



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**



**Παρακολούθηση Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο
2018 έκθεσης «Έλεγχος Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων
Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων Υπουργείου Οικονομίας και
Ανάπτυξης»**

Αθήνα, Μάιος 2019

Περιεχόμενα

1.	ΣΥΝΟΨΗ	5
2.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	7
3.	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	10
3.1	Ελεγκτική Προσέγγιση	10
4.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	10
4.1	Νομική Εγκυρότητα	10
4.2	Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς – Μητρώο Δεσμεύσεων	12
4.3	Συμφωνία συστημάτων αναφοράς	16
5.	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	18
6.	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των συστάσεων	20

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ	Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης
Φ.Γ.Κ	Φορείς Γενικής Κυβέρνησης
Π.Δ.Ε.	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων
Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.	Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης Πληρωμών και Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων
Γ.Λ.Κ	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Μ.Ο.Δ.	Μονάδα Οργάνωσης της Διαχείρισης Αναπτυξιακών Προγραμμάτων
Γ.Δ.Δ.Ε.	Γενική Διεύθυνση Δημοσίων Επενδύσεων
Γ.Δ.Ο.Υ	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
Ε.Υ.Κ.Ε.	Ειδική Υπηρεσία Κρατικών Ενισχύσεων

1. ΣΥΝΟΨΗ

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 Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης 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 ο βαθμός στον οποίο το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης (ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ.) 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, παραλείψεις και σφάλματα που παρατηρήθηκαν κατά την εξαγωγή των δημοσιονομικών αναφορών σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την εκτέλεση του Π.Δ.Ε καθώς και αστοχίες και προβλήματα που σχετίζονται με την αξιοπιστία των δεδομένων αλλά και των συστημάτων καταγραφής των υποχρεώσεων, ληξιπρόθεσμων και μη.

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

- **σε επίπεδο ακρίβειας, πληρότητας και ορθότητας των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών** (Νομική Εγκυρότητα) η βασική διαπίστωση ήταν ότι στις δημοσιονομικές αναφορές το ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ. συμπεριελάμβανε εσφαλμένα τις αμφισβητούμενες ή/και επίδικες υποχρεώσεις στις ληξιπρόθεσμες . Ο φορέας έχει συμμορφωθεί με τις συστάσεις της ομάδας

ελέγχου, καθώς από την μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μηνός Ιουνίου 2018 και μετά, καταγράφει τις αμφισβητούμενες ή /και επίδικες υποχρεώσεις σε διακριτό πεδίο σαν «Υποχρεώσεις υπό αμφισβήτηση» και δεν τις αθροίζει στις ληξιπρόθεσμες.

- **σε επίπεδο πληροφοριακών συστημάτων τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων(Μ.Δ.)** όπου είχαν διαπιστωθεί τα ακόλουθα:

- ο αδυναμία εξαγωγής ορθών στοιχείων από την εφαρμογή του Μ.Δ.,
- ο μη έγκαιρη καταχώρηση των απαιτούμενων στοιχείων στο Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης Πληρωμών και Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων (Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.) με αποτέλεσμα την αδυναμία εξαγωγής του Μ.Δ. και
- ο σφάλματα και συνεχείς διορθώσεις στα εξωλογιστικά συστήματα παρακολούθησης των απλήρωτων υποχρεώσεων και των ληξιπρόθεσμων.

Ο φορέας έχει ήδη προβεί σε ενέργειες για την ανάπτυξη νέας μηχανογραφικής εφαρμογής παρακολούθησης του Π.Δ.Ε. με την ονομασία e-rde, στην διαμόρφωση της οποίας έχουν ληφθεί υπόψη οι συστάσεις της ομάδας ελέγχου. Η διαδικασία βρίσκεται σε εξέλιξη.

Αν και έχουν αναληφθεί οι παραπάνω αναφερόμενες δράσεις, για την δημιουργία του e-rde, η ολοκλήρωσή τους θα θεραπεύσει τις αδυναμίες και τους κινδύνους σχετικά με την ορθότητα των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών.

Ως εκ τούτου, η πλήρης αξιολόγηση της προόδου συμμόρφωσης ως προς τις συστάσεις της ομάδας ελέγχου, απαιτεί την ολοκλήρωση του e-rde και την θέση του σε πλήρη επιχειρησιακή λειτουργία, η οποία κατά τον ελεγχόμενο φορέα θα λάβει χώρα το πρώτο εξάμηνο του 2020.

2. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

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

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης πραγματοποιήθηκε από Ομάδα Ελέγχου του Ε.Σ.¹ από τον Φεβρουάριο έως και τον Μαιο 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, 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 διενεργήθηκε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Π.Δ.Ε. του ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ προς τρίτους, με χρονικά σημεία αναφοράς την 31.12.2016 και 31.08.2017 (ύψους 38.200.000 ευρώ, από τα οποία 38.003.000 ευρώ ήταν οφειλές προς τραπεζικά ιδρύματα), ολοκληρώθηκε στις 30.3.2018. Το Ε.Σ. προέβη:

α) στην εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους στο Μ.Δ., στα Πληροφοριακά Συστήματα Παρακολούθησης Πληρωμών και Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων (Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.) καθώς και σε οποιοδήποτε άλλο λογιστικό ή εξωλογιστικό σύστημα,

¹ Η οποία συγκροτήθηκε με την 6414/31-1-2019 (ορθή επανάληψη) Απόφαση της Προέδρου του Ε. Σ. και αποτελείται από τους : Ευάγγελο Αρβανίτη , Επίτροπο, Επικεφαλής της Ομάδας, Ευάγγελο Κρεμμύδα, Προϊστάμενο Τμήματος, και την δικαστική υπάλληλο Γαρυφαλλιά Σαρρηγιάννη

- β) στον έλεγχο αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών,
- γ) στον έλεγχο των συστημικών λόγων συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και στην επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης, καθώς και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων,
- δ) στην υποβολή συστάσεων για την επιτάχυνση των διαδικασιών εκκαθάρισης των υποχρεώσεων και την βελτίωση του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, προς επίλυση των υποκείμενων αδυναμιών σε επίπεδο Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

Το Ε.Σ. προέβη στη διατύπωση συστάσεων:

α) για τη βελτίωση της αποτύπωσης των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, και της ορθότητάς τους και

β) για την ενίσχυση της πληρότητας και επάρκειας του μηχανογραφικής εφαρμογής παρακολούθησης του Π.Δ.Ε. και των παραγόμενων από αυτή δημοσιονομικών αναφορών.

