



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

ΕΚΘΕΣΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από Απρίλιο του 2018
«Έκθεσης Ελέγχου Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων
Υπουργείου Εθνικής Άμυνας»

**Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιούνιος 2019**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ – ΓΛΩΣΣΑΡΙ	3
1 Σύνοψη	5
2 Εισαγωγή	8
3 Αντικείμενο Ελέγχου	10
3.1 Ελεγκτική προσέγγιση	10
4 Διαπιστώσεις ελέγχου συμμόρφωσης	11
4.1 Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.	11
4.2 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ	13
4.3 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	26
4.4 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	33
4.5 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	34
5 Συμπέρασμα	35
6 Παράρτημα	40

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ – ΓΛΩΣΣΑΡΙ

ΓΕΝΙΚΕΣ	
Ε.Σ.	ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Υπ. Οικ.	Υπουργείο Οικονομικών
Ε.Μ.Σ.	Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Σταθερότητας
Γ.Λ.Κ.	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Τ.τ.Ε.	Τράπεζα της Ελλάδος
Π.Ο.Υ.	Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών
Α.Α.Υ.	Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων
Γ.Λ.Κ.	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Τακτ. Π/Υ	Τακτικός Προϋπολογισμός
Μ.Π.Δ.Σ.	Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής
Ο.Π.Σ.Δ.Π.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής
FIFO	First In First Out
Η/Υ	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας Κυβέρνησης
ΕΙΔΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΥΠΕΘΑ	
ΥΠ.ΕΘ.Α.	Υπουργείο Εθνικής Άμυνας
Ε.Δ.	Ένοπλες Δυνάμεις
Ε.Φ.	Ειδικοί Φορείς
Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.	Γενική Διεύθυνση Οικονομικού Σχεδιασμού και Υποστήριξης
Ο.Ε.Π.Ν.	Οικονομική Επιθεώρηση Πολεμικού Ναυτικού
Δ.Ο.Ε.	Οικονομική Επιθεώρηση ΓΕΑ
ΕΛ.ΔΑ.	Ελεγκτήρια Δαπανών
Κ.Δ.Τα..	Κεντρικό Δημόσιο Ταμείο
Δ.Σ.Τα..	Δημόσιο Στρατιωτικό Ταμείο
Σ.Ν.	Στρατιωτικά Νοσοκομεία
Σ.Φ.	Στρατιωτικά Φαρμακεία
Ε.Κ.Ο.Ε.Μ.Σ.	Ειδικός Κλάδος Οικονομικής Ενίσχυσης Μερισματούχων Στρατού
Ε.ΛΟ.Α.Α.	Ειδικός Λογαριασμός Αλληλοβοηθείας Αεροπορίας

ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΕΘΑ	
ΦΟΡΕΙΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΤΡΑΤΟΥ	
Κ.Υ.ΥΠ.ΕΘ.Α.	Κεντρική Υπηρεσία ΥΠΕΘΑ
Γ.Ε.Σ.	Γενικό Επιτελείο Στρατού
Γ.Ε.Θ.Α.	Γενικό Επιτελείο Εθνικής Άμυνας
ΕΛ.ΔΥ.Κ.	Ελληνική Δύναμη Κύπρου
401 Γ.Σ.Ν.Α.	401 Γενικό Στρατιωτικό Νοσοκομείο Αθηνών
424 Γ.Σ.Ν.Ε.	424 Γενικό Στρατιωτικό Νοσοκομείο Εκπαιδεύσεως
404 Γ.Σ.Ν.	404 Γενικό Στρατιωτικό Νοσοκομείο
414 Σ.Ν.Ε.Ν.	414 Στρατιωτικό Νοσοκομείο Ειδικών Νοσημάτων
212 ΚΙ.Χ.Ν.Ε.	212 Κινητό Χειρουργικό Νοσοκομείο Εκστρατείας
216 ΚΙ.Χ.Ν.Ε.	216 Κινητό Χειρουργικό Νοσοκομείο Εκστρατείας
219 ΚΙ.Χ.Ν.Ε.	219 Κινητό Χειρουργικό Νοσοκομείο Εκστρατείας
ΦΟΡΕΙΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ	
Γ.Ε.Α.	Γενικό Επιτελείο Αεροπορίας
Ε.Μ.Υ.	Εθνική Μετεωρολογική Υπηρεσία
Μ.Α.Ε.Δ.Υ.	Μονάδα Αεροπορικής Εξυπηρέτησης Δημοσίων Υπηρεσιών
251 Γ.Ν.Α.	251 Γενικό Νοσοκομείο Αεροπορίας
ΦΟΡΕΙΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΑΥΤΙΚΟΥ	
Γ.Ε.Ν.	Γενικό Επιτελείο Ναυτικού
Ν.Ν.Α.	Ναυτικό Νοσοκομείο Αθηνών
Ν.Ν.Κ.	Ναυτικό Νοσοκομείο Κρήτης
Ν.Ν.Π.	Ναυτικό Νοσοκομείο Πειραιά
Ν.Ν.Σ.	Ναυτικό Νοσοκομείο Σαλαμίνας
ΛΟΙΠΟΙ ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΥΠΕΘΑ	
11-580	Εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέσω έκτακτης ενίσχυσης/ επιχορήγησης
11-590	Δαπάνες μεταναστευτικών ροών

1.Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους (εκτός Φορέων Γενικής Κυβέρνησης) του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας (ΥΠ.ΕΘ.Α.) που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στο πλαίσιο ενός οριζόντιου ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.) οι οποίοι κατανεμήθηκαν σε 7 υποτομείς: α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α΄ και Β΄ βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Λοιπά Νομικά πρόσωπα των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

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

Η Ομάδα Ελέγχου, κατέληξε στις ακόλουθες διαπιστώσεις ανά τομέα συστάσεων, που συνοψίζονται ως εξής:

- Στο επίπεδο συστάσεων προς τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικού Σχεδιασμού και Υποστήριξης (Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.) διαπιστώνεται ότι λαμβάνει το σύνολο των αναγκαίων μέτρων για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. και τα Γενικά Επιτελεία εκδίδουν συνεχώς οδηγίες για την καλύτερη οργάνωση της ροής εργασιών υποβολής και ελέγχου των δαπανών.
- Στο επίπεδο συστάσεων για το Μητρώο Δεσμεύσεων(Μ.Δ.), διαπιστώνεται ότι: α) η πάγια προκαταβολή έχει εξαιρεθεί από το Μ.Δ., β)όσον αφορά στην τήρηση της πρακτικής FIFO καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών Γ.Ε.Σ. εντός των προθεσμιών του ν.4152/2013, γ) καταβάλλεται συνεχής προσπάθεια, για τη διατήρηση του επιπέδου (αριθμητικού και ποιοτικού) του προσωπικού των ΕΛ.ΔΑ., δ) υφίσταται πλέον διακριτή παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους, ε) καθιερώθηκε η διακριτή καταγραφή στο Μ.Δ. των τόκων υπερημερίας, στ) οι επίδικες/αμφισβητούμενες υποχρεώσεις παρακολουθούνται πλέον διακριτά δίχως να

συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ζ) τα ελεγκτήρια δαπανών είναι επαρκώς οργανωμένα και στελεχωμένα και τα στελέχη τους επαρκώς εξοικειωμένα και καταρτισμένα με τις διαδικασίες εκκαθάρισης δαπανών, η) τα Γενικά Επιτελεία συντονίζουν επαρκώς τις ροές δαπάνης και ο πρωτογενής έλεγχος δαπανών είναι επισταμένος, θ) υφίσταται πλέον κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά το κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ., και ι) τα Στρατιωτικά Νοσοκομεία επιδιώκουν τη σύναψη Συμφωνιών Πλαίσιο στο βαθμό του εφικτού. Εντούτοις ανά Γενικό Επιτελείο τηρούνται διακριτά Μ.Δ. και διαφορετικές ροές δαπάνης και δίνεται με διαφορετικό τρόπο η ανάκτηση της αναδρομικής πληροφόρησης για τα Μ.Δ..

- Στο επίπεδο συστάσεων για τα Πληροφοριακά Συστήματα (Π.Σ.), διαπιστώθηκε ότι κατά το έτος 2018 υλοποιήθηκε η μηχανογραφική διασύνδεση των πληροφοριών των Μ.Δ. των Ειδικών Φορέων(Ε.Φ.) του ΥΠ.ΕΘ.Α σε ενιαία εφαρμογή ωστόσο το εγχείρημα πρέπει να επαναπροσδιοριστεί για την υποστήριξη της νέας οικονομικής και διοικητικής ταξινόμησης του κρατικού Π/Υ. Εξακολουθούν δε τα Π.Σ. των Ε.Φ. να λειτουργούν διακριτά ως κάθετες εφαρμογές οι οποίες ενημερώνουν διακριτά Μ.Δ.. Παράλληλα για λόγους διαβάθμισης του δικτύου του Γ.Ε.Σ. δεν καθίσταται δυνατή η διασύνδεσή του με τα Π.Σ. των περιφερειακών μονάδων του.
- Στο επίπεδο συστήματος εσωτερικού ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι έχει συσταθεί η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου του Γ.Ε.Ε.Θ.Α. και έχουν καθοριστεί τα καθήκοντα των Οικονομικών Επιθεωρητών καθώς και οι διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου. Επίσης όσον αφορά τη στελέχωση του Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών των Ενόπλων Δυνάμεων αναμένεται η έκδοση του Π.Δ. για την περάτωση της πρώτης στελέχωσής του. Όσο για τα Στρατιωτικά Νοσοκομεία (Σ.Ν.) η σύσταση Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου είτε έχει εγκριθεί μέσω διοικητικών πράξεων είτε προβλέπεται στα οργανογράμματα αυτών.
- Στο επίπεδο της εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος, διαπιστώνεται ότι η εφαρμογή συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠ.ΕΘ.Α έχει τεθεί ως στρατηγικός στόχος και ήδη εφαρμόζεται σε αρκετές από αυτές αλλά καθολική εφαρμογή δεν δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιοτελειών αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του φορέα. Τέλος τα Στρατιωτικά Νοσοκομεία ακολουθούν κατά κύριο λόγο τη διπλογραφική βάση.

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν προγραμματιστεί ή αναληφθεί ενέργειες και δράσεις που είτε πρόκειται να υλοποιηθούν είτε είναι σε εξέλιξη αντίστοιχα.

2. Εισαγωγή

Ο στοχευμένος έλεγχος παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) του ΥΠ.ΕΘ.Α περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ε.Σ. για το έτος 2019, που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 17^{ης} Γεν. Συν./19.12.2018 (θέμα Α΄).

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

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

Ο αρχικός έλεγχος του Ε.Σ. που διεξήχθη στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του ΥΠ.ΕΘ.Α προς τρίτους, με χρονικά σημεία αναφοράς την 31.12.2016 και 30.9.2017 (ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων 36.491.462,58 ευρώ), ολοκληρώθηκε στις 30.3.2018. Το Ε.Σ. προέβη: 1) στην ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα προς τρίτους, 2) στην εξέταση της τήρησης των προϋποθέσεων και διαδικασιών του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με κονδύλια του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας (Ε.Μ.Σ.), 3) στην εξέταση της ποιότητας και αξιοπιστίας του Μ.Δ., των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και την ύπαρξη διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς και 4) στην αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Μετά την οριστικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου το Ε.Σ. προέβη στη διατύπωση συστάσεων για τη βελτίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της ποιότητας του συστήματος δημοσιονομικής αναφοράς και για την επίλυση των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης.

Οι διαπιστώσεις που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο αφορούν συνοπτικά στα εξής ανά κατηγορία συστάσεων:

Α) Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.

- Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε όσον αφορά τα πεδία ευθύνης της Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. τα προβλήματα εστιάζονται πέραν κάποιων οργανωτικών δυσλειτουργιών του φορέα στις προμήθειες των Στρατιωτικών Νοσοκομείων (Σ.Ν.) για φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό, σε υποχρεώσεις υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Δημοσίου και σε δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων, κατηγορίες που εμφανίζουν και τα μεγαλύτερα καθυστερημένα υπόλοιπα
- Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. έχει μεν τον έλεγχο και τον συντονισμό αλλά τα Μ.Δ. και οι ροές δαπάνης αναπτύσσονται αυτοτελώς ανά Ε.Φ.

Β) ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

- η συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, εκφεύγει κατά κύριο λόγο από τη σφαίρα ευθύνης του Υπουργείου και καταδεικνύει γενικότερες δυσλειτουργίες της δημοσιονομικής οργάνωσης.
- παρατηρείται μη ορθολογική αποδέσμευση των πιστώσεων, υψηλότερη προς το τέλος του έτους, κυρίως λόγω της αναμενόμενης ψήφισης νομοποιητικών διατάξεων, με τις οποίες καθίσταται δυνατή η πραγματοποίηση δαπανών προμηθειών φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού των Στρατιωτικών Νοσοκομείων, οι διαδικασίες αναθέσεως των οποίων στερούνται νομιμότητας.
- Τα Μ.Δ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. λειτουργούν δυναμικά και δεν υπάρχει η δυνατότητα αναδρομικότητας στον έλεγχο καθώς τα συστήματα δεν συγκρατούν για σκοπούς ελέγχου τη σχετική πληροφόρηση.
- το 251 Γ.Ν.Α. επιτυγχάνει καλύτερη οργάνωση των προμηθειών του με τη διενέργεια ανοικτών διαγωνισμών και την εκτέλεση συμφωνιών πλαίσιο, το 401 Γ.Σ.Ν.Α. υστερεί εκτελώντας συμβάσεις μέσω απευθείας αναθέσεων και συνοπτικών διαγωνισμών.

Γ) ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

- τα επιμέρους μηχανογραφικά συστήματα αναπτύχθηκαν αυτοτελώς ανά Γενικό Επιτελείο (Γ.Ε.). Έχουν δημιουργηθεί κάθετες εφαρμογές που δεν επικοινωνούν μεταξύ τους
- τα Μ.Δ. των Σ.Ν. μεταφέρονται με αρχείο excel στο σύστημα του οικείου Γενικού Επιτελείου σε εβδομαδιαία βάση,

- τα τιμολόγια των 401 Γ.Σ.Ν.Α. και 251 Γ.Ν.Α. μεταφέρονται με εβδομαδιαία μετάπτωση μέσω excel αρχείων δεδομένων στις εφαρμογές των Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α. Δεν υπάρχει ηλεκτρονική διασύνδεση (interface) μεταξύ των συστημάτων

Δ) ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Το ανεξάρτητο Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών των Ενόπλων Δυνάμεων (Ε.Δ.) και η Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων (σύσταση με βάση το ν.4494/2017, ΦΕΚ 165^Α) δεν λειτουργούν, αφού δεν έχει τοποθετηθεί το προσωπικό τους και δεν έχει ρυθμισθεί η λειτουργία τους.

Ε) ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

- Ο ελεγχόμενος φορέας δεν έχει εφαρμόσει το διπλογραφικό σύστημα στο σύνολο των Υπηρεσιών του αλλά επιλεκτικά σε επιμέρους Τομείς και Σ.Ν.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην από Μάρτιο 2018 έκθεση ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Τακτικού Π/Υ ΥΠ.ΕΘ.Α, που βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ε.Σ. (www.elsyn.gr κάτω από το θέμα Δραστηριότητες).

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

Στο Παράρτημα της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές κινήσεις, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος σύμφωνα με την άποψη του ελεγχόμενου φορέα. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (α) «εκτελέστηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «εκτελέστηκε μερικώς» και (δ) «δεν εκτελέστηκε».

Επιπλέον η Ομάδα Ελέγχου αξιολόγησε το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων κατατάσσοντας αυτές σε υψηλού, μέσου και χαμηλού βαθμού σημαντικότητας. Με βάση τη διαβάθμιση των συστάσεων προέκυψε ένα ποσοστό συμμόρφωσης ανά κατηγορία υλοποίησης.

3. Αντικείμενο Ελέγχου

3.1.Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά ζητήθηκαν εγγράφως από τον ελεγχόμενο φορέα πληροφορίες για κάθε σύσταση της Έκθεσης Ελέγχου, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες

έχουν αναληφθεί, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση, και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες.

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

4. Διαπιστώσεις ελέγχου συμμόρφωσης

Για τις ανάγκες της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της αρχικής Έκθεσης Ελέγχου τα ευρήματα αυτής έχουν κατηγοριοποιηθεί ως ακολούθως:

A) Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.

B) Μητρώο Δεσμεύσεων

Γ) Πληροφοριακά Συστήματα

Δ) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Ε) Εφαρμογή Διπλογραφικού Συστήματος

4.1. Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.

4.1.1 Σύσταση ¹

Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. πρέπει να παρέχει κατάλληλη καθοδήγηση προς τους Ειδικούς Φορείς (Ε.Φ.) ΥΠ.ΕΘ.Α για την εφαρμογή των κείμενων διατάξεων προς διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠ.ΕΘ.Α. Θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του ΥΠ.ΕΘ.Α. πρέπει να επιλύονται σε εύλογο χρόνο, ωστόσο, οι σημαντικότερες αγκυλώσεις που αυξάνουν τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις γενικά της Κεντρικής Διοίκησης εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής της Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. (θέματα ρύθμισης νομιμότητας ανελαστικών και επειγουσών δαπανών προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού Σ.Ν., καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών, γραφειοκρατικές διατυπώσεις και στενότητα του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών», κλπ.)

¹ Συστάσεις 1^η, 4^η, 20^η, 24^η, 75^η, 76^η, 77^η και 78^η

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται **ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και **υλοποιείται** καθώς ο φορέας λαμβάνει το σύνολο των αναγκαίων μέτρων που εμπίπτουν στη σφαίρα επιρροής του για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Ωστόσο, υφίστανται παράγοντες που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του ΥΠ.ΕΘ.Α και αναπόφευκτα οδηγούν στη δημιουργία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως η μεγάλη συρρίκνωση του λειτουργικού Π/Υ, οι αυξημένες επιχειρησιακές απαιτήσεις, η εμπλοκή του ΥΠΕΘΑ στην αντιμετώπιση των προσφυγικών-μεταναστευτικών ροών, η αδυναμία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. να εξοφλεί στους προβλεπόμενους χρόνους τις υποχρεώσεις του προς τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα. Επιπρόσθετα, η μεγάλη διασπορά των Στρατιωτικών Μονάδων ανά την Επικράτεια και οι ιδιαιτερότητες λειτουργίας αυτών (μονάδες εκστρατείας, πολεμικά πλοία, παρατηρητήρια κλπ) επιμηκύνει τους απαιτούμενους χρόνους υλοποίησης - ενταλματοποίησης - εξόφλησης των δαπανών τους. Λόγω της ανελαστικής και επείγουσας φύσης των ανωτέρω, δεν είναι εφικτή η απαραίγκλητη τήρηση του συνόλου των γραφειοκρατικών διατυπώσεων του νομοθετικού πλαισίου.

4.1.2 Σύσταση²

Κάθε Ε.Φ. έχει αναπτύξει τα δικά του εσωτερικά διοικητικά και οργανωτικά σχήματα. Ο βραδύς και δημοσιονομικά κοστοβόρος μηχανισμός που διέπει τις ροές δαπανών των επιμέρους Ε.Φ. δυσχεραίνει την εκκαθάριση των υποχρεώσεων και εντείνει τη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων. Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. και τα Γενικά Επιτελεία (Γ.Ε.) πρέπει να μεριμνήσουν για την έκδοση οδηγιών προς όλες τις Υπηρεσίες για την μείωση των χρόνων διακίνησης φακέλων δαπανών και την κατά το δυνατό, ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων καθώς και να στελεχώσουν και οργανώσουν τα ελεγκτήρια δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης.

Το πρόβλημα έλλειψης προσωπικού σχετίζεται άμεσα, κατά τα τελευταία έτη, με τη σημαντική μείωση των εισακτέων στα Ανώτατα Στρατιωτικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα. Πέρα από αυτό θα πρέπει να μειωθεί η γραφειοκρατία που προκαλεί το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο για να ελαττωθούν οι απαιτούμενοι χρόνοι για την εκκαθάριση δαπανών. Η

² Συστάσεις 25^η, 30^η, 31^η και 33^η

κατάλληλη εκπαίδευση του προσωπικού των ελεγκτηρίων δαπανών θα επιτευχθεί τόσο μέσω παρακολούθησης σχετικών σεμιναρίων και εκπαιδεύσεων, όσο και με κατάλληλη καθοδήγηση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του.

Σε κάθε περίπτωση πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠ.ΕΘ.Α. εντός των προθεσμιών του ν.4152/2013 μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠ.ΕΘ.Α..

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται από το Φορέα** ο οποίος λαμβάνει το σύνολο των αναγκαίων μέτρων που εμπίπτουν στη σφαίρα επιρροής του για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, επιτείνοντας την καλύτερη δυνατή οργάνωση της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠ.ΕΘ.Α..

Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. και τα Γενικά Επιτελεία (Γ.Ε.) εκδίδουν συνεχώς οδηγίες για την καλύτερη οργάνωση της ροής εργασιών υποβολής και ελέγχου των δαπανών. Επιπλέον, η εκπαίδευση του προσωπικού με σεμινάρια, εκπαιδευτικά σχολεία κλπ είναι συνεχής. Ωστόσο, το πρόβλημα έλλειψης προσωπικού, λόγω και της μεγάλης μείωσης των εισακτέων στις Παραγωγικές Σχολές τα τελευταία έτη αποτελεί τροχοπέδη στην ολοκλήρωση των διαδικασιών ελέγχου, ενταλματοποίησης και εξόφλησης για το σύνολο των δαπανών εντός των καθοριζόμενων προθεσμιών. Σε κάθε περίπτωση, είναι συνεχής η προσπάθεια οργάνωσης της ροής εργασιών των Ελεγκτηρίων Δαπανών (ΕΛ.ΔΑ.) και των Οικονομικών Υπηρεσιών του ΥΠ.ΕΘ.Α προκειμένου οι αναλαμβανόμενες υποχρεώσεις να εξοφλούνται εντός των προθεσμιών του ν.4152/13.

4.2 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

4.2.1 Σύσταση ³

Οι Ε.Φ. ΥΠ.ΕΘ.Α. πρέπει να παρακολουθούν διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

³ Σύσταση 2η

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και **υλοποιείται** από το φορέα. Σε συνέχεια του εγγράφου Φ.819/16/11731/Σ.9741/25 Ιαν.18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, υφίσταται διακριτή παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους.

4.2.2 Σύσταση ⁴

Πρέπει να υπάρχει διακριτή παρακολούθηση ή πρόβλεψη των τόκων υπερημερίας και των χρηματικών ποινών πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **υλοποιείται** από το φορέα. Η διακριτή καταγραφή των τόκων υπερημερίας στις εφαρμογές παρακολούθησης των Π/Υ και στο Μ.Δ. των Ε.Φ. αναγνωρίζει και καταγράφει σε επίπεδο Διοικητικής πληροφόρησης τις υποχρεώσεις του ελεγχόμενου φορέα πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων. Με την 2/47972/0026/15 Ιουν 18/ΥΠ.ΟΙΚ./ΓΛΚ (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών καθιερώθηκε η διακριτή καταγραφή στο Μ.Δ. των τόκων υπερημερίας. Με το έγγραφο Φ.819/16/11731/Σ.9741/25 Ιαν.18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ παρασχέθηκαν οδηγίες στους Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α για την ανάπτυξη της σχετικής καταγραφής στις εφαρμογές παρακολούθησης των Π/Υ τους και το Μ.Δ. αυτών.

