



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**



ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων Τακτικού Π/Υ Υπουργείου Εσωτερικών
(Τομέας Προστασίας του Πολίτη).**

Μάιος 2018

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	5
ΣΥΝΟΨΗ	6
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	13
1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	13
1.2 ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΙΣΜΟΥ – ΟΜΑΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	14
1.3 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	14
2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	14
2.1 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ - ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΥΕ –Τ. ΠΤΠ	14
2.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	17
2.3 ΔΟΜΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	17
2.4 ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	17
2.5 ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ	17
2.6 ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	18
3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	19
3.1.1 ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ	19
3.1.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ – ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	20
3.1.3 ΤΟΚΟΙ – ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ	21
3.1.4 ΣΤΑΔΙΟ (STATUS) ΠΛΗΡΩΜΗΣ	21
3.1.5 ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ	22
3.1.6 ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	22
3.1.7 ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΑΚΤ. Π/Υ	23
3.1.8 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	24
3.1.9 ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΕΣ	24
3.1.10 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ ΤΟΥ ΥΕ - Τ. ΠΤΠ	25
3.1.11 ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	25
3.1.12 ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΕ – Τ. ΠΤΠ ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ	26
3.1.13 ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΕΑ	27
3.2 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	27
3.2.1 ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	27
3.2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ	28
3.3 ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	29
3.3.1 ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ	29
3.3.2 ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ	29

3.3.3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	31
3.3.4 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ.....	34
3.3.5 ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ	35
3.3.6 ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ.....	36
3.4 ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ & ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	38
3.5 ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	39
4. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΑ.....	40
4.3.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	40
4.3.1.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ	40
4.3.1.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ-ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.....	40
4.3.1.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΚΟΥΣ-ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ.....	41
4.3.1.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ (STATUS) ΠΛΗΡΩΜΩΝ.....	41
4.3.1.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ.....	41
4.3.1.6 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	41
4.3.1.7 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ.....	42
4.3.1.8 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	42
4.3.1.9 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΕΣ	42
4.3.1.10 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ ΤΟΥ ΥΕ-Τ. ΠΤΠ.....	43
4.3.1.11 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.....	43
4.3.1.12 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΕ-Τ.Π.Τ.Π ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ	43
4.3.1.13 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	43
4.3.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	44
4.3.2.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	44
4.3.2.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ	45
4.3.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	45
4.3.3.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ.....	45
4.3.3.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.....	47
4.3.3.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ.....	49
4.3.3.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ-ΤΗΝ ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ	51
4.3.3.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ.....	51
4.3.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	52

4.3.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	52
5.ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΑ.....	52
6. ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	63
ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ	63
7 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	64
7.1 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 – ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	149

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΓΕΝΙΚΕΣ	
ΕΣ	ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ESM	European Stability Mechanism
ΕΜΣ	Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Στήριξης
ΚΠΣ	Κοινοτικό Πλαίσιο Στήριξης
ΕΣΥ	Εθνικό Σύστημα Υγείας
Υπ Οικ	Υπουργείο Οικονομικών
ΓΛΚ	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
ΤτΕ	Τράπεζα της Ελλάδος
ΠΟΥ	Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών
ΑΑΥ	Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης
ΜΔ	Μητρώο Δεσμεύσεων
ΓΛΚ	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Τακτ Π/Υ	Τακτικός Προϋπολογισμός
ΜΠΔΣ	Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής
ΕΛΣΤΑΤ	Ελληνική Στατιστική Αρχή
FIFO	First In First Out
Η/Υ	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές
ΟΠΣΔΠ	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής
ΤΧΕ	Τακτικά Χρηματικά Εντάλματα
IBAN	International Bank Account Number
ΠΔ	Προεδρικό Διάταγμα
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας Κυβέρνησης
KPI	Key Performance Indicator
ΕΙΔΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ - ΤΟΜΕΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ	
ΥΕ	Υπουργείο Εσωτερικών
ΥΔΤ	Υπουργείο Δημοσίας Τάξης
Τ ΠτΠ	Τομέας Προστασίας του Πολίτη
ΥΔΕ	Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου
ΓΔΟΕΣ	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού
ΕΦ	Ειδικοί Φορείς
ΕΛΑΣ	Ελληνική Αστυνομία
ΠΣ	Πυροσβεστικό Σώμα
ΓΓΠΠ	Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας
ΔΕΕΠΔ	Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών
ΥΔΕΑΠ	Υπηρεσία Διαχείρισης Ευρωπαϊκών και Αναπτυξιακών Προγραμμάτων

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη (Φορέας) που αφορά την περίοδο από 31.12.2016 έως 31.8.2017. Επιπρόσθετα έχει γίνει αναφορά και στο διάστημα έως 31.9.2017 όπου αυτό κρίθηκε απαραίτητο.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης(Φ.Γ.Κ.), για τους ακόλουθους επτά 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 - Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης , και αποτελεί μέρος του ελέγχου του υποτομέα της Κεντρικής Διοίκησης (Υπουργεία).

Η Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με τις 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη) και 81450/19-12-2017 Αποφάσεις της Προέδρου του ΕΣ και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα και ειδικότερα προέβη: στην εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, στην ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, εξέτασε την αξιοπιστία των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, των συστημικών λόγων συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, και την επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η Ομάδα Ελέγχου ολοκληρώνοντας τον έλεγχο προέβη στην υποβολή συστάσεων για τη βελτίωση των διαδικασιών εκκαθάρισης και συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, προς επίλυση των υποκείμενων αδυναμιών σε επίπεδο Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI). Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο (2) φάσεις. Η πρώτη φάση από Οκτώβριο 2017 έως 22 Δεκεμβρίου 2017 ολοκληρώθηκε

με την αποστολή στον ελεγχόμενο φορέα πίνακα προκαταρκτικών ευρημάτων και η δεύτερη φάση από 8 Ιανουαρίου 2018 έως 30 Μαρτίου 2018 ολοκληρώθηκε με τη σύνταξη της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου.

Ο έλεγχος ανέδειξε την αδυναμία ανάληψης οιασδήποτε διοικητικών πρωτοβουλιών για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και υιοθέτησης ουσιαστικών λύσεων όσον αφορά στις διοικητικές δυσλειτουργίες της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπροθέσμων. Σε αυτό κατατείνει και η υπολειτουργία της υπό ίδρυση ΓΔΟΕΣ καθώς η διάρθρωση και ο καθορισμός των αρμοδιοτήτων της, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017, έχουν παραταθεί έως τις 31-12-2018. Ο Τομέας Προστασίας του Πολίτη (ΠτΠ) του Υπουργείου Εσωτερικών πρέπει να διαχειριστεί οργανωτικά το δημοσιονομικό κόστος και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων που προκαλείται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του με αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης με συνέπεια, όταν οι υποχρεώσεις καταλήγουν στην ΔΕΕΠΔ να έχουν καταστεί στην πλειονότητά τους ληξιπρόθεσμες.

Οι Κυριότερες Διαπιστώσεις/Συστάσεις που εντοπίστηκαν/διατυπώθηκαν κατά τον έλεγχο και οδήγησαν στο ανωτέρω συμπέρασμα είναι οι εξής:

- Η κατάρτιση του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ είναι συνεπής με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του εκάστοτε ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. Οι εγγεγραμμένες πιστώσεις υπολείπονται των πραγματικών αναγκών. Ως αποτέλεσμα, καταρτίζεται ένας μη ρεαλιστικός προϋπολογισμός, ο οποίος αναγκαστικά αναμορφώνεται κατά την διάρκεια του έτους.

Πρέπει να διενεργείται πρόβλεψη για ενίσχυση των προϋπολογιστικών ΚΑΕ που εμφανίζουν μεγαλύτερη συσχέτιση με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις έτσι ώστε να διαμορφώνεται ένα ρεαλιστικό δημοσιονομικό πλαίσιο, χρησιμοποιώντας ιστορικά δεδομένα δαπανών.

- Δεν υπάρχει θεσμοθετημένος μηχανισμός Εσωτερικού Ελέγχου με ένα αμιγές, ανεξάρτητο Κοινό Ελεγκτικό Σώμα όπως ορίζεται από τη διεθνή Ελεγκτική πρακτική. Επιπρόσθετα η υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ δεν βοηθά στην οργάνωση ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Είναι αναγκαία η θεσμοθέτηση ενιαίου Μηχανισμού Εσωτερικού Ελέγχου με ένα αμιγές, ανεξάρτητο Ελεγκτικό Σώμα, κοινό για όλους του ΕΦ του Τ. ΠτΠ. Η πλήρης σύσταση της

ΓΔΟΕΣ, η οργάνωση της οποίας έχει ανασταλεί έως το τέλος του 2018, θα συμβάλει σε αυτό το σκοπό.

- Λόγω παράτασης της προθεσμίας σύστασης, της ΓΔΟΕΣ, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017, οι προβλεπόμενες για αυτήν αρμοδιότητες συνεχίζουν να ασκούνται από τους Ειδικούς Φορείς (ΕΦ) μέχρι την 31/12/2018. Η συνθήκη αυτή συντελεί στην ασθενέστερη εποπτεία και έλεγχο των ΕΦ από την ΓΔΟΕΣ. Επιπλέον, η μετάπτωση των αρμοδιοτήτων της πρώην ΥΔΕ αποτέλεσε εγχείρημα με υψηλό βαθμό δυσκολίας.

Επιβάλλεται η πλήρης σύσταση της ΓΔΟΕΣ και η πλήρης μεταβίβαση σε αυτήν όλων των αρμοδιοτήτων της ασκούνται προσωρινά και για λογαριασμό της από τους ΕΦ.

- Το ΓΛΚ έχει επιτελικού χαρακτήρα αρμοδιότητες όσον αφορά τις δημοσιονομικές αναφορές που του αποστέλλονται από τον Φορέα και η ευθύνη της διασφάλισης της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης ανήκει στον Π.Ο.Υ του Φορέα. Στην προκειμένη όμως, περίπτωση το όλο πλαίσιο λειτουργίας της ΓΔΟΥ του Φορέα έχει ανασταλεί μέχρι 31.12.2018.

Επιβάλλεται η πλήρης σύσταση της ΓΔΟΕΣ και η πλήρης μεταβίβαση σε αυτήν όλων των αρμοδιοτήτων της ασκούνται προσωρινά και για λογαριασμό της από τους ΕΦ για την ανάληψη από τον ΠΟΥ του επιτελικού του ρόλου.

- Η μεγάλη γεωγραφική διασπορά των περιφερειακών Υπηρεσιών αυξάνει τους χρόνους διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης.

Μέσω της οργάνωσης της Διεύθυνσης Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (ΔΕΕΠΔ), της ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, την διασύνδεση των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων και την καλύτερη οργάνωση των ροών δαπανών του, ο Τ. ΠτΠ θα εξοικονομήσει δημοσιονομικό κόστος και δε θα συσσωρεύει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, αντιμετωπίζοντας τις στρεβλώσεις που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του.

- Για την προ ΔΕΕΠΔ ροή δαπάνης, ο κανόνας FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών, η οποία οφείλεται τόσο στη γεωγραφική διασπορά των μονάδων όσο και στη βραδύτητα των μηχανισμών εγκρίσεων

των οργανισμών των οικείων Υπηρεσιών και αυτό λόγω των ιδιαιτεροτήτων διοικητικής διάρθρωσης και λειτουργίας του Τομέα ΠτΠ. Για την εντός ΔΕΕΠΑ ροή δαπάνης, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι το ΟΠΣΔΠ σε επίπεδο ΔΕΕΠΑ δε συνδέεται με το ΜΔ, έτσι ώστε να υπάρχει στη ΔΕΕΠΑ η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων με συνέπεια η πλειονότητα των απλήρωτων υποχρεώσεων να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες στην εκκαθάριση τους. Πληθώρα ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων καταφθάνουν στη ΔΕΕΠΑ σε μεταγενέστερο χρόνο από νεώτερες δαπάνες λόγω της φυσικής αποστολής των φακέλων από όλη την Ελληνική Επικράτεια. Επιπρόσθετα, σε επίπεδο ΔΕΕΠΑ, η πρακτική FIFO ανατρέπεται κατά τον διενεργούμενο έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων ή την απόρριψη τους.