Επισημαίνεται ότι το ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ δεν έκανε χρήση της ειδικής επιχορήγησης από το πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Τα κυριότερα ευρήματα και διαπιστώσεις που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο αφορούν, συνοπτικά στα εξής :

- Διαπιστώθηκαν προβλήματα στην μηχανογραφική εφαρμογή του Μ.Δ. που δεν επιτρέπουν την εξαγωγή ορθών αναφορών.
- Το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. που βάσει του σχεδιασμού του και των σχετικών οδηγιών είναι το μηχανογραφικό σύστημα, από το οποίο αποκλειστικά πρέπει να εξάγονται αξιόπιστα στοιχεία για τις υποχρεώσεις και τα ληξιπρόθεσμα, παράγει μηδενικές αναφορές. Ο λόγος είναι ο ασαφής προσδιορισμός των καθηκόντων και η μη προσωποποίηση των ρόλων για την εισαγωγή των σχετικών στοιχείων στην μηχανογραφική εφαρμογή.

- Τα εξωλογιστικά συστήματα (φύλλα excel) παρακολούθησης των απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων παρουσιάζουν σφάλματα και υπόκεινται σε συνεχείς διορθώσεις, χωρίς να εξασφαλίζεται επαρκές ελεγκτικό ίχνος.
- Όλες οι αναφερθείσες στις δημοσιονομικές αναφορές ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι κατ' ουσίαν επίδικες ή αμφισβητούμενες. Για τις υποχρεώσεις αυτές υπήρχαν διαθέσιμες τόσο πιστώσεις όσο και χρηματικά διαθέσιμα για την εξόφλησή τους.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην από Μάρτιο 2018 έκθεση ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης» που είναι 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 παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές κινήσεις, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (α) «Υλοποιήθηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «υλοποιήθηκε μερικώς» και (δ) «δεν υλοποιήθηκε».

3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

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, και (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση. 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.

Όπου κρίθηκε απαραίτητο η ομάδα ελέγχου απέστειλε εκ νέου ερωτηματολόγια για την συλλογή περαιτέρω διευκρινήσεων.

4. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Τα ευρήματα έχουν κατηγοριοποιηθεί από την Ομάδα Ελέγχου, σε τρεις (3) ομάδες:

A) Νομική Εγκυρότητα

B) Αξιοπιστία Πληροφοριακών Συστημάτων –Μητρώο Δεσμεύσεων

Γ) Συμφωνία Συστημάτων αναφοράς

4.1 Νομική Εγκυρότητα

Διαπίστωση	Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα στοιχεία της ΕΥΚΕ προέκυψε ότι στο σύνολο των 38,2 εκατ. ευρώ που αναφέρθηκαν ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στο Γ.Λ.Κ. τον Αύγουστο 2017 περιλαμβάνονται και: 1. 29,2 εκατ. τα οποία αφορούν επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις. Αμφισβητούμενες γιατί η Υπηρεσία εγείρει ζητήματα κανονικότητας της δαπάνης (θεωρεί ότι έχουν υποπέσει σε παραγραφή) και Επίδικες γιατί οι
-------------------	--

	προμηθευτές/δικαιούχοι έχουν καταθέσει αγωγές για την διεκδίκησή τους). 2. 1,6 εκατ. αφορούν υποχρεώσεις για τις οποίες είτε δεν μπορεί να συντελεστεί παραλαβή των εργασιών, είτε δεν μπορούν να αναγνωριστούν οι δικαιούχοι (τράπεζες) λόγω των συγχωνεύσεων κτλ που έγιναν τα τελευταία χρόνια και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατή η πληρωμή. 3. 2,5 εκατ. αφορούν αμφισβητούμενες υποχρεώσεις. Υποχρεώσεις δηλαδή για τις οποίες η υπηρεσία θεωρεί ότι έχει επέλθει παραγραφή.
Σύσταση	Στις δημοσιονομικές αναφορές πρέπει να αναφέρονται υποχρεώσεις και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις για τις οποίες δεν αμφισβητείται η νομική τους εγκυρότητα. Αμφισβητούμενες ή/και επίδικες υποχρεώσεις πρέπει να αναφέρονται στις σωστές στήλες των μηνιαίων αναφορών (στήλη : Υποχρεώσεις υπό Αμφισβήτηση) και να μην περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Στις σημειώσεις των αναφορών αυτών πρέπει να καταγράφονται συνοπτικά οι λόγοι αμφισβήτησης (π.χ παραγραφή, ελλείψεις στην διαδικασία προμηθειών, δικαστικές αμφισβητήσεις κ.ο.κ)
Προτεραιότητα	Υψηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Η ΓΔΟΥ έχει συμμορφωθεί με την παραπάνω σύσταση και δεν συμπεριλαμβάνει, αρχής γενομένης από τον μήνα Ιούνιο του 2018 τις αμφισβητούμενες ή επίδικες υποχρεώσεις στα ληξιπρόθεσμα, αλλά τις καταγράφει αφαιρετικά των ληξιπρόθεσμων και σε ειδικό, διακριτό πεδίο. Επιπλέον στις σημειώσεις αναφέρεται σύντομο ιστορικό για την φύση των εν λόγω υποχρεώσεων.
Πρόοδος Υλοποίησης	Υλοποιήθηκε

4.2 Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς – Μητρώο Δεσμεύσεων

4.2.1 Μητρώο Δεσμεύσεων

Διαπίστωση	Εντοπίστηκαν αποκλίσεις μεταξύ των ποσών που περιλήφθηκαν στις δημοσιονομικές αναφορές (Αύγουστος 2017) με τα αντίστοιχα στοιχεία που εξάγονται από την μηχανογραφική εφαρμογή στην οποία τηρείται το μητρώο δεσμεύσεων. Συγκεκριμένα ο υπολογισμός των ποσών στις στήλες τιμολόγια, πληρωμές και απλήρωτες υποχρεώσεις δεν είναι ορθός, καθόσον η εφαρμογή δεν λογίζει σωστά τα προοδευτικά σύνολα. Ως εκ τούτου, οι εκκρεμείς υποχρεώσεις για τα διαστήματα 1-30, 31-60, 61-90 και άνω των 90 ημερών δεν είναι αξιόπιστες.
Σύσταση	Το Υπουργείο στο νέο μηχανογραφικό σύστημα (e-rde) πρέπει να εξασφαλίσει την πλήρη παρακολούθηση του συνολικού κυκλώματος υλοποίησης του Π.Δ.Ε.. Συγκεκριμένα, πρέπει σε ένα αξιόπιστο σύστημα να παρακολουθούνται οι πιστώσεις και οι αναλήψεις τους, οι υποχρεώσεις, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και οι πληρωμές, καθώς και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται απαραίτητο για την ορθή και πλήρη παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε.. Τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών πρέπει να προκύπτουν ευθέως και άμεσα από το πληροφοριακό αυτό σύστημα χωρίς περαιτέρω «χειροκίνητη» επεξεργασία. Επιπλέον, το σύστημα πρέπει να εξασφαλίζει την ύπαρξη ενός συνεχούς και πλήρους ελεγκτικού ίχνους, πράγμα που σημαίνει ότι η διαμόρφωση των ποσών από την αρχική εγγραφή μέχρι το τελικό υπόλοιπο θα καταγράφεται πλήρως χωρίς κενά και «ασυνέχειες».
Προτεραιότητα	Υψηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Ο Φορέας ήδη με το 76110/12.7.2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Δημοσίων Επενδύσεων προχώρησε στην σύσταση και συγκρότηση ομάδας εργασίας αποτελούμενης από στελέχη τόσο του ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ όσο και του Γ.Λ.Κ. και της Μ.Ο.Δ., με αντικείμενο την εκπόνηση σχεδίου εγκυκλίου αναφορικά με τις απαιτούμενες διαδικασίες κατάρτισης,