4.2.3 Σύσταση ⁵

Όσον αφορά τη διενέργεια πράξεων συμψηφισμού (υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών), οι Ε.Φ. πρέπει να τηρούν δημοσιονομικές αναφορές όπου αυτές θα καταγράφονται και θα παρακολουθούνται διακριτά. Δεδομένου ότι η υποχρέωση ελέγχου των προϋποθέσεων συμψηφισμού κατά την εξόφληση τίτλων πληρωμής, επιβαρύνει, λόγω του μεγάλου πλήθους των δαπανών, υπέρμετρα τις αρμόδιες Υπηρεσίες (σε βαθμό που διακυβεύεται η ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠ.ΕΘ.Α.), θα πρέπει να

⁴ Συστάσεις 5^η και 6^η

⁵ Σύσταση 7^η,

βρεθούν λύσεις αρτιότερης οργάνωσης των Υπηρεσιών εκκαθάρισης δαπανών. Οι ρυθμίσεις θα πρέπει να αφορούν και τις Μονάδες σε απομακρυσμένες περιοχές όπου είναι πολύ δύσκολο να εφαρμόζονται συμπηφισμοί (ιδίως για προμήθειες μικρής αξίας).

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και **δεν υλοποιείται** από το φορέα. Υποστηρίζεται ότι η τήρηση ξεχωριστής δημοσιονομικής αναφοράς για την καταγραφή και παρακολούθηση των διενεργούμενων συμπηφισμών θα επιβάρυνε ακόμα περισσότερο το έργο των Οικονομικών Υπηρεσιών ΥΠ.ΕΘ.Α., δίχως να προσφέρει ιδιαίτερης αξίας επιπλέον πληροφόρηση και να επιταχύνει τη διαδικασία εξόφλησης των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων. Σημειώνεται ότι για τον συμπηφισμό οφειλών των δικαιούχων προς το Δημόσιο για τις δαπάνες των Δευτερευόντων Διατακτών, έχει πραγματοποιηθεί σύσκεψη με εκπροσώπους του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (Γ.Λ.Κ.) και εξετάζεται η εξεύρεση της πλέον πρόσφορης σχετικής διαδικασίας. Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την πιστή εφαρμογή των οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών.

4.2.4 Σύσταση ⁶

Μόνο το Γενικό Επιτελείο Ναυτικού (Γ.Ε.Ν.) διακρίνει τις επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις του και δεν τις συμπεριλαμβάνει στα υπόλοιπα των ληξιπρόθεσμων του. Τα λοιπά Γ.Ε. πρέπει να παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις και να μην τις συμπεριλαμβάνουν στις ληξιπρόθεσμες.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **υλοποιείται** από το φορέα. Η διακριτή διοικητική παρακολούθηση των επίδικων / αμφισβητούμενων υποχρεώσεων των ειδικών φορέων επιτρέπει στον ελεγχόμενο φορέα να παρακολουθεί τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις του πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.

⁶ Συστάσεις 8^η και 9^η

Με το έγγραφο Φ.819/16/11731/Σ.9741/25 Ιαν.18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ παρασχέθηκαν οδηγίες στους Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. Ανά Γ.Ε.:

Γ.Ε.Σ.: Με την έναρξη της εκτέλεσης του Π/Υ Γενικό Επιτελείο Στρατού (Γ.Ε.Σ.) έτους 2018, οι επίδικες/ αμφισβητούμενες υποχρεώσεις παρακολουθούνται διακριτά δίχως να συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, πλην όμως να καταγράφονται αναλυτικά στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών.

Γ.Ε.Α.: Το Γενικό Επιτελείο Αεροπορίας (Γ.Ε.Α.) παρείχε αντίστοιχες οδηγίες στις Μονάδες - Υπηρεσίες αρμοδιότητας του περί μη καταχώρησης των αμφισβητούμενων /επίδικων υποχρεώσεων ως απλήρωτων στο ΜΔ, με παράλληλη υποβολή αναφοράς στη Γ.Ε.Α./Δ6, προκειμένου οι συγκεκριμένες περιπτώσεις να αναφερθούν διακριτά στη συνοπτική αναφορά εκάστου μηνός.

Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.: Οι επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν περιλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις των Ειδικών Φορέων και αναφέρονται σε ειδική σχετική παράγραφο των Μηνιαίων Εκθέσεων Εξέλιξης Απλήρωτων και Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται σε μηνιαία βάση στο Υπουργείο Οικονομικών.

4.2.5 Σύσταση⁷

Η μόνη μη καταγεγραμμένη υποχρέωση για ποσό € 74.422,07 και αφορά σε δαπάνη που κρίθηκε μη νόμιμη κατά τη διενέργεια του προληπτικού ελέγχου της, θα εξοφληθεί μετά την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και η **υλοποίηση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη**. Η υπόψη δαπάνη θα εξοφληθεί μετά από τυχόν έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, ενώ καταγράφεται στην παράγραφο «Υποχρεώσεις εκτός Μητρώου Δεσμεύσεων» στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Απλήρωτων και Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται προς το Υπουργείο Οικονομικών. Δεν είναι δυνατό να τεθεί σαφές χρονοδιάγραμμα καθώς δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί η τυχόν έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

⁷ Σύσταση 10η

4.2.6 Σύσταση⁸

Είναι επιτακτική η αποτελεσματική εποπτεία των οργάνων (ιατρών, κλινικών κοκ) που κινούν τα αιτήματα προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού έτσι ώστε να πραγματοποιούνται με γνώμονα τη μείωση του δημοσιονομικού κόστους και την ορθολογική διενέργεια νοσοκομειακών δαπανών.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και **υλοποιείται** από το φορέα καθώς τηρούνται τα προβλεπόμενα από την κείμενη νομοθεσία.

Στη διενεργούμενη έρευνα αγοράς μπορούν να συμμετέχουν με υποβολή προσφοράς όποιες εταιρείες επιθυμούν. Έπειτα από την ολοκλήρωση της έρευνας αγοράς επιλέγεται η οικονομικότερη προσφορά, εκτός των περιπτώσεων όπου συντρέχουν λόγοι απόρριψης αυτής κατόπιν τεκμηριωμένης σχετικής εξήγησης και βεβαίωσης του θεράποντος ιατρού. Τέλος εφαρμόζονται πλήρως με βάση εκδοθείσες οδηγίες οι διατάξεις του άρθρου 38 Ν.4412/2016 αναφορικά με το ΚΗΜΔΗΣ.

4.2.7 Σύσταση⁹

Η σωρευτική αποστολή των φακέλων δαπανών από τα Σ.Ν. στα Ελεγκτήρια Δαπανών (ΕΛ.ΔΑ.), που λαμβάνει χώρα μετά την δημοσίευση νομιμοποιητικών των δαπανών διατάξεων στον τομέα της υγείας δημιουργεί μεγάλο φόρτο εργασίας. Σε αυτό το έργο τα Ελεγκτήρια Δαπανών πρέπει να υποστηριχθούν και ενισχυθούν ανάλογα με ευέλικτες δομές και καταρτισμένο προσωπικό για να αντεπεξέλθουν. Η εφαρμογή της πρακτικής FIFO θα βελτιωθεί μέσω της οργάνωσης, στελέχωσης των ελεγκτηρίων δαπανών με διαρκώς επιμορφούμενο προσωπικό και κυρίως των εκκαθαριστών.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **υλοποιείται από το φορέα** καθώς τα Ελεγκτήρια Δαπανών (ΕΛ.ΔΑ.) είναι επαρκώς οργανωμένα και

⁸ Σύσταση 17^η

⁹ Συστάσεις 26^η, 30^η, 40^η και 41^η

στελεχωμένα και τα στελέχη τους καταρτισμένα και επαρκώς εξοικειωμένα με τις διαδικασίες εκκαθάρισης δαπανών.

Το Γ.Ε.Σ. προβαίνει στην παροχή σχετικών οδηγιών, προκειμένου να διασφαλίζεται η ορθή και σύννομη διαδικασία σύνταξης και υποβολής δαπανών. Η κατάλληλη εκπαίδευση του προσωπικού των ελεγκτηρίων δαπανών επιτυγχάνεται τόσο μέσω παρακολούθησης σχετικών σεμιναρίων και υποχρεωτικών εκπαιδεύσεων, όσο και με κατάλληλη καθοδήγηση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του.

Στο Γ.Ε.Α. παρά τη συνεχή μείωση του προσωπικού της Πολεμικής Αεροπορίας (Π.Α.) ειδικότητας Οικονομικού τα τελευταία έτη, υφίσταται επαρκές και κατάλληλα καταρτισμένο προσωπικό στα ΕΛ.ΔΑ. αρμοδιότητάς της. Καταβάλλεται δε συνεχής προσπάθεια, για τη διατήρηση του επιπέδου (αριθμητικού και ποιοτικού) του προσωπικού.

4.2.8 Σύσταση¹⁰

Πρέπει να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των Μ.Δ. των Ε.Φ., με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών όχι μόνο μέσω επιλεκτικών queries αλλά μέσω διασύνδεσης των πληροφοριακών συστημάτων με δυνατότητα ανάκτησης βάσεων δεδομένων σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για το σύνολο των Ε.Φ. ΥΠ.ΕΘ.Α..

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται μερικώς** καθώς σε γενικές γραμμές δίνεται η δυνατότητα αναδρομικής πληροφόρησης μέσω δημοσιονομικών αναφορών και ειδικών εκτυπώσεων (reports) και όχι μέσω επιλεκτικών queries και τηρείται ιστορικό αρχείο σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή ανά τακτά χρονικά διαστήματα. Σημειώνεται ότι:

- η ανάκτηση και ο έλεγχος επομένως της αναδρομικής πληροφόρησης δίνεται με διαφορετικό τρόπο ανά Γενικό Επιτελείο (Γ.Ε.)
- δεν είναι εφικτή η πρόβλεψη όλων των αναφορών/ εκτυπώσεων που ενδεχόμενα ζητηθούν για ελέγχους
- η όποια τροποποίηση θα ήταν διαδικασία εξαιρετικά χρονοβόρα λόγω της

¹⁰ Συστάσεις 28^η, 34^η, 65^η και 74^η

πολυπλοκότητας των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων.

4.2.9 Σύσταση ¹¹

Ο πρωτογενής έλεγχος των δαπανών από τα αρμόδια όργανα των Υπηρεσιών - Μονάδων (διαχειριστές χρηματικού, επόπτες οικονομικών υπηρεσιών, ταμίες κλπ) πρέπει να είναι πλήρης και να μην φέρει το συνολικό βάρος το Ελεγκτήριο Δαπανών (ΕΛ.ΔΑ.), λαμβανομένου υπόψη και του χρόνου καθυστέρησης λόγω της ταχυδρομικής διακίνησης των φακέλων δαπάνης. Τα Γ.Ε. πρέπει να εντείνουν την παροχή οδηγιών, διευκρινήσεων και συστάσεων συμμόρφωσης προς τις Υπηρεσίες - Μονάδες τους σχετικά με την συγκέντρωση των δικαιολογητικών και την κατάρτιση των φακέλων δαπανών.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται από το Φορέα** με συνέπεια τον ορθό πρωτογενή έλεγχο των δαπανών από τα αρμόδια όργανα.

Αναλυτικότερα σημειώνονται τα ακόλουθα:

Γ.Ε.Σ.: Το Γ.Ε.Σ. προβαίνει στην παροχή οδηγιών για την προβλεπόμενη διαδικασία σύνταξης και υποβολής δαπανών. Προς τούτο, εκδόθηκε το ΤΕ 61-4 για την κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν.4412/2016 και την υποβολή του έργου τους. Επιπρόσθετα, λαμβάνοντας υπόψη τον όγκο των υποβαλλόμενων προς έλεγχο δαπανών, δεν καταγράφονται δυσχέρειες στη λειτουργία των ΕΛ.ΔΑ..

Γ.Ε.Ν.: Από ΓΕΝ/ΔΟΥ/ΟΕΠΝ εκδίδονται περιοδικά σχετικές οδηγίες με σκοπό τη βελτίωση των διαδικασιών πρωτογενούς ελέγχου δαπανών από τα αρμόδια των Υπηρεσιών - Μονάδων προ της διαβίβασής τους προς το Ελεγκτήριο Δαπανών του Γ.Ε.Ν..

Γ.Ε.Α.: Υφίσταται πρωτογενής έλεγχος των φακέλων δαπανών, τόσο από το Διαχειριστή Χρηματικού (Δ.Χ.) όσο και από τον Επόπτη Οικονομικών Υπηρεσιών (Ε.Ο.Υ.) εκάστης Μονάδας, οι οποίοι και συνυπογράφουν τις προβλεπόμενες καταστάσεις που συνοδεύουν τους υπόψη φακέλους. Ως εκ τούτου, οι ελλείψεις/ παραλείψεις που παρατηρούνται από τα ΕΛ.ΔΑ. είναι λίγες και η αποκατάστασή τους θεωρείται, εν γένει, ευχερής. Κατά τα λοιπά το Γ.Ε.Α., με την έκδοση εγγράφων οδηγιών/ παρατηρήσεων κατά τη διάρκεια του έτους και με τη στενή παρακολούθηση εκτέλεσης του Π/Υ του μέσω του πληροφοριακού του συστήματος (MISAPP) συμβάλει στην εξομάλυνση ή και στην εξάλειψη

¹¹Συστάσεις 35^η και 36^η

οποιοδήποτε προβλημάτων που ενδέχεται να προκληθούν από την συγκέντρωση των δικαιολογητικών και την κατάρτιση των φακέλων δαπανών.

4.2.10 Σύσταση¹²

Είναι αναγκαίο να καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα υποβολής των δαπανών στα Κεντρικά Ταμεία και στα Ελεγκτήρια Δαπανών (ΕΛ.ΔΑ.) μετά την πρώτη καταγραφή των τιμολογίων από τις στρατιωτικές μονάδες και η τήρηση αυτού να παρακολουθείται στενά από τους αντίστοιχους ΣΧΗΜ/ΔΟΙ.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση αφορά το Γ.Ε.Σ., χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και **υλοποιείται** καθώς καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα υποβολής των δαπανών στα οικεία Κεντρικά Ταμεία Στρατού (Κ.Τ.Σ.) και ΕΛ.ΔΑ. βάσει της κείμενης νομοθεσίας. Το εν λόγω χρονοδιάγραμμα παρακολουθείται ως προς την ορθή τήρηση του από τους αντίστοιχους ΣΧΗΜ/ΔΟΙ (βλ. Ν.4152/2013, Ν.4223/2013 και Φ.820/333/866735/ Σ.8181/11 Νοε 14/ΓΕΣ/ΔΟΙ/3α). Επισημαίνεται ότι λόγω της γεωγραφικής διασποράς καθώς και λοιπών επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων δεν καθίσταται δυνατή η πλήρης διασύνδεση των στρατιωτικών μονάδων με τη μηχανογραφική εφαρμογή παρακολούθησης του τακτικού Π/Υ του Γ.Ε.Σ..

4.2.11 Σύσταση¹³

Πρέπει να υπάρχει πρόβλεψη για τον λογιστικό χειρισμό των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται**. Με τη διενέργεια πληρωμών εσωτερικού μέσω διακίνησης ηλεκτρονικών αρχείων, έχει προβλεφθεί ο λογιστικός χειρισμός των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ. Η πρόβλεψη για τον λογιστικό χειρισμό των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ βελτιώνει την λογιστική διαχείριση των ροών δαπάνης των ΕΔ στα ελεγκτήρια δαπανών. Η εκτέλεση της

¹² Σύσταση 37^η

¹³ Σύσταση 38^η

σύστασης επιβεβαιώθηκε από την Ομάδα Ελέγχου με επιτόπιο έλεγχο στο Ε ΕΛΔΑΠ ΓΕΣ.

4.2.12 Σύσταση¹⁴

Η αναζήτηση των αντιγράφων ποινικών μητρώων των προμηθευτών από τα ΕΛ.ΔΑΠ. του Γ.Ε.Α. (άρθρου 73 του Ν. 4412/2016) πρέπει να αποτελέσει αναπόσπαστο κομμάτι της διαδικασίας εκκαθάρισης / εξόφλησης.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται** από το Γ.Ε.Α. (επιβεβαιώθηκε από την Ομάδα Ελέγχου με επιτόπιο έλεγχο στο Α ΕΛ.ΔΑ. Γ.Ε.Α.).

4.2.13 Σύσταση¹⁵

Για τη διενέργεια πληρωμών εξωτερικού, οι οποίες θα πρέπει να διενεργούνται από την Γ.Δ.Ο.Σ.Υ./Δ.Ο.Ι. ΥΠ.ΕΘ.Α. (Πρωτεύων Διατάκτης), θα πρέπει να εκδοθεί ειδική οδηγία για πλήρη εναρμόνιση με τον Ν. 4446/2016.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και **η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη** καθώς αναμένεται η έκδοση ειδικής οδηγίας σχετικά με τον τρόπο εκτέλεσης των πληρωμών εξωτερικού σε εναρμόνιση με τον Ν.4446/2016. Σημειώνεται ότι για τις πληρωμές εξωτερικού τα Ελεγκτήρια Δαπανών ελέγχουν και εκκαθαρίζουν τις δαπάνες και η εξόφληση πραγματοποιείται με την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων από τον Κύριο Διατάκτη.

4.2.14 Σύσταση¹⁶

Θα πρέπει να αξιολογηθεί από τη Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. ΥΠ.ΕΘ.Α. σε συνεργασία με τα Γ.Ε., η δυνατότητα επικαιροποίησης της εφαρμοζόμενης ροής ενεργειών, με ενδεχόμενη

¹⁴ Σύσταση 42^η

¹⁵ Σύσταση 43^η

¹⁶ Σύσταση 45^η

παραμονή των φακέλων δαπανών στα Ελεγκτήρια δαπανών και αποστολή με μέριμνα των αρμόδιων Μονάδων μόνο των απαιτούμενων συμπληρωματικών δικαιολογητικών και των νέων ΑΑΥ επί της ομάδας ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών», προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο χρόνος εξόφλησης των υπόψη δαπανών και το σχετικό διοικητικό κόστος.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται μερικώς** από το φορέα καθώς υλοποιείται από το Γ.Ε.Ν. αλλά όχι από τα Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α.. Συγκεκριμένα από το Γ.Ε.Ν. έχουν εκδοθεί οδηγίες περί εφαρμογής της εν λόγω διαδικασίας, όπου οι δαπάνες παραμένουν στο Ελεγκτήριο δαπανών του Γ.Ε.Ν. μέχρι τακτοποίησης των εκκρεμοτήτων τους. Υποστηρίζεται από τα Γ.Ε. που δεν υλοποιούν την εν λόγω σύσταση ότι από την εφαρμογή της δεν θεωρούν ότι προκύπτει ιδιαίτερη εξοικονόμηση χρόνου και κόστους.

4.2.15 Σύσταση¹⁷

Θα πρέπει να εφαρμοστεί κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ. με σχετική εντολή και οδηγίες εκτέλεσης από τη Γ.Δ.Ο.Σ.Υ./Δ.Ο.Ι. προς τους Ε.Φ. ΥΠ.ΕΘ.Α. για διαχωρισμό των Διαχειρίσεων εντός και εκτός τακτ Π/Υ ανάλογα με τους ΦΚΑ των νοσηλευομένων.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελέστηκε** από το φορέα με το έγγραφο Φ.819/35/8819/Σ.2261/07 Φεβ 19/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ ΤΜ. Π/Υ, με το οποίο παρασχέθηκε μεταξύ άλλων, οδηγία για κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ..

4.2.16 Σύσταση¹⁸

Τα Στρατιωτικά Νοσοκομεία πρέπει να γνωρίζουν αν οι κοστολογηθείσες απαιτήσεις και κατά συνέπεια τα προσδοκώμενα έσοδα από τα ασφαλιστικά ταμεία

¹⁷ Σύσταση 46η

¹⁸ Σύσταση 47^η

καλύπτουν τις πραγματικές δαπάνες στις οποίες έχουν υποβληθεί για την περίθαλψη των ασφαλισμένων και τούτο πέραν της εφαρμογής του προκαθορισμένου ΚΕΝ (Κλειστού Ενοποιημένου Νοσηλίου) και επομένως να τιμολογούν με βάση το πραγματικό κόστος περίθαλψης και νοσηλείας.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται** από το φορέα. Η εκτέλεση της σύστασης επιβεβαιώθηκε από την Ομάδα Ελέγχου με επιτόπιο έλεγχο στα 401 ΓΣΝΑ / ΓΕΣ και 251 ΓΝΑ / ΓΕΑ.

4.2.17 Σύσταση¹⁹

Τα Σ.Ν. πρέπει να επιδιώκουν τη σύναψη Συμφωνιών Πλαίσιο, με τις οποίες επιτυγχάνουν μείωση του διοικητικού κόστους, ευελιξία στη διαδικασία ανάθεσης, οικονομίες κλίμακας με ευνοϊκότερες προσφερόμενες τιμές, ορθολογικό προγραμματισμό των αναγκών και δαπανών και καλύτερη σχέση ποιότητας και τιμής.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται μερικώς** από το φορέα καθώς ενώ το 251 Γ.Ν.Α. του Γ.Ε.Α. προχωρεί στη σύναψη Συμφωνιών – Πλαίσιο, το 401 Γ.Σ.Ν.Α. του Γ.Ε.Σ. υστερεί. Πιο συγκεκριμένα το 251 ΓΝΑ κλείνει Συμφωνίες- Πλαίσιο σε ικανοποιητικό βαθμό και κυρίως για δαπάνες υψηλού κόστους ενώ το 401 ΓΣΝΑ πραγματοποιεί Συμφωνίες -Πλαίσιο μόνο για είδη χαμηλού κόστους (γάντια και σύριγγες). Τα προαναφερθέντα επιβεβαιώθηκαν από την Ομάδα Ελέγχου με επιτόπιο έλεγχο στα 401 Γ.Σ.Ν.Α. / Γ.Ε.Σ. και 251 Γ.Ν.Α / Γ.Ε.Α..

4.2.18 Σύσταση²⁰

Συστήνεται η έκδοση κεντροποιημένης απόφασης για το διαχειριστικό και λογιστικό χειρισμό των υλικών παρακαταθήκης, τα οποία πρέπει να λογιστικοποιούνται στη σωστή χρήση.

¹⁹Συστάσεις 49η και 51η

²⁰ Σύσταση 50^η

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται** από το φορέα, με συνέπεια τη βελτίωση στη λογιστική διαχείριση των Σ.Ν.. Η εκτέλεση της σύστασης επιβεβαιώθηκε από την Ομάδα Ελέγχου με επιτόπιο έλεγχο στα 401 Γ.Σ.Ν.Α. / Γ.Ε.Σ. και 251 Γ.Ν.Α. / Γ.Ε.Α..

4.2.19 Σύσταση ²¹

Πρέπει να γίνει αποδεκτή και υποχρεωτική σε κάθε περίπτωση από όλους τους χρήστες, η ορθή καταγραφή των υποχρεώσεων με βάση την ημερομηνία παραλαβής του φορολογικού στοιχείου. Η πιθανότητα λανθασμένης καταχώρησης θα μειωθεί μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης των χρηστών των πληροφοριακών συστημάτων προκειμένου να γίνεται πλήρως κατανοητή η έννοια των καταχωρούμενων σε κάθε πεδίο πληροφοριών.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται** από το φορέα με συνέπεια να καταγράφονται ορθά οι υποχρεώσεις με βάση την ημερομηνία παραλαβής του φορολογικού στοιχείου και να μειώνεται στο ελάχιστο η πιθανότητα λανθασμένης καταχώρησης. Αναλυτικές οδηγίες σχετικά με τη μεθοδολογία καταχώρησης στοιχείων στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ τους έχουν παρασχεθεί από τους αντίστοιχους Ε.Φ. στο σύνολο των χρηστών αυτών, ενώ πραγματοποιούνται και σχετικά σεμινάρια, ημερίδες κλπ. Εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν.4152/2013 σχετικά με το χρόνο αναγνώρισης των οφειλών. Η εκτέλεση της σύστασης επιβεβαιώθηκε από την Ομάδα Ελέγχου με επιτόπιο έλεγχο στα Ε ΕΛ.ΔΑΠ. Γ.Ε.Σ. και Α ΕΛ.ΔΑ. Γ.Ε.Α..

4.2.20 Σύσταση ²²

Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων διογκώνοντας τα υπόλοιπά τους, θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του Μ.Δ. και ει δυνατόν να εξαιρείται.