Ο Τ. ΠτΠ πρέπει να διαχειριστεί οργανωτικά το δημοσιονομικό κόστος και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων που προκαλείται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του. Επίσης πρέπει να γίνει εναρμόνιση και διασύνδεση των πληροφοριακών συστημάτων έτσι ώστε να συνδέονται με τα ΜΔ των ΕΦ καθώς και των ρών αποστολής των φακέλων δαπάνης για την έγκαιρη εκκαθάριση τους. Πρέπει τέλος να υπάρξει στελέχωση και οργάνωση της ΔΕΕΠΑ και καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπανών με το ταχύτατα μεταβαλλόμενο και πολύπλοκο νομοθετικό και πλαίσιο.

- Υπάρχει διαφοροποίηση των ρών δαπανών ανά ΕΦ σε ένα βραδύ και δημοσιονομικά κοστοβόρο δίκτυο.

Η πλήρης λειτουργία της ΓΔΟΕΣ (μετά την 31/12/2018) και η καλύτερη οργάνωση όσον αφορά στις δομές των ΕΦ, θα επιτρέψουν τη βελτιωμένη εποπτεία αυτών όσον αφορά στην εναρμόνιση και των ρών δαπανών

- Η ΔΕΕΠΑ είναι η μοναδική Υπηρεσία εκκαθάρισης για το σύνολο των υποχρεώσεων του Τομέα ΠτΠ. Παρουσιάζει δυσκολίες διαχείρισης του μεγάλου όγκου υποχρεώσεων για το σύνολο του Τομέα αλλά και καθυστερεί στην εκκαθάριση υποχρεώσεων λόγω της μεγάλης διασποράς των περιφερειακών Μονάδων σε όλη την Ελλάδα.

Η αρτιότερη οργάνωση και επαρκής στελέχωση των Υπηρεσιών της θα άρει τις δυσκολίες διαχείρισης του μεγάλου όγκου υποχρεώσεων και θα μειώσει το υπέρογκο δημοσιονομικό κόστος και την καθυστέρηση στην εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η εφαρμογή από την άλλη ενός αποτελεσματικού ολοκληρωμένου συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων θα ελαττώσει το δημοσιονομικό κόστος αποστολών έντυπου υλικού κάθε είδους

(από εγκεκριμένες ΑΑΥ, διαβιβαστικά, εκτυπωμένα αρχεία excel για την ενημέρωση των συστημάτων των ΕΦ, φακέλους δαπανών και δικαιολογητικά εκκαθάρισης κοκ).

- Η έλλειψη αριθμητικά επαρκούς και πλήρως καταρτισμένου προσωπικού της ΔΕΕΠΔ επιτείνει τα προβλήματα διαχείρισης του περίπλοκου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

Η στελέχωση της ΔΕΕΠΔ με αριθμητικά επαρκές και επαρκώς καταρτισμένο προσωπικό θα βοηθήσει στην διαχείριση του περίπλοκου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

- Τα επιμέρους μηχανογραφικά συστήματα αναπτύχθηκαν αυτοτελώς ανά ΕΦ. Υπάρχει έλλειψη διασύνδεσης των συστημάτων με τη ΓΔΟΕΣ.

Στο βαθμό του εφικτού, θα πρέπει να αναπτυχθεί σε επίπεδο Υπουργείου ένα ενιαίο και ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα για να μην παρατηρείται ο κατακερματισμός της ηλεκτρονικής πληροφορίας μέσω ασύνδετων επιμέρους μηχανογραφικών συστημάτων ή άλλως να επιτευχθεί διασύνδεση των υπαρχόντων συστημάτων ΕΦ και ΔΕΕΠΔ.

- Τα ΜΔ των ειδικών φορέων του Τομέα ΠτΠ, λειτουργούν δυναμικά και δεν υπάρχει η δυνατότητα αναδρομικότητας στον έλεγχο.

Πρέπει να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ.

- Διαπιστώνεται η έλλειψη ιστορικού αρχείου για τις δαπάνες παρελθόντων ετών που αφορούν σε φορείς που έχουν καταργηθεί ή συγχωνευτεί και αντικατασταθεί στη ροή του χρόνου έως και τους υφιστάμενους, με συνέπεια την απώλεια ελεγκτικού ίχνους.

Πρέπει να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ.

Οι λόγοι που προκαλούν γενικά τη δημιουργία και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων αφορούν:

- στη μεγάλη γεωγραφική διασπορά των περιφερειακών Υπηρεσιών του Τομέα (Αστυνομικά Τμήματα και περιφερειακές Διευθύνσεις της ΕΛΑΣ, πυροσβεστικά κλιμάκια, σταθμοί και περιφερειακές Διοικήσεις για το ΠΣ, περιφερειακές υπηρεσίες για την ΓΓΠΠ) με αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης

- στην χρονοβόρα και γραφειοκρατική μετακύληση ανενταλματοποιήτων δαπανών παρελθόντων ετών (ομάδα ΚΑΕ 9000) στο τρέχον έτος,
- στην ύπαρξη πολλών επιπέδου ελέγχου έκαστης δαπάνης (διατάκτης -προέλεγχος- έλεγχος),
- σε καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων κυρίως λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών πληρωμής,
- στην υποστελέχωση, έλλειψη αποκλειστικής απασχόλησης και έλλειψη επαρκούς κατάρτισης του προσωπικού στο σύνολο των Υπηρεσιών που διεκπεραιώνουν δαπάνες σε συνάρτηση με τις απαιτήσεις ενός ταχύτατα μεταβαλλόμενου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου,
- στην ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων, μη ειδική προσαρμογή των σχετικών διατάξεων κατά την ενσωμάτωση ευρωπαϊκών οδηγιών, έλλειψη έκδοσης εφαρμοστικών εγκυκλίων και οδηγιών,
- στην επιβάρυνση των Οικονομικών Υπηρεσιών των ΕΦ λόγω πληθώρας διοικητικών ενεργειών, απαραίτητων για την δημιουργία νέων ειδικών φορέων χρηματοδότησης,,
- στην αναγκαιότητα άμεσης αντιμετώπισης εκτάκτων και επειγόντων απαιτήσεων που σχετίζονται με τη φύση του αντικειμένου καθώς και τη λειτουργία και αποστολή των σωμάτων ασφαλείας (πχ η εντατικοποίηση στην αποστολή δυνάμεων σε ακριτικές περιοχές, η εποχικότητα των ενεργειών πυροπροστασίας και δασοπυρόσβεσης κοκ)

Πρέπει να γίνει διαβάθμιση των αιτιών δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπροθέσμων. Σε κάθε περίπτωση ο κυριότερος λόγος άπτεται των δομικών δυσλειτουργιών που οφείλονται στη μεγάλη γεωγραφική διασπορά των περιφερειακών Υπηρεσιών του Τομέα με αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης, ο οποίος θα πρέπει να αντιμετωπιστεί με αναδιοργάνωση των ροών δαπανών σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ όταν αυτή λειτουργήσει πλήρως. Επιπλέον η επαρκής στελέχωση και κατάρτιση των Υπηρεσιών της ΔΕΕΠΔ θα βελτιώσει τους χρόνους εκκαθάρισης υποχρεώσεων. Η εφαρμογή διασύνδεσης των υφιστάμενων μηχανογραφικών εφαρμογών σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ και η απώτερη εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου προγράμματος διασυνδεδεμένου με τα ΜΔ των ΕΦ θα επιτείνει τη βελτίωση διαχείρισης των ληξιπροθέσμων. Τέλος, η πλήρης λειτουργία της ΓΔΟΕΣ θα βοηθήσει στην επίτευξη των ανωτέρω στόχων.

- Η Ομάδα Ελέγχου δεν διαπίστωσε την ανάληψη οποιωνδήποτε διοικητικών πρωτοβουλιών για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και δεν διαφαίνεται να υιοθετούνται ουσιαστικές λύσεις όσον αφορά στις διοικητικές δυσλειτουργίες της

διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπροθέσμων. Σε αυτό κατατείνει και η υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ καθώς η διάρθρωση και ο καθορισμός των αρμοδιοτήτων της έχουν, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017, παραταθεί έως τις 31-12-2018.

Ο Τομέας ΠτΠ πρέπει να διαχειριστεί οργανωτικά το δημοσιονομικό κόστος και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων που προκαλείται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του με αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης και συνέπεια όταν οι υποχρεώσεις καταλήγουν στην ΔΕΕΠΔ να έχουν καταστεί στην πλειονότητά τους ληξιπρόθεσμες.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το Ελεγκτικό Συνέδριο (ΕΣ) διεξάγει έλεγχο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φ.Γ.Κ., καθώς το μέγεθός τους και η διαχρονική τους συσσώρευση έχει σοβαρές επιπτώσεις για την ελληνική οικονομία, στερώντας οικονομικούς πόρους και υπονομεύοντας την ανάπτυξη, ενώ επηρεάζει τις αποφάσεις που λαμβάνονται για την Ελληνική οικονομία, τη διεθνή χρηματοδότηση της χώρας και τη σχέση της με τους διεθνείς πιστωτές.

Στο πλαίσιο αυτό συγκροτήθηκαν 7 ομάδες ελέγχου για τους ακόλουθους επτά 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 - Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

Το παρόν έγγραφο αποτελεί την Έκθεση Ελέγχου για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέας Προστασίας του Πολίτη(ΠτΠ-τακτικός προϋπολογισμός-π/υ), το οποίο αποτελεί έναν εκ των επιλεγέντων φορέων προς έλεγχο, δεδομένου ότι αντιπροσωπεύει το 36,93% του συνόλου των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης (τακτ. π/υ).

Οι ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις των Φ.Γ.Κ., όπως αυτές καταγράφονται στο Δελτίο Μηνιαίων Στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδεται από το ΓΛΚ με ημερομηνία αναφοράς την 31/08/2017, ανέρχονται περίπου στο ποσό των € 6,97 δις, εκ των οποίων ποσό περίπου €244 εκατ., ήτοι 3,5%, προέρχεται από την Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) (€ 176 εκατ.) και το ΠΔΕ (€ 68 εκατ.) .

Όπως εξάγεται από τον πίνακα ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της Κεντρικής Διοίκησης (βλ. **ΤΜΗΜΑ 7.1 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**) και με βάση το κριτήριο της σημαντικότητας της συνεισφοράς στο σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, ξεχωρίζουν τα υπόλοιπα που αφορούν του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, τα οποία συναθροιζόμενα με τα αντίστοιχα του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας (δεύτερος ελεγχόμενος φορέας), αντιστοιχούν στο 56,82% των συνολικών ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης.

Το αντικείμενο του ελέγχου θεωρείται υψίστης σημασίας εξαιτίας του δυσμενούς οικονομικού κλίματος και των επακόλουθων οικονομικών προβλημάτων που δημιουργεί με κυρίαρχο το πρόβλημα ρευστότητας της Ελληνικής Οικονομίας. Η ορθή παρουσίαση των

στοιχείων των υποχρεώσεων εν γένει και ειδικότερα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της Κεντρικής Διοίκησης και λοιπών Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, θα συμβάλει στην λήψη αποτελεσματικότερων αποφάσεων αναφορικά με την όλη διαχείριση του προβλήματος.

1.2 ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΙΣΜΟΥ – ΟΜΑΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με τις 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη) και 81450/19-12-2017 Αποφάσεις της Προέδρου του ΕΣ, ορίστηκαν οι ομάδες ελέγχου Α και Β φάσης, για τον υποτομέα Κεντρική Διοίκηση (Τακτ. π/υ). Ειδικότερα, για τον έλεγχο ληξιπροθέσμων του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, η Ομάδα Ελέγχου αποτελείται από τους:

1. Ε.Α., Επίτροπο, Επικεφαλής της Ομάδας ,
2. Π.Μ. (ΠΕ Α΄) Προϊστάμενο Τμήματος,
3. Κ.Δ. (ΠΕ Β΄) ως ελεγκτές.

Το έργο του ελέγχου συνέδραμε με βάση τις ανακύπτουσες ανάγκες και ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας Πληροφορικής του ΕΣ, Α.Α. (ΠΕ Α΄).