	τήρησης, διαχείρισης και παρακολούθησης του Μ.Δ. του Π.Δ.Ε.. Η ολοκλήρωση του έργου της ομάδας προβλέφθηκε, αρχικά για τις 15-11-2018 και τελικά για τις 30-06-2019. Το έργο της εν λόγω ομάδας εργασίας είναι καθοριστικό για την πλήρη υλοποίηση της σύστασης κατά την ανάπτυξη της μηχανογραφικής εφαρμογής e-rde, παρακολούθησης του Π.Δ.Ε. και του Μ.Δ.. Πάντως έχει ήδη υπογραφεί (από 22/04/2019) σύμβαση με ανάδοχο εταιρεία για την υλοποίηση τμημάτων της μηχανογραφικής εφαρμογής στα οποία περιλαμβάνεται και η αναφορά του Μ.Δ. (σχετ. η 41387/11-4-2019 απόφαση ανάθεσης της Γ.Δ.Δ.Ε./ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ.) Σημειώνεται ότι η μηχανογραφική διαδικασία για την εξαγωγή της αναφοράς του Μ.Δ. θα είναι έτοιμη, από τον ανάδοχο, εντός του Απριλίου του 2019. Επειδή, επί του παρόντος, τα τιμολόγια καταχωρούνται μόνο κατά το στάδιο της πληρωμής τα στοιχεία που θα περιλαμβάνονται σε αυτή για τις απλήρωτες ή/και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις θα είναι ελλιπή. Βελτίωση της απεικόνισης των στοιχείων του Μ.Δ. του Π.Δ.Ε. θα επέλθει με την έλευση του νέου ρόλου για την εισαγωγή των τιμολογίων στο μηχανογραφικό σύστημα e-rde, ο οποίος αναμένεται να έχει εισαχθεί στο e-rde μέχρι το τέλος του 2019. Αξιόπιστη αναφορά του Μ.Δ. αναμένεται ότι θα μπορεί να εξαχθεί από το Π.Δ.Ε., μετά το Α' εξάμηνο του 2020.
Πρόοδος Υλοποίησης	Σε εξέλιξη

4.2.2 Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε.

Διαπίστωση	Διαπιστώθηκε ότι οι αναφορές που εξάγονται από το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι μηδενικές. Στο σύστημα εισάγονται τιμολόγια μόνο όταν η πληρωμή τους είναι άμεση. Επομένως, τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών αναφορικά με τις απλήρωτες και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν
-------------------	---

	μπορούν να εξαχθούν από το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε., όπως η εγκύκλιος 36396/18.03.17 του ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ προβλέπει.
Σύσταση	Είτε στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε., είτε στο e-rde πρέπει να ορίζονται κατά τρόπο σαφή τόσο τα καθήκοντα, όσο και τα πρόσωπα που θα τα ασκήσουν καθώς και οι σχετικές διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται με προσδιορισμό των συγκεκριμένων ενεργειών που πρέπει να εκτελούνται, με βάση τις δυνατότητες που παρέχει η μηχανογραφική εφαρμογή, ώστε όλες οι απαιτούμενες πληροφορίες να καταχωρούνται εγκαίρως στο σύστημα. Για την υλοποίηση των ανωτέρω απαιτείται να δοθεί πρόσβαση με συγκεκριμένα δικαιώματα ανά κατηγορία ενεργειών. Επιπλέον, πρέπει να προβλεφθούν ασφαλιστικές δικλείδες στο σύστημα ώστε κάθε επίπεδο να υποχρεούται στην εισαγωγή των πληροφοριών που το αφορούν. Η διαδικασία δεν πρέπει να προχωράει σε κάθε επόμενο στάδιο μέχρι το προηγούμενο να ολοκληρώνει την ενημέρωση του συστήματος με τις πληροφορίες που απαιτείται. Τα στοιχεία του Μ.Δ. πρέπει να ενσωματωθούν στο ίδιο το μηχανογραφικό σύστημα που θα παρακολουθεί την κατάρτιση και εκτέλεση του Π.Δ.Ε., έτσι ώστε το σύνολο των δημοσιονομικών αναφορών να μπορεί να εξαχθεί από ένα και μόνο πληροφοριακό σύστημα, χωρίς «χειροκίνητες» παρεμβάσεις και χωρίς αναδρομή σε εξωλογιστικά αρχεία.
Προτεραιότητα	Υψηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Βλέπε 4.2.1
Πρόοδος Υλοποίησης	Σε εξέλιξη

4.2.3 Εξωλογιστική παρακολούθηση απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Διαπίστωση	Διαπιστώθηκαν αποκλίσεις μεταξύ των στοιχείων που τηρούνται σε εξωλογιστικά φύλλα excel και εκείνων που περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι, από τα 38,03 εκατ. ευρώ των ληξιπρόθεσμων της Ε.Υ.Κ.Ε. που περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές του Υπουργείου, το εξωλογιστικό σύστημα εμφανίζει μόνο 34,7 εκατ. ευρώ. Μέρος της διαφοράς αυτής, ποσού 2,5 εκατ. ευρώ αφορά στην επιβολή ποινικών ρητρών ως παρακράτηση αμοιβής, σύμφωνα με σχετικό όρο συμβάσεων. Τα τιμολόγια καταγράφονταν στο εξωλογιστικό σύστημα στην ονομαστική τους αξία (πριν την επιβολή των ποινικών ρητρών). Επειδή η πληρωμή είναι μικρότερη κατά το ποσό των ποινικών ρητρών, η διαφορά παραμένει στις απλήρωτες υποχρεώσεις και όταν υπερβαίνει τις 90 ημέρες στις ληξιπρόθεσμες. Πλην όμως, για τα ποσά αυτά, ούτε υποχρέωση υπάρχει, ούτε θέμα ληξιπρόθεσμου τίθεται.
Σύσταση	Τα στοιχεία του Μ.Δ. πρέπει να ενσωματωθούν στο ίδιο το μηχανογραφικό σύστημα που θα παρακολουθεί την κατάρτιση και εκτέλεση του Π.Δ.Ε., έτσι ώστε το σύνολο των δημοσιονομικών αναφορών να μπορεί να εξαχθεί από ένα και μόνο πληροφοριακό σύστημα, χωρίς «χειροκίνητες» παρεμβάσεις και χωρίς αναδρομή σε εξωλογιστικά αρχεία.
Προτεραιότητα	Υψηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Βλέπε 4.2.1
Πρόοδος Υλοποίησης	Σε εξέλιξη