²¹ Σύσταση 64^η

²² Σύσταση 66^η

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελέστηκε** από το φορέα με συνέπεια την αποδέσμευση και ελάφρυνση του ΜΔ από τη συγκεκριμένη κατηγορία δαπανών. Με το έγγραφο Φ.819/122/33257/ Σ.6756/23 Απρ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ.Π/Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, παρασχέθηκε οδηγία οι υποχρεώσεις που έχουν εξοφληθεί από την Πάγια Προκαταβολή, αλλά εκκρεμεί η δημοσιολογιστική τακτοποίηση του αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος αποκατάστασης αυτής, να μη συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις.

4.2.21 Σύσταση ²³

Πρέπει και σε συνδυασμό με την σύσταση για την τήρηση αναλυτικού ιστορικού αρχείου, να αναφέρονται διακριτά οι πραγματοποιηθείσες πληρωμές του τρέχοντος για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του προηγούμενου έτους.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **δεν εκτελέστηκε** από τον φορέα καθώς στη νέα οικονομική ταξινόμηση του κρατικού Π/Υ δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τις δαπάνες παρελθόντων ετών. Επισημαίνεται εντούτοις ότι στα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων υφίσταται στήλη για την καταγραφή της ημερομηνίας δημιουργίας εκάστης υποχρέωσης, βάσει της οποίας δύναται να παρακολουθούνται οι πληρωμές για υποχρεώσεις παρελθόντων ετών.

4.2.22 Σύσταση ²⁴

Δεδομένου ότι οι υποχρεώσεις που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών διαφεύγουν της ευθύνης των δομών του Τομέα, θα πρέπει αυτές να καταγράφονται και να παρακολουθούνται διακριτά.

²³ Σύσταση 67^η

²⁴ Σύσταση 68^η

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και **δεν εκτελείται** από τον φορέα καθώς δεδομένης της έλλειψης προσωπικού δεν υφίσταται δυνατότητα ανάπτυξης διαδικασίας καταγραφής των υπόψη οφειλών. Η ανάπτυξη σχετικής γραφειοκρατικής διαδικασίας θα επιβάρυνε το έργο των Ελεγκτηρίων Δαπανών μην προσδίδοντας προστιθέμενη αξία και ενδεχομένως θα επέφερε επιπλέον καθυστερήσεις στο ρυθμό εξόφλησης των δαπανών.

4.2.23 Σύσταση ²⁵

Η «ανοιχτή πολιτική διορθώσεων» που αφορά την επιτρεπόμενη διόρθωση λαθών στις αναφορές, πρέπει να χρησιμοποιείται με φειδώ και στην ιδανική περίπτωση να αποφεύγεται.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **χαμηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται** από τον φορέα. Επισημαίνεται από τη Γ.Δ.Ο.Σ.Υ./Δ.Ο.Ι. ότι κατά τον έλεγχο των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α., καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για τον εντοπισμό τυχόν σφαλμάτων και διόρθωση αυτών προ της αποστολής των στοιχείων στο Υπ. Οικονομικών, δίχως εισέτι να έχουν διαπιστωθεί αποκλίσεις που διορθώθηκαν σε μεταγενέστερο χρόνο.

4.3 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

4.3.1 Σύσταση ²⁶

Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΥΠ.ΕΘ.Α. πρέπει να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά. Η ηλεκτρονική σχεδίαση του τακτ Π/Υ ΥΠ.ΕΘ.Α. θα εξοικονομεί χρόνο και πόρους. Παράλληλα, οι εγκεκριμένες Αποφάσεις Ανάληψης Υποχρέωσης (Α.Α.Υ.) πρέπει να αποστέλλονται μέσω συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων.

²⁵ Σύσταση 72^η

²⁶ Σύσταση 11^η

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και **υλοποιείται μερικώς**. Μόνο το Γ.Ε.Α. αξιοποιεί τη μηχανογραφική εφαρμογή εκτέλεσης του Π/Υ του, η οποία είναι διασυνδεδεμένη με όλες τις Μονάδες του, για την εξοικονόμηση χρόνου και πόρων. Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτικού Π/Υ Γ.Ε.Σ. 2019 διενεργήθηκε και με τη χρήση μηχανογραφικής διαδικασίας. Σχεδιάζεται η επέκταση της υπάρχουσας διαδικασίας για τα επόμενα έτη. Επισημαίνεται ότι λόγω της μεγάλης διασποράς των Υπηρεσιών και Μονάδων των Ενόπλων Δυνάμεων ανά την επικράτεια, καθώς και των επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων αυτών, δεν είναι εφικτή η πλήρης απουσία διακίνησης έντυπης αλληλογραφίας, παρότι ο όγκος αυτής έχει περισταλεί σημαντικά με τη χρήση συστημάτων ηλεκτρονικής διακίνησης αλληλογραφίας που εφαρμόζονται στο ΥΠ.ΕΘ.Α. και τους Κλάδους των Ενόπλων Δυνάμεων.

4.3.2 Σύσταση ²⁷

Θα πρέπει να αναληφθούν ενέργειες μηχανογραφικής διασύνδεσης των πληροφοριών των Μ.Δ. των ΕΦ ΥΠ.ΕΘ.Α. σε ενιαία εφαρμογή, ώστε η εξαγωγή των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών να πραγματοποιείται αυτόματα.

Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. ΥΠ.ΕΘ.Α. θα μπορούσε να αντιμετωπίσει το πρόβλημα των μεμονωμένων κάθετων εφαρμογών των ΓΕ που δεν σχεδιάστηκαν να επικοινωνούν μεταξύ τους (με αποτέλεσμα την εμφάνιση διαφορετικής εικόνας της κάθε διακριτής οργανικής μονάδας στο χρήστη της κάθε εφαρμογής) με τη διερεύνηση μηχανογραφικής διασύνδεσης διοικητικής πληροφόρησης των Γ.Ε. σε επίπεδο Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. και της εναρμόνισης των ροών δαπανών έτσι ώστε να μην παρατηρείται ο κατακερματισμός της διοικητικής πληροφόρησης.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και **βρίσκεται σε εξέλιξη**. Ουσιαστικά εκτελέστηκε εντός του 2018 αλλά η υποστήριξη της νέας οικονομικής και διοικητικής ταξινόμησης του κρατικού Π/Υ του οικονομικού έτους 2019 επέφερε την ανάγκη επανεκτέλεσής της.

Αναλυτικότερα, κατά το έτος 2018 υλοποιήθηκε η μηχανογραφική διασύνδεση των πληροφοριών των Μ.Δ. των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. σε ενιαία εφαρμογή. Ωστόσο, για την

²⁷ Συστάσεις 18^η, 19^η, 20^η, 52^η

υποστήριξη της νέας οικονομικής και διοικητικής ταξινόμησης του κρατικού Π/Υ, που ισχύει από την έναρξη του οικονομικού έτους 2019, απαιτήθηκαν πολλαπλές αλλαγές/τροποποιήσεις στις μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης των Π/Υ των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α, και κατ' επέκταση στις προδιαγραφές διασύνδεσης των πληροφοριών των Μ.Δ. των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. σε ενιαία εφαρμογή. Εντός του Α' εξαμήνου 2019 αναμένεται να έχουν ολοκληρωθεί οι απαιτούμενες αλλαγές και η εκ νέου μηχανογραφική διασύνδεση των προαναφερθεισών πληροφοριών. Θα ακολουθήσει η ανάπτυξη, μέσω της υπόψη ενιαίας εφαρμογής, και των σχετικών με τα στοιχεία του Μ.Δ. εκτυπώσεων που αποστέλλονται σε μηνιαία βάση στο Υπουργείο Οικονομικών.

Σημειώνεται ότι η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ./Δ.Ο.Ι. έχει άμεση πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. προκειμένου να παρακολουθεί την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων μέσω των στοιχείων του Μ.Δ. όπου απεικονίζεται τόσο η ωρίμανση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων όσο και τα σχετικά παραστατικά (αριθμοί τιμολογίων, τίτλοι πληρωμής κλπ). Ανάλογα με τη δομή κάθε πληροφοριακού συστήματος υφίστανται διαφοροποιήσεις στον τρόπο απεικόνισης των προαναφερθέντων στοιχείων, καθώς και στο βάθος ανάλυσης αυτών (πρόσβαση στην πρωτογενή αίτηση δέσμευσης πίστωσης, στα στοιχεία του σχετικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής κλπ), δίχως ωστόσο να τίθεται εν αμφιβόλω η δυνατότητα αποτελεσματικής εποπτείας των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α..

4.3.3 Σύσταση²⁸

Το Γ.Ε.Σ. πρέπει να ακολουθεί την τακτική του Γ.Ε.Α. με την πρώτη καταγραφή του τιμολογίου από τις στρατιωτικές μονάδες. Δεδομένων όμως των επιχειρησιακών ιδιοτεροτήτων των Υπηρεσιών - Μονάδων του Γ.Ε.Σ., η διασύνδεσή τους με τη μηχανογραφική εφαρμογή παραμένει δυσχερής λόγω των περιορισμένων πόρων και του απαιτούμενου κόστους. Πρέπει να προβλεφθεί η πραγματοποίηση μεταφοράς δεδομένων μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων μηχανογραφικά χωρίς να απαιτείται χειρογραφική καταχώρηση. Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των ειδικών φορέων, αποτελεί αδυναμία του συστήματος αναφοράς και αν και δρα βοηθητικά θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να αποφεύγεται.

²⁸ Συστάσεις 54^η, 55^η και 56^η

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **δεν εκτελείται** από το φορέα καθώς οι επιταγές και απαιτήσεις διαβάθμισης του δικτύου του Γ.Ε.Σ. το καθιστούν κλειστό κύκλωμα και δεν είναι δυνατή η διασύνδεσή του με δευτερεύοντα πληροφοριακά συστήματα εκτός αυτού. Επισημαίνεται ότι:

Γ.Ε.Σ.: Το Μ.Δ. που τηρείται από το Γ.Ε.Σ. είναι συνδεδεμένο στο διαβαθμισμένο δίκτυο αυτού και δεν καθίσταται δυνατή η διασύνδεσή του με πληροφοριακό σύστημα εκτός αυτού. Η πλήρης διασύνδεση των στρατιωτικών μονάδων με τη μηχανογραφική εφαρμογή παρακολούθησης του τακτικού Π/Υ του Γ.Ε.Σ. δεν καθίσταται δυνατή και λόγω της γεωγραφικής διασποράς και των λοιπών επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων.

Επισημαίνεται ότι οι αυτοματοποιημένοι στοιχειώδεις έλεγχοι που πραγματοποιούνται σε αντιπαραβολή με τα φυσικά παραστατικά δεν προσφέρουν τα εχέγγυα διασφάλισης της μηχανογραφικής διασύνδεσης.

4.3.4 Σύσταση²⁹

Προτείνεται όπως οι εφαρμογές λογισμικού των Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α., επεκταθούν κατάλληλα (με νέους ρόλους χρηστών και λειτουργικότητα) ώστε να καταγράφουν όλα τα διακριτά στάδια της ροής εργασίας από τη δημιουργία μέχρι και την τελική εξόφληση της δαπάνης. Η καταγραφή μπορεί να πραγματοποιείται από το Σχηματισμό στον οποίο υπάγεται κάθε μονάδα, εφόσον ο φάκελος της δαπάνης περιλαμβάνει τα σχετικά έγγραφα με τα δεδομένα της ροής εργασίας σε επίπεδο μονάδας, προκειμένου να περιορισθεί το εύρος της απαιτούμενης αύξησης της πολυπλοκότητας της εφαρμογής για την υιοθέτηση της σύστασης.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται** από τον φορέα με συνέπεια η διαχείριση των δαπανών των Ε.Φ., από την έγκρισή τους μέχρι την εξόφλησή τους, να ακολουθεί διακριτά στάδια στα οποία οι χρήστες έχουν συγκεκριμένους ρόλους και αρμοδιότητες. Η εκτέλεση της σύστασης επιβεβαιώθηκε από την Ομάδα Ελέγχου με επιτόπιο έλεγχο στη Μηχανογράφηση των Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α..

²⁹ Σύσταση 57^η

4.3.5 Σύσταση³⁰

Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α.: προτείνεται η ανάπτυξη νέας εφαρμογής λογισμικού, ή η χρήση υφιστάμενης (μετά από κατάλληλη παραμετροποίηση), η οποία να ειδοποιεί άμεσα τους υπευθύνους ασφαλείας πληροφοριακών συστημάτων του Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α. σε περιπτώσεις απόπειρας ή ακόμα και επιτυχούς μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης και της απόπειρας ή ακόμα και της επιτυχούς εκτέλεσης μη εξουσιοδοτημένων ενεργειών στην εφαρμογή λογιστικής αποτύπωσης και παρακολούθησης δαπανών του Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α.. Επιπλέον, η προτεινόμενη εφαρμογή ασφαλείας θα πρέπει να προσφέρει τη δυνατότητα σε μη προγραμματιστές βάσεων δεδομένων να έχουν ανά πάσα στιγμή εικόνα των περιστατικών παραβίασης της ασφάλειας της εφαρμογής για οποιονδήποτε λόγο.

Γ.Ε.Α.: όλοι οι χρήστες της εφαρμογής πρέπει να ενημερώνονται κατά την είσοδό τους στην εφαρμογή και οι ενέργειές τους κατά τη χρήση ή τη διαχείριση της εφαρμογής πρέπει να καταγράφονται. Οι ανωτέρω ηλεκτρονικές καταγραφές πρέπει να ελέγχονται τακτικά από τους υπευθύνους ασφαλείας πληροφοριακών συστημάτων του ΓΕΑ για την εύρεση περιπτώσεων παραβίασης της ασφάλειας της εφαρμογής.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται** από τον φορέα με συνέπεια με βάση την υφιστάμενη πολιτικής ασφάλειας, να απαγορεύεται και να αποτρέπεται οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση τρίτων στα συστήματα του Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α.. Η εκτέλεση της σύστασης επιβεβαιώθηκε από την Ομάδα Ελέγχου με επιτόπιο έλεγχο στη Μηχανογράφηση του Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α..

4.3.6 Σύσταση³¹

Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α.: πρέπει να μεριμνήσει ο φορέας για εναλλαγή των υπαλλήλων που είναι υπεύθυνοι για την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση της ανωτέρω εφαρμογής σε διαφορετικό πόστο εργασίας ανά τακτά χρονικά διαστήματα για την ενίσχυση των οργανωτικών μέτρων ασφαλείας της εφαρμογής. Πρέπει να ενισχυθεί με νέο προσωπικό το ανθρώπινο δυναμικό της οργανικής μονάδας του Γ.Ε.Σ. που έχει ως

³⁰ Συστάσεις 58^η και 59^η

³¹ Σύσταση 60^η και 61^η

αρμοδιότητα την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση εφαρμογών λογισμικού για τη λογιστική αποτύπωση και την παρακολούθηση των δαπανών του Γ.Ε.Σ. για την υιοθέτηση της ανωτέρω σύστασης.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται μερικώς με την επικείμενη σύσταση** του Σώματος Έρευνας Πληροφορικής (Σ.Ε.Π.) από το Γ.Ε.Α.. Επισημαίνεται ότι το τμήμα μηχανογράφησης του Γ.Ε.Σ. στελεχώνεται από Αξιωματικούς ειδικότητας (Ο) και μόνιμο πολιτικό προσωπικό. Ο χρόνος παραμονής του εν λόγω πολιτικού προσωπικού εξασφαλίζει τη συνέχεια και την εμπειρία στις εξειδικευμένες απαιτήσεις του συγκεκριμένου έργου, αμβλύνοντας την ασυνέχεια που προκαλούν οι μεταθέσεις στις οποίες υφίσταται το στρατιωτικό προσωπικό, ενώ η εναλλαγή και η προσθήκη στελεχών του στρατιωτικού προσωπικού κατά τα προβλεπόμενα στο συγκεκριμένο τμήμα, εξασφαλίζει το ανανεωτικό χαρακτήρα που στοιχειοθετεί το αίσθημα του ελέγχου. Επιπρόσθετα, τηρείται πλήρης καταγραφή όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στη μηχανογραφική εφαρμογή, η οποία παρέχει τη διαρκή και άμεση δυνατότητα του ελέγχου. Για το Γ.Ε.Α. η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς προβλέπεται από πλευράς Πολεμικής Αεροπορίας η σύσταση του Σώματος Έρευνας Πληροφορικής (Σ.Ε.Π.). Εκτιμάται ότι η σύσταση του εν λόγω Σώματος θα επιλύσει τουλάχιστον το πρόβλημα της έλλειψης εξειδικευμένου προσωπικού, το οποίο θα δύναται να στελεχώνει εφεξής τις υπόψη θέσεις.

4.3.7 Σύσταση ³²

Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α.: Πρέπει να τηρούν πέρα από τη λειτουργία της εφαρμογής ticketing, διακριτή αναλυτική τεκμηρίωση όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιούνται στην ανωτέρω εφαρμογή λογισμικού ώστε όλοι οι ενδιαφερόμενοι να έχουν μία συνολική αποτύπωση τόσο της τελευταίας εικόνας της εφαρμογής όσο και της ιστορικότητας της εφαρμογής κατά την πάροδο του χρόνου.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **μέσου βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται** από το Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α. με συνέπεια όλοι οι ενδιαφερόμενοι να έχουν μία συνολική αποτύπωση

³² Συστάσεις 62^η και 63^η

τόσο της τελευταίας εικόνας της εφαρμογής ticketing όσο και της ιστορικότητας της εν λόγω εφαρμογής κατά την πάροδο του χρόνου. Επισημαίνεται ότι στη μηχανογραφική εφαρμογή του Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α. τηρείται πλήρης καταγραφή, καθώς και αναλυτική τεκμηρίωση όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων που διενεργούνται. Η εκτέλεση της σύστασης επιβεβαιώθηκε από την Ομάδα Ελέγχου με επιτόπιο έλεγχο στη Μηχανογράφηση του Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α..

4.3.8 Σύσταση³³

Πρέπει να γίνει διασύνδεση των επιμέρους μηχανογραφικών εφαρμογών των Σ.Ν. για τη σωστή απεικόνιση των ροών δαπανών και της απόδοσης αξιόπιστης διοικητικής πληροφόρησης για κάθε χρήστη.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και **εκτελείται μερικώς** από τον φορέα καθώς έχουν γίνει ενέργειες από το 251 Γ.Ν.Α. αλλά όχι και από το 401 Γ.Σ.Ν.Α.. Από πλευράς Γ.Ε.Σ. σημειώνεται ότι σε μελλοντικό χρόνο θα εξεταστεί η βελτίωση της διαδικασίας χωρίς να καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα. Αναλυτικότερα ανά Γ.Ε.:

Γ.Ε.Σ.: Το σύστημα SAP παρέχει τη δυνατότητα αναφορών «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων, ενώ το Μ.Δ. παρέχει αυτή τη δυνατότητα μόνο στο Γ.Ε.Σ., από το οποίο, μέσω e-portal, ενημερώνεται το Γ.Λ.Κ.. Το 401 Γ.Σ.Ν.Α., ωστόσο, έχει πρόσβαση σε αναφορά ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από το ΜΔ και δύναται να εξάγει στοιχεία «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων μέσω Excel. Εκ των κείμενων διατάξεων δεν προκύπτει η υποχρέωση για τήρηση αυτοτελούς Μ.Δ. ανά Σ.Ν.. Επιπρόσθετα, παρέχεται η δυνατότητα τόσο για τα ΣΝ όσο και για τις λοιπές εμπλεκόμενες μονάδες του Γ.Ε.Σ. εξαγωγής πληροφοριών που αφορούν στη χρονική ενηλικίωση των υποχρεώσεων τους, μέσω τόσο του Μ.Δ. όσο και του συστήματος SAP (για το 401 Γ.Σ.Ν.Α.). Σε μελλοντικό χρόνο θα εξεταστεί βελτίωση της διαδικασίας.

Γ.Ε.Α.: Έχει επιτευχθεί η ανταλλαγή δεδομένων του Λογιστικού συστήματος του 251 Γ.Ν.Α. με την εφαρμογή MIS / APP, με τη μέθοδο Air Gap, με ικανοποιητικά αποτελέσματα.

³³ Σύσταση 69^η

4.4 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

4.4.1 Σύσταση³⁴

Είναι επιτακτική την οργάνωση του ανεξάρτητου Κοινού Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών (Ο.Ε.) των Ενόπλων Δυνάμεων, όπως και της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων. Για το σκοπό αυτό επιβάλλεται να εκδοθούν οι σχετικές εγκύκλιοι, εγχειρίδια και να στελεχωθούν με το κατάλληλο προσωπικό (οι μεταφερόμενοι 26 ελεγκτές από το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς θα ενισχυθούν ακόμα με 60-50 ελεγκτές μετά από σχετική προκήρυξη).

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη**. Έχει συσταθεί η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (Δ.Ο.Ε.) του Γ.Ε.ΕΘ.Α. και έχουν καθοριστεί τα καθήκοντα των Οικονομικών Επιθεωρητών καθώς και οι διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου με τα ΠΔ 96/18, ΠΔ 97/18 και ΠαΔ 8-2/19. Όσον αφορά στη στελέχωση του Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών των Ε.Δ. αναμένεται η έκδοση του Π.Δ. για την περάτωση της αρχικής στελέχωσής του.

4.4.2 Σύσταση³⁵

Θα πρέπει να εξεταστεί η σύσταση Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στα Σ.Ν.. Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι η δοκιμαστική λειτουργία του νέου οργανωτικού σχήματος, που προβλέπει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, και της αντίστοιχης πληροφοριακής υποστήριξης, προγραμματίζεται για το Α' εξάμηνο του 2018.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη** καθώς έχουν δρομολογηθεί οι σχετικές ενέργειες συγκρότησης των Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου εκ μέρους των ΣΝ.

Γ.Ε.Σ.: Με τη Φ.824/3/1161807/Σ.316/17 Ιαν 19/ΓΕΣ/ΔΟΙ/3α γνωστοποιήθηκε στη ΓΕΣ/Διεύθυνση Υγειονομικού η έγκριση σύστασης Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου στα 401

³⁴ Σύσταση 15^η

³⁵ Σύσταση 16^η

Γ.Σ.Ν.Α. – 424 Γ.Σ.Ν.Ε., για την ανάληψη περαιτέρω ενεργειών αρμοδιότητάς τους και την τροποποίηση της οργανωτικής δομής αυτών.

Γ.Ε.Ν.: Στο Ν.Ν.Α. εφαρμόζεται το διπλογραφικό σύστημα από το 2013. Η δε Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου έχει προβλεφθεί στον εγκεκριμένο από το Ανώτατο Ναυτικό Συμβούλιο νέο Κανονισμό Οργάνωσης και Λειτουργίας (ΚΟΛ) του Ν.Ν.Α. ο οποίος τελεί υπό τελική έγκριση από το Γ.Ε.ΕΘ.Α..

Γ.Ε.Α.: Έχει ήδη τεθεί σε εφαρμογή Διπλογραφικό Σύστημα στο 251 ΓΝΑ και αναμένεται εντός του Ά Εξαμήνου 2019 η συγκρότηση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το νέο Οργανόγραμμα του Νοσοκομείου.

4.5 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

4.5.1 Σύσταση³⁶

Το ΥΠ.ΕΘ.Α. πρέπει μακροπρόθεσμα να εφαρμόσει το σύστημα διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του. Ήδη εφαρμόζεται δοκιμαστικά στα Σ.Ν.. Ωστόσο, η εφαρμογή του στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών που είναι μέρος του κυκλώματος ανάληψης υποχρεώσεων, υλοποίησης δαπανών, καταχώρησης στοιχείων σχετικά με τις απλήρωτες υποχρεώσεις, ενταλματοποίησης και εξόφλησης δαπανών δε δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του ΥΠΕΘΑ που ετησίως δύναται να δαπανώνται για την υλοποίηση του υπόψη εγχειρήματος.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και η **υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη** καθώς η εφαρμογή συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ έχει τεθεί ως στρατηγικός στόχος και ήδη εφαρμόζεται σε αρκετές από αυτές αλλά καθολική εφαρμογή δεν δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του φορέα. Δεν είναι εφικτός ο καθορισμός συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος υλοποίησης του εγχειρήματος.

