μορφή excel και word στην ηλεκτρονική διεύθυνση econ.ota@ypes.gr) περιλαμβάνει:

(α) το αίτημα επιχορήγησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (σύμφωνα με το υπόδειγμα 01 του Παραρτήματος της Εγκυκλίου 15/22880/12-06-2016 του ΥΠ.ΕΣ) στο οποίο αναγράφονται (1) το ποσό του αιτήματος επιχορήγησης, (2) μηνιαίο πλάνο απορρόφησης της αιτούμενης επιχορήγησης και (3) ο αριθμός πρωτοκόλλου της απόφασης (ή οποιουδήποτε άλλου εγγράφου) ανάθεσης σε υπάλληλο του φορέα, καθκόντων Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών.

(β) το αντίγραφο αναλυτικής κατάστασης με το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα κατά την τελευταία ημέρα του μήνα που προηγείται της υποβολής του αιτήματος επιχορήγησης Ε1 (σύμφωνα με το υπόδειγμα 02 του Παραρτήματος της ίδιας ως ανωτέρω Εγκυκλίου).

(γ) την αναλυτική **έκθεση αιτιολόγησης** στην οποία αναγράφονται (σύμφωνα με το υπόδειγμα 01 του Παραρτήματος της ίδιας ως άνω Εγκυκλίου): (1) τα στοιχεία εξέλιξης της πορείας των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά την τελευταία 5ετία, (2) οι λόγοι συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, (3) οι ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για την αποφυγή συσσώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο μέλλον (4) η εξέταση της δυνατότητας χρηματοδότησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα με ίδιους πόρους.

(δ) την έγγραφη δέσμευση του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών για την πιστή και απαρέγκλιτη εφαρμογή των διατάξεων περί αναλήψεως υποχρεώσεων και την αποφυγή δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και έγγραφη βεβαίωση του ιδίου για συμμόρφωση σε τυχόν συστάσεις που έχουν διατυπωθεί στο πλαίσιο ελέγχων, οι οποίοι διενεργήθηκαν από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, για την ορθή τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και την παρακολούθηση των υποχρεώσεων (σύμφωνα με το **υπόδειγμα 03** του Παραρτήματος της ίδιας ως άνω Εγκυκλίου).

Η Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) του ΥΠ.ΕΣ επεξεργάζεται και ελέγχει τα στοιχεία του φακέλου και εν συνεχεία ο Προϊστάμενος της εν λόγω Γενικής Διεύθυνσης υποβάλλει αίτημα έγκρισης επιχορήγησης στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, το οποίο περιλαμβάνει:

α) **Πρόταση επιχορήγησης**, συνοδευόμενη από αναλυτική έκθεση αξιολόγησης του αιτήματος κάθε φορέα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην υποπαράγραφο 3 της Υ.Α 2/57103/ΔΠΓΚ/16 και μηνιαίο πλάνο απορρόφησης της αιτούμενης έκτακτης επιχορήγησης ανά φορέα. Για το συνολικό προτεινόμενο ποσό επιχορήγησης ισχύουν οι περιορισμοί της περίπτωσης α της υποπαραγράφου 2 της Υ.Α 2/57103/ΔΠΓΚ/16. Στην έκθεση αξιολόγησης αναφέρεται το ύψος των ληξιπρόθεσμων κάθε φορέα υποχρεώσεων όπως είχε διαμορφωθεί κατά την 30.4.2016 και πρέπει να είναι σύμφωνο με τα υποβληθέντα στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους στοιχεία, στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων και εκθέσεων, και