4.2.4 Μηχανισμός Κυρώσεων

Διαπίστωση	Κατά παρέκκλιση από τα διαλαμβανόμενα στην παρ.8.3.1 της εγκυκλίου 36396/183-2017 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης ο ελεγχόμενος φορέας δεν εισάγει τα απαιτούμενα στοιχεία στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε ώστε να είναι δυνατή η εξαγωγή αποκλειστικά από αυτό των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.
Σύσταση	Να αναπτυχθεί ένα σύστημα κυρώσεων για όσους δεν εφαρμόζουν τις οδηγίες και δεν τροφοδοτούν σωστά το πληροφοριακό σύστημα με αποτέλεσμα να μην παράγονται αξιόπιστες δημοσιονομικές αναφορές. Οι κυρώσεις μπορεί να είναι είτε σε επίπεδο υπηρεσίας (αποκλεισμός από τον μηχανισμό επιβράβευσης) είτε σε επίπεδο προσώπων (κυρώσεις διοικητικού ή πειθαρχικού χαρακτήρα).
Προτεραιότητα	Χαμηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Στην εγκύκλιο κατάρτισης του ΠΔΕ 2019 υπάρχει σχετική αναφορά για τις ευθύνες των Φορέων Χρηματοδότησης σε περίπτωση πλημμελούς καταχώρησης δεδομένων στο e-rde καθώς και για τις σχετικές κυρώσεις.
Πρόοδος Υλοποίησης	Υλοποιήθηκε

4.3 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς

Διαπίστωση	Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν τα στοιχεία που δηλώθηκαν στις δημοσιονομικές αναφορές σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, με τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα επιμέρους τηρούμενα συστήματα αναφορών (Μ.Δ., Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. εξωλογιστικά συστήματα) και τούτο διότι τα συστήματα αυτά δεν τροφοδοτούνται ορθά και έγκαιρα με τις απαιτούμενες πληροφορίες.
-------------------	---

Σύσταση	Με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 24 παρ. 4 εδαφ. στ' του Ν. 4270/2014, πρέπει να συμπεριληφθούν στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων της δημοσιονομικής διαχείρισης του Υπουργείου, έλεγχοι ανά ιεραρχικό επίπεδο ή ανά στάδιο, κατά την διαδικασία παραγωγής των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, ειδικά για τις υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ώστε να διασφαλίζεται κατά το δυνατόν η εγκυρότητα και η επικαιροποίηση των αναφορών, να διασφαλίζεται η αξιοπιστία των στοιχείων και να προλαμβάνονται και διορθώνονται τυχόν σφάλματα πριν την αποστολή των στοιχείων στο Γ.Λ.Κ.
Προτεραιότητα	Υψηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Η ΓΔΟΥ προτίθεται να εντάξει σε χρηματοδοτούμενο πρόγραμμα (ΕΣΠΑ) μελέτη με αντικείμενο την αναβάθμιση των υφιστάμενων διαδικασιών της στην οποία θα συμπεριλαμβάνονται μεταξύ άλλων και α) η σαφής αποτύπωση ρόλων, β) η τυποποίηση και απλούστευση διαδικασιών, γ) η δημιουργία προτύπων εγγράφων και δ) η επέκταση της ηλεκτρονικής πληροφόρησης σε όλες τις διευθύνσεις και η αντιστοίχιση προσωπικού στις διαδικασίες. Η ανάθεση του έργου καθώς και η παραλαβή των παραδοτέων εκτιμάται ότι θα ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος του 2019 η δε υλοποίηση των προτάσεων εντός του πρώτου εξαμήνου του 2020.
Πρόοδος Υλοποίησης	Σε εξέλιξη

5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου συμμόρφωσης διαπιστώνονται τα ακόλουθα :

Ως προς το πεδίο **«Νομική Εγκυρότητα»** ο φορέας υλοποίησε την σύσταση της ομάδας ελέγχου και ως εκ τούτου οι δημοσιονομικές του αναφορές σχετικά με τις απλήρωτες και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, από τον Ιούνιο του 2018 απεικονίζουν ακριβέστερα την πραγματικότητα.

Ως προς το πεδίο **«Αξιοπιστία συστημάτων αναφοράς – Μητρώο δεσμεύσεων»** ο φορέας έχει αναλάβει δράσεις για την δημιουργία νέας μηχανογραφικής εφαρμογής στην οποία λαμβάνεται μέριμνα για την υλοποίηση του συνόλου των σχετικών συστάσεων της ομάδας ελέγχου. Το έργο έχει ήδη ξεκινήσει να υλοποιείται σε παράλληλα επίπεδα. Τμήματα της μηχανογραφικής εφαρμογής υλοποιούνται και αναμένεται η παράδοσή τους. Η ομάδα εργασίας Μ.Δ. ολοκληρώνει το έργο της στο προσεχές διάστημα (30-06-2019). Τα παραδοτέα της ομάδας εργασίας είναι καθοριστικά για τον προσδιορισμό των προδιαγραφών για την υλοποίηση άλλων τμημάτων του e-rde (π.χ. ρόλος καταχώρησης τιμολογίων-τέλος 2019).

Αξιοποιήσιμα στοιχεία για την ποιότητα των παραγόμενων στοιχείων και των σχετικών δημοσιονομικών αναφορών, θα μπορούν να παραχθούν μετά το Α εξάμηνο του 2020.

Οι σχετικοί με την αξιοπιστία των δημοσιονομικών αναφορών, κίνδυνοι είναι υπαρκτοί μέχρι την πλήρη θέση σε λειτουργία της νέας μηχανογραφικής εφαρμογής και την πλήρη ενσωμάτωση των συστάσεων της ομάδας ελέγχου σε αυτή.

Για την αξιολόγηση του βαθμού υλοποίησης των συστάσεων απαιτείται εκ νέου έλεγχος, μετά την θέση του νέου συστήματος σε εφαρμογή και την τροφοδότησή του με στοιχεία. Τέτοια αξιολόγηση με το υφιστάμενο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης της εφαρμογής δεν μπορεί να γίνει πριν το Β εξάμηνο του 2020.