³⁶ Σύσταση 70^η

4.5.2 Σύσταση³⁷

Ειδικά για τα Σ.Ν. επίκειται η πλήρης εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος που επιβάλλεται λόγω της ιδιαιτερότητας και πολυπλοκότητας του αντικειμένου τους. Με την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και την ολοκλήρωση της δοκιμαστικής λειτουργίας της αντίστοιχης εφαρμογής, εκτιμάται ότι θα επιτευχθεί η συνολική καταγραφή των Διαχειρίσεων σε ένα πληροφοριακό σύστημα, ανεξαρτήτως της πηγής χρηματοδότησής τους.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως **υψηλού βαθμού σημαντικότητας** και η **υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη**. Για τα Σ.Ν. συγκεκριμένα δεν έχει ενταχθεί το σύνολο των δραστηριοτήτων στο διπλογραφικό σύστημα. Ανά Γ.Ε. επισημαίνεται ότι:

Γ.Ε.Σ.: Τα Σ.Ν. ακολουθούν τη διπλογραφική βάση και όχι την απλογραφική, με εξαίρεση τις Διαχειρίσεις Χρηματικού και το Γραφείο Περιθαλψής Τρίτων, που, εκτός της διπλογραφικής λογιστικής, τηρούν και απλογραφικά βιβλία.

Γ.Ε.Α.: Εφαρμόζεται ήδη διπλογραφικό πληροφοριακό σύστημα στο 251 Γ.Ν.Α. όπου καταγράφονται όλες οι διαχειρίσεις ανεξαρτήτως πηγής χρηματοδότησης. Απαιτείται όμως χρόνος για την ένταξη του συνόλου των δραστηριοτήτων στο εν λόγω σύστημα.

5. Συμπέρασμα

Η συμμόρφωση του ΥΠ.ΕΘ.Α. με τις συστάσεις της Ομάδας Ελέγχου περιγράφεται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΥΠ.ΕΘ.Α. ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΓΕΝΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥ						
A/A Σύστασης	Περιγραφή Σύστασης	Βαθμός σημαντικότητας	Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ & ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ						

³⁷ Σύσταση 71^η

1η	Λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση διοικητικών δυσλειτουργιών	Y	✓			
2η	Καλύτερη οργάνωση ροών δαπανών από Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.	Y	✓			
ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ						
3η	Διακριτή παρακολούθηση των ληξιπρ υποχρεώσεων > του έτους	Y	✓			
4η	Μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας	M	✓			
5η	Δημοσιονομική αναφορά πράξεων συμψηφισμού	X				✓
6η	Διακριτή παρακολούθηση των επίδικων / αμφισβητούμενων υποχρεώσεων	M	✓			
7η	Εκκαθάριση μη καταγεγραμμένης στο Μ.Δ. υποχρέωσης	X			✓	
8η	Εποπτεία των ιατρών, κλινικών κοκ που εκκινούν τα αιτήματα προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού	X	✓			
9η	Οργάνωση ελεγκτηρίων δαπανών, κατάρτιση εκκαθαριστών δαπάνης για την αντιμετώπιση του φόρου εργασίας κατά την έκδοση των νομοθετικών ρυθμίσεων εξω διαγωνιστικών διαδικασιών	M	✓			
10η	Αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των Μ.Δ. των Ε.Φ.	Y		✓		
11η	Επισταμένος πρωτογενής έλεγχος των δαπανών από τα αρμόδια όργανα	M	✓			
12η	Πρώτη καταγραφή των τιμολογίων από τις στρατιωτικές μονάδες του Γ.Ε.Σ. & υποβολή σαφούς χρονοδιαγράμματος διακίνησης	X	✓			
13η	Πρόβλεψη για τον λογιστικό χειρισμό των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ.	X	✓			
14η	Αναζήτηση των αντιγράφων ποινικών μητρώων των προμηθευτών από τα ΕΛ.ΔΑ. του Γ.Ε.Α.	X	✓			
15η	Έκδοση ειδικής οδηγίας από τον Πρωτεύοντα Διατάκτη για τη διενέργεια πληρωμών εξωτερικού	X			✓	
16η	Παραμονή φακέλων δαπανών στα Ελδα με μετακίνηση μόνο των συμπληρωματικών δικαιολογητικών	M		✓		
17η	Κοινή αντιμετώπιση από τους ΕΦ όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ.	Y	✓			
18η	Συσχέτιση από τα Σ.Ν. των κοστολογηθεισών απαιτήσεων με τις πραγματικές δαπάνες πέραν του προκαθορισμένου Κ.Ε.Ν.	X	✓			
19η	Επιδίωξη των Σ.Ν. για τη σύναψη Συμφωνιών Πλαίσιο	Y		✓		
20η	Έκδοση κεντροποιημένης απόφασης για το διαχειριστικό και λογιστικό χειρισμό των υλικών παρακαταθήκης	X	✓			
21η	Καταγραφή υποχρεώσεων με την ημερομηνία παραλαβής του φορολ στοιχείου	M	✓			
22η	Εξαίρεση παγίας προκαταβολής από το Μ.Δ.	Y	✓			
23η	Διακριτή αναφορά πληρωμών τρέχοντος για εξόφληση οφειλών προηγ έτους	M				✓
24η	Διακριτή αναφορά ληξιπροθ οφειλών με υπαιτιότητα των προμηθευτών	X				✓
25η	Εφαρμογή στο ελάχιστο της "ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων"	X	✓			
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ						
26η	Ηλεκτρονική υποστήριξη της διαδικασίας σχεδιασμού του τακτ Π/Υ	Y		✓		
27η	Μηχανογραφική διασύνδεση των ΜΔ των ΕΦ σε ενιαία εφαρμογή	Y			✓	
28η	Αποκλειστικά μηχανογραφική μεταφορά δεδομένων	M				✓
29η	Καταγραφή συνολικής ροής δαπάνης στις εφαρμογές λογισμικού Γ.Ε.Σ. + Γ.Ε.Α.	M	✓			
30η	Εφαρμογή ασφαλείας αποφυγής μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης & ενεργειών για το Γ.Ε.Σ. + Γ.Ε.Α. και καταγραφή	M	✓			

	ενεργειών χρηστών					
31η	Εναλλαγή υπευθύνων για ανάπτυξη /συντήρηση /διαχείριση εφαρμογών Γ.Ε.Σ. + Γ.Ε.Α.	M			✓	
32η	Καταγραφή των παρεμβάσεων στην εφαρμογή ticketing του Γ.Ε.Σ. & στην εφαρμογή λογισμικού του Γ.Ε.Α.	M	✓			
33η	Διασύνδεση των επιμέρους μηχανογραφικών εφαρμογών των ΣΝ	Y		✓		
ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ						
34η	Κοινό Σώμα Οικ.Επιθεωρητών & Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων	Y			✓	
35η	Σύσταση Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου των Σ.Ν.	Y			✓	
ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
36η	Εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος στο σύνολο των Υπηρεσιών των Γ.Ε.	Y			✓	
37η	Εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος ειδικά για τα Σ.Ν.	Y			✓	

Συμπερασματικά, η Ομάδα Ελέγχου κατέληξε στις ακόλουθες κύριες διαπιστώσεις ανά τομέα συστάσεων:

- Στο επίπεδο συστάσεων προς τη Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. διαπιστώνεται ότι λαμβάνει το σύνολο των αναγκαίων μέτρων για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. και τα Γενικά Επιτελεία εκδίδουν συνεχώς οδηγίες για την καλύτερη οργάνωση της ροής εργασιών υποβολής και ελέγχου των δαπανών.
- Στο επίπεδο συστάσεων για το Μητρώο Δεσμεύσεων, διαπιστώνεται ότι : α) η πάγια προκαταβολή έχει εξαιρεθεί από το Μ.Δ., β) όσον αφορά στην τήρηση της πρακτικής FIFO καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών Γ.Ε.Σ. εντός των προθεσμιών του ν.4152/2013, γ) καταβάλλεται προσπάθεια, για τη διατήρηση του επιπέδου (αριθμητικού και ποιοτικού) του προσωπικού των ΕΛ.ΔΑ., δ) υφίσταται πλέον διακριτή παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους, ε) καθιερώθηκε η διακριτή καταγραφή στο Μητρώο Δεσμεύσεων των τόκων υπερημερίας, στ) οι επίδικες/ αμφισβητούμενες υποχρεώσεις παρακολουθούνται πλέον διακριτά δίχως να συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ζ) τα ελεγκτήρια δαπανών είναι επαρκώς οργανωμένα και στελεχωμένα και τα στελέχη τους επαρκώς εξοικειωμένα και καταρτισμένα με τις διαδικασίες εκκαθάρισης δαπανών, η) τα Γ.Ε. συντονίζουν επαρκώς τις ροές δαπάνης και ο πρωτογενής έλεγχος δαπανών είναι πλήρης , θ) υφίσταται πλέον κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά το κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ., και ι) τα Σ.Ν. επιδιώκουν τη σύναψη Συμφωνιών Πλαίσιο στο βαθμό του εφικτού. Εντούτοις τηρούνται διακριτά Μ.Δ. και διαφορετικές ροές δαπάνης ανά Γ.Ε.. Επίσης ανά Γ.Ε. δίνεται με διαφορετικό τρόπο η ανάκτηση της αναδρομικής πληροφόρησης για τα Μ.Δ..

- Στο επίπεδο συστάσεων για τα Πληροφοριακά Συστήματα, διαπιστώθηκε ότι κατά το έτος 2018 υλοποιήθηκε η μηχανογραφική διασύνδεση των πληροφοριών των Μητρώων Δεσμεύσεων των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. σε ενιαία εφαρμογή ωστόσο το εγχείρημα πρέπει να επαναπροσδιοριστεί για την υποστήριξη της νέας οικονομικής και διοικητικής ταξινόμησης του κρατικού Π/Υ. Εξακολουθούν δε τα Πληροφοριακά Συστήματα των Ε.Φ. να λειτουργούν διακριτά ως κάθετες εφαρμογές οι οποίες ενημερώνουν διακριτά Μ.Δ.. Παράλληλα για λόγους διαβάθμισης του δικτύου του Γ.Ε.Σ. δεν καθίσταται δυνατή η διασύνδεσή του με τα Πληροφοριακά Συστήματα των περιφερειακών μονάδων του.
- Στο επίπεδο συστήματος εσωτερικού ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι έχει συσταθεί η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (Δ.Ο.Ε.) του Γ.Ε.ΕΘ.Α. και έχουν καθοριστεί τα καθήκοντα των Οικονομικών Επιθεωρητών καθώς και οι διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου. Επίσης όσον αφορά τη στελέχωση του Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών των Ενόπλων Δυνάμεων αναμένεται η έκδοση του Π.Δ. για την περάτωση της αρχικής στελέχωσής του. Όσο για τα Σ.Ν. η σύσταση Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου είτε έχει εγκριθεί μέσω διοικητικών πράξεων είτε προβλέπεται στα οργανογράμματα αυτών.
- Στο επίπεδο της εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος, διαπιστώνεται ότι η εφαρμογή συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠ.ΕΘ.Α. έχει τεθεί ως στρατηγικός στόχος και ήδη εφαρμόζεται σε αρκετές από αυτές αλλά καθολική εφαρμογή δεν δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιοτελειών αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του φορέα. Τέλος τα Σ.Ν. ακολουθούν κατά κύριο λόγο τη διπλογραφική βάση.

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

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

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει την Διοίκηση του φορέα και τα στελέχη του, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρείχαν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινίσεις και πληροφορίες.

Αθήνα, 6 Ιουνίου 2019

**Ο Επικεφαλής της Ομάδας
Ελέγχου**

Ευάγγελος Αρβανίτης

Επίτροπος



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

6. Παράρτημα

Πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά σύσταση για το ΥΠ.ΕΘ.Α.

A/A	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου στις συστάσεις του πρωτογενούς ελέγχου (2018)	Διορθωτικές ενέργειες του Ελεγχόμενου φορέα (2019)	Πρόοδος υλοποίησης και λόγοι τυχόν μη υλοποίησης των συστάσεων	Συμμόρφωση του Ελεγχόμενου φορέα και πιθανός αντίκτυπος από την υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών
Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.					
1	Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. πρέπει να παρέχει κατάλληλη καθοδήγηση προς τους Ε.Φ. ΥΠΕΘΑ για την εφαρμογή των κείμενων διατάξεων προς διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠΕΘΑ. Θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του ΥΠΕΘΑ πρέπει να επιλύονται σε εύλογο χρόνο, ωστόσο, οι σημαντικότερες αγκυλώσεις που αυξάνουν τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις γενικά της Κεντρικής Διοίκησης εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής της Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. (θέματα ρύθμισης νομιμότητας ανελαστικών και επειγουσών δαπανών προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού Σ.Ν., καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των	Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. λαμβάνει το σύνολο των αναγκαίων μέτρων που εμπίπτουν στη σφαίρα επιρροής του για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων οφειλών. Επιπλέον, με το έγγραφο Φ.819 / 74 / 23086 / Σ.4085 / 09 Μαρ 18 / ΓΔΟΣΥ / ΔΟΙ / ΤΜ. Π/Υ, ζητήθηκε από τα Γ Ε ο προγραμματισμός και ανάληψη συγκεκριμένων δράσεων προς αποπληρωμή των ληξιπρ. οφειλών ΥΠΕΘΑ έως τον Ιούνιο 18. Ωστόσο, υφίστανται παράγοντες που εκφεύγουν της σφαίρας επιρροής του ΥΠΕΘΑ και αναπόφευκτα οδηγούν στη δημιουργία ληξιπρόθεσμων οφειλών. Ενδεικτικά	Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα που εμπίπτουν στη σφαίρα επιρροής του ΥΠΕΘΑ για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων οφειλών. Τα μέτρα αυτά αναπτύσσονται αναλυτικά κατωτέρω.	Η σύσταση υλοποιείται καθώς ο φορέας λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα που εμπίπτουν στη σφαίρα επιρροής του παρά τις αιτίες που εκφεύγουν αυτής και άπτονται σε γενικότερα θέματα του Δημόσιου Τομέα όπως η νομοθετική ρύθμιση εξω διαγωνιστικών διαδικασιών για δαπάνες υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των Σ.Ν.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και υλοποιείται καθώς ο φορέας λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα που εμπίπτουν στη σφαίρα επιρροής του

	δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών, γραφειοκρατικές διατυπώσεις και στενότητα του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών», κλπ.)	επισημαίνονται: -Η μεγάλη συρρίκνωση του λειτουργικού Π/Υ ΥΠ.ΕΘ.Α. (άνω του 60% σε σχέση με το έτος 2009). -Οι αυξημένες επιχειρησιακές απαιτήσεις που προκύπτουν από τις διεθνείς εξελίξεις στην περιοχή της Ανατολικής Μεσογείου. -Η εμπλοκή του ΥΠ.ΕΘ.Α. στην αντιμετώπιση των προσφυγικών-μεταναστευτικών προς τη Χώρα μας ροών, που απαιτεί τη διάθεση σημαντικών πόρων τόσο χρηματικών (παρά τις ενισχύσεις του Π/Υ ΥΠ.ΕΘ.Α. από το αποθεματικό του κρατικού Π/Υ ή από ταμεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης), όσο και σε ανθρώπινο δυναμικό. -Η αδυναμία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. να εξοφλεί στους προβλεπόμενους χρόνους τις υποχρεώσεις του προς τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα αρμοδιότητας ΥΠ.ΕΘ.Α.			
2	Κάθε Ε.Φ. έχει αναπτύξει τα δικά του εσωτερικά διοικητικά και οργανωτικά σχήματα. Ο βραδύς και δημοσιονομικά κοστοβόρος μηχανισμός που διέπει τις ροές δαπανών των επιμέρους ΕΦ δυσχεραίνει την εκκαθάριση των	Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. και τα Γενικά Επιτελεία εκδίδουν συνεχώς οδηγίες για την καλύτερη οργάνωση της ροής εργασιών υποβολής και ελέγχου των δαπανών. Επιπλέον, η	Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. και τα Γενικά Επιτελεία εκδίδουν συνεχώς οδηγίες για την καλύτερη οργάνωση της ροής εργασιών υποβολής και ελέγχου των δαπανών. Επιπλέον, η	Η σύσταση εκτελείται από το Φορέα.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το Φορέα επιτείνοντας την

	υποχρεώσεων και εντείνει τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων. Σε αυτό το σημείο, η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. και τα Γ.Ε. πρέπει να δράσουν με σχετικές οδηγίες και συστάσεις συμμόρφωσης προς όλες τις Υπηρεσίες για την μείωση των χρόνων διακίνησης φακέλων δαπανών και την στο βαθμό του εφικτού, ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων καθώς και να στελεχώσουν και οργανώσουν τα ελεγκτήρια δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης. Το πρόβλημα έλλειψης προσωπικού σχετίζεται άμεσα, κατά τα τελευταία έτη, με τη σημαντική μείωση των εισακτέων στα Ανώτατα Στρατιωτικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα. Πέρα από αυτό θα πρέπει να μειωθεί η γραφειοκρατία που προκαλεί το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο για να ελαττωθούν οι απαιτούμενοι χρόνοι για την εκκαθάριση δαπανών. Η κατάλληλη εκπαίδευση του προσωπικού των ελεγκτηρίων δαπανών θα επιτευχθεί τόσο μέσω παρακολούθησης σχετικών σεμιναρίων και εκπαιδεύσεων, όσο και με κατάλληλη καθοδήγηση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των δαπανών ΥΠΕΘΑ εντός των προθεσμιών του ν.4152/13	εκπαίδευση του προσωπικού με σεμινάρια, εκπαιδευτικά σχολεία κλπ είναι συνεχής. Ωστόσο, το πρόβλημα έλλειψης προσωπικού, συνέπεια και της μεγάλης μείωσης των εισακτέων στις Παραγωγικές Σχολές τα τελευταία έτη αποτελεί τροχοπέδη στην ολοκλήρωση των διαδικασιών ελέγχου, ενταλματοποίησης και εξόφλησης για το σύνολο των δαπανών εντός των καθοριζόμενων προθεσμιών. Σε κάθε περίπτωση, είναι συνεχής η προσπάθεια οργάνωσης της ροής εργασιών των Ελεγκτηρίων Δαπανών και των Οικονομικών Υπηρεσιών του ΥΠ.ΕΘ.Α. προκειμένου οι αναλαμβανόμενες υποχρεώσεις να εξοφλούνται εντός των προθεσμιών του ν.4152/13. Η αναθεώρηση του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του ΥΠ.ΕΘ.Α..	εκπαίδευση του προσωπικού με σεμινάρια, εκπαιδευτικά σχολεία κλπ είναι συνεχής. Ωστόσο, το πρόβλημα έλλειψης προσωπικού, συνέπεια και της μεγάλης μείωσης των εισακτέων στις Παραγωγικές Σχολές τα τελευταία έτη αποτελεί τροχοπέδη στην ολοκλήρωση των διαδικασιών ελέγχου, ενταλματοποίησης και εξόφλησης για το σύνολο των δαπανών εντός των καθοριζόμενων προθεσμιών. Σε κάθε περίπτωση, είναι συνεχής η προσπάθεια οργάνωσης της ροής εργασιών των Ελεγκτηρίων Δαπανών και των Οικονομικών Υπηρεσιών του ΥΠ.ΕΘ.Α. προκειμένου οι αναλαμβανόμενες υποχρεώσεις να εξοφλούνται εντός των προθεσμιών του ν.4152/13.		καλύτερη δυνατή οργάνωση της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠ.ΕΘ.Α..
--	--	---	---	--	--

	μέσω της καλύτερης δυνατής οργάνωσης της ροής εργασιών των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών και Ελεγκτηρίων Δαπανών του ΥΠ.ΕΘ.Α..				
ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ					
3	Συστήνουμε, οι Ε.Φ. ΥΠ.ΕΘ.Α. να παρακολουθούν διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους μέσω του ΜΔ αυτών.	Παρότι στις οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών για την παρακολούθηση της εκτέλεσης του Π/Υ των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης δεν υφίσταται σχετική πρόβλεψη, με το έγγραφο Φ.819 / 122 / 33257 / Σ.6756 / 23 Απρ 18 / ΓΔΟΣΥ / ΔΟΙ / ΤΜ. Π/Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους ΕΦ του ΥΠ.ΕΘ.Α. για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, παρασχέθηκε σχετική οδηγία για διακριτή παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους	Σε συνέχεια του εγγράφου Φ.819/122/33257/Σ.6756/23 Απρ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, υφίσταται διακριτή παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους	Η σύσταση έχει υλοποιηθεί.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και έχει υλοποιηθεί. Η διάκριση των ληξιπρόθεσμων οφειλών με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους βοηθά στον εντοπισμό των οφειλών που δημιουργούν κατ' ουσία τη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και στην επίλυση των αιτιών στην εκκαθάριση και τακτοποίηση τους.
4	Πρέπει να υπάρχει διακριτή παρακολούθηση ή πρόβλεψη των τόκων υπερημερίας και των χρηματικών ποινών πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.	Δεν υφίσταται οδηγία του Υπουργείου Οικονομικών για την εφαρμογή μηχανισμού πρόβλεψης ή παρακολούθησης τόκων υπερημερίας από την Κεντρική Διοίκηση. Φρονούμε πως πρέπει να εξετασθεί συγκεντρωτικά για όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης	Με την 2/47972/0026/15 Ιουν 18/ΥΠ.ΟΙΚ./ΓΛΚ (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών καθιερώθηκε η διακριτή καταγραφή στο Μητρώο Δεσμεύσεων των τόκων υπερημερίας. Με το έγγραφο Φ.819 /200/ 51395/ Σ.11576/04 Ιουλ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ	Η σύσταση έχει υλοποιηθεί.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και έχει υλοποιηθεί. Η διακριτή καταγραφή των τόκων υπερημερίας στις εφαρμογές παρακολούθησης των Π/Υ και στο Μητρώο

		από το Υπουργείο Οικονομικών	παρασχέθηκαν οδηγίες στους Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. για την ανάπτυξη της σχετικής καταγραφής στις εφαρμογές παρακολούθησης των Π/Υ τους και το Μητρώο Δεσμεύσεων αυτών		Δεσμεύσεων των ειδικών φορέων αναγνωρίζει σε μόνιμη βάση τις υποχρεώσεις του Ελεγχόμενου φορέα πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων
5	Σε αναφορά με τη διενέργεια πράξεων συμψηφισμού (υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών), οι Ε.Φ. πρέπει να τηρούν δημοσιονομικές αναφορές όπου αυτές θα καταγράφονται και θα παρακολουθούνται διακριτά.. Δεδομένου ότι η υποχρέωση ελέγχου των προϋποθέσεων συμψηφισμού κατά την εξόφληση τίτλων πληρωμής, επιβαρύνει, λόγω του μεγάλου πλήθους των δαπανών, υπέρμετρα τις αρμόδιες Υπηρεσίες (σε βαθμό που διακυβεύεται η ομαλή εκτέλεση του Π/Υ ΥΠ.ΕΘ.Α.), θα πρέπει να βρεθούν λύσεις αρτιότερης οργάνωσης των Υπηρεσιών εκκαθάρισης δαπανών. Οι ρυθμίσεις θα πρέπει να αφορούν και τις Μονάδες σε απομακρυσμένες περιοχές όπου είναι πολύ δύσκολο να εφαρμόζονται συμψηφισμοί (ιδίως για προμήθειες μικρής αξίας).	Η τήρηση ξεχωριστής δημοσιονομικής αναφοράς για την καταγραφή και παρακολούθηση των διενεργούμενων συμψηφισμών θα επιβάρυνε ακόμα περισσότερο το έργο των Οικονομικών Υπηρεσιών ΥΠΕΘΑ, δίχως να προσφέρει ιδιαίτερης αξίας επιπλέον πληροφόρηση και σαφώς δίχως να επιταχύνει τη διαδικασία εξόφλησης των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων. Θα εκδοθεί σχετική οδηγία προς τα Γενικά Επιτελεία για την ανάπτυξη επιλογής στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ τους (το Γ.Ε.Σ. ανέφερε ότι ήδη υφίσταται). Παράλληλα, η διαδικασία αναδιοργάνωσης της ροής εργασιών των Οικονομικών Υπηρεσιών του	Η σύσταση δεν έχει εφαρμοστεί καθώς η τήρηση ξεχωριστής δημοσιονομικής αναφοράς για την καταγραφή και παρακολούθηση των διενεργούμενων συμψηφισμών θα επιβάρυνε ακόμα περισσότερο το έργο των Οικονομικών Υπηρεσιών ΥΠΕΘΑ, δίχως να προσφέρει ιδιαίτερης αξίας επιπλέον πληροφόρηση και σαφώς δίχως να επιταχύνει τη διαδικασία εξόφλησης των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων. Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την πιστή εφαρμογή των οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών για τον έλεγχο, εκκαθάριση, ενταλματοποίηση και εξόφληση των δαπανών του ΥΠ.ΕΘ.Α. με τη διενέργεια των προβλεπόμενων πράξεων συμψηφισμού κατά την	Η σύσταση δεν έχει υλοποιηθεί καθώς όπως υποστηρίζεται η τήρηση ξεχωριστής δημοσιονομικής αναφοράς για την καταγραφή και παρακολούθηση των διενεργούμενων συμψηφισμών θα επιβάρυνε ακόμα περισσότερο το έργο των Οικονομικών Υπηρεσιών ΥΠ.ΕΘ.Α., δίχως να προσφέρει ιδιαίτερης αξίας επιπλέον πληροφόρηση και σαφώς δίχως να επιταχύνει τη διαδικασία εξόφλησης των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και δεν έχει υλοποιηθεί.