β) **Έγγραφο βεβαίωσή** του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) του ΥΠ.ΕΣ για την πλήρωση των προϋποθέσεων της παραγράφου Β2 της ίδιας ως άνω Υ.Α, δηλαδή ότι: 1. Να έχει οριστεί Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.4270/2014, 2. να τηρείται λειτουργικό μητρώο και να γνωστοποιούνται στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους τα μηνιαία οικονομικά στοιχεία και τα στοιχεία του μητρώου μέσω του e-portal, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.δ. 113/2010, την αριθμ. 2/22717/0094/9.3.2011 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και την αριθμ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.2.2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και 3. να παρακολουθείται από τις οικονομικές υπηρεσίες των φορέων και την αρμόδια Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α), σε μηνιαία και τριμηνιαία βάση, η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4270/2014 και τα οριζόμενα στην αριθμ. 2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, καθώς και στις εγκυκλίους του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Κατόπιν της αξιολόγησης και έγκρισης του αιτήματος από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, μεταφέρονται οι πιστώσεις στο ΥΠ.ΕΣ και εκδίδεται η Υπουργική Απόφαση Επιχορήγησης από τον ΥΠ.ΕΣ, ενώ ο φορέας οφείλει να προβεί στις αναγκαίες τροποποιήσεις του προϋπολογισμού του με το ποσό της επιχορήγησης (σύμφωνα με την ενότητα ΣΤ' της ίδιας ως άνω Εγκυκλίου καθώς και της παρ.Β3 της Υ.Α 2/57103/ΔΠΓΚ/16 του Αν.Υπ.Οικονομικών).

Στο επόμενο στάδιο ο φορέας συμπληρώνει τον Πίνακα «Εντολή Εξόφλησης» με καταχώρηση δαπανών κατά αύξουσα χρονολογική σειρά και τον αποστέλλει ταχυδρομικά και ηλεκτρονικά στην Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) και στη Δ/ση Αναπτυξιακής Πολιτικής του ΥΠ.ΕΣ. Ο εν λόγω Πίνακας επέχει θέση εντολής εξόφλησης. Κατόπιν του ελέγχου του Πίνακα, το ΥΠΕΣ

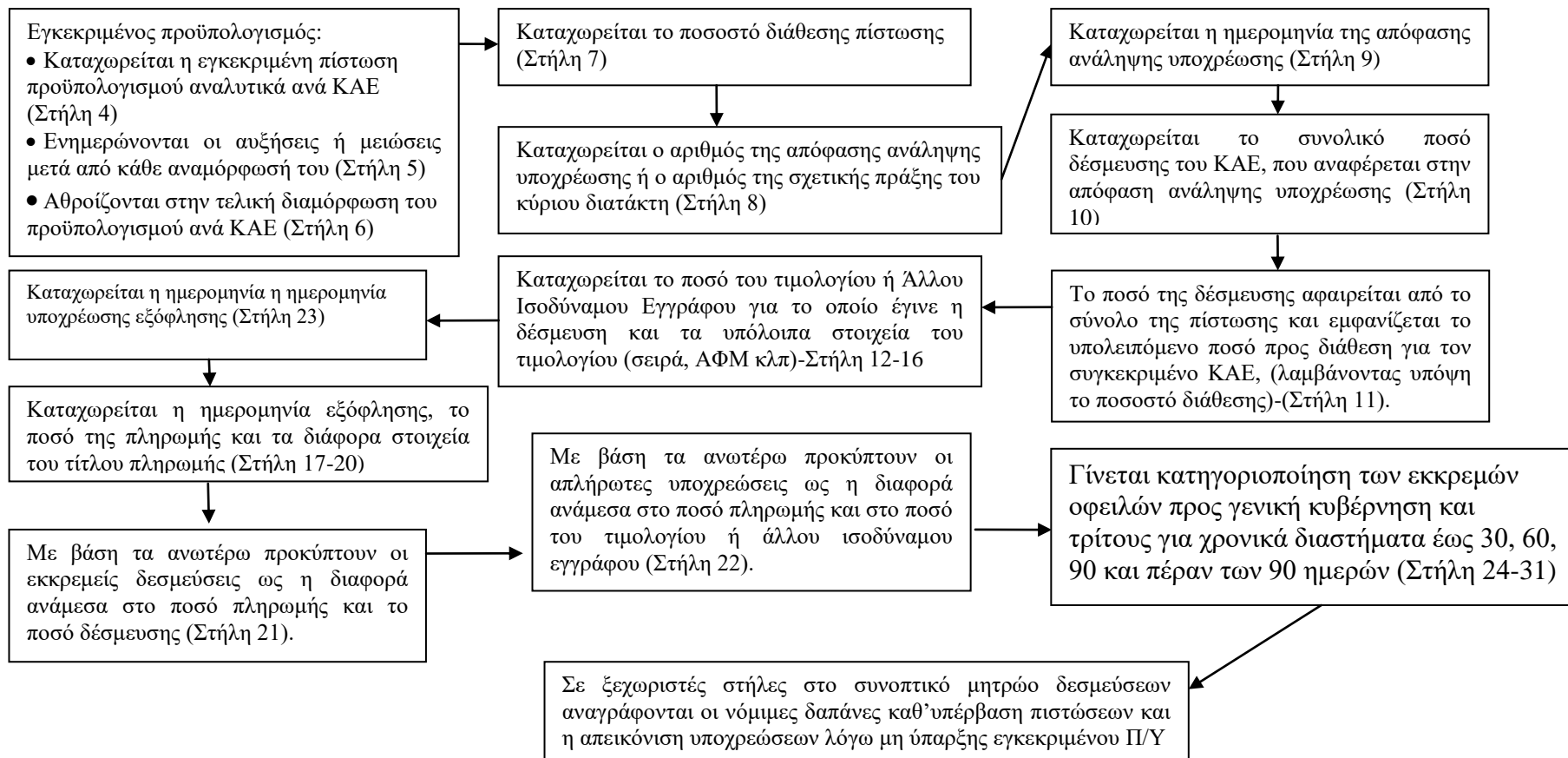
εκδίδει εντολή πληρωμής προς το Τ.Π &Δ, το οποίο προχωρά στην πληρωμή του καθαρού ποσού προς τον τελικό δικαιούχο και στη μεταφορά του ποσού των κρατήσεων και παρακρατήσεων στον επιχορηγούμενο φορέα για την απόδοσή τους.