Τέλος αναφορικά με το πεδίο **«Συμφωνία Συστημάτων Αναφοράς»** σημειώνεται ο σχεδιασμός της Γ.Δ.Ο.Υ. του ΥΠ.ΟΙ.ΑΝ να εντάξει σχετική μελέτη σε χρηματοδοτούμενο πρόγραμμα για τον ανασχεδιασμό των διαδικασιών της. Μέχρι την ολοκλήρωση της διαδικασίας αυτής οι κίνδυνοι για την εγκυρότητα και αξιοπιστία των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών είναι υπαρκτοί. Νέα αξιολόγηση της συμμόρφωσης προς την προμνησθείσα σύνταξη θα διενεργηθεί από το Ε.Σ. μετά το β' εξάμηνο 2020.

Ο ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ

ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ

6.ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των συστάσεων

α/α	Συστάσεις	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
1	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
1.2	Νομική Εγκυρότητα						
	Στις δημοσιονομικές αναφορές πρέπει να αναφέρονται υποχρεώσεις και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις για τις οποίες δεν αμφισβητείται η νομική τους εγκυρότητα. Αμφισβητούμενες ή/και επίδικες υποχρεώσεις πρέπει να αναφέρονται στις σωστές στήλες των μηνιαίων αναφορών (στήλη :Υποχρεώσεις υπό Αμφισβήτηση) και να μην περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Στις σημειώσεις των αναφορών αυτών πρέπει να καταγράφονται συνοπτικά οι λόγοι αμφισβήτησης (π.χ. παραγραφή, ελλείψεις στην διαδικασία προμηθειών, δικαστικές αμφισβητήσεις κ.ο.κ)	Για τη δυνατότητα ή μη συμμόρφωσης της υπηρεσίας μας στη σύσταση της ομάδας ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου (1.2.) για την αποτύπωση των αμφισβητούμενων ή και επίδικων υποχρεώσεων, απεστάλη σχετικό ερώτημα προς το Γ.Λ.Κ. (Α.Π.10418/29-1-2018 έγγραφο της ΓΔΟΥ), το οποίο και επισυνάπτεται. Η Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γ.Λ.Κ. μας ενημέρωσε με e-mail (επισυνάπτεται) ότι καταρτίζεται σχετική εγκύκλιος, που αναμένεται να καλύψει τα ερωτήματα του εγγράφου της. Η ημερομηνία έναρξης της υιοθέτησης της σύστασης (1.2) συνδέεται από την ημερομηνία έκδοσης της εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ.	Υψηλή	Η ΓΔΟΥ έχει συμμορφωθεί με τις συστάσεις της ομάδας ελέγχου και των οδηγιών της Εγκυκλίου που έχει εκδοθεί από το Γ.Λ.Κ. και δεν συμπεριλαμβάνει τις αμφισβητούμενες ή επίδικες υποχρεώσεις στις Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Υπουργείου, αλλά καταγράφει αυτές στις μηνιαίες αναφορές προς το ΓΛΚ, ως υποχρεώσεις υπό αμφισβήτηση.	Υλοποιήθηκε		Δεν υπάρχει

α/α	Συστάσεις	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
3	ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ						
3.1	Σύστημα καταγραφής	ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΣΤΟΝ ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟ ΦΟΡΕΑ : ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ					
3.1.1 ΓΔΟΥ	Για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών και μέχρι την θέση σε πλήρη εφαρμογή του e-pde, με ευθύνη της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών θα αναπτυχθεί εφαρμογή τήρησης του Μ.Δ. σύμφωνα με τα οριζόμενα της εγκυκλίου 2/31585/30-12-12 του Γ.Λ.Κ. και των προβλεπόμενων στη παρ. 7 της οδηγίων 36396/28-03-17 του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης.	Με ευθύνη της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών θα αναπτυχθεί εφαρμογή τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων σύμφωνα, με τα οριζόμενα στην εγκύκλιο 2/31585/30-12-12 του Γ.Λ.Κ. και των προβλεπόμενων στη παρ. 7 Α.Π.36396/28-03-17 της εγκυκλίου οδηγιών του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης. Επισημαίνεται ότι έχουν εξασφαλιστεί ήδη οι σχετικοί οικονομικοί πόροι και έχει δοθεί η σχετική έγκριση από τον Διατάκτη. Προγραμματίζεται άμεσα η προμήθεια και ανάπτυξη της εφαρμογής και εκτιμάται ότι η διαδικασία θα ολοκληρωθεί μέχρι την 31.10.2018 .	Υψηλή	Η Υπηρεσία μας δεν προχώρησε μέχρι σήμερα στην ανάθεση της προμήθειας νέας εφαρμογής για τους παρακάτω λόγους: α. Βρίσκονται σε εξέλιξη διεργασίες (έχει συσταθεί ειδική ομάδα εργασίας από υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης και του Υπουργείου Οικονομικών) για την εκπόνηση νέας Εγκυκλίου για το Μητρώο Δεσμεύσεων του ΠΔΕ . β. Υπάρχει διαβεβαίωση από την Δ/ση Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου ότι τα στοιχεία που απαιτούνται για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων θα είναι διαθέσιμα στη εφαρμογή e-pde και θα εξάγονται οι σχετικές αναφορές. Η υπηρεσία μας αναμένει την ολοκλήρωση των παραπάνω διαδικασιών προκειμένου να εκτιμήσει αν πληρούνται οι προϋποθέσεις ορθής τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων και εξαγωγής των σχετικών Δημοσιονομικών Αναφορών στο πλαίσιο των απαιτήσεων της νέας Διοικητικής και Οικονομικής ταξινόμησης, όπως αυτή καθορίζεται από το ΠΔ 54/2008, προκειμένου να επανακαθορίσει την αναγκαιότητα η μη της προμήθειας νέας μηχανογραφικής Εφαρμογής. Επισημαίνεται ότι γ ι α τ η ν ε ν λ ό γ ω ε φ α ρ μ ο γ ή έχουν εξασφαλιστεί ήδη οι σχετικοί οικονομικοί πόροι και έχει δοθεί η σχετική έγκριση από τον Διατάκτη. Η προμήθεια και ανάπτυξη της εφαρμογής θα εξαρτηθεί από τις δυνατότητες που θα παρέχει το e-pde.	Σε εξέλιξη		Οι σχετικοί με την αξιοπιστία των δημοσιονομικών αναφορών, κίνδυνοι παραμένουν σε ισχύ μέχρι την πλήρη θέση σε λειτουργία της νέας μηχανογραφικής εφαρμογής με πλήρη ενσωμάτωση των συστάσεων της ομάδας ελέγχου.