		ΥΠ.ΕΘ.Α. είναι συνεχής βάσει των προκύπτων απαιτήσεων. Σε κάθε περίπτωση καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την πιστή εφαρμογή των οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών για τον έλεγχο, εκκαθάριση, ενταλματοποίηση και εξόφληση των δαπανών του ΥΠ.ΕΘ.Α. με τη διενέργεια των προβλεπόμενων πράξεων συμψηφισμού κατά την εξόφληση τίτλων πληρωμής.	εξόφληση τίτλων πληρωμής. Για τις δαπάνες του Κύριου Διατάκτη που εξοφλούνται μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής (Ο.Π.Σ.Δ.Π.) υφίσταται η δυνατότητα αποστολής ηλεκτρονικού αιτήματος προς τις αρμόδιες ΔΟΥ για τον συμψηφισμό οφειλών των δικαιούχων προς το Δημόσιο. Για την ανάπτυξη αντίστοιχης δυνατότητας για τις δαπάνες των Δευτερευόντων Διατακτών έχει πραγματοποιηθεί σύσκεψη με εκπροσώπους του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και εξετάζεται η εξεύρεση της πλέον πρόσφορης σχετικής διαδικασίας.	Σημειώνεται ότι για τον συμψηφισμό οφειλών των δικαιούχων προς το Δημόσιο για τις δαπάνες των Δευτερευόντων Διατακτών, έχει πραγματοποιηθεί σύσκεψη με εκπροσώπους του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και εξετάζεται η εξεύρεση της πλέον πρόσφορης σχετικής διαδικασίας	
6	Μόνο το Γ.Ε.Ν. διακρίνει τις επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις του και δεν τις συμπεριλαμβάνει στα υπόλοιπα των ληξιπρόθεσμων του. Τα λοιπά ΓΕ πρέπει να παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις και να μην τις συμπεριλαμβάνουν στις ληξιπρόθεσμες.	Παρότι στις οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών για την παρακολούθηση της εκτέλεσης του Π/Υ των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης δεν υφίσταται σχετική πρόβλεψη, με το έγγραφο Φ.819/122/33257/Σ.6756/23 Απρ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ. Π/Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. για την	Γ.Ε.Σ.: Με την έναρξη της εκτέλεσης του Π/Υ Γ.Ε.Σ. έτους 2018, οι επίδικες/ αμφισβητούμενες υποχρεώσεις παρακολουθούνται διακριτά δίχως να συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, πλην όμως να καταγράφονται αναλυτικά στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης	Η σύσταση έχει υλοποιηθεί.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και έχει υλοποιηθεί. Η διακριτή διοικητική παρακολούθηση των επίδικων / αμφισβητούμενων υποχρεώσεων των ειδικών φορέων επιτρέπει στον

		εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, παρασχέθηκε σχετική οδηγία ώστε οι επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις να μην περιλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις, πλην όμως να καταγράφονται αναλυτικά στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται προς το Υπουργείο Οικονομικών.	Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών. Γ.Ε.Α.: Το Γ.Ε.Α. παρείχε αντίστοιχες οδηγίες στις Μονάδες - Υπηρεσίες αρμοδιότητας του περί μη καταχώρησης των αμφισβητούμενων /επίδικων υποχρεώσεων ως απλήρωτων στο ΜΔ, με παράλληλη υποβολή αναφοράς στη ΓΕΑ/Δ6, προκειμένου οι συγκεκριμένες περιπτώσεις να αναφερθούν διακριτά στη συνοπτική αναφορά εκάστου μηνός. Οι επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν περιλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις των Ε. Φ. και αναφέρονται σε ειδική σχετική παράγραφο των Μηνιαίων Εκθέσεων Εξέλιξης Απλήρωτων και Ληξιπρόθεσμων Οφειλών που αποστέλλονται σε μηνιαία βάση στο Υπουργείο Οικονομικών. Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.: Οι επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν περιλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις των		Ελεγχόμενο φορέα να παρακολουθεί τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις του πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων
--	--	--	---	--	--

			Ειδικών Φορέων και αναφέρονται σε ειδική σχετική παράγραφο των Μηνιαίων Εκθέσεων Εξέλιξης Απλήρωτων και Ληξιπρόθεσμων Οφειλών που αποστέλλονται σε μηνιαία βάση στο Υπουργείο Οικονομικών.		
7	Η μόνη μη καταγεγραμμένη υποχρέωση για ποσό € 74.422,07 και αφορά σε δαπάνη που κρίθηκε μη νόμιμη κατά τη διενέργεια του προληπτικού ελέγχου της, θα εξοφληθεί μετά την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.	Η δαπάνη θα εξοφληθεί μετά από τυχόν έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης. Η υπόψη δαπάνη καταγράφεται στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται προς το Υπουργείο Οικονομικών	Η υπόψη δαπάνη θα εξοφληθεί μετά από τυχόν έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, ενώ καταγράφεται στην παράγραφο «Υποχρεώσεις εκτός Μητρώου Δεσμεύσεων» στις Μηνιαίες Εκθέσεις Εξέλιξης Απλήρωτων και Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων που αποστέλλονται προς το Υπουργείο Οικονομικών.	Η υλοποίηση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη χωρίς να είναι δυνατό να τεθεί σαφές χρονοδιάγραμμα καθώς δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί η τυχόν έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη χωρίς να είναι δυνατό να τεθεί σαφές χρονοδιάγραμμα.
8	Είναι επιτακτική η αποτελεσματική εποπτεία των οργάνων (ιατρών, κλινικών κοκ) που κινούν τα αιτήματα προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού έτσι ώστε να πραγματοποιούνται με γνώμονα τη μείωση του δημοσιονομικού κόστους και την ορθολογική διενέργεια νοσοκομειακών δαπανών.	Πέρα από το αδιάβλητο και σύννομο των διαγωνιστικών διαδικασιών είναι επιτακτική η αποτελεσματική εποπτεία των οργάνων (ιατρών, κλινικών κοκ) που κινούν τα αιτήματα προμήθειας φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού έτσι ώστε να πραγματοποιούνται με γνώμονα τη μείωση του δημοσιονομικού κόστους και την ορθολογική διενέργεια νοσοκομειακών δαπανών	Στη διενεργούμενη έρευνα αγοράς μπορούν να συμμετέχουν με υποβολή προσφοράς όποιες εταιρείες επιθυμούν. Έπειτα από την ολοκλήρωση της έρευνας αγοράς επιλέγεται η οικονομικότερη προσφορά, εκτός των περιπτώσεων όπου συντρέχουν λόγοι απόρριψης αυτής κατόπιν τεκμηριωμένης σχετικής εξήγησης και βεβαίωσης του θεράποντος ιατρού. Δεν	Στη διενεργούμενη έρευνα αγοράς μπορούν να συμμετέχουν με υποβολή προσφοράς όποιες εταιρείες επιθυμούν. Έπειτα από την ολοκλήρωση της έρευνας αγοράς επιλέγεται η οικονομικότερη προσφορά, εκτός των περιπτώσεων όπου	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και έχει εκτελεστεί.

			αποτελεί πάγιο κανόνα ότι τα φθηνότερα υλικά είναι τα συμφερότερα ή καταλληλότερα για όλες τις περιπτώσεις ιατρικών πράξεων. Γ.Ε.Σ. Λαμβάνοντας υπόψη το ύψος της δαπάνης των ΣΝ για τη σύναψη συμβάσεων και το γεγονός ότι οι εν λόγω συμβάσεις κατά κανόνα δεν χαρακτηρίζονται ως απόρρητες, δόθηκαν οδηγίες με την Φ.830/25/1392448/ Σ.1633/17 Απρ 18/ΓΕΣ/ ΔΟΙ/3α προς τα Σ.Ν. να εφαρμόσουν πλήρως τις διατάξεις του άρθρου 38 Ν.4412/16 αναφορικά με το ΚΗΜΔΗΣ.	συντρέχουν λόγοι απόρριψης αυτής κατόπιν τεκμηριωμένης σχετικής εξήγησης και βεβαίωσης του θεράποντος ιατρού. Δεν αποτελεί πάγιο κανόνα ότι τα φθηνότερα υλικά είναι τα συμφερότερα ή καταλληλότερα για όλες τις περιπτώσεις ιατρικών πράξεων. Γ.Ε.Σ.: Λαμβάνοντας υπόψη το ύψος της δαπάνης των Σ.Ν. για τη σύναψη συμβάσεων και το γεγονός ότι οι εν λόγω συμβάσεις κατά κανόνα δεν χαρακτηρίζονται ως απόρρητες, δόθηκαν οδηγίες με την Φ.830/25/1392448/Σ.1633/17 Απρ 18/ΓΕΣ/ ΔΟΙ/3α προς τα Σ.Ν. να εφαρμόσουν πλήρως τις διατάξεις του άρθρου 38 Ν.4412/16 αναφορικά με το	
--	--	--	--	--	--

				ΚΗΜΔΗΣ.	
9	Η σωρευτική αποστολή των φακέλων δαπανών από τα ΣΝ στα Ελεγκτήρια Δαπανών, που λαμβάνει χώρα με τη διάθεση των σχετικών πιστώσεων όταν οι δαπάνες εξω διαγωνιστικών προμηθειών ρυθμιστούν νομοθετικά, μετακυλύει σε αυτά υπέρογκο φόρτο εργασίας. Σε αυτό το έργο τα Ελεγκτήρια Δαπανών πρέπει να υποστηριχθούν και ενισχυθούν ανάλογα με ευέλικτες δομές και καταρτισμένο προσωπικό για να αντεπεξέλθουν. Η εφαρμογή της πρακτικής FIFO θα βελτιωθεί μέσω της οργάνωσης και στελέχωσης των ελεγκτηρίων δαπανών με την καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπάνης.	Γ.Ε.Σ. Η εξόφληση των τιμολογίων που αφορούν σε συμβάσεις πραγματοποιείται σύμφωνα με τους όρους που προβλέπονται στο περιεχόμενο των συμβάσεων. Καταβάλλεται προσπάθεια για την εφαρμογή της πρακτικής FIFO στην εξόφληση των υποχρεώσεων των ΣΝ. Ωστόσο, αυτή ενδέχεται να ανατρέπεται όταν υφίστανται εγγενείς αδυναμίες στην εξόφληση των υποχρεώσεων κατά χρονολογική σειρά ή όταν επιτυγχάνεται μείωση της γραφειοκρατίας με συνεπαγόμενη αύξηση του ρυθμού εξόφλησης για το σύνολο των δαπανών. Γ.Ε.Α. Ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 25	Γ.Ε.Σ.: Η εξόφληση των τιμολογίων που αφορούν σε συμβάσεις πραγματοποιείται σύμφωνα με τους όρους που προβλέπονται στο περιεχόμενο των συμβάσεων. Καταβάλλεται προσπάθεια για την εφαρμογή της πρακτικής FIFO στην εξόφληση των υποχρεώσεων των ΣΝ. Ωστόσο, αυτή ενδέχεται να ανατρέπεται όταν υφίστανται εγγενείς αδυναμίες στην εξόφληση των υποχρεώσεων κατά χρονολογική σειρά ή όταν επιτυγχάνεται μείωση της γραφειοκρατίας με συνεπαγόμενη αύξηση του ρυθμού εξόφλησης για το σύνολο των δαπανών. Γ.Ε.Α.: Ως απάντηση στην ανωτέρω σύσταση με Α/Α 25.	Η σύσταση εκτελείται καθώς τα ΕΛΔΑ επανδρώνονται επαρκώς.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται
10	Πρέπει να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των Μ.Δ. των Ε.Φ., με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών όχι μόνο μέσω επιλεκτικών queries αλλά μέσω διασύνδεσης των πληροφοριακών	Τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. έχουν αναπτυχθεί με τρόπο που να καλύπτουν τις ιδιαιτερότητες αυτών διασφαλίζοντας παράλληλα τη χρηστή	Η τήρηση αρχείου ιστορικών αναλυτικών στοιχείων των ΜΔ σε βάση δεδομένων δεν είναι υλοποιήσιμη προς το παρόν. Τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. έχουν	Η σύσταση εκτελείται μερικώς από τον φορέα καθώς: • η ευχέρεια ανάκτησης και ελέγχου της αναδρομικής πληροφόρησης	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται μερικώς.

	συστημάτων με δυνατότητα ανάκτησης βάσεων δεδομένων σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για το σύνολο των ΕΦ ΥΠΕΘΑ.	δημοσιονομική διαχείριση. Τα υπόψη πληροφοριακά συστήματα αναπτύσσονται συνεχώς και προσαρμόζονται στις νέες επιταγές του ισχύοντος δημοσιονομικού πλαισίου. Ωστόσο, δεν είναι εφικτή η πρόβλεψη όλων των αναφορών/εκτυπώσεων που τυχόν ζητούνται από διάφορα ελεγκτικά όργανα. Επιπλέον, η όποια τροποποίηση είναι διαδικασία εξαιρετικά χρονοβόρα λόγω της πολυπλοκότητας των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων. Γ.Ε.Σ. Για την πλειοψηφία των πληροφοριών (αναδρομικών και μη) υφίστανται αναφορές (reports) στο πληροφοριακό σύστημα του ΓΕΣ, ενώ καταβάλλονται διαρκείς προσπάθειες για τη βελτίωση και επέκταση αυτών. Γ.Ε.Α. Τηρείται ιστορικό αρχείο σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή (λογιστικά φύλλα MS Excel), σε μηνιαία βάση, στο ΓΕΑ/Δ6. Επίσης δύναται να αναπτυχθεί, εφόσον απαιτείται, η	αναπτυχθεί με τρόπο που να καλύπτουν τις ιδιαιτερότητες αυτών διασφαλίζοντας παράλληλα τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση. Τα υπόψη πληροφοριακά συστήματα αναπτύσσονται συνεχώς και προσαρμόζονται στις νέες επιταγές του ισχύοντος δημοσιονομικού πλαισίου. Ωστόσο, δεν είναι εφικτή η πρόβλεψη όλων των αναφορών/εκτυπώσεων που τυχόν ζητούνται από διάφορα ελεγκτικά όργανα. Επιπλέον, η όποια τροποποίηση είναι διαδικασία εξαιρετικά χρονοβόρα λόγω της πολυπλοκότητας των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων. Γ.Ε.Σ.: Στο πληροφοριακό σύστημα του Γ.Ε.Σ. δίνεται η δυνατότητα αναδρομικής πληροφόρησης μέσω δημοσιονομικών αναφορών και ειδικών εκτυπώσεων (reports) και όχι μέσω επιλεκτικών queries. Επιπρόσθετα υπάρχει δυνατότητα ανάκτησης της Βάσης Δεδομένων (χρησιμοποιείται μόνο για	διαφέρει ανά Γ.Ε. • δεν είναι εφικτή η πρόβλεψη όλων των αναφορών/εκτυπώσεων που ενδεχόμενα ζητηθούν για ελέγχους • η όποια τροποποίηση είναι διαδικασία εξαιρετικά χρονοβόρα λόγω της πολυπλοκότητας των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων.	
--	--	--	---	---	--

		δυνατότητα περιοδικής αποθήκευσης των αναλυτικών στοιχείων του ΜΔ αυτόματα, σε βάση δεδομένων, προκειμένου να μπορούν να αναζητηθούν όποτε απαιτηθεί.	εξαιρετικά ειδικές περιστάσεις και για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα που καθορίζεται από την πολιτική backup της Δ/νσης). ΓΕΑ: Τηρείται ιστορικό αρχείο σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή (λογιστικά φύλλα MS Excel), σε μηνιαία βάση, στο ΓΕΑ/Δ6. Επίσης δύναται να αναπτυχθεί, εφόσον απαιτείται, η δυνατότητα περιοδικής αποθήκευσης των αναλυτικών στοιχείων του Μ.Δ. αυτόματα, σε βάση δεδομένων, προκειμένου να μπορούν να αναζητηθούν όποτε απαιτηθεί.		
11	Τα Γ.Ε. πρέπει να εντείνουν την παροχή οδηγιών, διευκρινήσεων και συστάσεων συμμόρφωσης προς τις Υπηρεσίες - Μονάδες τους σχετικά με την ορθή σύνταξη των δικαιολογητικών και των φακέλων δαπανών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Ο πρωτογενής έλεγχος των δαπανών από τα αρμόδια όργανα των Υπηρεσιών - Μονάδων (διαχειριστές χρηματικού, επόπτες οικονομικών υπηρεσιών, ταμίες κλπ) πρέπει να είναι επισταμένος και να μην φέρει το συνολικό βάρος το Ελεγκτήριο Δαπανών με χαμένο το χρόνο ταχυδρομικής διακίνησης των φακέλων	Γ.Ε.Σ. Το ΓΕΣ προβαίνει στην παροχή οδηγιών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία διαδικασία για την προβλεπόμενη διαδικασία σύνταξης και υποβολής δαπανών. Επιπρόσθετα, λαμβάνοντας υπόψη τον όγκο των υποβαλλόμενων προς έλεγχο δαπανών, δεν καταγράφονται δυσχέρειες στη λειτουργία των ΕΛ.ΔΑΠ.. Γ.Ε.Ν. Από ΓΕΝ/ΔΟΥ/ΟΕΠΝ εκδίδονται	Γ.Ε.Σ.: Το ΓΕΣ προβαίνει στην παροχή οδηγιών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία για την προβλεπόμενη διαδικασία σύνταξης και υποβολής δαπανών. Προς τούτο, εκδόθηκε το ΤΕ 61-4 για την κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν.4412/16 και την υποβολή του έργου τους. Επιπρόσθετα, λαμβάνοντας υπόψη τον όγκο των υποβαλλόμενων προς έλεγχο δαπανών, δεν καταγράφονται δυσχέρειες στη λειτουργία των	Η σύσταση εκτελείται από το Φορέα.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το Φορέα με συνέπεια τον ορθό πρωτογενή έλεγχο των δαπανών από τα αρμόδια όργανα..

	δαπάνης.	περιοδικά σχετικές οδηγίες με σκοπό τη βελτίωση των διαδικασιών πρωτογενούς ελέγχου δαπανών από τα αρμόδια των Υπηρεσιών - Μονάδων προ της διαβίβασής τους προς το Ελεγκτήριο Δαπανών του Γ.Ε.Ν.. Γ.Ε.Α. Υφίσταται πρωτογενής έλεγχος των φακέλων δαπανών, τόσο από το Διαχειριστή Χρηματικού (ΔΧ) όσο και από τον Επόπτη Οικονομικών Υπηρεσιών (ΕΟΥ) εκάστης Μονάδας, οι οποίοι και συνυπογράφουν τις προβλεπόμενες καταστάσεις που συνοδεύουν τους υπόψη φακέλους. Ως εκ τούτου, οι ελλείψεις/ παραλείψεις που παρατηρούνται από τα ΕΛΔΑ είναι λίγες και η αποκατάστασή τους θεωρείται, εν γένει, ευχερής. Κατά τα λοιπά το ΓΕΑ, με την έκδοση εγγράφων οδηγιών/παρατηρήσεων, κατά τη διάρκεια του έτους και με τη στενή παρακολούθηση εκτέλεσης του Π/Υ μέσω του MISAPP, καταβάλλει προσπάθεια ώστε να συμβάλλει στην εξομάλυνση ή και στην εξάλειψη	ΕΛ.ΔΑΠ. Γ.Ε.Ν.: Από ΓΕΝ/ΔΟΥ/ΟΕΠΝ εκδίδονται περιοδικά σχετικές οδηγίες με σκοπό τη βελτίωση των διαδικασιών πρωτογενούς ελέγχου δαπανών από τα αρμόδια των Υπηρεσιών - Μονάδων προ της διαβίβασής τους προς το Ελεγκτήριο Δαπανών του Γ.Ε.Ν.. Γ.Ε.Α.: Υφίσταται πρωτογενής έλεγχος των φακέλων δαπανών, τόσο από το Διαχειριστή Χρηματικού (ΔΧ) όσο και από τον Επόπτη Οικονομικών Υπηρεσιών (ΕΟΥ) εκάστης Μονάδας, οι οποίοι και συνυπογράφουν τις προβλεπόμενες καταστάσεις που συνοδεύουν τους υπόψη φακέλους. Ως εκ τούτου, οι ελλείψεις/ παραλείψεις που παρατηρούνται από τα ΕΛ.ΔΑ. είναι λίγες και η αποκατάστασή τους θεωρείται, εν γένει, ευχερής. Κατά τα λοιπά το Γ.Ε.Α., με την έκδοση εγγράφων οδηγιών/ παρατηρήσεων κατά τη διάρκεια του έτους και με τη στενή παρακολούθηση εκτέλεσης του Π/Υ του μέσω του		
--	-----------------	---	--	--	--

		οποιονδήποτε δυσχερειών που ενδέχεται να προκληθούν από τη μη ορθή σύνταξη των δικαιολογητικών και των φακέλων δαπανών, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. (συνεχίζεται)	πληροφοριακού του συστήματος (MISAPP) καταβάλλει προσπάθεια ώστε να συμβάλλει στην εξομάλυνση ή και στην εξάλειψη οποιονδήποτε δυσχερειών που ενδέχεται να προκληθούν από τη μη ορθή σύνταξη των δικαιολογητικών και των φακέλων δαπανών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.		
12	Είναι αναγκαίο να καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα υποβολής των δαπανών στα Κεντρικά Ταμεία και στα Ελεγκτήρια Δαπανών μετά την πρώτη καταγραφή των τιμολογίων από τις στρατιωτικές μονάδες και η τήρηση αυτού να παρακολουθείται στενά από τους αντίστοιχους ΣΧΗΜ/ΔΟΙ.	Κατά την έκδοση απόφασης ανάληψης υποχρέωσης καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα υποβολής των δαπανών στα οικεία ΚΤΣ και ΕΛ.ΔΑΠ. βάσει της κείμενης νομοθεσίας. Το εν λόγω χρονοδιάγραμμα παρακολουθείται ως προς την ορθή τήρηση του από τους αντίστοιχους ΣΧΗΜ/ΔΟΙ (βλ. Ν.4152/2013, Ν.4223/2013 και Φ.820/333/866735 Σ.8181/11 Νοε 14/ΓΕΣ/ΔΟΙ/3α)	Καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα υποβολής των δαπανών στα οικεία ΚΤΣ και ΕΛ.ΔΑΠ. βάσει της κείμενης νομοθεσίας. Το εν λόγω χρονοδιάγραμμα παρακολουθείται ως προς την ορθή τήρηση του από τους αντίστοιχους ΣΧΗΜ/ΔΟΙ (βλ. Ν.4152/2013, Ν.4223/2013 και Φ.820/333/866735/ Σ.8181/11 Νοε 14/ΓΕΣ/ΔΟΙ/3α).	Η σύσταση αφορά το Γ.Ε.Σ. και υλοποιείται βάση οδηγιών του Γ.Ε.Σ.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και υλοποιείται βάση οδηγιών του Γ.Ε.Σ..
13	Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι με τη διενέργεια πληρωμών εσωτερικού μέσω διακίνησης ηλεκτρονικών αρχείων, έγινε πρόβλεψη για τον λογιστικό χειρισμό των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ. Απομένει η επιβεβαίωση τήρησης αυτού σε επόμενο στάδιο.	Με τη διενέργεια πληρωμών εσωτερικού μέσω διακίνησης ηλεκτρονικών αρχείων, έχει προβλεφθεί ο λογιστικός χειρισμός των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ.	Με τη διενέργεια πληρωμών εσωτερικού μέσω διακίνησης ηλεκτρονικών αρχείων, έχει προβλεφθεί ο λογιστικός χειρισμός των επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ.	Η σύσταση έχει εκτελεστεί.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και έχει εκτελεστεί. Η πρόβλεψη για τον λογιστικό χειρισμό των