Ο έλεγχος διενεργήθηκε, ως ανεφέρθη, σε δύο φάσεις. Η πρώτη φάση από τον Οκτώβριο 2017 έως τις 22 Δεκεμβρίου 2017 διενεργήθηκε σε επίπεδο ελεγχόμενου φορέα και η δεύτερη από 8 Ιανουαρίου 2018 έως 30 Μαρτίου 2018 διενεργήθηκε σε επίπεδο συστήματος.

1.3 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Το σχετικό με τον έλεγχο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο αναφέρεται **στο ΤΜΗΜΑ 7.2, ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2 – ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ.**

2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

2.1 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ - ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΥΕ –Τ. ΠΤΠ

Με το Π.Δ. 24 /2015 (Α΄ 20), έπειτα από τη συγχώνευση των προηγούμενων υπουργείων Εσωτερικών, Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη και Μακεδονίας/Θράκης συνεστήθη το Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, στο οποίο συγκροτήθηκαν οι Υπηρεσίες του πρώην Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη με τους εποπτευόμενους από αυτό φορείς, με τις αρμοδιότητες, όργανα, θέσεις και προσωπικό, όπως αυτά είχαν διαμορφωθεί μέχρι την έκδοση του συγκεκριμένου διατάγματος.

Ακολούθως με τις διατάξεις του Π.Δ. 123/2016 (Α'208), το Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης μετονομάστηκε σε Υπουργείο Εσωτερικών¹.

Βασικοί άξονες της αποστολής του πρώην Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2800/2000 (Α' 41) είναι η κατοχύρωση και διατήρηση της δημόσιας τάξης, η προστασία της δημόσιας και κρατικής ασφάλειας, η πυρασφάλεια, δασοπυρόσβεση και αγροτική ασφάλεια, η εξασφάλιση της πολιτικής άμυνας της χώρας και η συμμετοχή στην εξασφάλιση της εθνικής άμυνας σε συνεργασία με τις ένοπλες δυνάμεις.

Ο Αναπληρωτής Υπουργός Εσωτερικών χαράσσει την πολιτική δημόσιας τάξης, στο πλαίσιο της κυβερνητικής πολιτικής και κατευθύνει, εποπτεύει, συντονίζει και ελέγχει τη δράση των Σωμάτων Φορέων και Υπηρεσιών του Υπουργείου (τομέας Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη).

Στο πρώην Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη έχουν συσταθεί:

α) Η Γενική Γραμματεία Δημόσιας Τάξης με το Π.Δ. 215/2007 (Α' 241).

β) Η Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας με το Ν. 2344/1995 (Α' 212).

Αναλυτικότερα στο πρώην Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη υπάγονται:

- Η Ελληνική Αστυνομία: Η οργανωτική δομή της Ελληνικής Αστυνομίας ρυθμίζεται με το Ν.4249/2014 (Α' 73) όπως αυτός τροποποιήθηκε με το Ν.4281/2014 και συμπληρώθηκε με το Π.Δ. 178/2014 (Α' 281), Π.Δ. 7/2017 (Α' 14) και το Π.Δ. 21/2017 (Α' 35) αντίστοιχα.
- Το Πυροσβεστικό Σώμα, η οργανωτική δομή του οποίου ρυθμίζεται με το Ν.4249/2014 (Α' 73).
- Η Εθνική Υπηρεσία Πληροφοριών (Ε.Υ.Π.) η οργανωτική δομή της οποίας ρυθμίζεται με το Ν.3649/2008 (Α' 39), όπως αυτός τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το Π.Δ. 129/2009 (Α' 173) και το Π.Δ. 1/2017 (Α' 2) αντίστοιχα.
- Η Διεύθυνση Παλλαϊκής Άμυνας - Πολιτικής Σχεδίασης Εκτάκτου Ανάγκης (ΠΑΜ-Π.Σ.Ε.Α.), η οργανωτική δομή της οποίας ρυθμίζεται με το Π.Δ. 1097/1981 (Α' 266).
- Η Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, η οργανωτική δομή της οποίας ρυθμίζεται με το Ν. 2344/1995 (Α' 212) όπως αυτός τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το Ν.3013/2002 (Α' 102) και το Ν.4249/2014 (Α' 73). Γίνεται μνεία ότι η θέση του Γενικού Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης Συντονισμού του άρθρου 5 του Π.Δ. 151/2004 (Α' 107), όπως ισχύει, δεν έχει ουδέποτε πληρωθεί. Οι

¹ Βλ. τον νέο Οργανισμό του Υπουργείου στο Π.Δ. 141/2017(Α', 180)

αρμοδιότητες, οι οποίες έχουν μεταβιβαστεί στον Γενικό Διευθυντή Συντονισμού, ασκούνται από τον Γενικό Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας, μέχρι την πλήρωση της θέσης του Γενικού Διευθυντή Συντονισμού.

- Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού, η οργανωτική δομή της οποίας ρυθμίζεται με το Ν.4249/2014 (Α' 73) όπως αυτός τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το Π.Δ.131/2016 (Α' 235).
- Το Κέντρο Μελετών Ασφαλείας (ΚΕ.ΜΕ.Α.) η οργανωτική δομή του οποίου ρυθμίζεται με τις διατάξεις του Ν. 3387/2005, όπως αυτός τροποποιήθηκε με το Ν. 3938/2011 και το Ν. 4208/2013.
- Η Υπηρεσία Διαχείρισης Ευρωπαϊκών και Αναπτυξιακών Προγραμμάτων, η οργανωτική δομή της οποίας ρυθμίζεται με το Π.Δ. 82/2011 (Α' 198).
- Το Ίδρυμα Εξοχές Ελληνικής Αστυνομίας, η οργανωτική δομή του οποίου ρυθμίζεται με το Ν. 2098/1992 (Α' 33).
- Το Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Πρόνοιας Απασχολούμενων στα Σώματα Ασφαλείας (Τ.Ε.Α.Π.Α.Σ.Α.) η οργανωτική δομή του οποίου ρυθμίζεται με το Ν. 3655/2008 (Α' 58) όπως αυτός τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το Ν. 4336/2015 (Α 94).
- Το Εθνικό Συντονιστικό Κέντρο Ελέγχου Συνόρων Μετανάστευσης και Ασύλου (Ε.Σ.Κ.Ε.Σ.Μ.Α.) η οργανωτική δομή του οποίου ρυθμίζεται με το Ν. 4058/2012 (Α' 63) όπως αυτός τροποποιήθηκε με το Ν.4249/2014 (Α' 73).
- Το Πολιτιστικό Κέντρο Ελληνικής Αστυνομίας (ΠΟ.Κ.Ε.Α.) το οποίο συστάθηκε με το Ν. 3688/2008 (Α' 163).
- Η Υπηρεσία «Εναέρια Μέσα Σωμάτων Ασφαλείας» η οποία συστάθηκε με το Ν.4443/2016 (Α'232).

Οι υπαγόμενοι στον έλεγχο μας ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, οι οποίοι διαχειρίζονται αυτοτελώς τις εκκρεμείς δεσμεύσεις και τις απλήρωτες υποχρεώσεις προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης είναι οι εξής: Ελληνική Αστυνομία (07-410) και Μεταναστευτικές Ροές της Ελληνικής Αστυνομίας (07-593), Πυροσβεστικό Σώμα (07-420), Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας (07-430). Οι Υπηρεσίες Ασύλου και Πρώτης Υποδοχής και Ταυτοποίησης ανήκαν στον Τομέα Προστασίας του Πολίτη έως τις 31/12/2016 αλλά από το 2017 εντάχθηκαν στο Υπουργείο Μεταναστευτικής Πολιτικής. Ο φορέας Μεταναστευτικές Ροές της Ελληνικής Αστυνομίας (07-593) δημιουργήθηκε το 2017.

2.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Οι σχετικοί πίνακες οικονομικών δεδομένων παρατίθενται στο **7.1: Παράρτημα 1: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**.

2.3 ΔΟΜΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Όσον αφορά τη Δομή Διακυβέρνησης του Φορέα παραπέμπουμε στο κεφάλαιο 2.1 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ.

2.4 ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

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

2.5 ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

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

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

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

2.6 ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τα οικονομικά στοιχεία του ελεγχόμενου φορέα, κλεισίματος χρήσης 2016, η Ομάδα Ελέγχου θα περιοριστεί στον έλεγχο των λογαριασμών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως αυτοί έχουν διαμορφωθεί και στις πληρωμές που έγιναν προς τρίτους μέσα στο 2017. Επίσης θα επεκταθεί στην ανάλυση της εξέλιξης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέχρι το τέλος Σεπτεμβρίου 2017. Μέσα σ' αυτά τα πλαίσια θα ελεγχθεί και η εφαρμογή του προγράμματος ESM.

Κατά την εκτέλεση του ελέγχου θα δοθεί ιδιαίτερη βαρύτητα, πρωτίστως, στην διεξαγωγή των ελεγκτικών διαδικασιών που θα καλύψουν τα πεδία στα οποία θα γίνει και η περαιτέρω επιλογή των θεμάτων, λογαριασμών, κονδυλίων, συστημάτων δικλίδων κ.α. που θα καλυφθούν από τον έλεγχο.

Πιο συγκεκριμένα, η Ομάδα Ελέγχου θα καταλήξει σε συμπεράσματα αναφορικά με :

- Τα μέτρα που έχει λάβει η Διοίκηση του ελεγχόμενου φορέα για την αντιμετώπιση του προβλήματος της συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- Την ορθότητα τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων(Μ.Δ.)
- Την ορθότητα των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών του ελεγχόμενου φορέα
- Την διαπίστωση τυχόν αιτιών που οδηγούν σε αναθεωρήσεις δημοσιευμένων στοιχείων
- Τις αιτίες δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και την κατάταξή τους με σειρά σπουδαιότητας
- Διορθωτικές ενέργειες που μπορούν να βελτιώσουν την καταγραφή και το διαχωρισμό των υποχρεώσεων σε ληξιπρόθεσμες ή μη.
- Τη χρήση ειδικών πιστώσεων για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από το ειδικό χρηματοδοτικό πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Σκοπός του ελέγχου είναι η εύλογη διασφάλιση σχετικά με το κατά πόσον οι πληροφορίες που περιέχονται στις αναφορές (προς ΓΛΚ και ΕΛΣΤΑΤ) αναφορικά με τις

ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, είναι από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνες με τις αρχές που τις διέπουν. Άλλως, την ορθή εφαρμογή του νομικού και κανονιστικού πλαισίου που ισχύει ανά φορέα αναφορικά με τον προσδιορισμό των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Πιο συγκεκριμένα θα γίνει :

- εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους,
- ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό ΕΜΣ για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων,
- έλεγχος αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών
- έλεγχος των συστημικών λόγων συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, και επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης, καθώς και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων,

3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

3.1.1 ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ

Η χρονολογική ωρίμανση των απλήρωτων υποχρεώσεων ΥΕ – Τ. ΠτΠ, παρατίθεται τους σχετικούς πίνακες στο **ΤΜΗΜΑ 7.6 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6 – ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ**

1η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από την επισκόπηση της χρονολογικής ωρίμανσης υποχρεώσεων του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, διαπιστώνεται ότι τα σημαντικότερα υπόλοιπα απλήρωτων υποχρεώσεων συγκεντρώνονται στην κατηγορία ληξιπροθέσμων (υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών).

2η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από την επισκόπηση της χρονολογικής ωρίμανσης υποχρεώσεων του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, διαπιστώνεται ότι δεν παρακολουθούνται διακριτά οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους.

Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με την χρονολογική ωρίμανση των υποχρεώσεων ΥΠΕΘΑ για τις ημερομηνίες αναφοράς του Ελέγχου.

Χρονολογική ωρίμανση	Ποσά σε Ευρώ
----------------------	--------------

Απλήρ.υποχρεώσεις διάρκειας	31/12/16	31/08/17	30/09/17
<=30 ημερών	6.842.672,86	10.514.498,80	14.931.332,17
31-60 ημερών	7.019.216,43	8.948.670,84	10.706.728,12
61-90 ημερών	5.855.030,07	15.406.937,69	10.607.746,59
>90 ημερών (Ληξιπρόθεσμες)	27.984.212,27	64.957.363,10	68.426.891,63
Σύνολο Απλήρ. Υποχρεώσεων	47.701.131,63	99.827.470,43	104.672.698,51

3.1.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ – ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

Οι κατηγορίες όσο και η φύση των απλήρωτων και ειδικά των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων ΥΕ – Τ. ΠτΠ παρατίθενται στο **ΤΜΗΜΑ 7.7 – ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7 - ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ – ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.**

3η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από την επισκόπηση των εκθέσεων εξέλιξης ληξιπροθέσμων και με βάση το κριτήριο της σημαντικότητας στο σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, ξεχωρίζουν τα υπόλοιπα που αφορούν τους ΕΦ ΕΛΑΣ και ΠΣ, τα οποία ενδεικτικά αναφέρουμε ότι αντιστοιχούν στο 90,20% του συνόλου για τον Αύγουστο 2017.