Στη συνέχεια ο φορέας συμπληρώνει και αποστέλλει στη Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) του ΥΠ.ΕΣ το έντυπο (Ε3) με τις μηνιαίες επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν καθώς και το ύψος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο τέλος κάθε μήνα, ενώ η Γ.Δ.Ο.Υ του ΥΠ.ΕΣ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) συγκεντρώνει και αποστέλλει ηλεκτρονικά τα έντυπα (Ε3) στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γ.Λ.Κ (dpgk@glk.gr).

Ειδικότερα για τις καθ' υπέρβαση πιστώσεις, το χαρακτηριστικό τους γνώρισμα είναι ότι, λόγω του απρόβλεπτου της φύσης τους (πχ δικαστικές αποφάσεις), δεν έχουν γίνει σε αρχικό στάδιο οι αναλήψεις υποχρέωσης και δεν εντάσσονται στο ΜΔ εξαρχής. Συνεπώς στη σύνοψη των στοιχείων του ΜΔ των φορέων στο e-portal σαν επιπρόσθετη πληροφόρηση υπάρχει επιπλέον γραμμή «νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων». Θα εμφανίζονται μόνο στη σύνοψη, σαν επιπρόσθετη πληροφόρηση στις «νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» μόνο για το ποσά για τα οποία δεν έχει διενεργηθεί ανάληψη (ΙΑ αρ.4 και 5 της Εγκυκλίου 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-14 του Γ.Λ.Κ). Η διαδικασία στη συνέχεια είναι η ίδια όπως και με τις υπόλοιπες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

7.5. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΡΟΗΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

ΝΟΜΟΘΕΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ: Εγκύκλιои. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 Υπ.Οικ και 51178/29-12-2014 ΥΠΕΣ



7.6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΕΝΤΟΛΕΣ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΟΜΑΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

7.7. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΣΥΝΑΝΤΗΣΕΙΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