					επιστροφών εξοφλήσεων από την ΤτΕ βελτιώνει την λογιστική διαχείρισης των ροών δαπάνης των ΕΔ στα ελεγκτήρια δαπανών.
14	Η αναζήτηση των αντιγράφων ποινικών μητρώων των προμηθευτών από τα ΕΛ.ΔΑΠ. του Γ.Ε.Α. και με βάση τις επιταγές του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016 πρέπει να αποτελέσει αναπόσπαστο κομμάτι της διαδικασίας εκκαθάρισης / εξόφλησης.	Γ.Ε.Α. Στο άρθρο 73 του Ν. 4412/2016, αναφέρονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη σύναψη σύμβασης και όχι για τη διαδικασία εξόφλησης και τα οποία και αναζητούνται κανονικά. Ως εκ τούτου, δεν αποτελούν μέρος της διαδικασίας εκκαθάρισης.	Γ.Ε.Α.: Στο άρθρο 73 του Ν. 4412/2016, αναφέρονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη σύναψη σύμβασης και όχι για τη διαδικασία εξόφλησης και τα οποία και αναζητούνται κανονικά. Ως εκ τούτου, δεν αποτελούν μέρος της διαδικασίας εκκαθάρισης.	Η σύσταση εκτελείται από το Γ.Ε.Α.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το Γ.Ε.Α..
15	Για τη διενέργεια πληρωμών εξωτερικού, οι οποίες θα πρέπει να διενεργούνται από την Γ.Δ.Ο.Σ.Υ./Δ.Ο.Ι. ΥΠΕΘΑ (Πρωτεύων Διατάκτης), θα πρέπει να εκδοθεί ειδική οδηγία για πλήρη εναρμόνιση με τις επιταγές του Ν4446/2016.	Για τις πληρωμές εξωτερικού τα Ελεγκτήρια Δαπανών ελέγχουν και εκκαθαρίζουν τις δαπάνες και η εξόφληση πραγματοποιείται με την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων μέσω Κύριου Διατάκτη. Σε κάθε περίπτωση, θα ακολουθήσει έκδοση ειδικής οδηγίας επί του τρόπου εκτέλεσης των πληρωμών εξωτερικού προς πλήρη εναρμόνιση με τις προβλέψεις του ν.4446/16.	Για τις πληρωμές εξωτερικού τα Ελεγκτήρια Δαπανών ελέγχουν και εκκαθαρίζουν τις δαπάνες και η εξόφληση πραγματοποιείται με την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων μέσω Κύριου Διατάκτη. Σε κάθε περίπτωση, θα ακολουθήσει έκδοση ειδικής οδηγίας επί του τρόπου εκτέλεσης των πληρωμών εξωτερικού προς πλήρη εναρμόνιση με τις προβλέψεις του ν.4446/16.	Η σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς αναμένεται η έκδοση ειδικής οδηγίας επί του τρόπου εκτέλεσης των πληρωμών εξωτερικού.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και βρίσκεται σε εξέλιξη.
16	Θα πρέπει να αξιολογηθεί από τη Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. ΥΠΕΘΑ σε συνεργασία με τα ΓΕ, η δυνατότητα επικαιροποίησης της	Γ.Ε.Σ. Μετά τη λήξη του οικονομικού έτους, οι δαπάνες που	Γ.Ε.Σ.: Μετά τη λήξη του οικονομικού έτους, οι δαπάνες που	Η σύσταση εκτελείται μερικώς από το φορέα καθώς υλοποιείται από	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας

	εφαρμοζόμενης ροής ενεργειών, με παραμονή των φακέλων δαπανών στα Ελεγκτήρια δαπανών και αποστολή με μέριμνα των αρμόδιων Μονάδων μόνο των απαιτούμενων συμπληρωματικών δικαιολογητικών και των νέων ΑΑΥ επί της ομάδας ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών», προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο χρόνος εξόφλησης των υπόψη δαπανών και το σχετικό διοικητικό κόστος.	παραμένουν στα ΕΛ.ΔΑΠ. δεν έχουν εξοφληθεί καθότι κρίνονται απορριπτέες και χρήζουν συμπλήρωσης δικαιολογητικών. Ακολουθώντας, επιστρέφουν στις μονάδες, όπου διευθετούνται οι εκκρεμότητες τους, καταχωρούνται ως οφειλές και πραγματοποιείται η ανάληψη πιστώσεων. Αναφορικά με την καταχώρηση των απορριπτόμενων δαπανών ως οφειλές αναφέρεται ότι στο ΠΣ με την απόρριψη δαπανών από το ΕΛΔΑΠ δεν απαιτείται η επανακαταχώριση τους από τους χρήστες. Με αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται η συνέχεια ως προς τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του Γ.Ε.Σ.. Γ.Ε.Ν. Έχουν εκδοθεί συντονιστικές οδηγίες περί εφαρμογής της εν λόγω διαδικασίας, όπου οι δαπάνες παραμένουν στο Ελεγκτήριο δαπανών του ΓΕΝ, μέχρι τακτοποίησης των εκκρεμοτήτων τους. Γ.Ε.Α. Η ΠΑ φρονεί ότι με την εν λόγω σύσταση, δεν προκύπτει εξοικονόμηση χρόνου και	παραμένουν στα ΕΛ.ΔΑΠ. δεν έχουν εξοφληθεί καθότι κρίνονται απορριπτέες και χρήζουν συμπλήρωσης δικαιολογητικών. Ακολουθώντας, επιστρέφουν στις μονάδες, όπου διευθετούνται οι εκκρεμότητες τους, καταχωρούνται ως οφειλές και πραγματοποιείται η ανάληψη πιστώσεων. Αναφορικά με την καταχώρηση των απορριπτόμενων δαπανών ως οφειλές αναφέρεται ότι στο πληροφοριακό σύστημα με την απόρριψη δαπανών από το ΕΛΔΑΠ δεν απαιτείται η επανακαταχώριση τους από τους χρήστες. Με αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται η συνέχεια ως προς τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του Γ.Ε.Σ.. Γ.Ε.Ν.: Έχουν εκδοθεί συντονιστικές οδηγίες περί εφαρμογής της εν λόγω διαδικασίας, όπου οι δαπάνες παραμένουν στο Ελεγκτήριο δαπανών του ΓΕΝ, μέχρι τακτοποίησης των εκκρεμοτήτων τους. Γ.Ε.Α.: Η Π.Α. φρονεί ότι με την εν λόγω σύσταση, δεν προκύπτει	το Γ.Ε.Ν. αλλά όχι από τα ΓΕΣ και ΓΕΑ. Υποστηρίζεται από τα ΓΕ που δεν υλοποιούν την εν λόγω σύσταση ότι δεν προκύπτει εξοικονόμηση χρόνου και κόστους. Τούτο διότι, παραμένοντας οι δαπάνες παρελθούσης χρήσης στα ΕΛΔΑ: • Με την έκδοση των νέων ΑΑΥ και καταστάσεων, οι ελεγκτές θα πρέπει να προβούν σε αντικατάσταση αυτών σε ένα μεγάλο πλήθος λογαριασμών. • Σε κάθε περίπτωση απαιτείται εκ νέου ο επανέλεγχος της δαπάνης.	και εκτελείται μερικώς από το φορέα καθώς υλοποιείται από το Γ.Ε.Ν. αλλά όχι από τα Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α..
--	--	---	---	---	---

		κόστους. Τούτο διότι, παραμένοντας οι δαπάνες ομάδας 9000 στα ΕΛ.ΔΑ.: (1) Με την έκδοση των νέων Α.Α.Υ. και καταστάσεων, οι ελεγκτές θα πρέπει να προβούν σε αντικατάσταση αυτών σε ένα μεγάλο πλήθος λογαριασμών. (2) Απαιτείται εκ νέου ο επανέλεγχος της δαπάνης.	εξοικονόμηση χρόνου και κόστους. Τούτο διότι, παραμένοντας οι δαπάνες παρελθούσης χρήσης στα ΕΛ.ΔΑ.: (1) Με την έκδοση των νέων ΑΑΥ και καταστάσεων, οι ελεγκτές θα πρέπει να προβούν σε αντικατάσταση αυτών σε ένα μεγάλο πλήθος λογαριασμών. (2) Σε κάθε περίπτωση απαιτείται εκ νέου ο επανέλεγχος της δαπάνης.		
17	Θα πρέπει να εφαρμοστεί κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ με σχετική εντολή και οδηγίες εκτέλεσης από τη Γ.Δ.Ο.Σ.Υ./Δ.Ο.Ι. προς τους Ε.Φ. ΥΠ.ΕΘ.Α. για διαχωρισμό των Διαχειρίσεων εντός και εκτός τακτ Π/Υ ανάλογα με τους ΦΚΑ των νοσηλευομένων.	Με το έγγραφο Φ.819/122/33257/ Σ.6756/23 Απρ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ ΤΜ. Π /Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους ΕΦ του ΥΠΕΘΑ για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, παρασχέθηκε οδηγία για κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ..	Με το έγγραφο Φ.819/35/8819/Σ.2261/07 Φεβ 19/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ ΤΜ. Π/Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2019, παρασχέθηκε οδηγία για κοινή αντιμετώπιση όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ..	Η σύσταση εκτελέστηκε από το φορέα με την έκδοση σχετικής οδηγίας.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελέστηκε από το φορέα. Η κοινή αντιμετώπιση εκ μέρους των ειδικών φορέων, όσον αφορά στο κλειστό κύκλωμα διαχείρισης νοσηλίων μέσω ΕΟΠΥΥ βελτιώνει τη διοικητική σύγκλιση σε επίπεδο ΥΠΕΘΑ.
18	Το κάθε Σ.Ν. οφείλει να γνωρίζει αν οι κοστολογηθείσες απαιτήσεις και κατά συνέπεια τα προσδοκώμενα έσοδα από τα ασφαλιστικά ταμεία καλύπτουν τις πραγματικές δαπάνες στις οποίες έχει υποβληθεί για την περίθαλψη των	Σε κάποιες περιπτώσεις το ΚΕΝ καλύπτει το πραγματικό κόστος νοσηλείας των ασθενών και σε άλλες υπολείπεται αυτού. Σε κάθε περίπτωση εφαρμόζεται η ισχύουσα νομοθεσία.	Σε κάποιες περιπτώσεις το ΚΕΝ καλύπτει το πραγματικό κόστος νοσηλείας των ασθενών και σε άλλες υπολείπεται αυτού. Σε κάθε περίπτωση εφαρμόζεται η ισχύουσα νομοθεσία.	Η σύσταση εκτελείται από το φορέα με την εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το φορέα με την εφαρμογή της

	ασφαλισμένων και τούτο πέραν της εφαρμογής του προκαθορισμένου ΚΕΝ (Κλειστού Ενοποιημένου Νοσηλίου) και επομένως να τιμολογεί με βάση το πραγματικό κόστος περίθαλψης και νοσηλείας.				ισχύουσας νομοθεσίας.
19	Τα Σ.Ν. πρέπει να επιδιώκουν τη σύναψη Συμφωνιών Πλαίσιο, επιτυγχάνονται μείωση του διοικητικού κόστους, ευελιξία στη διαδικασία ανάθεσης, οικονομίες κλίμακας με ευνοϊκότερες προσφερόμενες τιμές, ορθολογικό προγραμματισμό των αναγκών και δαπανών και καλύτερη σχέση ποιότητας και τιμής. Πρέπει σε κάθε περίπτωση να τηρείται το θεσμικό πλαίσιο και το γράμμα του νόμου όσον αφορά τη σύναψη συμβάσεων στα ΣΝ και να αποφεύγονται οι κατά παρέκκλιση του νόμου οι εκτός διαγωνισμού προμήθειες.	Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια τόσο για την αξιοποίηση της διαδικασίας σύναψης Συμφωνιών - Πλαίσιο, όσο και για την αποφυγή κατάτμησης δαπανών και τη διενέργεια δημόσιων διαγωνισμών. Ωστόσο, το μεγάλο χρονικό διάστημα που απαιτείται για την ολοκλήρωση των δημόσιων διαγωνισμών, σε συνδυασμό με την κρίσιμη φύση των δαπανών που σχετίζονται με την υγεία των ασθενών, οδηγεί σε ορισμένες περιπτώσεις αναπόφευκτα σε διενέργεια συνοπτικών διαγωνισμών ή/και εξωσυμβατικών προμηθειών, που έχουν σα συνέπεια την ανάγκη σχετικής νομοθετικής ρύθμισης.	Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια τόσο για την αξιοποίηση της διαδικασίας σύναψης Συμφωνιών - Πλαίσιο, όσο και για την αποφυγή κατάτμησης δαπανών και τη διενέργεια δημόσιων διαγωνισμών. Ωστόσο, το μεγάλο χρονικό διάστημα που απαιτείται για την ολοκλήρωση των δημόσιων διαγωνισμών, σε συνδυασμό με την κρίσιμη φύση των δαπανών που σχετίζονται με την υγεία των ασθενών, οδηγεί σε ορισμένες περιπτώσεις αναπόφευκτα σε διενέργεια συνοπτικών διαγωνισμών ή/και εξωσυμβατικών προμηθειών, που έχουν ως συνέπεια την ανάγκη σχετικής νομοθετικής ρύθμισης.	Η σύσταση εκτελείται μερικώς από το φορέα καθώς ενώ το 251 ΓΝΑ του Γ.Ε.Α. προχωρεί στη σύναψη επαρκών Συμφωνιών – Πλαίσιο, το 401 ΓΣΝΑ του Γ.Ε.Σ. υστερεί.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται μερικώς από το φορέα καθώς ενώ το 251 ΓΝΑ του Γ.Ε.Α. προχωρεί στη σύναψη επαρκών Συμφωνιών – Πλαίσιο, το 401 ΓΣΝΑ του Γ.Ε.Σ. υστερεί.
20	Συστήνεται η έκδοση κεντροποιημένης απόφασης για το διαχειριστικό και λογιστικό χειρισμό των υλικών παρακαταθήκης, τα οποία πρέπει να	Ο ορθός διαχειριστικός και λογιστικός χειρισμός των υλικών παρακαταθήκης υλοποιείται ως ακολούθως:	Ο ορθός διαχειριστικός και λογιστικός χειρισμός των υλικών παρακαταθήκης υλοποιείται ως ακολούθως:	Η σύσταση εκτελείται από το φορέα με την εφαρμογή της ισχύουσας	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και

	λογιστικοποιούνται στη σωστή χρήση.	Γ.Ε.Σ. - 401 ΓΣΝΑ Για την εισαγωγή υλικών σε καθεστώς παρακαταθήκης πραγματοποιείται σχετική εισήγηση από το Τμήμα όπου πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το υλικό, στη συνέχεια αυτή εξετάζεται από το Επιστημονικό Συμβούλιο του 401 ΓΣΝΑ και, εφόσον αυτό συμφωνεί, προωθείται σχετική εισήγηση στον Διευθυντή ο οποίος αποφασίζει. Έπειτα από την έγκριση, διενεργείται έρευνα αγοράς και διενεργείται η προμήθεια. Η παρακαταθήκη αφορά υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές που εξαρτώνται από την πολυπλοκότητα του χειρουργείου, την άκρως επείγουσα φύση των επεμβάσεων και τις ανάγκες κάθε ασθενούς ξεχωριστά. Γ.Ε.Α. - 251 ΓΝΑ Οι παρακαταθήκες υλικών εγκρίνονται από την Επιστημονική Επιτροπή του 251ΓΝΑ και διατηρούνται στα οικεία Τμήματα. Αφορούν κυρίως ακριβά υλικά χειρουργικών επεμβάσεων	Γ.Ε.Σ. - 401 ΓΣΝΑ: Για την εισαγωγή υλικών σε καθεστώς παρακαταθήκης πραγματοποιείται σχετική εισήγηση από το Τμήμα όπου πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το υλικό, στη συνέχεια αυτή εξετάζεται από το Επιστημονικό Συμβούλιο του 401 ΓΣΝΑ και, εφόσον αυτό συμφωνεί, προωθείται σχετική εισήγηση στον Διευθυντή ο οποίος αποφασίζει. Έπειτα από την έγκριση, διενεργείται έρευνα αγοράς και διενεργείται η προμήθεια. Η παρακαταθήκη αφορά υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές που εξαρτώνται από την πολυπλοκότητα του χειρουργείου, την άκρως επείγουσα φύση των επεμβάσεων και τις ανάγκες κάθε ασθενούς ξεχωριστά. Γ.Ε.Α. - 251 ΓΝΑ: Οι παρακαταθήκες υλικών εγκρίνονται από την Επιστημονική Επιτροπή του 251ΓΝΑ και διατηρούνται στα οικεία Τμήματα. Αφορούν κυρίως ακριβά υλικά επεμβάσεων (Χειρουργείο,	νομοθεσίας.	εκτελείται από το φορέα με την εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας και με συνέπεια τη βελτίωση στη λογιστική διαχείριση των Σ.Ν.
--	--	---	--	--------------------	---

		(Χειρουργείο, Επεμβατική Ακτινολογία, Αιμοδυναμικό Εργαστήριο). Τα υλικά παρακαταθήκης τιμολογούνται μέσα σε διάστημα ενός μηνός από τη χρήση τους και για την εξόφλησή τους απαιτείται η έκδοση των σχετικών νομιμοποιητικών ρυθμίσεων.	Επεμβατική Ακτινολογία, Αιμοδυναμικό Εργαστήριο). Τα υλικά παρακαταθήκης τιμολογούνται μέσα σε διάστημα ενός μηνός από τη χρήση τους και για την εξόφλησή τους απαιτείται η έκδοση των σχετικών νομιμοποιητικών ρυθμίσεων.		
21	Πρέπει να γίνει αποδεκτή και υποχρεωτική σε κάθε περίπτωση από όλους τους χρήστες, η ορθή καταγραφή των υποχρεώσεων με βάση την ημερομηνία παραλαβής του φορολογικού στοιχείου. Κάθε άλλη πρακτική βρίσκεται σε αντιδιαστολή με ότι ορίζεται από το γράμμα του Νόμου. Η πιθανότητα λανθασμένης καταχώρησης θα μειωθεί μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης των χρηστών των πληροφοριακών συστημάτων προκειμένου να γίνεται πλήρως κατανοητή η έννοια των καταχωρούμενων σε κάθε πεδίο πληροφοριών.	Αναλυτικές οδηγίες σχετικά με τη μεθοδολογία καταχώρησης στοιχείων στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ τους έχουν παρασχεθεί από τους αντίστοιχους ΕΦ στο σύνολο των χρηστών αυτών. Εφαρμόζονται τα διαλαμβανόμενα στο ν.4152/13 σχετικά με τις ημερομηνίες αναγνώρισης των οφειλών.	Αναλυτικές οδηγίες σχετικά με τη μεθοδολογία καταχώρησης στοιχείων στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ τους έχουν παρασχεθεί από τους αντίστοιχους ΕΦ στο σύνολο των χρηστών αυτών, ενώ πραγματοποιούνται και σχετικά σεμινάρια, ημερίδες κλπ. Εφαρμόζονται τα διαλαμβανόμενα στο ν.4152/13 σχετικά με τις ημερομηνίες αναγνώρισης των οφειλών.	Η σύσταση εκτελείται από το φορέα	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το φορέα με συνέπεια να καταγράφονται ορθά οι υποχρεώσεις με βάση την ημερομηνία παραλαβής του φορολογικού στοιχείου και να μειώνεται στο ελάχιστο η πιθανότητα λανθασμένης καταχώρησης.
22	Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων διογκώνοντας τα υπόλοιπά τους, θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του ΜΔ και ει δυνατόν να εξαιρείται.	Με το έγγραφο Φ.819/122/33257/ Σ.6756/23 Απρ 18/ΓΔΟΣΥ/ΔΟΙ/ΤΜ.Π/Υ με το οποίο παρασχέθηκαν οδηγίες στους Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. για την εκτέλεση του Π/Υ έτους 2018, παρασχέθηκε οδηγία οι	Εφαρμόζονται ήδη τα διαλαμβανόμενα στην εν λόγω σύσταση.	Η σύσταση εκτελέστηκε από το φορέα με την εφαρμογή διοικητικής απόφασης με τη οποία οι πάγιες προκαταβολές να μην	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελέστηκε από το φορέα με συνέπεια την αποδέσμευση και

		υποχρεώσεις που έχουν εξοφληθεί από την Πάγια Προκαταβολή, αλλά εκκρεμεί η δημοσιολογιστική τακτοποίηση του αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος αποκατάστασης αυτής, να μη συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις.		συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις.	ελάφρυνση του ΜΔ από τη συγκεκριμένη κατηγορία δαπανών.
23	Πρέπει και σε συνάρτηση με την σύσταση για την τήρηση αναλυτικού ιστορικού αρχείου, να αναφέρονται διακριτά οι πραγματοποιηθείσες πληρωμές του τρέχοντος για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του προηγούμενου έτους.	Οι απλήρωτες υποχρεώσεις παρελθόντων ετών, με την έναρξη του νέου οικονομικού έτους, απεικονίζονται στην ομάδα ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών». Από την πορεία εξέλιξης των αναλαμβανόμενων δεσμεύσεων στην ομάδα ΚΑΕ 9000 δύναται να υπάρξει παρακολούθηση της αποπληρωμής των απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων ετών.	Στη νέα οικονομική ταξινόμηση του κρατικού Π/Υ δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τις δαπάνες παρελθόντων ετών. Στα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων υφίσταται στήλη για την καταγραφή της ημερομηνίας δημιουργίας εκάστης υποχρέωσης, βάσει της οποίας δύναται να παρακολουθούνται οι πληρωμές για υποχρεώσεις παρελθόντων ετών.	Η σύσταση δεν εκτελέστηκε από το φορέα καθώς στη νέα οικονομική ταξινόμηση του κρατικού Π/Υ δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τις δαπάνες παρελθόντων ετών.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και δεν εκτελέστηκε από το φορέα.
24	Δεδομένου ότι οι υποχρεώσεις που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών διαφεύγουν της ευθύνης των δομών του Τομέα, θα πρέπει αυτές να καταγράφονται και να παρακολουθούνται διακριτά.	Δεδομένης της έλλειψης προσωπικού (ως αναφέρεται και στην απάντηση στη διαπίστωση με Α/Α 31) δεν υφίσταται δυνατότητα ανάπτυξης διαδικασίας καταγραφής των υπόψη οφειλών. Η ανάπτυξη σχετικής γραφειοκρατικής	Δεδομένης της έλλειψης προσωπικού (ως αναφέρεται και στην απάντηση στη διαπίστωση με Α/Α 31) δεν υφίσταται δυνατότητα ανάπτυξης διαδικασίας καταγραφής των υπόψη οφειλών. Η ανάπτυξη σχετικής γραφειοκρατικής	Η σύσταση δεν εκτελείται από το φορέα καθώς δεδομένης της έλλειψης προσωπικού δεν υφίσταται δυνατότητα ανάπτυξης διαδικασίας	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και δεν εκτελείται από το φορέα.