4η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/08/2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, ανέρχονταν στο ποσό των € 64,96 εκατ. Το ποσό αυτό αναλύεται στους ΕΦ ως εξής:

- Η ΕΛΑΣ εμφανίζει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους € 42,74 εκατ. Από το υπόλοιπο αυτό, ποσό ύψους € 24,76 εκατ. αντιστοιχεί σε εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών, στο οποίο περιλαμβάνεται και η αποκατάσταση της πάγιας προκαταβολής. Επίσης, ποσό ύψους € 3 εκατ. αντιστοιχεί σε μισθώματα, ποσό ύψους € 5,2 εκατ. σε δαπάνες μετακίνησης, ημερήσιας αποζημίωσης, εξόδων διανυκτέρευσης και εξόδων εγκατάστασης, ποσό ύψους € 1,5 εκατ. σε προμήθειες ειδών συντήρησης και επισκευής μεταφορικών μέσων ξηράς, ποσό ύψους € 2,2 εκατ. σε προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών, ποσό ύψους € 788 χιλ σε αμοιβές για συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων και ποσό ύψους € 646 χιλ για δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων.
- Το ΠΣ εμφανίζει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους € 15,85 εκατ. Από το υπόλοιπο αυτό, ποσό ύψους € 5,96 εκατ. αφορά σε εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών, ποσό ύψους € 4,84 εκατ. σε μισθώματα, ποσό

ύψους € 1,04 εκατ. σε υπερωριακή εργασία και ποσό ύψους € 2,56 εκατ. σε δαπάνες που προέρχονται από την εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων.

3.1.3 ΤΟΚΟΙ – ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ

Από την επισκόπηση των διαδικασιών αναγνώρισης, υπολογισμού καταχώρησης τόκων ή άλλων χρηματικών ποινών που έχουν επιβληθεί σε περιπτώσεις καθυστερούμενων, αμφισβητούμενων, επίδικων συμβάσεων:

5η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας και χρηματικών ποινών. Οι τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις παραλαμβάνονται από το ΥΕ – Τ. ΠτΠ, το οποίο λαμβάνει γνώση του διατακτικού τους και, αφού υπολογίσει εξωλογιστικά τους τόκους υπερημερίας, τους καταβάλλει. Σε αυτό το πλαίσιο δεν υπήρξε καμία πληροφόρηση σχετικά με ποσά εκκρεμών τόκων και χρηματικών ποινών.

3.1.4 ΣΤΑΔΙΟ (STATUS) ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 80 του Ν 4446/2016 (ΦΕΚ 240 Α), σε περίπτωση υποχρεώσεων του δικαιούχου προς το Δημόσιο (ή/και προς ασφαλιστικό φορέα) διενεργείται αυτοδικαίως συμψηφισμός απαίτησης - υποχρεώσεων μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών, για μεν τις υποχρεώσεις προς το Δημόσιο από την οικεία ΔΟΥ, για δε τις υποχρεώσεις προς τον ασφαλιστικό φορέα από την αρμόδια για την εξόφληση υπηρεσία. Αν μετά τον συμψηφισμό απομένει υπόλοιπο της απαίτησης δίνεται εντολή μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού προς την ΤτΕ. Σε περίπτωση μη χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας ή βεβαίωσης οφειλής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 1882/1990 (Α' 43) και της ΠΟΛ 1274/2013 (Β' 3398), όπως ισχύουν, τα χρηματικά εντάλματα δεν εξοφλούνται.

Σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ, αποστέλλονται αιτήματα συμψηφισμού στην Δ.Ο.Υ. καθώς η Υπηρεσία είναι σε αναμονή παραλαβής κωδικών για το taxis net για την αναζήτηση φορολογικής ενημερότητας. Η Δ.Ο.Υ. ενημερώνει τη ΔΕΕΠΔ για τυχόν φορολογικές οφειλές των δικαιούχων οπότε και συμπληρώνονται τα σχετικά φύλλα συμψηφισμού για την παρακράτηση των χρεών από την ΑΑΔΕ. Το καθαρό ποσό μετά το συμψηφισμό, πληρώνεται στους δικαιούχους.

6η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1274/27.12.2013 (έναρξη ισχύος από 1.1.2014) και την εγκύκλιο με αριθμ. πρωτ. 2/45136/0026/1.6.2017, για την είσπραξη χρημάτων είναι απαραίτητη η πράξη συμψηφισμού από τα Υπουργεία, υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών προς το Δημόσιο. Η ΔΕΕΠΔ πραγματοποιεί συμψηφισμούς φορολογικών υποχρεώσεων πιστωτών με υποχρεώσεις του Τομέα προς αυτούς κατόπιν υπόδειξης της ΑΑΔΕ, όμως δεν γνωρίζει το μέγεθός τους και δεν είναι δυνατή η διακριτή τους αναφορά καθώς η καταχώρηση τους γίνεται στο ΟΠΣΔΠ το οποίο χειρίζεται το Υπ Οικ.

3.1.5 ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ

Για την διακριτή παρακολούθηση επίδικων/αμφισβητούμενων υποχρεώσεων υπάρχει συγκεκριμένα υποχρέωση χωριστής καταγραφής στις μηνιαίες εκθέσεις όπου ρητά πρέπει να δηλώνονται ως υποχρεώσεις που τελούν υπό αμφισβήτηση, σύμφωνα με το κεφ. ΙΒ παρ. 2 εδαφ. πρώτο της Εγκυκλίου 2/18993/ΔΠΔΣΜ/2014 του ΓΛΚ. Τέτοια καταγραφή δεν τηρείται στο σύνολο αναφορών του ΥΕ – Τ. ΠτΠ. Με βάση την εν λόγω υποχρέωση, ο Τομέας θα έπρεπε να αναφέρει τις αμφισβητούμενες ή/και επίδικες υποχρεώσεις σε διακριτές στήλες των μηνιαίων αναφορών του (στήλη :Υποχρεώσεις υπό αμφισβήτηση) και να μην τις περιλαμβάνει στα σύνολα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

7η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το ΥΕ – Τ. ΠτΠ και ειδικά οι σημαντικότεροι ΕΦ του ΕΛΑΣ και ΠΣ, δεν παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες ή/και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, αλλά τις συμπεριλαμβάνουν στις ληξιπρόθεσμες. Σε αυτό το πλαίσιο δεν υπήρξε καμία πληροφόρηση σχετικά με τις εκκρεμείς επίδικες/αμφισβητούμενες υποχρεώσεις. Δεν υπάρχει μηχανισμός καταγραφής και αναφοράς τους.

3.1.6 ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Από την επισκόπηση των εκθέσεων εξέλιξης ληξιπροθέσμων για τις ημερομηνίες αναφοράς προκύπτει ότι:

8η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ειδικά για το ΠΣ, η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι από το 2011 και κάθε μήνα εμφανίζεται ποσό € 4.840.000 ως ληξιπρόθεσμη υποχρέωση στις σχετικές δημοσιονομικές αναφορές προς την ΕΛΣΤΑΤ και το ΓΛΚ. Το ποσό αφορά στην παροχή υπηρεσιών

δασοπυρόσβεσης από μίσθωση ελικοπτέρου. Οι υπηρεσίες παρασχέθηκαν το 2011, το ποσό συμπεριλήφθη στο αίτημα για χρηματοδότηση από τον ΕΜΣ αλλά δεν χρηματοδοτήθηκε τελικά. Το ποσό δεν καταγράφεται ως υποχρέωση στο ΜΔ. Η εξόφληση εκκρεμεί για φορολογικούς λόγους και δεν έχει ασκηθεί κάποια σχετική αγωγή. Το ποσό πιθανόν να αποτελέσει αντικείμενο παραγραφής εκτός εάν υπάρχει πράξη διακοπής της παραγραφής.

3.1.7 ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΑΚΤ. Π/Υ

Πληροφορίες σχετικές με τη σχεδίαση και εκτέλεση του τακτ. π/υ τόσο για την Κεντρική Κυβέρνηση όσο και για τον ελεγχόμενο φορέα περιλαμβάνονται στο **ΤΜΗΜΑ 7.3, ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3 – ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤ. Π/Υ**

9η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ δημιουργεί μεγάλο δημοσιονομικό κόστος τόσο σε χρόνο διεξαγωγής όσο και σε πόρους, δεδομένου ότι στηρίζεται στην έντυπη αποστολή πολυάριθμων οδηγιών, αιτημάτων, αποφάσεων κλπ, σε όλο το δίκτυο ανά την Ελλάδα, ενώ η όλη διαδικασία θα μπορούσε να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά, με επέκταση της υπάρχουσας εφαρμογής εκτέλεσης του τακτ Π/Υ. Η ηλεκτρονική διεξαγωγή σχεδίασης του τακτ Π/Υ θα εξοικονομούσε χρόνο και πόρους.

Όσον αφορά τη διαδικασία εκτέλεσης του τακτ Π/Υ, αν και υποστηρίζεται ηλεκτρονικά, επιβαρύνεται όσον αφορά το δημοσιονομικό κόστος, με την έντυπη αποστολή των εγκεκριμένων ΑΑΥ από τη ΔΕΕΠΔ σε όλο το δίκτυο μερικών Διαχειρίσεων των ΕΦ για τη συμπλήρωση των φακέλων δαπάνης.

10η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η κατάρτιση του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ είναι συνεπής με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του εκάστοτε ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. Τα όρια αυτά καθορίζουν τις εγγεγραμμένες πιστώσεις, οι οποίες υπολείπονται των πραγματικών αναγκών των ΕΦ. Ως αποτέλεσμα, καταρτίζεται ένας μη ρεαλιστικός προϋπολογισμός, ο οποίος αναγκαστικά αναμορφώνεται κατά την διάρκεια του έτους. Οι έκτακτες δαπάνες απαιτούν τη διάθεση ισόποσων πιστώσεων, και η εκκαθάρισή τους καθυστερεί μέχρι τη διάθεση της αιτούμενης πίστωσης. Οι απαιτούμενες ενισχύσεις πιστώσεων πραγματοποιούνται είτε με ανακατανομές, σε βάρος του λειτουργικού τακτ. Π/Υ, είτε με ενίσχυση από το Αποθεματικό του Υπ Οικ κατόπιν σχετικού αιτήματος.

11η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι επιμέρους ΑΑΥ, μετά την έκδοση τους από τις Οικονομικές Διευθύνσεις των ΕΦ, διαβιβάζονται ταχυδρομικά στη ΔΕΕΠΔ για την έκδοση και χειρόγραφη συμπλήρωση του σχετικού α/α του συγκεντρωτικού Μ.Δ. και επιστρέφονται ταχυδρομικά στους φορείς για την περαιτέρω διεκπεραίωσή τους. Η εν λόγω πρακτική συνεπάγεται μεγάλη χρονική υστέρηση και δημοσιονομικό κόστος.

3.1.8 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αναφορά σχετικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του ελεγχόμενου φορέα, περιλαμβάνεται στο **ΤΜΗΜΑ 7.4, ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4 – ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

12η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Αν και υφίστανται επιμέρους ελεγκτικοί μηχανισμοί στους ΕΦ του ΥΕ - Τ. ΠΤΠ, δεν υπάρχει θεσμοθετημένος μηχανισμός Εσωτερικού Ελέγχου με ένα αμιγές, ανεξάρτητο Κοινό Ελεγκτικό Σώμα όπως ορίζεται από τη διεθνή Ελεγκτική πρακτική, ούτε υπάρχει σχετικό νομοθετικό πλαίσιο που να το προβλέπει. Επιπρόσθετα η υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ δεν βοηθά στην οργάνωση ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Οι ελλείψεις στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Φορέα έρχονται σε αντιδιαστολή με τις δεσμεύσεις που αναλαμβάνονται στο μνημόνιο συνεργασίας με το Υπ Οικ (σχετικό κεφάλαιο 3.1.12), όπου αναφέρεται ρητά ότι υφίστανται και λειτουργούν εσωτερικά συστήματα, διαδικασίες και μηχανισμοί που διασφαλίζουν τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.