α/α	Συστάσεις	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
3.1.1 ΓΔΔΕ	Το Υπουργείο στο νέο μηχανογραφικό σύστημα (e-rde) πρέπει να εξασφαλίσει την πλήρη παρακολούθηση του συνολικού κυκλώματος υλοποίησης του Π.Δ.Ε.. Συγκεκριμένα, πρέπει σε ένα αξιόπιστο σύστημα να παρακολουθούνται οι πιστώσεις και οι αναλήψεις τους, οι υποχρεώσεις, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και οι πληρωμές, καθώς και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται απαραίτητο για την ορθή και πλήρη παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε.. Τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών πρέπει να προκύπτουν ευθέως και άμεσα από το πληροφοριακό αυτό σύστημα χωρίς περαιτέρω «χειροκίνητη» επεξεργασία.	Σε μεγάλο βαθμό ήδη εξασφαλίζεται η ύπαρξη συνεχούς και πλήρους ελεγκτικού ίχνους καθόσον όλες οι ενέργειες από την αρχική εγγραφή των πιστώσεων στο έτος, τις κατανομές και πληρωμές γίνεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά μέσω του e-rde. Στην παρούσα φάση, μέσω του e-rde, παρακολουθούνται οι ζητούμενες πληροφορίες και συγκεκριμένα: Οι εγκεκριμένες πιστώσεις των έργων (τριμηνιαίες και ετήσιες) Οι κατανομές, δηλαδή η σταδιακή μεταφορά των πιστώσεων είτε ως πλαφόν σε λογαριασμούς των υπολόγων διαχειριστικών που τηρούνται στην ΤτΕ, είτε ως πλαφόν στο e-rde στα ΑΦΜ υπολόγων ώστε κάθε διαχειριστής να δύναται να πληρώσει παραστατικά μέχρι αυτού του ύψους. Οι υποχρεώσεις δηλαδή τα εκδοθέντα παραστατικά (τιμολόγια ή ισοδύναμα παραστατικά) που δεν έχουν πληρωθεί υπό την προϋπόθεση της έγκαιρης καταχώρησής τους στο σύστημα • Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές δηλαδή οφειλές (απλήρωτα τιμολόγια) > 90 ημέρες • Οι πληρωμές Αυτό που δεν είναι εφικτό ακόμη είναι ο συνδυασμός των σχετικών πληροφοριών σε ενιαία αποτύπωση (π.χ. εκτύπωση Μητρώου Δεσμεύσεων).	Υψηλή	Σε μεγάλο βαθμό ήδη εξασφαλίζεται η ύπαρξη συνεχούς και πλήρους ελεγκτικού ίχνους καθόσον όλες οι ενέργειες από την αρχική εγγραφή των πιστώσεων στο έτος, τις κατανομές και πληρωμές γίνεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά μέσω του e-rde. Στην παρούσα φάση, μέσω του e-rde, παρακολουθούνται οι ζητούμενες πληροφορίες και συγκεκριμένα: Οι εγκεκριμένες πιστώσεις των έργων (τριμηνιαίες και ετήσιες) Οι κατανομές, δηλαδή η σταδιακή μεταφορά των πιστώσεων είτε ως πλαφόν σε λογαριασμούς των υπολόγων διαχειριστικών που τηρούνται στην ΤτΕ, είτε ως πλαφόν στο e-rde στα ΑΦΜ υπολόγων ώστε κάθε διαχειριστής να δύναται να πληρώσει παραστατικά μέχρι αυτού του ύψους. Οι υποχρεώσεις δηλαδή τα εκδοθέντα παραστατικά (τιμολόγια ή ισοδύναμα παραστατικά) που δεν έχουν πληρωθεί υπό την προϋπόθεση της έγκαιρης καταχώρησής τους στο σύστημα • Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές δηλαδή οφειλές (απλήρωτα τιμολόγια) > 90 ημέρες • Οι πληρωμές Αυτό που δεν είναι εφικτό ακόμη είναι ο συνδυασμός των σχετικών πληροφοριών σε ενιαία αποτύπωση (π.χ. εκτύπωση Μητρώου Δεσμεύσεων) Στην εγκύκλιο ΠΔΕ 2019 (Α.Π. 25853 /28/02/2019) περιγράφηκε αναλυτικά ο πίνακας του Μητρώου Δεσμεύσεων που δύναται να αποτελέσει αναφορά του e-rde. Η εν λόγω αναφορά θα είναι έτοιμη εντός του Απριλίου 2019. Για την αντιμετώπιση της έγκαιρης καταχώρισης των παραστατικών στο σύστημα επιδιώκεται μηχανογραφικά	Υζιγέζ33 ε3		Οι σχετικοί με την αξιοπιστία των δημοσιονομικών αναφορών, κίνδυνοι παραμένουν σε ισχύ μέχρι την πλήρη θέση σε λειτουργία της νέας μηχανογραφικής εφαρμογής με πλήρη ενσωμάτωση των συστάσεων της ομάδας ελέγχου.

	Επιπλέον, το σύστημα θα πρέπει να εξασφαλίζει την ύπαρξη ενός συνεχούς και πλήρους ελεγκτικού ίχνους, πράγμα που σημαίνει ότι η διαμόρφωση των ποσών από την αρχική εγγραφή μέχρι το τελικό υπόλοιπο θα καταγράφεται πλήρως χωρίς κενά και ασυνέχειες	Στόχος του e-pde είναι όλες οι αναφορές που αφορούν την παρακολούθηση της υλοποίησης του ΠΔΕ, συμπεριλαμβανομένων και των αναφορών του Μητρώου δεσμεύσεων, να προκύπτουν ευθέως και άμεσα από το πληροφοριακό σύστημα. Επίσης, να απαιτείται μηχανογραφικά η καταχώρηση των τιμολογίων από ρόλο που προηγείται της πληρωμής (π.χ. Εισηγητής Εκκαθάρισης Δαπάνης) και όχι, όπως σήμερα, από το ρόλο που είναι επιφορτισμένος με τις πληρωμές (Υπεύθυνος Λογαριασμού).		η δημιουργία νέου ρόλου για την καταχώρηση των τιμολογίων σε χρονικό σημείο που να προηγείται της πληρωμής. Οι λόγοι που το παραπάνω δεν έχει υλοποιηθεί μέχρι στιγμής είναι: Α) Το μεγάλο πλήθος των χρηστών και η ανομοιογένεια των εμπλεκόμενων υπηρεσιών. Β) Η παράταση της ομάδας για την επικαιροποίηση της εγκυκλίου του μητρώου δεσμεύσεων του ΠΔΕ. Γ) Η ενσωμάτωση της κοινοτικής οδηγίας για την παραλαβή ηλεκτρονικών τιμολογίων από το δημόσιο και οι συνεπακόλουθες θεσμικές και τεχνικές τροποποιήσεις που απαιτούνται. Για τους παραπάνω λόγους η εισαγωγή του σχετικού ρόλου προβλέπεται να ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος του 2019. Η αναφορά μητρώου δεσμεύσεων ΠΔΕ θα είναι έτοιμη εντός του Απριλίου 2019. Η δημιουργία νέου ρόλου για την έγκαιρη καταχώρηση των τιμολογίων προβλέπεται να ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος του 2019.			
--	--	--	--	---	--	--	--