		διαδικασίας θα επιβάρυνε το έργο των Ελεγκτηρίων Δαπανών μην προσδίδοντας προστιθέμενη αξία και ενδεχομένως θα επέφερε επιπλέον καθυστερήσεις στο ρυθμό εξόφλησης των δαπανών.	διαδικασίας θα επιβάρυνε το έργο των Ελεγκτηρίων Δαπανών μην προσδίδοντας προστιθέμενη αξία και ενδεχομένως θα επέφερε επιπλέον καθυστερήσεις στο ρυθμό εξόφλησης των δαπανών. Το Γ.Ε.Α. εφαρμόζει τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα σύσταση.	καταγραφής των υπόψη οφειλών. Η ανάπτυξη σχετικής γραφειοκρατικής διαδικασίας θα επιβάρυνε το έργο των Ελεγκτηρίων Δαπανών μην προσδίδοντας προστιθέμενη αξία και ενδεχομένως θα επέφερε επιπλέον καθυστερήσεις στο ρυθμό εξόφλησης των δαπανών.	
25	Η εφαρμογή κατά το δοκούν της «ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων» στην Κεντρική Κυβέρνηση που αφορά την επιτρεπόμενη διόρθωση λαθών στις αναφορές, πρέπει να χρησιμοποιείται με φειδώ και στην ιδανική περίπτωση να αποφεύγεται.	Από τον έλεγχο δε διαπιστώθηκε αναδρομική διόρθωση των οικονομικών στοιχείων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ που περιλαμβάνονται στις υποβαλλόμενες προς το Υπουργείο Οικονομικών δημοσιονομικές αναφορές. Από τη Γ.Δ.Ο.Σ.Υ./Δ.Ο.Ι., κατά τον έλεγχο των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών των ΕΦ του ΥΠ.ΕΘ.Α., καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για τον εντοπισμό τυχόν σφαλμάτων και διόρθωση αυτών προ της αποστολής των στοιχείων στο Υπ. Οικονομικών, δίχως εισέτι να έχουν διαπιστωθεί αποκλίσεις που διορθώθηκαν σε	Από τον έλεγχο δε διαπιστώθηκε αναδρομική διόρθωση των οικονομικών στοιχείων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ που περιλαμβάνονται στις υποβαλλόμενες προς το Υπουργείο Οικονομικών δημοσιονομικές αναφορές. Από τη Γ.Δ.Ο.Σ.Υ./Δ.Ο.Ι., κατά τον έλεγχο των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών των ΕΦ του ΥΠ.ΕΘ.Α., καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για τον εντοπισμό τυχόν σφαλμάτων και διόρθωση αυτών προ της αποστολής των στοιχείων στο Υπ. Οικονομικών, δίχως εισέτι να έχουν διαπιστωθεί αποκλίσεις που διορθώθηκαν σε	Η σύσταση εκτελείται από το φορέα	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το φορέα

		μεταγενέστερο χρόνο.	μεταγενέστερο χρόνο.		
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ					
26	Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΥΠ.ΕΘ.Α. πρέπει να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά. Η ηλεκτρονική σχεδίαση του τακτ Π/Υ ΥΠΕΘΑ θα εξοικονομεί χρόνο και πόρους. Παράλληλα, οι εγκεκριμένες ΑΑΥ πρέπει να αποστέλλονται μέσω συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων.	Το Γ.Ε.Σ. προγραμματίζει να εφαρμόσει ηλεκτρονική διεξαγωγή της σχεδίασης του τακτικού Π/Υ του από το έτος 2019. Αναλόγως, το ΓΕΑ αξιοποιεί τη μηχανογραφική εφαρμογή εκτέλεσης του Π/Υ του, η οποία είναι διασυνδεδεμένη με όλες τις Μονάδες του, για την εξοικονόμηση χρόνου και πόρων. Ωστόσο, λόγω της μεγάλης διασποράς των Υπηρεσιών και Μονάδων των Ενόπλων Δυνάμεων ανά την επικράτεια, καθώς και των επιχειρησιακών ιδιοτεροτήτων αυτών, δεν είναι εφικτή η πλήρης απουσία διακίνησης έντυπης αλληλογραφίας, παρότι ο όγκος αυτής έχει περισταλεί σημαντικά με τη χρήση συστημάτων ηλεκτρονικής διακίνησης αλληλογραφίας που εφαρμόζονται στο ΥΠ.ΕΘ.Α. και τους Κλάδους των Ε.Δ.. Από την κατάρτιση του Π/Υ ΥΠ.ΕΘ.Α. για το έτος 2019 θα εξεταστεί, για το σύνολο των Ειδικών Φορέων του ΥΠΕΘΑ, η προοπτική περαιτέρω	Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτικού Π/Υ Γ.Ε.Σ. 2019 διενεργήθηκε και με τη χρήση μηχανογραφικής διαδικασίας. Σχεδιάζεται η επέκταση της υπάρχουσας διαδικασίας για τα επόμενα έτη. Οι εγκεκριμένες ΑΑΥ αποστέλλονται στους αρμόδιους φορείς μέσω συστημάτων ηλεκτρονικής διακίνησης αλληλογραφίας από τις αρμόδιες Διευθύνσεις. Αναλόγως το Γ.Ε.Α. αξιοποιεί τη μηχανογραφική εφαρμογή εκτέλεσης του Π/Υ του, η οποία είναι διασυνδεδεμένη με όλες τις Μονάδες του, για την εξοικονόμηση χρόνου και πόρων. Ωστόσο, λόγω της μεγάλης διασποράς των Υπηρεσιών και Μονάδων των Ενόπλων Δυνάμεων ανά την επικράτεια, καθώς και των επιχειρησιακών ιδιοτεροτήτων αυτών, δεν είναι εφικτή η πλήρης απουσία διακίνησης έντυπης αλληλογραφίας, παρότι ο όγκος αυτής έχει περισταλεί σημαντικά με τη χρήση συστημάτων ηλεκτρονικής διακίνησης	Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτικού Π/Υ ΓΕΣ 2019 διενεργήθηκε και με τη χρήση μηχανογραφικής διαδικασίας. Σχεδιάζεται η επέκταση της υπάρχουσας διαδικασίας για τα επόμενα έτη. Μόνο το Γ.Ε.Α. αξιοποιεί τη μηχανογραφική εφαρμογή εκτέλεσης του Π/Υ του, η οποία είναι διασυνδεδεμένη με όλες τις Μονάδες του, για την εξοικονόμηση χρόνου και πόρων. Επισημαίνεται ότι λόγω της μεγάλης διασποράς των Υπηρεσιών και Μονάδων των Ενόπλων Δυνάμεων ανά την επικράτεια, καθώς και των επιχειρησιακών	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται μερικώς.

		αξιοποίησης των λειτουργιών που παρέχουν οι μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης του Π/Υ τους, ή και η ανάπτυξη νέων λειτουργιών, προς εξοικονόμηση χρόνου και πόρων κατά τη διαδικασία κατάρτισης του τακτικού Π/Υ ΥΠ.ΕΘ.Α.	αλληλογραφίας που εφαρμόζονται στο ΥΠ.ΕΘ.Α. και τους Κλάδους των Ε.Δ..	ιδιαιτεροτήτων αυτών, δεν είναι εφικτή η πλήρης απουσία διακίνησης έντυπης αλληλογραφίας, παρότι ο όγκος αυτής έχει περισταλεί σημαντικά με τη χρήση συστημάτων ηλεκτρονικής διακίνησης αλληλογραφίας που εφαρμόζονται στο ΥΠ.ΕΘ.Α. και τους Κλάδους των Ε.Δ..	
27	Θα πρέπει να αναληφθούν ενέργειες μηχανογραφικής διασύνδεσης των πληροφοριών των ΜΔ των ΕΦ ΥΠ.ΕΘ.Α. σε ενιαία εφαρμογή, ώστε η εξαγωγή των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών να πραγματοποιείται αυτόματα. Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. ΥΠ.ΕΘ.Α. θα μπορούσε να αντιμετωπίσει το πρόβλημα των μεμονωμένων κάθετων εφαρμογών των Γ.Ε. που δεν σχεδιάστηκαν να επικοινωνούν μεταξύ τους (με αποτέλεσμα την εμφάνιση διαφορετικής εικόνας της κάθε διακριτής οργανικής μονάδας στο χρήστη της κάθε εφαρμογής) με τη διερεύνηση μηχανογραφικής διασύνδεσης	Υλοποιήθηκε η μηχανογραφική διασύνδεση των πληροφοριών των Μητρώων Δεσμεύσεων των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α.. Προγραμματίζεται η ανάπτυξη και των σχετικών με τα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων εκτυπώσεων που αποστέλλονται σε μηνιαία βάση στο Υπουργείο Οικονομικών. Τα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. είναι πλήρως παραμετροποιημένα στις επιταγές του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου παρέχοντας σχετικές	Κατά το έτος 2018 υλοποιήθηκε η μηχανογραφική διασύνδεση των πληροφοριών των Μητρώων Δεσμεύσεων των ΕΦ του ΥΠΕΘΑ σε ενιαία εφαρμογή. Ωστόσο, για την υποστήριξη της νέας οικονομικής και διοικητικής ταξινόμησης του κρατικού Π/Υ, που ισχύει από την έναρξη του οικονομικού έτους 2019, απαιτήθηκαν πολλαπλές αλλαγές/ τροποποιήσεις στις μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης των Π/Υ των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α., και κατ' επέκταση στις προδιαγραφές διασύνδεσης των πληροφοριών	Η υλοποίηση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη. Ουσιαστικά εκτελέστηκε εντός του 2018 αλλά η υποστήριξη της νέας οικονομικής και διοικητικής ταξινόμησης του κρατικού Π/Υ του οικονομικού έτους 2019 επέφερε την ανάγκη επανεκτέλεσης της.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη

	διοικητικής πληροφόρησης των Γ.Ε. σε επίπεδο Γ.Δ.Ο.Σ.Υ. και της εναρμόνισης των ροών δαπανών έτσι ώστε να μην παρατηρείται ο κατακερματισμός της διοικητικής πληροφόρησης.	ασφαλιστικές δικλείδες. Η επάρκεια των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων έχει επιβεβαιωθεί και από σχετικά κλιμάκια ελέγχου του Υπ. Οικονομικών. Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ./Δ.Ο.Ι. έχει άμεση πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των ΕΦ του ΥΠ.ΕΘ.Α. προκειμένου να παρακολουθεί την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων μέσω των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων όπου απεικονίζεται τόσο η ωρίμανση των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων όσο και τα σχετικά παραστατικά (αριθμοί τιμολογίων, τίτλοι πληρωμής κλπ). Ανάλογα με τη δομή κάθε πληροφοριακού συστήματος υφίστανται διαφοροποιήσεις στον τρόπο απεικόνισης των προαναφερθέντων στοιχείων, καθώς και στο βάθος ανάλυσης αυτών (πρόσβαση στην πρωτογενή αίτηση δέσμευσης πίστωσης, στα στοιχεία του σχετικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής κλπ), δίχως ωστόσο να	των Μητρώων Δεσμεύσεων των ΕΦ του ΥΠ.ΕΘ.Α. σε ενιαία εφαρμογή. Εντός του Α' εξαμήνου 19 αναμένεται να έχουν ολοκληρωθεί οι απαιτούμενες αλλαγές και η εκ νέου μηχανογρ. διασύνδεση των προαν/ρθέντων πληροφοριών. Θα ακολουθήσει η ανάπτυξη, μέσω της υπόψη ενιαίας εφαρμογής, και των σχετικών με τα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων εκτυπώσεων που αποστέλλονται σε μηνιαία βάση στο Υπουργείο Οικονομικών. Η επάρκεια των υπόψη πληροφοριακών συστημάτων έχει επιβεβαιωθεί και από σχετικά κλιμάκια ελέγχου του Υπ. Οικονομικών Η Γ.Δ.Ο.Σ.Υ./Δ.Ο.Ι. έχει άμεση πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα παρακολούθησης του Π/Υ των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. προκειμένου να παρακολουθεί την εξέλιξη των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων μέσω των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων όπου απεικονίζεται τόσο η ωρίμανση των αναλαμβανόμενων		
--	---	--	--	--	--

		τίθεται εν αμφιβόλω η δυνατότητα οικονομικής εποπτείας των Ε.Φ. του ΥΠΕΘΑ. Επιπρόσθετα, έχουν αναληφθεί ενέργειες βελτίωσης του υφιστάμενου συστήματος οικονομικής εποπτείας των Ε. Φ. ΥΠ.ΕΘ.Α.. Επιπλέον, υλοποιήθηκε η μηχανογραφική διασύνδεση των πληροφοριών των Μητρώων Δεσμεύσεων των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α. (ως απάντηση στη σύσταση με Α/Α 18).	υποχρεώσεων όσο και τα σχετικά παραστατικά (αριθμοί τιμολογίων, τίτλοι πληρωμής κλπ). Ανάλογα με τη δομή κάθε πληροφοριακού συστήματος υφίστανται διαφοροποιήσεις στον τρόπο απεικόνισης των προαναφερθέντων στοιχείων, καθώς και στο βάθος ανάλυσης αυτών (πρόσβαση στην πρωτογενή αίτηση δέσμευσης πίστωσης, στα στοιχεία του σχετικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής κλπ), δίχως ωστόσο να τίθεται εν αμφιβόλω η δυνατότητα αποτελεσματικής εποπτείας των ΕΦ του ΥΠ.ΕΘ.Α. Επιπρόσθετα, έχουν αναληφθεί ενέργειες βελτίωσης του υφιστάμενου συστήματος οικονομικής εποπτείας των Ειδικών Φορέων του ΥΠ.ΕΘ.Α. μέσω της μηχανογραφικής διασύνδεσης των πληροφοριών των Μητρώων Δεσμεύσεων των Ε.Φ. του ΥΠ.ΕΘ.Α.		
28	Το Γ.Ε.Σ. θα έπρεπε να ακολουθεί την τακτική του Γ.Ε.Α. με την πρώτη καταγραφή του τιμολογίου από τις στρατιωτικές μονάδες. Δεδομένων όμως των επιχειρησιακών ιδιαιτεροτήτων των Υπηρεσιών - Μονάδων του ΓΕΣ, η	Γ.Ε.Σ. Το ΜΔ που τηρείται από το ΓΕΣ είναι συνδεδεμένο στο διαβαθμισμένο δίκτυο αυτού και δεν καθίσταται δυνατή η διασύνδεσή του με	Η σύσταση δεν εκτελείται από το φορέα καθώς οι επιταγές και απαιτήσεις διαβάθμισης του δικτύου του Γ.Ε.Σ. το καθιστούν κλειστό κύκλωμα και δεν είναι δυνατή η διασύνδεσή του με	Η σύσταση δεν εκτελείται από το φορέα καθώς οι επιταγές και απαιτήσεις διαβάθμισης του	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και δεν εκτελείται από το φορέα.

	διασύνδεση τους με τη μηχανογραφική εφαρμογή παραμένει δυσχερής λόγω των περιορισμένων πόρων και του απαιτούμενου κόστους. Πρέπει να προβλεφθεί η πραγματοποίηση μεταφοράς δεδομένων μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων μηχανογραφικά χωρίς να απαιτείται χειρογραφική καταχώρηση. Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των ειδικών φορέων, αποτελεί αδυναμία του συστήματος αναφοράς και αν και δρα βοηθητικά θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να αποφεύγεται.	πληροφοριακό σύστημα εκτός αυτού. Τέλος, έχουν αναπτυχθεί διαδικασίες σύμφωνα με τις οποίες δίνεται η δυνατότητα μαζικής μεταφοράς στοιχείων από το ένα σύστημα στο άλλο. Κατά τη μεταφορά και ανέβασμα (upload) οποιουδήποτε αρχείου στο σύστημα του Γ.Ε.Σ., διενεργούνται αυτοματοποιημένοι στοιχειώδεις έλεγχοι, καθώς και ενδεδειγμένες αντιπαραβολή με τα φυσικά παραστατικά. Κατά την καταχώρηση των τιμολογίων στο Μ.Δ. από Excel πραγματοποιείται αντιπαραβολή με τα φυσικά παραστατικά, και στη συνέχεια διορθώνονται τυχόν λάθη στα παραστατικά τα οποία αντλήθηκαν από το ERP.	δευτερεύοντα πληροφοριακά συστήματα εκτός αυτού.	δικτύου του Γ.Ε.Σ. το καθιστούν κλειστό κύκλωμα και δεν είναι δυνατή η διασύνδεσή του με δευτερεύοντα πληροφοριακά συστήματα εκτός αυτού.	
29	Προτείνεται όπως οι εφαρμογές λογισμικού των Γ.Ε.Σ. και Γ.Ε.Α., επεκταθούν κατάλληλα (με νέους ρόλους χρηστών και λειτουργικότητα) ώστε να καταγράφουν όλα τα διακριτά στάδια της ροής εργασίας από τη γέννηση μέχρι και την τελική εξόφληση της δαπάνης. Η καταγραφή μπορεί να πραγματοποιείται από το Σχηματισμό στον οποίο υπάγεται	Γ.Ε.Σ. Υφίστανται διακριτοί ρόλοι και στάδια από το επίπεδο της κατάρτισης Π/Υ έως και την ανάλωση αυτού. Γ.Ε.Α. Όλα τα στάδια υλοποίησης της δαπάνης (από την καταχώριση του παραστατικού μέχρι και την	Γ.Ε.Σ.: Υφίστανται διακριτοί ρόλοι και στάδια από το επίπεδο της κατάρτισης του Π/Υ έως και την ανάλωση αυτού. Γ.Ε.Α.: Όλα τα στάδια υλοποίησης της δαπάνης (από την καταχώριση του παραστατικού μέχρι και την	Η σύσταση εκτελείται από το φορέα	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το φορέα με συνέπεια να καταγράφονται όλα τα διακριτά στάδια της ροής εργασίας από τη γέννηση μέχρι και την τελική

	κάθε μονάδα, εφόσον ο φάκελος της δαπάνης περιλαμβάνει τα σχετικά έγγραφα με τα δεδομένα της ροής εργασίας σε επίπεδο μονάδας, προκειμένου να περιορισθεί το εύρος της απαιτούμενης αύξησης της πολυπλοκότητας της εφαρμογής για την υιοθέτηση της σύστασης.	εντολή πληρωμής προς την ΤΕ) ήδη παρακολουθούνται ηλεκτρονικά από την ΠΑ μέσω του MISAPP, που είναι διασυνδεδεμένο με όλες τις Μονάδες της και παρακολουθεί σε πραγματικό χρόνο την εκτέλεση του Π/Υ, εξοικονομώντας σημαντικό χρόνο και επιτυγχάνοντας μείωση του σχετικού κόστους. Σημειώνεται ότι η λογιστική διαχείριση των δαπανών της ΠΑ, από την έγκρισή τους μέχρι την εξόφλησή τους, ακολουθεί διακριτά στάδια στα οποία έχουν συγκεκριμένους ρόλους και αρμοδιότητες διαφορετικές υπηρεσίες της ΠΑ, ήτοι: (1) Τμήματα/Γραφεία Οικονομικού Μονάδων, για την καταχώρηση της δαπάνης. (2) ΕΛ.ΔΑ., για τον έλεγχο και εκκαθάριση και (3) ΔΣΤ, για την εξόφληση.	εντολή πληρωμής προς την ΤΕ) ήδη παρακολουθούνται ηλεκτρονικά από την ΠΑ μέσω του MISAPP, που είναι διασυνδεδεμένο με όλες τις Μονάδες της και παρακολουθεί σε πραγματικό χρόνο την εκτέλεση του Π/Υ, εξοικονομώντας σημαντικό χρόνο και επιτυγχάνοντας μείωση του σχετικού κόστους. Σημειώνεται ότι η λογιστική διαχείριση των δαπανών της ΠΑ, από την έγκρισή τους μέχρι την εξόφλησή τους, ακολουθεί διακριτά στάδια στα οποία έχουν συγκεκριμένους ρόλους και αρμοδιότητες διαφορετικές υπηρεσίες της ΠΑ, ήτοι: (1) Τμήματα/ Γραφεία Οικονομικού Μονάδων, για την καταχώρηση της δαπάνης. (2) ΕΛΔΑ, για τον έλεγχο και εκκαθάριση και (3) ΔΣΤ, για την εξόφληση.		εξόφληση μίας δαπάνης.
30	Όσον αφορά το Γ.Ε.Σ., προτείνεται ώστε να αναπτυχθεί νέα εφαρμογή, ή να χρησιμοποιηθεί κάποια από τις έτοιμες εφαρμογές λογισμικού (μετά από κατάλληλη παραμετροποίηση), η οποία να ειδοποιεί άμεσα τους υπευθύνους ασφαλείας πληροφοριακών συστημάτων	Πέραν της καταγραφής σε επίπεδο βάσης δεδομένων διατίθενται στους διαχειριστές του συστήματος, φόρμες (interface) στις οποίες αποτυπώνονται τα ανωτέρω στοιχεία. Πέραν των ανωτέρω,	Πέραν της καταγραφής σε επίπεδο βάσης δεδομένων διατίθενται στους διαχειριστές του συστήματος, φόρμες (interface) στις οποίες αποτυπώνονται τα ανωτέρω στοιχεία. Επιπλέον, υφίσταται	Η σύσταση εκτελείται από το φορέα	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το φορέα με συνέπεια δυνάμει της υφιστάμενης πολιτικής

	του ΓΕΣ σε περιπτώσεις απόπειρας ή ακόμα και επιτυχούς μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης και της απόπειρας ή ακόμα και της επιτυχούς εκτέλεσης μη εξουσιοδοτημένων ενεργειών στην εφαρμογή λογιστικής αποτύπωσης και παρακολούθησης δαπανών του Γ.Ε.Σ.. Επιπλέον, η προτεινόμενη εφαρμογή ασφαλείας θα πρέπει να προσφέρει τη δυνατότητα σε μη προγραμματιστές βάσεων δεδομένων να έχουν ανά πάσα στιγμή εικόνα των περιστατικών παραβίασης της ασφάλειας της εφαρμογής για οποιονδήποτε λόγο. Όσον αφορά το ΓΕΑ, προτείνεται όπως όλοι οι χρήστες της εφαρμογής ενημερώνονται κατά την είσοδό τους στην εφαρμογή ότι οι ενέργειές τους κατά τη χρήση ή τη διαχείριση της εφαρμογής καταγράφονται. Επίσης, προτείνεται όπως οι ανωτέρω ηλεκτρονικές καταγραφές ελέγχονται τακτικά από τους υπευθύνους ασφάλειας πληροφοριακών συστημάτων του ΓΕΑ για την εύρεση περιπτώσεων παραβίασης της ασφάλειας της εφαρμογής.	υφίσταται συγκεκριμένη πολιτική ασφαλείας, βάσει της οποίας απαγορεύεται και αποτρέπεται οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση τρίτων στο Μ.Δ. Η πρόσβαση του προσωπικού στο διαβαθμισμένο δίκτυο της ΠΑ και τις υπηρεσίες του, καθορίζεται με Διαταγές της ΠΑ και κάθε χρήστης γνωρίζει τους περιορισμούς στους οποίους υπόκειται κατά την είσοδό του στο δίκτυο και τη χρήση των υπηρεσιών του (συμπεριλαμβανομένων των εφαρμογών του εσωτερικού διαβαθμισμένου δικτύου της). Η πολιτική ασφαλείας των διαβαθμισμένων συστημάτων Πληροφορικής περιγράφεται στη Δήλωση Απαιτήσεων Ασφαλείας (ΔΑΠΑΣ), ακολουθεί τις προβλέψεις του Εθνικού Κανονισμού Ασφαλείας (ΕΚΑ) και περιλαμβάνει την τήρηση αρχείων καταγραφής ενεργειών των χρηστών (logs) σε διάφορα επίπεδα (εφαρμογής, βάσης δεδομένων, δικτύων κλπ).	συγκεκριμένη πολιτική ασφαλείας, βάσει της οποίας απαγορεύεται και αποτρέπεται οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση τρίτων στο Μ.Δ. Η Π.Α. εφαρμόζει ήδη τα διαλαμβανόμενα στην εν λόγω σύσταση.		ασφάλειας να απαγορεύεται και να αποτρέπεται οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση τρίτων στα συστήματα του Γ.Ε.Σ..
31	Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του Γ.Ε.Σ., προτείνεται όπως υπάρξει μέριμνα	Το τμήμα μηχανογράφησης του Γ.Ε.Σ. στελεχώνεται από	Το τμήμα μηχανογράφησης του Γ.Ε.Σ. στελεχώνεται από	Η σύσταση εκτελείται μερικώς και από	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου

	για εναλλαγή των υπαλλήλων που είναι υπεύθυνοι για την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση της ανωτέρω εφαρμογής σε διαφορετικό πόστο εργασίας ανά τακτά χρονικά διαστήματα για την ενίσχυση των οργανωτικών μέτρων ασφάλειας της εφαρμογής. Επιπλέον, προτείνεται η ενίσχυση με νέο προσωπικό του ανθρώπινου δυναμικού της οργανικής μονάδας του Γ.Ε.Σ. που έχει ως αρμοδιότητα την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση εφαρμογών λογισμικού για τη λογιστική αποτύπωση και την παρακολούθηση των δαπανών του Γ.Ε.Σ. για την υιοθέτηση της ανωτέρω σύστασης. Όσον αφορά τη μηχανογράφηση του Γ.Ε.Α., προτείνεται όπως υπάρξει μέριμνα για εναλλαγή των υπαλλήλων που είναι υπεύθυνοι για την ανάπτυξη, τη συντήρηση και τη διαχείριση της ανωτέρω εφαρμογής σε διαφορετικό πόστο εργασίας ανά τακτά χρονικά διαστήματα για την ενίσχυση των οργανωτικών μέτρων ασφάλειας της εφαρμογής.	Αξιωματικούς ειδικότητας (Ο) και μόνιμο πολιτικό προσωπικό. Ο χρόνος παραμονής του εν λόγω πολιτικού προσωπικού εξασφαλίζει τη συνέχεια και την εμπειρία στις εξειδικευμένες απαιτήσεις του συγκεκριμένου έργου, αμβλύνοντας την ασυνέχεια που προκαλούν οι μεταθέσεις στις οποίες υφίσταται το στρατιωτικό προσωπικό. Ωστόσο, η εναλλαγή και η προσθήκη στελεχών του στρατιωτικού προσωπικού κατά τα προβλεπόμενα στο συγκεκριμένο τμήμα, εξασφαλίζει το ανανεωτικό χαρακτήρα που στοιχειοθετεί το αίσθημα του ελέγχου. Επιπρόσθετα, τηρείται πλήρης καταγραφή όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στη μηχανογραφική εφαρμογή, η οποία παρέχει τη διαρκή και άμεση δυνατότητα του ελέγχου. Η πολυετής ανάθεση καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης και διαχείρισης των εφαρμογών αυτών έχει προκύψει λόγω της παλαιότητας κάποιων εκ των υπόψη	Αξιωματικούς ειδικότητας (Ο) και μόνιμο πολιτικό προσωπικό. Ο χρόνος παραμονής του εν λόγω πολιτικού προσωπικού εξασφαλίζει τη συνέχεια και την εμπειρία στις εξειδικευμένες απαιτήσεις του συγκεκριμένου έργου, αμβλύνοντας την ασυνέχεια που προκαλούν οι μεταθέσεις στις οποίες υφίσταται το στρατιωτικό προσωπικό, ενώ η εναλλαγή και η προσθήκη στελεχών του στρατιωτικού προσωπικού κατά τα προβλεπόμενα στο συγκεκριμένο τμήμα, εξασφαλίζει το ανανεωτικό χαρακτήρα που στοιχειοθετεί το αίσθημα του ελέγχου. Επιπρόσθετα, τηρείται πλήρης καταγραφή όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στη μηχανογραφική εφαρμογή, η οποία παρέχει τη διαρκή και άμεση δυνατότητα του ελέγχου. Η πολυετής ανάθεση καθηκόντων ανάπτυξης, συντήρησης και διαχείρισης των εφαρμογών αυτών έχει προκύψει λόγω της παλαιότητας κάποιων εκ των υπόψη	πλευράς Π.Α. με την επικείμενη σύσταση του Σώματος Έρευνας Πληροφορικής (ΣΕΠ).	βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται μερικώς και από πλευράς ΠΑ με την επικείμενη σύσταση του Σώματος Έρευνας Πληροφορικής (ΣΕΠ).
--	--	---	---	---	--

		εφαρμογών (legacy systems), αλλά και της έλλειψης προσωπικού. Η σύσταση του Σώματος Έρευνας Πληροφορικής (ΣΕΠ) της Π.Α., εντός του 2017, εκτιμάται ότι επιλύει τουλάχιστον το πρόβλημα της έλλειψης εξειδικευμένου προσωπικού που θα δύναται να στελεχώνει τις υπόψη θέσεις εφεξής.	εφαρμογών (legacy systems), αλλά και της έλλειψης προσωπικού. Η σύσταση του Σώματος Έρευνας Πληροφορικής (ΣΕΠ) της ΠΑ εκτιμάται ότι θα επιλύσει τουλάχιστον το πρόβλημα της έλλειψης εξειδικευμένου προσωπικού, το οποίο θα δύναται να στελεχώνει εφεξής τις υπόψη θέσεις.		
32	Προτείνεται όπως το Γ.Ε.Σ. τηρεί, πέρα από τη λειτουργία της εφαρμογής ticketing, διακριτή αναλυτική τεκμηρίωση όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιούνται στην ανωτέρω εφαρμογή λογισμικού ώστε όλοι οι ενδιαφερόμενοι να έχουν μία συνολική αποτύπωση τόσο της τελευταίας εικόνας της εφαρμογής όσο και της ιστορικότητας της εφαρμογής κατά την πάροδο του χρόνου. Προτείνεται όπως το ΓΕΑ τηρεί αναλυτική καταγραφή όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιούνται στην ανωτέρω εφαρμογή λογισμικού ώστε όλοι οι ενδιαφερόμενοι να έχουν μία συνολική αποτύπωση τόσο της τελευταίας εικόνας της εφαρμογής όσο και της ιστορικότητας της εφαρμογής κατά την πάροδο του χρόνου.	Στη μηχανογραφική εφαρμογή του Γ.Ε.Σ. τηρείται πλήρης καταγραφή, καθώς και αναλυτική τεκμηρίωση όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων που διενεργούνται. Γ.Ε.Α.: Οι τροποποιήσεις του λογισμικού εφαρμογών υλοποιούνται κατόπιν αιτήσεως των χρηστών. Η τελική αποδοχή της νέας έκδοσης πραγματοποιείται από το φορέα-χρήστη της εφαρμογής και το σύνολο της αλληλογραφίας, εντύπων κλπ περιλαμβάνεται στην τεκμηρίωση του λογισμικού. Τροποποιήσεις στην εφαρμογή παρακολούθησης της εκτέλεση του Π/Υ γίνονται αποκλειστικά	Στη μηχανογραφική εφαρμογή του Γ.Ε.Σ. τηρείται πλήρης καταγραφή, καθώς και αναλυτική τεκμηρίωση όλων των προγραμματιστικών παρεμβάσεων που διενεργούνται. Γ.Ε.Α.: Οι τροποποιήσεις του λογισμικού εφαρμογών υλοποιούνται κατόπιν αιτήσεως των χρηστών. Η τελική αποδοχή της νέας έκδοσης πραγματοποιείται από το φορέα-χρήστη της εφαρμογής και το σύνολο της αλληλογραφίας, εντύπων κλπ περιλαμβάνεται στην τεκμηρίωση του λογισμικού. Τροποποιήσεις στην εφαρμογή παρακολούθησης της εκτέλεση του Π/Υ γίνονται αποκλειστικά	Η σύσταση εκτελείται από το φορέα	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται με συνέπεια όλοι οι ενδιαφερόμενοι να έχουν μία συνολική αποτύπωση τόσο της τελευταίας εικόνας της εφαρμογής ticketing όσο και της ιστορικότητας της εν λόγω εφαρμογής κατά την πάροδο του χρόνου.

		και μόνο κατόπιν εγγράφου Δγής του ΓΕΑ/Δ6. Κάθε τροποποίηση του πηγαίου κώδικα, συνοδεύεται από κατάλληλες σημειώσεις – σχόλια (comments), ώστε να διευκολύνεται η σύνδεσή της με την αντίστοιχη Δγή. Ο πηγαίος κώδικας της εφαρμογής τηρείται σε κατάλληλο εργαλείο διαχείρισης εκδόσεων (version control tool), ώστε να διευκολύνεται η αναζήτηση διαφορών μεταξύ των εκδόσεων και η τήρηση αντιγράφων ασφαλείας.	και μόνο κατόπιν εγγράφου Δγής του ΓΕΑ/Δ6. Κάθε τροποποίηση του πηγαίου κώδικα, συνοδεύεται από κατάλληλες σημειώσεις - σχόλια (comments), ώστε να διευκολύνεται η σύνδεσή της με την αντίστοιχη Δγή. Ο πηγαίος κώδικας της εφαρμογής τηρείται σε κατάλληλο εργαλείο διαχείρισης εκδόσεων (version control tool), ώστε να διευκολύνεται η αναζήτηση διαφορών μεταξύ των εκδόσεων και η τήρηση αντιγράφων ασφαλείας.		
33	Πρέπει να γίνει διασύνδεση των επιμέρους μηχανογραφικών εφαρμογών των Σ.Ν. για τη σωστή απεικόνιση των ροών δαπανών και της απόδοσης αξιόπιστης διοικητικής πληροφόρησης για κάθε χρήστη.	Γ.Ε.Σ. Το σύστημα SAP παρέχει τη δυνατότητα αναφορών «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων, ενώ το ΜΔ παρέχει αυτή τη δυνατότητα μόνο στο Γ.Ε.Σ., από το οποίο, μέσω e-portal, ενημερώνεται το Γ.Λ.Κ.. Το 401 ΓΣΝΑ, ωστόσο, έχει πρόσβαση σε αναφορά ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από το ΜΔ και δύναται να εξάγει στοιχεία «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων μέσω Excel. Εκ των κείμενων διατάξεων δεν προκύπτει η υποχρέωση για τήρηση	Γ.Ε.Σ.: Το σύστημα SAP παρέχει τη δυνατότητα αναφορών «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων, ενώ το Μ.Δ. παρέχει αυτή τη δυνατότητα μόνο στο Γ.Ε.Σ., από το οποίο, μέσω e-portal, ενημερώνεται το Γ.Λ.Κ.. Το 401 ΓΣΝΑ, ωστόσο, έχει πρόσβαση σε αναφορά ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από το ΜΔ και δύναται να εξάγει στοιχεία «ενηλικίωσης» υποχρεώσεων μέσω Excel. Εκ των κείμενων διατάξεων δεν προκύπτει η υποχρέωση για τήρηση	Η σύσταση εκτελείται μερικώς από το φορέα καθώς έχουν γίνει ενέργειες από το 251 ΓΝΑ αλλά όχι και από το 401 ΓΣΝΑ. Από πλευράς Γ.Ε.Σ. σημειώνεται ότι σε μελλοντικό χρόνο θα εξεταστεί η βελτίωση της διαδικασίας χωρίς να καθορίζεται σαφές χρονοδιάγραμμα.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται μερικώς από το φορέα καθώς έχουν γίνει ενέργειες από το 251 ΓΝΑ αλλά όχι και από το 401 ΓΣΝΑ.

		αυτοτελούς Μ.Δ. ανά Σ.Ν. Επιπρόσθετα, παρέχεται η δυνατότητα τόσο για τα ΣΝ όσο και για τις λοιπές εμπλεκόμενες μονάδες του Γ.Ε.Σ. εξαγωγής πληροφοριών που αφορούν στη χρονική ενηλικίωση των υποχρεώσεων τους, μέσω τόσο του ΜΔ όσο και του συστήματος SAP (για το 401 ΓΣΝΑ). Σε μελλοντικό χρόνο θα εξεταστεί βελτίωση της διαδικασίας. Γ.Ε.Α. Έχει προβλεφθεί διασύνδεση του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος του 251ΓΝΑ, που θα τεθεί σε λειτουργία εντός του προσεχούς διαστήματος, με το MISAPP.	αυτοτελούς Μ.Δ. ανά Σ.Ν. Επιπρόσθετα, παρέχεται η δυνατότητα τόσο για τα ΣΝ όσο και για τις λοιπές εμπλεκόμενες μονάδες του Γ.Ε.Σ. εξαγωγής πληροφοριών που αφορούν στη χρονική ενηλικίωση των υποχρεώσεων τους, μέσω τόσο του ΜΔ όσο και του συστήματος SAP (για το 401 ΓΣΝΑ). Σε μελλοντικό χρόνο θα εξεταστεί βελτίωση της διαδικασίας. Γ.Ε.Α.: Έχει επιτευχθεί η ανταλλαγή δεδομένων του Λογιστικού συστήματος του 251 ΓΝΑ με την εφαρμογή MIS / APP, με τη μέθοδο Air Gap, με ικανοποιητικά αποτελέσματα.		
ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ					
34	Θεωρούμε επιτακτική την οργάνωση του ανεξάρτητου Κοινού Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών (ΟΕ) των Ε.Δ., όπως και της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων. Για το σκοπό αυτό επιβάλλεται να εκδοθούν οι σχετικές εγκύκλιοι, εγχειρίδια και να επανδρωθούν με το κατάλληλο προσωπικό (οι μεταφερόμενοι 26 ελεγκτές από το Ελεγκτικό Σώμα του Στρατού Ξηράς θα ενισχυθούν ακόμα με	Έχουν δρομολογηθεί από το ΓΕΕΘΑ οι απαιτούμενες ενέργειες για τη στελέχωση του Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών κατά τις προβλέψεις του ν.4494/17. Η διαδικασία βρίσκεται στο στάδιο υποβολής επιθυμιών στελεχών για μετάταξη στο Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών.	Έχει συσταθεί η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (ΔΟΕ) του Γ.Ε.ΘΑ. και έχουν καθορισθεί τα καθήκοντα των Οικονομικών Επιθεωρητών καθώς και οι διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου με τα ΠΔ 96/18, ΠΔ 97/18 και ΠαΔ 8-2/19. Όσον αφορά στη στελέχωση του Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών των ΕΔ αναμένεται	Η εκτέλεση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη εκ μέρους του ελεγχόμενου φορέα καθώς αναμένεται η έκδοση του ΠΔ που αφορά στη στελέχωση του Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών των Ε.Δ..	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και βρίσκεται σε εξέλιξη εκ μέρους του ελεγχόμενου φορέα. Η στελέχωση του Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών των ΕΔ θα βελτιώσει τον εσωτερικό έλεγχο των ΕΝ.

	60-50 ελεγκτές μετά από σχετική προκήρυξη).		η έκδοση του ΠΔ για την περάτωση της αρχικής στελέχωσής του.		
35	Θα πρέπει να εξεταστεί η σύσταση Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στα Σ.Ν. Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι η δοκιμαστική λειτουργία του νέου οργανωτικού σχήματος, που προβλέπει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, και της αντίστοιχης πληροφοριακής υποστήριξης, προγραμματίζονται για το Α' εξάμηνο του 2018.	Γ.Ε.Σ. Στο πλαίσιο της έναρξης εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος εντός του έτους 2018, το ΓΕΣ θα εξετάσει τη δυνατότητα σύστασης Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Γ.Ε.Ν. Στο ΝΝΑ εφαρμόζεται το διπλογραφικό σύστημα από το 2013. Η δε Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου έχει προβλεφθεί στον εγκεκριμένο από το Ανώτατο Ναυτικό Συμβούλιο νέο Κανονισμό Οργάνωσης και Λειτουργίας (ΚΟΛ) του ΝΝΑ ο οποίος τελεί υπό τελική έγκριση από το Γ.Ε.ΘΑ. Γ.Ε.Α. Βρίσκεται σε εξέλιξη η αναδιοργάνωση του 251 ΓΝΑ, η οποία θα τεθεί σε εφαρμογή εντός του έτους 2018. Η δοκιμαστική λειτουργία του νέου οργανωτικού σχήματος, που προβλέπει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, και του αντίστοιχου πληροφοριακού συστήματος	Γ.Ε.Σ.: Με τη Φ.824/3/1161807/Σ.316/17 Ιαν 19/ΓΕΣ/ΔΟΙ/3α γνωστοποιήθηκε στη ΓΕΣ/Διεύθυνση Υγειονομικού η έγκριση σύστασης Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου στα 401 ΓΣΝΑ – 424 ΓΣΝΕ, για την ανάληψη περαιτέρω ενεργειών αρμοδιότητάς τους και την τροποποίηση της οργανωτικής δομής αυτών. Γ.Ε.Ν. Στο ΝΝΑ εφαρμόζεται το διπλογραφικό σύστημα από το 2013. Η δε Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου έχει προβλεφθεί στον εγκεκριμένο από το Ανώτατο Ναυτικό Συμβούλιο νέο Κανονισμό Οργάνωσης και Λειτουργίας (ΚΟΛ) του ΝΝΑ ο οποίος τελεί υπό τελική έγκριση από το Γ.Ε.ΘΑ. Γ.Ε.Α.: Έχει ήδη τεθεί σε εφαρμογή Διπλογραφικό Σύστημα στο 251 ΓΝΑ και αναμένεται εντός του Ά Εξαμήνου 2019 η συγκρότηση της Υπηρεσίας Εσωτερικού	Η εκτέλεση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη εκ μέρους του ελεγχόμενου φορέα καθώς έχουν δρομολογηθεί οι σχετικές ενέργειες συγκρότησης των Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου εκ μέρους των ΣΝ.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και βρίσκεται σε εξέλιξη.

		προγραμματίζεται για το Α' εξάμηνο του 2018.	Ελέγχου, σύμφωνα με το νέο Οργανόγραμμα του Νοσοκομείου.		
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ					
36	Το ΥΠΕΘΑ πρέπει να επιτείνει μακροπρόθεσμα ως προς το στρατηγικό στόχο εφαρμογής συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του. Ήδη εφαρμόζεται δοκιμαστικά στα Σ.Ν.. Ωστόσο, η εφαρμογή του στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών που είναι μέρος του κυκλώματος ανάληψης υποχρεώσεων, υλοποίησης δαπανών, καταχώρησης στοιχείων σχετικά με τις απλήρωτες υποχρεώσεις, ενταλματοποίησης και εξόφλησης δαπανών δε δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του ΥΠ.ΕΘ.Α. που ετησίως δύναται να δαπανώνται για την υλοποίηση του υπόψη εγχειρήματος.	Για την τήρηση του Μ.Δ. εφαρμόζονται πλήρως οι οδηγίες της εγκύκλιου του Υπ. Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/18993/ ΔΠΔΣΜ/28 Φεβ 14/ΥΠ.ΟΙΚ./ΓΛΚ/ΔΠΔΣΜ (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03). Από το ΥΠ.ΕΘ.Α. έχει τεθεί στρατηγικός στόχος εφαρμογής συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του και ήδη εφαρμόζεται σε αρκετές από αυτές. Ωστόσο, η εφαρμογή του στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ που είναι μέρος του κυκλώματος ανάληψης υποχρεώσεων, υλοποίησης δαπανών, καταχώρησης στοιχείων σχετικά με τις απλήρωτες υποχρεώσεις, ενταλματοποίησης και εξόφλησης δαπανών δε δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των	Για την τήρηση του ΜΔ εφαρμόζονται πλήρως οι σχετικές οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών. Από το ΥΠΕΘΑ έχει τεθεί στρατηγικός στόχος εφαρμογής συστήματος διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του και ήδη εφαρμόζεται σε αρκετές από αυτές. Ωστόσο, η εφαρμογή του στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠ.ΕΘ.Α. που είναι μέρος του κυκλώματος ανάληψης υποχρεώσεων, υλοποίησης δαπανών, καταχώρησης στοιχείων σχετικά με τις απλήρωτες υποχρεώσεις, ενταλματοποίησης και εξόφλησης δαπανών δε δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του ΥΠ.ΕΘ.Α.	Η εκτέλεση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς η εφαρμογή συστήματος διπλογραφικής λογιστικής στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠ.ΕΘ.Α. έχει τεθεί ως στρατηγικός στόχος και ήδη εφαρμόζεται σε αρκετές από αυτές αλλά καθολική εφαρμογή δεν δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του φορέα.	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η εκτέλεση της βρίσκεται σε εξέλιξη

		ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της στενότητας των διαθεσίμων πόρων του ΥΠ.ΕΘ.Α. που ετησίως δύναται να δαπανώνται για την υλοποίηση του υπόψη εγχειρήματος. Δεν είναι εφικτός ο καθορισμός συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος υλοποίησης του εγχειρήματος.	που ετησίως δύναται να δαπανώνται για την υλοποίηση του υπόψη εγχειρήματος. Δεν είναι εφικτός ο καθορισμός συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος υλοποίησης του εγχειρήματος.		
37	Ειδικά για τα Σ.Ν. επίκειται η πλήρης εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος που επιβάλλεται λόγω της ιδιαιτερότητας και πολυπλοκότητας του αντικειμένου τους. Με την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και την ολοκλήρωση της δοκιμαστικής λειτουργίας της αντίστοιχης εφαρμογής, εκτιμάται ότι θα επιτευχθεί η συνολική καταγραφή των Διαχειρίσεων σε ένα πληροφοριακό σύστημα, ανεξαρτήτως της πηγής χρηματοδότησής τους.	Το 401 ΓΣΝ ακολουθεί τη διπλογραφική βάση και όχι την απλογραφική, με εξαίρεση τις Διαχειρίσεις Χρηματικού και το Γραφείο Περίθαλψης Τρίτων, που, εκτός της διπλογραφικής λογιστικής, τηρούν και απλογραφικά βιβλία. Για το 251 ΓΝΑ, εντός του έτους 2018 αναμένεται διασύνδεση του διπλογραφικού του συστήματος με το πληροφοριακό σύστημα του ΓΕΑ MISAPP. Έπειτα από την υπόψη διασύνδεση, θα αποκατασταθεί η υπόψη διαπίστωση.	Γ.Ε.Σ.: Τα Στρατιωτικά Νοσοκομεία ακολουθούν τη διπλογραφική βάση και όχι την απλογραφική, με εξαίρεση τις Διαχειρίσεις Χρηματικού και το Γραφείο Περίθαλψης Τρίτων, που, εκτός της διπλογραφικής λογιστικής, τηρούν και απλογραφικά βιβλία. ΓΕΑ: Εφαρμόζεται ήδη διπλογραφικό πληροφοριακό σύστημα στο 251 ΓΝΑ όπου καταγράφονται όλες οι διαχειρίσεις ανεξαρτήτως πηγής χρηματοδότησης. Απαιτείται όμως χρόνος για την ένταξη του συνόλου των δραστηριοτήτων στο εν λόγω σύστημα.	Η εκτέλεση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς η εφαρμογή συστήματος διπλο-γραφικής λογιστικής στο σύνολο των Μονάδων και Υπηρεσιών του ΥΠΕΘΑ έχει τεθεί ως στρατηγικός στόχος και ήδη εφαρμόζεται σε αρκετές από αυτές αλλά καθολική εφαρμογή δεν δύναται να ολοκληρωθεί σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα τόσο λόγω του πλήθους, της γεωγραφικής διασποράς και των ιδιαιτεροτήτων αυτών, όσο και λόγω της	Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η εκτέλεση της βρίσκεται σε εξέλιξη

				στενότητας των διαθεσίμων πόρων του φορέα. Για τα ΣΝ συγκεκριμένα δεν έχει ενταχθεί το σύνολο των δραστηριοτήτων στο διπλογραφικό σύστημα.	
--	--	--	--	---	--