3.1.9 ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΕΣ

Περιγραφή των εργασιών της ΓΔΟΕΣ παρατίθεται στο **ΤΜΗΜΑ 7.5.1, ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5 – ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΦ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΕΣ**

13^η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν έχει περιέλθει στην ΓΔΟΕΣ το σύνολο των προβλεπόμενων γι αυτήν αρμοδιοτήτων. Κάποιες εξ αυτών θα συνεχίζουν να ασκούνται από τους φορείς μέχρι την 31/12/2018 (λόγω παράτασης της προθεσμίας σύστασης, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017). Η πραγματική αυτή κατάσταση συντελεί στην ασθενέστερη εποπτεία και έλεγχο των ΕΦ από την ΓΔΟΕΣ. Επιπλέον, η μετάπτωση των αρμοδιοτήτων της πρώην ΥΔΕ αποτέλεσε εγχείρημα με υψηλό βαθμό δυσκολίας.

3.1.10 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ ΤΟΥ ΥΕ - Τ. ΠτΠ

Περιγραφή των καθηκόντων του ΠΟΥ του Τ. ΠτΠ, παρατίθεται στο **ΤΜΗΜΑ 7.5.2 – ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5 – ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΠΟΥ**

14η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ έχει άμεση επίπτωση στην ανάληψη πλήρων καθηκόντων από τον Π.Ο.Υ. του Τομέα. καθώς δεν έχει περιέλθει στην ΓΔΟΕΣ το σύνολο των προβλεπόμενων για αυτήν αρμοδιοτήτων. Κάποιες εξ αυτών θα συνεχίζουν να ασκούνται από τους φορείς μέχρι την 31/12/2018 (λόγω παράτασης της αρχικής προθεσμίας, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017). Η μη μεταβίβαση αυτή συντελεί στην ασθενέστερη εποπτεία και έλεγχο των ΕΦ από την ΓΔΟΕΣ. Επιπλέον, η μετάπτωση των αρμοδιοτήτων της πρώην ΥΔΕ αποτέλεσε εγχείρημα με υψηλό βαθμό δυσκολίας για τους ΕΦ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ

3.1.11 ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

Σύμφωνα με την 2/57103/ΔΠΓΚ/2016(ΦΕΚ Β', 1932) Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων», το αίτημα μεταφοράς πιστώσεων που υποβάλλεται από το Φορέα στο τέλος κάθε μήνα συνοδεύεται από αναλυτική έκθεση αιτιολόγησης και μηνιαίο πλάνο απορρόφησης της αιτούμενης δαπάνης. Στην έκθεση αιτιολόγησης τεκμηριώνεται το αίτημα ως προς την αναγκαιότητα ενίσχυσης των πιστώσεων καθώς και η εξέλιξη της πορείας των ληξιπροθέσμων, οι λόγοι δημιουργίας αυτών, οι ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για τη μη συσσώρευση νέων και οι λόγοι για τους οποίους δεν έχουν εξοφληθεί οι υφιστάμενες σε συνάρτηση με τα οριζόμενα στην ως άνω Απόφαση.

Η Ομάδα Ελέγχου εξέτασε τις αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του ΥΕ – Τ. ΠτΠ για τις ημερομηνίες αναφοράς.

15η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων των ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ για τις ημερομηνίες αναφοράς ήταν ανεπαρκείς και μη σύμφωνες με τις προϋποθέσεις που ορίζει το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Εδώ σημειώνεται ότι η ελλιπής συμπλήρωση των αιτιολογικών εκθέσεων ληξιπροθέσμων είναι σε άμεση συνάρτηση με την υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ όπως αναφέρθηκε ανωτέρω. Στις επιμέρους εκθέσεις αιτιολόγησης δεν τεκμηριώνεται το αίτημα ως προς την αναγκαιότητα ενίσχυσης των

πιστώσεων, υπάρχει ελάχιστη αναφορά στους λόγους δημιουργίας ληξιπροθέσμων, δεν αποτυπώνονται οι ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για τη μη συσσώρευση νέων και οι λόγοι για τους οποίους δεν εξοφλούνται οι υφιστάμενες.

3.1.12 ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΕ – Τ. ΠτΠ ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ

Με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 70, Ν 4270/2014 (ΦΕΚ143Α), όπως αντικ. με το άρθρο 34 παρ. 14 Ν. 4484/2017(ΦΕΚ Α'110), μεταξύ του Υπ Οικ και του ΥΕ Τ. ΠτΠ, συνάπτονται ξεχωριστά μνημόνια συνεργασίας μέχρι την 15η Ιανουαρίου κάθε έτους αναφοράς του τακτ π/υ, με στόχο την ομαλή εκτέλεση του π/υ και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση. Στα μνημόνια περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι τριμηνιαίοι στόχοι εκτέλεσης του προϋπολογισμού κάθε φορέα, προκαθορισμένες διορθωτικές παρεμβάσεις σε περίπτωση εμφάνισης αποκλίσεων από τους στόχους, οι επιπτώσεις στην περίπτωση μη υλοποίησης των διορθωτικών παρεμβάσεων, ο χρόνος και το είδος των δημοσιονομικών αναφορών που υποβάλλει ο κάθε φορέας, δεσμεύσεις ότι υφίστανται και λειτουργούν εσωτερικά συστήματα, διαδικασίες και μηχανισμοί που να διασφαλίζουν τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση ή μέτρα που λαμβάνονται για τη βελτίωσή τους, ο ρυθμός αποδέσμευσης των εγκεκριμένων πιστώσεων του π/υ, οι προθεσμίες, εντός των οποίων πρέπει να ανταποκρίνεται το Υπ Οικ σε ερωτήματα και διευκρινίσεις, συγκεκριμένοι στόχοι για την τήρηση του λειτουργικού Μ.Δ. και δράσεις με πιθανά δημοσιονομικά οφέλη.

Η Ομάδα Ελέγχου εξέτασε τα μνημόνια συνεργασίας μεταξύ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ και του Υπ Οικ για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

16η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα μνημόνια συνεργασίας μεταξύ ΥΕ - Τ. ΠτΠ και Υπ Οικ για την ελεγχόμενη περίοδο, ήταν επαρκή και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζει το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

17η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Με βάση τα μνημόνια συνεργασίας, το ΓΛΚ ενημερώνεται για τυχόν διορθωτικές παρεμβάσεις σε περίπτωση εμφάνισης αποκλίσεων από τους τιθέμενους δημοσιονομικούς στόχους και ενεργοποιεί διαδικασίες επιβολής κυρώσεων στην περίπτωση μη υλοποίησης των διορθωτικών παρεμβάσεων λαμβάνοντας τις διοικητικές δεσμεύσεις του Φορέα ευθύνης του για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Αναλαμβάνει

όμως επιτελικό παρά ουσιαστικό ελεγκτικό ρόλο όσον αφορά τις δημοσιονομικές αναφορές που του αποστέλλονται από τον Φορέα έχοντας μεταβιβάσει την ευθύνη της διασφάλισης της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στον Π.Ο.Υ του Φορέα με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του Ν. 4270/14 (ΦΕΚ143Α) όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 10 του Ν. 4337/15 (ΦΕΚ129Α),

3.1.13 ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΕΑ

18η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η διαχείριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων επιβαρύνεται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του (Αστυνομικά Τμήματα και περιφερειακές Διευθύνσεις της ΕΛΑΣ, καθώς και πυροσβεστικά κλιμάκια, σταθμοί και περιφερειακές Διοικήσεις για το ΠΣ). Η μεγάλη διασπορά αυτών, έχει σαν αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης.

3.2 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

3.2.1 ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ

19η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την προ ΔΕΕΠΔ ροή δαπάνης, ο κανόνας FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών, η οποία οφείλεται τόσο στη γεωγραφική διασπορά των μονάδων όσο και στη βραδύτητα των μηχανισμών εγκρίσεων των οργανισμών των οικείων Υπηρεσιών και αυτό λόγω των ιδιαιτεροτήτων διοικητικής διάρθρωσης και λειτουργίας του Τ. ΠτΠ.

Για την εντός ΔΕΕΠΔ ροή δαπάνης, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι το ΟΠΣΔΠ σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ δε συνδέεται με το ΜΔ, έτσι ώστε να υπάρχει στη ΔΕΕΠΔ η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων με συνέπεια η πλειονότητα των απλήρωτων υποχρεώσεων να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες στην εκκαθάρισή τους. Πληθώρα ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων καταφθάνουν στη ΔΕΕΠΔ σε μεταγενέστερο χρόνο από νεώτερες δαπάνες λόγω της φυσικής αποστολής των φακέλων από όλη την Ελληνική Επικράτεια.

Επιπρόσθετα, σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ, ο κανόνας FIFO ανατρέπεται κατά τον διενεργούμενο έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων ή την απόρριψή τους.

3.2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ

Σύμφωνα με την Υ.Α. 2/57103/23-6-2016 (ΦΕΚ 1932 Β) για την «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων», προϋποθέσεις για την ως άνω επιχορήγηση είναι μεταξύ άλλων η τήρηση ενός λειτουργικού ΜΔ, η αποφυγή δημιουργίας νέων ληξιπροθέσμων και η εφαρμογή του κσνόνα FIFO για την εξόφλησή τους. Η διαδικασία λήψης της επιχορήγησης βάσει της άνω διάταξης είναι η εξής: Ο Φορέας οριστικοποιεί το σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους και καταρτίζει με ευθύνη του Π.Ο.Υ. αναλυτική κατάσταση με τις υποχρεώσεις αυτές, σύμφωνα με το υπόδειγμα Εντύπου Ε1, ο Φορέας υποβάλλει το αίτημα επιχορήγησης συνοδευόμενο από την έκθεση αιτιολόγησης και τα ποσά των υποχρεώσεων που πρόκειται να εξοφληθούν από την έκτακτη επιχορήγηση καταγράφονται σε αντίστοιχους ΚΑΕ όπου μεταφέρονται διακριτά μέσω αναμόρφωσης του τακτ Π/Υ.

Η υποχρέωση σύνταξης αντίστοιχων καταστάσεων Ε1, προκειμένου να εξεταστεί η δυνατότητα λήψης της εν λόγω επιχορήγησης, αποτυπώθηκε και επιβεβαιώθηκε στις επιμέρους καταστάσεις Ε1 των φορέων, και με βάση αυτά απεστάλησαν στο ΓΛΚ τα σχετικά αιτήματα χρηματοδότησης.

20η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

- ΕΛΑΣ: από το ποσό αίτησης των € 6.094.425,87, έλαβαν ποσό € 3.306.285 από το οποίο απορροφήθηκε τελικά ποσό € 2.772.387,35. Από το άνω ποσό εξοφλήθηκαν για το 2016 τιμολόγια ποσού € 2.333.992,14 και έμεινε αδιάθετο για το 2017, το ποσό των € 438.395,21

- ΠΣ: από το ποσό αίτησης των € 8.121.942,27, έλαβαν ποσό € 2.402.048,00 από το οποίο απορροφήθηκε τελικά ποσό € 2.397.975,32. Από το άνω ποσό εξοφλήθηκαν για το 2016 τιμολόγια ποσού € 1.920.232,66 και έμεινε αδιάθετο για το 2017, το ποσό των € 477.742,66.

21η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Λόγω της έλλειψης ιστορικού αρχείου και αδυναμίας όσον αφορά την αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, δεν στάθηκε δυνατή η αντιπαραβολή των τιμολογίων που περιλαμβάνονται στα Ε1 των ΕΦ με αντίστοιχη ανάλυση από τα ΜΔ.