α/α	Συστάσεις	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
3.1.2 ΓΔΔΕ	Σε κάθε περίπτωση, είτε στο Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε., είτε στο e-rde θα πρέπει να ορίζονται κατά τρόπο σαφή τόσο τα καθήκοντα, όσο και τα πρόσωπα που θα τα ασκήσουν καθώς και οι σχετικές διαδικασίες που θα πρέπει να ακολουθούνται με προσδιορισμό των συγκεκριμένων ενεργειών που θα πρέπει να εκτελούνται, με βάση τις δυνατότητες που παρέχει η μηχανογραφική εφαρμογή, ώστε όλες οι απαιτούμενες πληροφορίες να καταχωρούνται εγκαίρως στο σύστημα. Για την υλοποίηση των ανωτέρω απαιτείται να δοθεί πρόσβαση με συγκεκριμένα δικαιώματα ανά κατηγορία ενεργειών. Επιπλέον θα πρέπει να προβλεφθούν ασφαλιστικές δικλίδες στο σύστημα ώστε κάθε επίπεδο να υποχρεούται στην νεισαγωγή των πληροφοριών που το αφορούν. Η διαδικασία θα πρέπει να διακόπτεται μέχρι κάθε στάδιο να ολοκληρώνει την ενημέρωση του συστήματος με τις πληροφορίες που απαιτείται, πριν καταστεί δυνατή η προώθηση ή η πρόσβαση του επόμενου σταδίου.	Όλοι οι εμπλεκόμενοι Φορείς (ΔΔΕ, Φορείς Χρηματοδότησης, Διαχειριστικές Αρχές και Φορείς Υλοποίησης) έχουν διακριτούς ρόλους με συγκεκριμένα δικαιώματα ανά κατηγορία ενεργειών που εμποδίζουν τις επόμενες ενέργειες εάν δεν ολοκληρωθούν. Στην παρούσα φάση είναι ενεργοποιημένοι πλήρως η ΔΔΕ, οι Φορείς Χρηματοδότησης και οι Διαχειριστικές Αρχές. Εκκρεμεί η πλήρης ενεργοποίηση των Φορέων Υλοποίησης για όλες τις λειτουργικές περιοχές (Κατάρτιση, Χρηματοδότηση και Πληρωμές). Δρομολογείται η σταδιακή ενεργοποίηση όλων των Φορέων Υλοποίησης για το σύνολο των λειτουργικών περιοχών (Κατάρτιση, Χρηματοδότηση και Πληρωμές).	Υψηλή	Όλοι οι εμπλεκόμενοι Φορείς (ΔΔΕ, Φορείς Χρηματοδότησης, Διαχειριστικές Αρχές και Φορείς Υλοποίησης) έχουν διακριτούς ρόλους με συγκεκριμένα δικαιώματα ανά κατηγορία ενεργειών που εμποδίζουν τις επόμενες ενέργειες εάν δεν ολοκληρωθούν. Οι παραπάνω ρόλοι περιγράφονται αναλυτικά στην εγκύκλιο κατάρτισης ΠΔΕ 2019 (Α.Π. 5853 / 28/02/2019). Στην ίδια εγκύκλιο περιγράφεται επίσης και ο πίνακας του Μητρώου Δεσμεύσεων που δύναται να αποτελέσει αναφορά του erde. Η εν λόγω αναφορά θα είναι έτοιμη εντός του Απριλίου 2019.	Σε εξέλιξη		Οι σχετικοί με την αξιοπιστία των δημοσιονομικών αναφορών, κίνδυνοι παραμένουν σε ισχύ μέχρι την πλήρη θέση σε λειτουργία της νέας μηχανογραφικής εφαρμογής με πλήρη ενσωμάτωση των συστάσεων της ομάδας ελέγχου.

α/α	Συστάσεις	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
ΓΔΔΕ	Οι φορείς εκτέλεσης του Π.Δ.Ε. υποχρεούνται σύμφωνα τόσο με την εγκύκλιο 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 του Υπουργείου Οικονομικών όσο και με την Υ.Α. 36396/28-3-17 του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης στην τήρηση πλήρους και αναλυτικού Μητρώου Δεσμεύσεων. Ιδανικά τα στοιχεία του Μ.Δ. θα πρέπει να ενσωματωθούν στο ίδιο το μηχανογραφικό σύστημα που θα παρακολουθεί την κατάρτιση και εκτέλεση του Π.Δ.Ε., έτσι ώστε το σύνολο των δημοσιονομικών αναφορών να μπορεί να εξαχθεί από ένα και μόνο πληροφοριακό σύστημα, χωρίς «χειροκίνητες» παρεμβάσεις και χωρίς αναδρομή σε εξωλογιστικά αρχεία.	Στην εγκύκλιο κατάρτισης του ΠΔΕ 2018: Α) Αναφέρεται η υποχρέωση των Φορέων για την τήρηση του ΜΔ σύμφωνα με τις υφιστάμενες οδηγίες του ΓΛΚ και Β) σχεδιάστηκε πρότυπο πίνακα Μητρώου Δεσμεύσεων ΠΔΕ το οποίο θα προκύπτει, ως σύνολο, από το e-pde. Δρομολογείται η εκτύπωση Μητρώου Δεσμεύσεων, σε Συμφωνία με το πρότυπο της εγκυκλίου κατάρτισης του ΠΔΕ 2018, που θα προκύπτει από το συνδυασμό όλων των απαιτούμενων πληροφοριών που ήδη υπάρχουν στο e-pde σε μία ενιαία αποτύπωση.	Υψηλή	Όπως ανωτέρω	Σε εξέλιξη		Οι σχετικοί με την αξιοπιστία των δημοσιονομικών αναφορών, κίνδυνοι παραμένουν σε ισχύ μέχρι την πλήρη θέση σε λειτουργία της νέας μηχανογραφικής εφαρμογής με πλήρη ενσωμάτωση των συστάσεων της ομάδας ελέγχου.