7.8. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις - Ορισμός

Ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ΠΔ 80/2016 (Α',145) ορίζονται οι απλήρωτες υποχρεώσεις μετά την πάροδο ενενήντα (90) ημερών είτε από την ημερομηνία που ορίζεται στη σχετική σύμβαση, είτε σε περίπτωση μη ύπαρξης σύμβασης ή έλλειψης σχετικού όρου από την ημερομηνία παραλαβής του παραστατικού που αποδεικνύει την ύπαρξη της οφειλής. Επιπρόσθετα σύμφωνα με την 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017(ΦΕΚ Β', 2195) όμοια, για τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, ως ληξιπρόθεσμες ορίζονται, οι απλήρωτες υποχρεώσεις προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης, που αφορούν σε μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές, μετά από πάροδο ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, όπως αυτή ορίζεται στην αρ.2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, οι οποίες: α) Είτε έχουν καταχωρηθεί στο μητρώο δεσμεύσεων (του φορέα) και έχουν ενημερωθεί οι αρμόδιες υπηρεσίες του ΓΛΚ, στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων, μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας, β) Είτε αφορούν νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί ανάληψη λόγω μη επαρκούς πίστωσης, όπως ενδεικτικά δαπάνες από εκτελεστές δικαστικές αποφάσεις ή δαπάνες από αποφάσεις διαιτησίας, και για τις οποίες ωστόσο έχουν ενημερωθεί οι αρμόδιες υπηρεσίες του ΓΛΚ στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων και εκθέσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.80/2016 και τις αριθμ. 2/100018/0026/30-12-16, 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 και 2/57451/ΔΠΓΚ/24-07-12 εγκυκλίου του ΓΛΚ. Ειδικότερα, ως ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, σύμφωνα με την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και προκειμένου για δαπάνες που σχετίζονται με αγορά αγαθών ή υπηρεσιών, ορίζεται : α) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν ο οφειλέτης παραλάβει το σχετικό τιμολόγιο πριν από την παραλαβή των αγαθών ή υπηρεσιών, β) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν το τιμολόγιο ή ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή δεν έχει βέβαιη ημερομηνία, γ) η ημερομηνία αποδοχής ή επαλήθευσης της αντιστοιχίας των παραλαμβανομένων αγαθών η υπηρεσιών με τα προβλεπόμενα στην οικεία σύμβαση, όταν προβλέπεται τέτοια διαδικασία στο νόμο ή τη

σύμβαση, και εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή νωρίτερα από την εν λόγω ημερομηνία, δ) εάν δεν συντρέχει καμία από τις ως άνω περιπτώσεις, τότε η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.

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

- Σύμβαση Οικονομικής Ενίσχυσης της Ελληνικής Δημοκρατίας από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, το σχέδιο της οποίας κυρώθηκε με το ν. 4336/2015 (Α', 94) (παράγραφ. Β).
- Ν. 4063/2012 (Α', 71), με τον οποίο κυρώθηκε η Απόφαση του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 25.3.2011 που τροποποίησε το άρθρο 136 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον μηχανισμό σταθερότητας για τα κράτη-μέλη με νόμισμα το ευρώ.
- ο ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.
- το Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α' 145)
- Η 2/57451/ΔΠΓΚ/24.7.2012 Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ. «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».
- Η 2/100018/0026/30.12.2016 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών».
- Η οικ. 28249/12.9.2016 Εγκύκλιος του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης) «Δημοσίευση προεδρικού διατάγματος περί ανάληψης υποχρεώσεων από τους διατάκτες».
- Η 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου δεσμεύσεων».
- Ν.4281/2014 (Α', 160) «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις». Άρθρο 6, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν.4438/2016(Α', 220).

- Η 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων» (Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια (Β', 2195) .
- Η 22880/12.6.2016 Εγκύκλιος (15/2016) του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ) «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων».
- Η 2/66222/13.9.2017 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών περί αύξησης του Κ.Α.Ε. 2017 του υποφορέα 07-581 ΚΑΕ 9221 για την επιχορήγηση των Δήμων για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους.
- Η 2/22717/0094/9.3.2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Υποβολή Οικονομικών Στοιχείων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο Υπουργείο Οικονομικών...» (Β', 474).
- Η 2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Στοχοθεσία-Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού-Παρακολούθηση εκτέλεσης» (Β', 2934).
- Ν. 4152/2013 (Α', 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013».
- Ο Ν. 4444/2016 (Α', 234) «Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017»
- ο ν.3861/2010 (Α', 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο 'Πρόγραμμα Διαύγεια' και άλλες διατάξεις».