22η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Αξίζει να σημειωθεί ότι η διαδικασία υπαγωγής του ΥΕ – Τ. ΠτΠ στην χρηματοδότηση του ΕΜΣ επιβάρυνε τον Τομέα με επιπλέον δημοσιονομικό κόστος και οδήγησε στη συσσώρευση ληξιπροθέσμων καθώς ανέστειλε την εκκαθάριση των υποχρεώσεων μέχρι την έγκριση και απόδοση των χρηματοδοτήσεων και την επανεκκίνηση της διαδικασίας εκκαθάρισής τους.

3.3 ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

3.3.1 ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

Περιγραφή των εργασιών της ΓΔΟΕΣ παρατίθεται στο **ΤΜΗΜΑ 7.5.3, ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5 – ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΦ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΕΣ**

23η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η διάρθρωση και ο καθορισμός των αρμοδιοτήτων της υπό ίδρυση ΓΔΟΕΣ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ έχει παραταθεί έως τις 31-12-2018. Η υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ έχει επιπτώσεις και στην εποπτεία των αναφορών των ΕΦ, τις οποίες λαμβάνει, αλλά δεν προβαίνει σε ελέγχους ορθότητας και αξιοπιστίας των δεδομένων. Δεν έχει άμεση πρόσβαση στην ανάλυση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε επίπεδο αναληφθείσας υποχρέωσης και φορολογικού παραστατικού ανά φορέα. Επίσης δεν ελέγχει την αξιοπιστία των επιμέρους μηχανογραφικών εφαρμογών.

3.3.2 ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

Περιγραφή των ροών δαπανών των ειδικών φορέων παρατίθενται στο **τμήμα 6.8 - Παράρτημα 8 – ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ.**

24η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Από τη γενική επισκόπηση της ροής δαπανών των ΕΦ, διαπιστώθηκε ότι υπάρχει διαφοροποίηση των διαδικασιών και μηχανισμών ροής δαπανών ανά ΕΦ. Κάθε ΕΦ έχει αναπτύξει τα δικά του εσωτερικά διοικητικά και οργανωτικά σχήματα. Ο βραδύς και δημοσιονομικά κοστοβόρος μηχανισμός που διέπει τις ροές δαπανών των ΕΦ δυσχεραίνει την εκκαθάριση των υποχρεώσεων και εντείνει τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων.

25η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η ΔΕΕΠΔ είναι η μοναδική Υπηρεσία εκκαθάρισης για το σύνολο των υποχρεώσεων του ΠτΠ. Πλεονέκτημα αυτού είναι ότι μέσω των κοινών διαδικασιών που εφαρμόζει για το σύνολο των ΕΦ, εναρμονίζει σε επίπεδο ΥΕ – Τ. ΠτΠ, τόσο την πρακτική εκτέλεσης του τακτ Π/Υ όσον αφορά την έγκριση των ΑΑΥ όσο και τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας στην εκκαθάριση των υποχρεώσεων (σε απόρροια της μετάπτωσης σε αυτήν των αρμοδιοτήτων των πρώην ΥΔΕ). Τα μειονεκτήματα της συγκέντρωσης των αρμοδιοτήτων αφορούν στις δυσκολίες διαχείρισης του μεγάλου όγκου υποχρεώσεων για το σύνολο του Τομέα αλλά και στο υπέρογκο δημοσιονομικό κόστος και την καθυστέρηση στην εκκαθάριση υποχρεώσεων λόγω της μεγάλης διασποράς των αντισυμβαλλόμενων διαχειρίσεων σε όλη την Ελληνική Επικράτεια σε ένα δίκτυο αποστολών έντυπου υλικού κάθε είδους από εγκεκριμένες ΑΑΥ, διαβιβαστικά, εκτυπωμένα αρχεία excel για την ενημέρωση των συστημάτων των ΕΦ, φακέλους δαπανών και δικαιολογητικά εκκαθάρισης κοκ.

26η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η έλλειψη αριθμητικά επαρκούς και πλήρως καταρτισμένου προσωπικού της ΔΕΕΠΔ επιτείνει το πρόβλημα της διαχείρισης του περίπλοκου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου (πχ ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών»), γεγονός που λειτουργεί ανασταλτικά στη σωστή διαχείριση και εξόφληση των απλήρωτων υποχρεώσεων.

27η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα κυριότερα προβλήματα που αντιμετωπίζει η ΔΕΕΠΔ με τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας, ανάλογα με το βαθμό συχνότητας, είναι:

- η κατάτμηση πιστώσεων λόγω μη διενέργειας δημόσιων διαγωνισμών στα όρια των Ν 4270/2014 και 4412/2016
- η μη προσκόμιση των δικαιολογητικών που ορίζει ο Ν 4412/2016
- η μη υποβολή φορολογικών και ασφαλιστικών ενημεροτήτων

28η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Διαπιστώθηκε ότι σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ, δεν υπάρχει επιτόπια ανάλυση ανά φορολογικό στοιχείο αλλά ανά χρηματικό ένταλμα. Επομένως, πέραν της μη αναδρομικότητας στην πληροφόρηση για προηγούμενες ημερομηνίες, δεν υπάρχει και επίκαιρη ανάλυση ανά τιμολόγιο.

29η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι μετά τη λήξη κάθε οικονομικού έτους και στο πλαίσιο λειτουργίας της πρώην ΥΔΕ, οι φυσικοί φάκελοι των ανεξόφλητων υποχρεώσεων αποστέλλονται από τη ΔΕΕΠΔ στους επιμέρους ειδικούς φορείς μέχρι να ολοκληρωθεί ή καταχώρησή τους στον ΚΑΕ 9000 (υποχρεώσεις παρελθουσών χρήσεων) για να επιστραφούν ως υποχρεώσεις παρελθούσης χρήσης, γεγονός που δημιουργεί μεγάλο διοικητικό κόστος και χρονική υστέρηση στη διεκπεραίωσή τους (η οποία σημειωτέον ξεπερνά το τρίμηνο).

3.3.3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

Περιγραφή των πληροφοριακών συστημάτων των ΕΦ παρατίθενται στο **ΤΜΗΜΑ 7.9, ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 9 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ.**

30η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα επιμέρους μηχανογραφικά συστήματα αναπτύχθηκαν αυτοτελώς ανά ΕΦ. Η πλήρης και ορθή καταγραφή και μεταφορά των δεδομένων σε επίπεδο Υπουργείου, για την εξαγωγή αξιόπιστων δημοσιονομικών αναφορών, δεν διασφαλίζεται λόγω της έλλειψης διασύνδεσης ή ενός ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος και λόγω της διασποράς και απουσίας διασύνδεσης των επιμέρους εφαρμογών.

31η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα μηχανογραφικά συστήματα των ΕΦ δεν έχουν καμία διασύνδεση (interface) με τα συστήματα της ΔΕΕΠΔ. Η ΔΕΕΠΔ χρησιμοποιεί το ΠΑΠΥΡΟΣ για την ηλεκτρονική πρωτοκόλληση και το SAP του ΟΠΣΔΠ για την ενταλματοποίηση των υποχρεώσεων. Η ενημέρωση των πληροφοριακών συστημάτων των ΕΦ γίνεται σε μηνιαία βάση μέσω καταστάσεων excel που αποστέλλονται από τη ΔΕΕΠΔ στους ΕΦ κάθε 15 ημέρες γεγονός που δεν διασφαλίζει την πληρότητα και ορθότητα της δημοσιονομικής πληροφόρησης λόγω της χειρονακτικής καταγραφής και μεταφοράς δεδομένων.

32η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το ΟΠΣΔΠ στη ΔΕΕΠΔ δε συνδέεται με το ΜΔ κάθε ΕΦ, έτσι ώστε να υπάρχει στη ΔΕΕΠΔ η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων με συνέπεια η πλειονότητα των απλήρωτων υποχρεώσεων να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες λόγω μη τήρησης του κανόνα FIFO.

33η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι με το ίδιο σκεπτικό, δεν υφίσταται διασύνδεση του συστήματος ΠΑΠΥΡΟΣ (λειτουργίας ηλεκτρονικής πρωτοκόλλησης εγγράφων) με τα ΜΔ των φορέων, και επομένως δεν συγχρονίζεται η πληροφορία της πρωτοκολλημένης οφειλής με αυτή της ληξιπρόθεσμης. Έτσι, δεν δίνεται προτεραιότητα στην εκκαθάριση και εξόφληση δαπανών ανάλογα με την χρονολογική τους ωρίμανση, όπως αυτή καταγράφεται στα ΜΔ.

34η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πέρα από την έλλειψη εικόνας για την δυναμικότητα του χαρτοφυλακίου ληξιπροθέσμων, η ΔΕΕΠΔ δεν έχει εικόνα και του όγκου των απλήρωτων υποχρεώσεων. Λαμβάνει γνώση για τα τιμολόγια που υφίστανται προς εκκαθάριση από την παραλαβή τους και την πρωτοκόλλησή τους μέσω του συστήματος ΠΑΠΥΡΟΣ .

35η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η καταγραφή του ιστορικού των φακέλων δαπάνης γίνεται σε αρχεία excel ανά εκκαθαριστή παράλληλα με τη λειτουργία του ΟΠΣΔΠ για την ενδελεχή παρακολούθηση τους. Η χρήση αρχείων excel καλύπτει την ανάγκη των χρηστών για την καταγραφή της πορείας εκκαθάρισης και καταδεικνύει πιθανές ελλείψεις της υπάρχουσας κεντρικής μηχανογραφικής εφαρμογής, την οποία και συμπληρώνει. Δεν ενδείκνυται όμως γιατί δεν αποτελεί δικλείδα ασφαλείας καταγραφής δεδομένων και δεν διασφαλίζει την αξιοπιστία της δημοσιονομικής πληροφόρησης.

36η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι οι εξουσιοδοτημένοι χρήστες ενδέχεται στην πρώτη εισαγωγή του παραστατικού στο σύστημα να εισάγουν αντί της ημερομηνίας εισαγωγής και ηλεκτρονικής πρωτοκόλλησης αυτού, την ημερομηνία έκδοσής του. Το γεγονός αυτό επηρεάζει και διαφοροποιεί τη πρακτική καταχώρησης της οφειλής και σε επίπεδο χρηστών και σε επίπεδο ΕΦ και τελείται σε αντιδιαστολή με ό,τι ορίζεται στις σχετικές διατάξεις.

37η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τους διακριτούς ρόλους των χρηστών στις εφαρμογές λογισμικού διαπιστώθηκε ότι για την ΕΛ.ΑΣ. οι ιδιαίτερα συχνές τροποποιήσεις που επέρχονται στην Εφαρμογή Δαπάνες και στην Εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών δύνανται να μεταβάλλουν είτε

τον αριθμό είτε το εύρος και το είδος των δικαιωμάτων των χρηστών που υποδύονται συγκεκριμένους ρόλους εκ των αρχικώς καθορισμένων επιχειρησιακών απαιτήσεων.

38η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τις ηλεκτρονικές καταγραφές των ενεργειών των χρηστών και των διαχειριστών των εφαρμογών διαπιστώθηκαν τα εξής: Για την ΕΛ.ΑΣ η απαίτηση συγγραφής προγραμματιστικού κώδικα για την άντληση των ενεργειών των χρηστών της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών δυσχεραίνει την ανάγνωση των καταγραφών των ενεργειών των χρηστών από μη εξειδικευμένο προσωπικό πληροφορικής και εγκυμονεί κινδύνους ως προς την ύπαρξη σφαλμάτων στον απαιτούμενο προγραμματιστικό κώδικα για την ανάγνωση των ενεργειών των χρηστών. Για το Π.Σ η μη ηλεκτρονική καταγραφή των ενεργειών των διαχειριστών της εφαρμογής Οικονομικής Διαχείρισης του ΠΣ που είναι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης επιτρέπει την παρέμβαση των συγκεκριμένων διαχειριστών στην εφαρμογή ανεξαρτήτως της ύπαρξης γραπτού αιτήματος από τη Διεύθυνση Οικονομικών του Πυροσβεστικού Σώματος και χωρίς να αφήνεται ηλεκτρονικό ίχνος. Ωστόσο, η πιθανότητα μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης και μη εξουσιοδοτημένων ενεργειών από την ανωτέρω κατηγορία διαχειριστών θεωρείται μικρή.