α/α	Συστάσεις	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
ΓΔΕ	Επικουρικά, θα πρέπει να αναπτυχθεί και ένα σύστημα κυρώσεων για όσους δεν εφαρμόζουν τις οδηγίες και δεν τροφοδοτούν σωστά το πληροφοριακό σύστημα με αποτέλεσμα να μην παράγονται αξιόπιστες δημοσιονομικές αναφορές. Οι κυρώσεις μπορεί να είναι είτε σε επίπεδο υπηρεσίας (αποκλεισμός από τον μηχανισμό επιβράβευσης) είτε σε επίπεδο προσώπων (κυρώσεις διοικητικού ή πειθαρχικού χαρακτήρα).	Στην εγκύκλιο κατάρτισης του ΠΔΕ 2018 υπάρχει σχετική αναφορά για τις ευθύνες των Φορέων Χρηματοδότησης σε περίπτωση πλημμελούς καταχώρησης δεδομένων στο e-pde καθώς και για τις σχετικές κυρώσεις.	Χαμηλή	Στην εγκύκλιο κατάρτισης του ΠΔΕ 2019 υπάρχει σχετική αναφορά για τις ευθύνες των Φορέων Χρηματοδότησης σε περίπτωση πλημμελούς καταχώρησης δεδομένων στο e-pde καθώς και για τις σχετικές κυρώσεις.	Υλοποιήθηκε		Δεν Υπάρχει

α/α	Συστάσεις	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρξει
3.2	Συμφωνία Συστημάτων Αναφοράς						
3.2.1	Με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών και κατ. εφαρμογή των οριζόμενων του εδαφ. στ' της παρ.4 του άρθρου 24 του Ν. 4270/14 να συμπεριληφθούν στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων της δημοσιονομικής διαχείρισης του Υπουργείου, έλεγχοι ανά ιεραρχικό επίπεδο ή ανά στάδιο, κατά την διαδικασία παραγωγής των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, ειδικά για τις υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ώστε να διασφαλίζεται κατά το δυνατόν η εγκυρότητα και η επικαιροποίηση των αναφορών, να διασφαλίζεται η αξιοπιστία των στοιχείων και να προλαμβάνονται και διορθώνονται τυχόν σφάλματα πριν την αποστολή των στοιχείων στο Γ.Λ.Κ.	Στο πλαίσιο της εγκεκριμένης πράξης MIS ΟΠΣ 5008008 με τίτλο «Αναβάθμιση λειτουργιών της γενικής Γραμματείας Οικονομίας και Ανάπτυξης, για την υποστήριξη της επιχειρηματικότητας του επιχειρηματικού περιβάλλοντος και της εξωστρέφειας των επιχειρήσεων», με αντικείμενο την αναβάθμιση των υφιστάμενων διαδικασιών της ΓΔΟΥ, προβλέπεται να υλοποιηθούν παρεμβάσεις ανασχεδιασμού της διοικητικής διαδικασίας που αναμένεται να συμβάλλουν στην βέλτιστη αποδοτικότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών της ΓΔΟΥ. Η μελέτη της υπηρεσίας θα συμπεριλάβει θέματα που σχετίζονται με : • Τη σαφή αποτύπωση ρόλων και αρμοδιοτήτων στις ροές εργασιών, • Την απλούστευση και τυποποίηση των διαδικασιών και μεθόδων τους, • Τη δημιουργία προτύπων εγγράφων (Templates), • Τη δημιουργία βάσης γνώσης (Knowledge Inventory), • την επέκταση της ηλεκτρονικής πληροφόρησης σε όλο το επιχειρησιακό φάσμα των παραπάνω διευθύνσεων και την αντιστοίχιση του προσωπικού στις διαδικασίες. Η πράξη προβλέπεται να έχει διάρκεια 22 μήνες με χρόνο έναρξης τον Οκτώβριο του τρέχοντος έτους.	Υψηλή	Όσον αφορά την υλοποίηση εφαρμογής για την πραγματοποίηση ελέγχων ανά ιεραρχικό επίπεδο και στάδιο, κατά τη διαδικασία παραγωγής των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, σε σχέση με την προηγούμενη αναφορά μας σας γνωρίζουμε ότι παρότι ολοκληρώθηκε η σύνταξη της διακήρυξης εντός του προβλεπόμενου χρονοδιαγράμματος δεν υπεγράφη εντός του τιθέντος χρονοδιαγράμματος επειδή προέκυψε η ανάγκη αναθεώρησης του τεχνικού δελτίου για να καλύψει τις προβλέψεις των νέων διαδικασιών της εγκυκλίου του ΠΔΕ. Επισημαίνεται ότι από κατασταλτικούς ελέγχους, όπως προκύπτει και από την αναφορά της Επιτρόπου κατά το κλείσιμο του Π.Δ.Ε. 2017 δεν έχει διαπιστωθεί τυπικό σφάλμα, λόγω της υποστήριξης της υπηρεσίας από τις εφαρμογές πληροφοριακών συστημάτων όπως ΟΠΣ ΔΠ, ΑΙΧΜΕΣ, ΠΑΠΥΡΟΣ, και των ΑΝΑΦΟΡΩΝ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ σε συνδυασμό με την πιστή τήρηση του θεσμικού πλαισίου που ισχύει για την ΓΔΟΥ	Σε εξέλιξη		Οι κίνδυνοι που σχετίζονται με την εγκυρότητα και αξιοπιστία των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών παραμένουν ενεργοί

α/α	Συστάσεις	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
Συνέχεια από προηγούμενη σελίδα							
		Στα παραπάνω συμπεριλαμβάνονται τα οριζόμενα στο εδαφ. στ' της παρ.4 του άρθρου 24 του Ν. 4270/14 , ήτοι σύστημα εσωτερικών δικλίδων της δημοσιονομικής διαχείρισης του Υπουργείου, έλεγχοι ανά ιεραρχικό επίπεδο ή ανά στάδιο, κατά την διαδικασία παραγωγής των στοιχείων δημοσιονομικών αναφορών, ειδικά για τις υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ώστε να διασφαλίζεται κατά το δυνατόν η εγκυρότητα και η επικαιροποίηση των αναφορών, η διασφάλιση της αξιοπιστίας των στοιχείων και η πρόληψη και διόρθωση τυχόν σφαλμάτων πριν την αποστολή των στοιχείων στο Γ.Λ.Κ. Η έκδοση σχετικών εσωτερικών οδηγιών ή εγκυκλίων που θα προκύψουν κατά την υλοποίηση της πράξης αναμένεται να υποβοηθήσουν το έργο της υπηρεσίας και να συμβάλουν στην πληρη συμμόρφωση της στην σύσταση (3.2.1) της ομάδας ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου		Η ανάθεση του έργου, εφόσον εγκριθεί η παράταση του χρόνου υλοποίησης από την αρμόδια Δ.Α., εκτιμάται να ολοκληρωθεί εντός του Ιουνίου 2019 και τα παραδοτέα να έχουν ολοκληρωθεί εντός του νέου εγκριθέντος χρονοδιαγράμματος.			