39η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά την επάρκεια των υπαλλήλων που αναπτύσσουν ή / και συντηρούν τις εφαρμογές διαπιστώθηκαν τα εξής: Για την ΕΛ.ΑΣ υπάρχουν δύο υπάλληλοι, αλλά δεν προκύπτει η ύπαρξη κεντρικού διαχειριστή. Θα πρέπει το προσωπικό που συντηρεί τις ανωτέρω εφαρμογές να είναι κατά κανόνα διαφορετικό από το προσωπικό που διαχειρίζεται κεντρικά τις εφαρμογές για λόγους ασφαλείας. Για το Π.Σ. υπάρχουν τέσσερις υπάλληλοι, αλλά δεν υπάρχει διαχωρισμός καθηκόντων και εναλλαγή ρόλων μεταξύ των προγραμματιστών που αναπτύσσουν και εκείνων που συντηρούν τις εφαρμογές λογισμικού που χρησιμοποιούνται τη για λογιστική διαχείριση των οικονομικών του ΠΣ.

40η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά την καταγραφή των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στις εφαρμογές διαπιστώθηκαν τα εξής: Για την ΕΛ.ΑΣ η τήρηση αναλυτικών καταγραφών των αλλαγών στις επιχειρησιακές απαιτήσεις και στον πηγαίο κώδικα της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών είναι καίριας σημασίας και θα πρέπει να γίνεται από το

προσωπικό πληροφορικής που συντηρεί τις εφαρμογές σε άμεσο χρόνο. Η προτεινόμενη τακτική θα βοηθήσει στη συντήρηση των εφαρμογών μεσοπρόθεσμα λόγω της ύπαρξης συχνών αιτημάτων για μεταβολές στις εφαρμογές. Για το Π.Σ. η έλλειψη πλήρους καταγραφής των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στην εφαρμογή λογιστικής διαχείρισης των οικονομικών του ΠΣ ενδέχεται να δημιουργήσει δυσχέρειες και προβλήματα στη συντήρηση και την αποσφαλμάτωση της συγκεκριμένης εφαρμογής.

3.3.4 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

Περιγραφή των ΜΔ των ειδικών φορέων παρατίθενται **στο ΤΜΗΜΑ 7.10, ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10 – ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ.**

41η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα ΜΔ των ειδικών φορέων του ΥΕ – Τομέα ΠτΠ, λειτουργούν δυναμικά και δεν υπάρχει η δυνατότητα αναδρομικότητας στον έλεγχο. Παρατηρείται ασύγχρονη πληροφόρηση καθώς και χρονοβόρες διαδικασίες ταυτοποίησης υποχρεώσεων/δαπανών, αφενός λόγω διαφορετικών πληροφοριακών συστημάτων που τηρούνται από το Φορέα και από τη ΔΕΕΠΔ και αφετέρου λόγω της μη ύπαρξης διεπαφής τους.

42η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Διαπιστώνεται η έλλειψη ιστορικού αρχείου για τις δαπάνες παρελθόντων ετών που αφορούν σε φορείς που έχουν καταργηθεί ή συγχωνευτεί και αντικατασταθεί στη ροή του χρόνου έως και τους υφιστάμενους, με συνέπεια την απώλεια ελεγκτικού ίχνους.

43η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων, θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του ΜΔ.. Επισημαίνεται, από εκτίμηση της ΔΕΕΠΔ ότι από το ποσό των € 65 εκ που εμφανίζεται ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στις 31/08/2017, το ποσό των € 35 εκ, αφορά σε δαπάνες πάγιας προκαταβολής τόσο παρελθούσης χρήσης όσο και τρέχοντος έτος.

44η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τις καθαρές ροές ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, δεν στάθηκε δυνατή η διάκριση των υποχρεώσεων που αποπληρώθηκαν και των υποχρεώσεων που προστέθηκαν για να δοθεί η σχετική πληροφορία για τον έλεγχο.

45η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι μεταφερόμενες δαπάνες από το προηγούμενο στο επόμενο οικονομικό έτος, καταχωρούνται σε διακριτά πεδία του ΜΔ στην οικονομική εφαρμογή, ήτοι το οικονομικό έτος, ο ΕΦ και ο αύξων αριθμός δαπάνης. Ωστόσο, οι πραγματοποιηθείσες πληρωμές εντός του 2017, που αφορούν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της 31-12-2016, δεν παρακολουθούνται σε ξεχωριστή αναφορά.

46η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Καθώς οι υποχρεώσεις που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών, δεν καταγράφονται και δεν παρακολουθούνται διακριτά, δε στάθηκε δυνατή για τον έλεγχο η διάκριση των περιπτώσεων που την ευθύνη για τη μη αποπληρωμή τους φέρει ο πιστωτής.

47η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι εξοφλήσεις που πραγματοποιούνται από το Λογιστήριο της ΔΕΕΠΔ καταχωρούνται σε αρχείο excel το οποίο διαβιβάζεται σε μηνιαία βάση, μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στους ΕΦ για την ενημέρωση των ΜΔ και η ενημέρωση γίνεται χειρονακτικά.. Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των Υπηρεσιών του Τομέα και αποτελεί αδυναμία του των συστημάτων αναφοράς.

3.3.5 ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ

Το ΥΕ – Τ. ΠτΠ, όπως και όλοι οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, εφαρμόζει το λογιστικό σύστημα της ταμειακής βάσης με βάση το οποίο αναγνωρίζονται οι συναλλαγές που αφορούν ταμειακές κινήσεις. Κατά συνέπεια, δεν καταγράφει την γέννηση των υποχρεώσεων και ως εκ τούτου δεν παρακολουθεί και την χρονική τους ωρίμανση.

Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται το ΜΔ ως ξεχωριστός μηχανισμός υποβολής εκθέσεων και παρακολούθησης των αναλήψεων, των υποχρεώσεων, των τιμολογίων και των πληρωμών. Ο μηχανισμός όμως, αυτός δεν διέπεται από συνεκτικούς, πλήρεις, σαφείς και αναγνωρισμένους λογιστικούς κανόνες ως προς την αναγνώριση, στην περίπτωση μας, των δαπανών, των υποχρεώσεων και κατ' επέκταση των ληξιπρόθεσμων (αρχές αναγνώρισης δαπανών και υποχρεώσεων του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ή των Διεθνών λογιστικών προτύπων).

Η αδυναμία αυτή του συστήματος σε συνδυασμό με την έλλειψη κοινού μηχανογραφικού συστήματος, την πιθανή έλλειψη εσωτερικών δικλίδων, το ισχύον πολύπλοκο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο κλπ., ενέχει κινδύνους για τη διασφάλιση ποιότητας των δημοσιονομικών αναφορών. Τα όσα προαναφέρθηκαν ενδέχεται να επιφέρουν την αναδρομική διόρθωση των ποσών των υποχρεώσεων δεδομένης και της εφαρμοζόμενης «ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων» που σημαίνει ότι οι φορείς ενδέχεται να διορθώνουν τις αναφορές τους ακόμα και αν αυτό συνεπάγεται αναδρομική μεταβολή δεδομένων που έχουν ήδη συμπεριληφθεί στις δημοσιονομικές αναφορές.

48η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η απουσία του διπλογραφικού συστήματος στερεί από την Οικονομική Διαχείριση των ειδικών φορέων του ΥΕ – Τομέα ΠτΠ, τα οφέλη τόσο των δικλίδων ασφαλείας που επιβάλλει η λειτουργία του όσο και την εύρωστη οικονομική πληροφόρηση που προσφέρει η εφαρμογή του. Η χρήση του ΜΔ ως μηχανισμού που δεν διέπεται από τους πλήρεις, σαφείς και αναγνωρισμένους λογιστικούς κανόνες ως προς την αναγνώριση, στην περίπτωση μας, των δαπανών, των υποχρεώσεων και κατ' επέκταση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων (όπως αυτοί προσδιορίζονται από την διεθνή ελεγκτική και λογιστική πρακτική) ενέχει κινδύνους ως προς την διασφάλιση ποιότητας της δημοσιονομικής αναφοράς.

49η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η εφαρμογή της «ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων» στην Κεντρική Κυβέρνηση σημαίνει ότι οι φορείς ενδέχεται να διορθώνουν τις αναφορές τους ακόμα και αν αυτό συνεπάγεται αναδρομική μεταβολή δεδομένων που έχουν ήδη συμπεριληφθεί στις δημοσιονομικές αναφορές, γεγονός που δημιουργεί θέμα διασφάλισης ποιότητας και αξιοπιστίας των δημοσιονομικών αναφορών. Συγκεκριμένα για την ΕΛΑΣ έγινε μεταγενέστερη τροποποίηση των δημοσιονομικών αναφορών λόγω διορθώσεων για την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2016.

3.3.6 ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Περιγραφή των δημοσιονομικών αναφορών του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη παρατίθεται στο **ΤΜΗΜΑ 7.11, ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 11 – ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ**

Ο Έλεγχος για το ΥΕ – Τ. ΠτΠ πραγματοποιήθηκε σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ και ιδιαίτερα στη διαχείριση των ειδικών φορέων ΕΛΑΣ και ΠΣ που εμφανίζουν τα μεγαλύτερα ποσά ληξιπροθέσμων στις ημερομηνίες αναφοράς.

Η Ομάδα Ελέγχου έλαβε για τις ημερομηνίες αναφοράς, τις συνοπτικές εκθέσεις εξέλιξης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων καθώς και τους πίνακες παρακολούθησης της εκτέλεσης τακτ π/υ και έκανε μαθηματική επαλήθευση, καθώς και διασταύρωση των δεδομένων με τις εκθέσεις και τους πίνακες των επιμέρους ΕΦ.

Η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε την εμπρόθεσμη υποβολή των χρηματοοικονομικών αναφορών των ΕΦ.

Η Ομάδα Ελέγχου πραγματοποίησε συνεντεύξεις σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ, ΕΦ και ΔΕΕΠΔ και περιέλαβε τις σχετικές καταγραφές στα παραρτήματα της Έκθεσης Ελέγχου.

Όσον αφορά στα ΜΔ των ΕΦ, για τα σημαντικότερα υπόλοιπα ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε:

- τη δομή τους και την εμφάνιση των απαραίτητων συστατικών τους στοιχείων με βάση τη σχετική εγκύκλιο
- το κατά πόσο η ενημέρωσή τους γίνεται αποκλειστικά από το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα της οικονομικής διαχείρισης του ΕΦ χωρίς να ελέγξει τις προδιαγραφές αυτού
- τη διάρθρωσή τους με βάση τα προβλεπόμενα της κείμενης νομοθεσίας
- τη συμμόρφωση με τις επιταγές των δημοσιονομικών αναφορών προς τη Κεντρική Κυβέρνηση. Συγκεκριμένα έλεγξε τη μεταφορά των αρχείων ΜΔ στο e-portal για τις ημερομηνίες αναφοράς και δε διαπίστωσε αποκλίσεις από τα δεδομένα της οικονομικής διαχείρισης του κάθε φορέα.

Όσον αφορά στην τήρηση των διαδικασιών ληξιπροθέσμων η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε:

- τον ορισμό Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών σύμφωνα με το αρθρ. 24 Ν 4270/2014
- την τήρηση λειτουργικού ΜΔ ανά σημαντικό φορέα και τις δημοσιονομικές αναφορές. Έλαβε για τις ημερομηνίες αναφοράς τις μηνιαίες εκθέσεις εξέλιξης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς το Υπουργείο Οικονομίας, και τις αναρτήσεις των ΜΔ στο e-portal του Υπουργείου Οικονομίας με ευθύνη των ειδικών φορέων. Επαληθεύτηκαν για τις ημερομηνίες αναφοράς, τα ποσά των ανωτέρω δημοσιονομικών αναφορών με διασταύρωση με τα ΜΔ των φορέων

- την υποβολή μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσης του π/υ, τη σύναψη Μνημονίου Συνεργασίας και την υποβολή 3μηνιαίων στοιχείων (τριμηνιαίες εκθέσεις πληρωτέων υποχρεώσεων – εισπρακτέων απαιτήσεων προς την ΕΛΣΤΑΤ)

- την υποβολή των εντύπων Ε1

- την υποβολή εκθέσεων αιτιολόγησης σχετικά με την εξέλιξη των ληξιπροθέσμων .

Οι παρατηρήσεις της Ομάδας Ελέγχου από την ανωτέρω επισκόπηση αποτυπώνεται στις Διαπιστώσεις της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου.

50η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Επισημαίνεται ότι λόγω της έλλειψης ιστορικού αρχείου και έλλειψης αναδρομικότητας των ΜΔ και επομένως πληροφόρησης για τα ληξιπρόθεσμα, δεν τίθεται θέμα υπολογισμών ουσιώδους μεγέθους (επιπέδου σημαντικότητας) και εν συνεχεία εκτίμησης κινδύνου (υπολογισμών που στοχεύουν στον προσδιορισμό εξεταζόμενου δείγματος) για τις ημερομηνίες αναφοράς.

51η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Επισημαίνεται ότι λόγω της αδυναμίας αναδρομικότητας στην πληροφόρηση σε επίπεδο φορολογικού στοιχείου, δεν ήταν δυνατό για την Ομάδα Ελέγχου να πραγματοποιήσει αντιπαραβολή των καταγεγραμμένων υποχρεώσεων με τα αντίστοιχα παραστατικά κατά τις ημερομηνίες αναφοράς. Παρατηρείται ασύγχρονη πληροφόρηση καθώς και χρονοβόρες διαδικασίες ταυτοποίησης υποχρεώσεων/δαπανών, αφενός λόγω διαφορετικών πληροφοριακών συστημάτων που τηρούνται από το Φορέα και από τη ΔΕΕΠΔ και αφετέρου λόγω της μη ύπαρξης διεπαφής τους. Η διασταύρωση των επιλεγμένων υποχρεώσεων σε επίπεδο φορολογικών παραστατικών και αντίστοιχων φακέλων υποχρεώσεων έγινε στην ΔΕΕΠΔ και σε επίπεδο χρηματικών ενταλμάτων παρά τιμολογίων.

3.4 ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ & ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

52η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι λόγοι που προκαλούν γενικά τη δημιουργία και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων αφορούν:

- στη μεγάλη γεωγραφική διασπορά των περιφερειακών Υπηρεσιών του Τομέα (Αστυνομικά Τμήματα και περιφερειακές Διευθύνσεις της ΕΛΑΣ, πυροσβεστικά κλιμάκια, σταθμοί και περιφερειακές Διοικήσεις για το ΠΣ, περιφερειακές υπηρεσίες για την ΓΓΠΠ) με

αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης

- στην χρονοβόρα και γραφειοκρατική μετακύληση ανενταλματοποίητων δαπανών παρελθόντων ετών (ομάδα ΚΑΕ 9000) στο τρέχον έτος,

- στην ύπαρξη πολλών επιπέδου ελέγχου έκαστης δαπάνης (διατάκτης -προέλεγχος- έλεγχος),

- σε καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων κυρίως λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών πληρωμής,

- στην υποστελέχωση, έλλειψη αποκλειστικής απασχόλησης και έλλειψη επαρκούς κατάρτισης του προσωπικού στο σύνολο των Υπηρεσιών που διεκπεραιώνουν δαπάνες σε συνάρτηση με τις απαιτήσεις ενός ταχύτατα μεταβαλλόμενου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου,

- ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων, μη ειδική προσαρμογή των σχετικών διατάξεων κατά την ενσωμάτωση ευρωπαϊκών οδηγιών, έλλειψη έκδοσης εφαρμοστικών εγκυκλίων και οδηγιών,

- στην επιβάρυνση των Οικονομικών Υπηρεσιών των ΕΦ λόγω πληθώρας διοικητικών ενεργειών, απαραίτητων για την δημιουργία νέων ειδικών φορέων χρηματοδότησης,,

- στην αναγκαιότητα άμεσης αντιμετώπισης εκτάκτων και επείγουσών περιπτώσεων που σχετίζονται με τη φύση του αντικείμενου καθώς και τη λειτουργία και αποστολή των σωμάτων ασφαλείας (πχ η εντατικοποίηση στην αποστολή δυνάμεων σε ακριτικές περιοχές, η εποχικότητα των ενεργειών πυροπροστασίας και δασοπυρόσβεσης κοκ)

3.5 ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

53η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Ομάδα Ελέγχου δεν διαπίστωσε την ανάληψη οποιωνδήποτε διοικητικών πρωτοβουλιών για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και δεν διαφαίνεται να υιοθετούνται ουσιαστικές λύσεις όσον αφορά στις διοικητικές δυσλειτουργίες της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπροθέσμων. Σε αυτό κατατείνει και η υπολειτουργία της υπό ίδρυση ΓΔΟΕΣ καθώς η διάρθρωση και ο καθορισμός των αρμοδιοτήτων της έχουν βάση σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017, παραταθεί έως τις 31-12-2018.

Ο Τ. ΠτΠ πρέπει να διαχειριστεί οργανωτικά το δημοσιονομικό κόστος και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων που προκαλείται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του με

αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης και συνέπεια όταν οι υποχρεώσεις καταλήγουν στην ΔΕΕΠΔ να έχουν καταστεί στην πλειοψηφία τους ληξιπρόθεσμες.

4. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΑ

4.3.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

4.3.1.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ

Οι σχετικές με τις Διαπιστώσεις του Ελέγχου, συστάσεις προς τον Φορέα έχουν ως ακολούθως:

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 1η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης των δομικών δυσλειτουργιών του Τ. ΠτΠ όπως αυτοί αναλύονται στην παρούσα Έκθεση Ελέγχου. Πιο συγκεκριμένα, ο Τ. ΠτΠ θα εξοικονομήσει δημοσιονομικό κόστος και δε θα συσσωρεύει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αν αντιμετωπίσει αποτελεσματικά τις στρεβλώσεις που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους. Συστάσεις ως προς το στόχο αυτό αποτελούν η οργάνωση της ΔΕΕΠΔ, η ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, η διασύνδεση των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων και η καλύτερη οργάνωση των ροών δαπανών του Τομέα.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 2η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Συστήνουμε, οι ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, να παρακολουθούν διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους μέσω του ΜΔ αυτών.

4.3.1.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ-ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 4η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όπως ανεφέρθη και ανωτέρω στη σύσταση για την 2η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ, πρέπει οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις να αντιμετωπίζονται στοχευμένα στις κατηγορίες που παρουσιάζεται συσσώρευση αυτών και σε συνάρτηση με τις δομικές δυσλειτουργίες του Τ. ΠτΠ.

4.3.1.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΚΟΥΣ-ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 5η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σε ακολουθία με τη διακριτή παρακολούθηση των επίδικων ή/και αμφισβητούμενων υποχρεώσεων, πρέπει να υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας και χρηματικών ποινών πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.

4.3.1.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ (STATUS) ΠΛΗΡΩΜΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 6η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σε αναφορά με τη διενέργεια πράξεων συμψηφισμού από τη ΔΕΕΠΔ (υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών), ο Τομέας πρέπει να τηρεί δημοσιονομικές αναφορές όπου αυτές θα καταγράφονται και θα παρακολουθούνται διακριτά.

4.3.1.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 7η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Το ΥΕ – Τ. ΠτΠ και ειδικά οι σημαντικότεροι ΕΦ του ΕΛΑΣ και ΠΣ, πρέπει να παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες ή/και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις και να μην τις συμπεριλαμβάνουν στις ληξιπρόθεσμες. Κάθε αξίωση πρέπει να κατηγοριοποιείται ως έγκυρη, επίδικη, αμφισβητούμενη ή απορριφθείσα. Έγκυρες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση ώστε να υφίσταται αναγνώριση της κρατικής υποχρέωσης. Επίδικες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί δικαστική απόφαση. Αμφισβητούμενες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση. Απορριφθείσες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί νομότυπη τεκμηρίωση.

4.3.1.6 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 8η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ο Τ. ΠτΠ πρέπει να προχωρεί σε συνεννόηση με την Κεντρική Διοίκηση στην επίλυση φορολογικών εκκρεμοτήτων και να προχωρεί στην εκκαθάριση αυτών. Η σύσταση αναφέρεται στο ποσό € 4.840.000 που αφορά στην παροχή υπηρεσιών δασοφυλάξης από μίσθωση ελικοπτερόυ, το οποίο εμφανίζεται από το 2011 ως ληξιπρόθεσμη οφειλή στις

σχετικές δημοσιονομικές αναφορές, χωρίς να εκκαθαρίζεται για φορολογικούς λόγους, αν και οι σχετικές υπηρεσίες έχουν παρασχεθεί.

4.3.1.7 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 9η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ 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.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 10η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σε συνέπεια με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. και για την εξυπηρέτηση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων να διενεργείται πρόβλεψη για ενίσχυση των γραμμών που εμφανίζουν μεγαλύτερη συσχέτιση με τις υποχρεώσεις αυτές έτσι ώστε να διαμορφώνεται ένα ρεαλιστικό δημοσιονομικό πλαίσιο, χρησιμοποιώντας ιστορικά δεδομένα δαπανών, όπου αυτό είναι δυνατόν.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 11η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σε συνάρτηση με τη σύσταση για την 1η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ, η αποστολή των εγκεκριμένων ΑΑΥ πρέπει να γίνεται από τη ΔΕΕΠΔ ηλεκτρονικά μέσω πληροφοριακού συστήματος διακίνησης εγγράφων.

4.3.1.8 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 12η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Είναι αναγκαία η θεσμοθέτηση ενιαίου Μηχανισμού Εσωτερικού Ελέγχου με ένα αμιγές, ανεξάρτητο Ελεγκτικό Σώμα, κοινό για όλους του ΕΦ του Τ. ΠτΠ, σε συνάρτηση με τα οριζόμενα από τη διεθνή Ελεγκτική πρακτική και τα Διεθνή Πρότυπα.. Η πλήρης λειτουργία της ΓΔΟΕΣ, η οργάνωση της οποίας έχει ανασταλεί έως το τέλος του 2018, θα συμβάλει σε αυτό το σκοπό.

4.3.1.9 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΕΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 13η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για τη βελτίωση της Εποπτείας των ΕΦ σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ, επιβάλλεται η πλήρης λειτουργία αυτής με την άσκηση από αυτήν όλων των αρμοδιοτήτων που ασκούνται από τους ΕΦ (βλ. άρθρο 42 του Ν4508/2017) μέχρι τις 31/12/2018.

4.3.1.10 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ ΤΟΥ ΥΕ-Τ. ΠτΠ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 14η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την ενίσχυση και ανάληψη πλήρων καθηκόντων από τον Π.Ο.Υ. του Τομέα, επιβάλλεται η πλήρης λειτουργία της ΓΔΟΕΣ με την άσκηση από αυτήν όλων των αρμοδιοτήτων που ασκούνται από τους ΕΦ (βλ. άρθρο 42 του Ν4508/2017) μέχρι τις 31/12/2018

4.3.1.11 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 15η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων πρέπει να συντάσσονται επιμελώς, σύμφωνα με την ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016 και συγκεκριμένα να τεκμηριώνεται το αίτημα ως προς την αναγκαιότητα ενίσχυσης των πιστώσεων, να υπάρχει επαρκής αναφορά στους λόγους δημιουργίας των ληξιπροθέσμων, να αποτυπώνονται οι ενέργειες που δρομολογούνται για τη μη συσσώρευση νέων και να αναλύονται οι λόγοι για τους οποίους δεν εξοφλούνται οι υφιστάμενες. Η πλήρης λειτουργία της ΓΔΟΕΣ θα επιτείνει σε αυτό το σκοπό.

4.3.1.12 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΕ-Τ.Π.τ.Π ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 17η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Με βάση την αυξημένη δημοσιονομική του δικαιοδοσία, ο ΠΟΥ του Τομέα θα πρέπει να εντείνει την εποπτεία προς τους ΕΦ ευθύνης του διασφαλίζοντας την ομαλή εκκαθάριση υποχρεώσεων, την προτεραιότητα στην εκκαθάριση ληξιπροθέσμων και την ακρίβεια και επάρκεια των σχετικών δημοσιονομικών αναφορών.

4.3.1.13 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 18η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Μέσω της οργάνωσης της ΔΕΕΠΔ, της ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, την διασύνδεση των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων και την καλύτερη οργάνωση των

ρών δαπανών του, ο Τ. ΠτΠ θα εξοικονομήσει δημοσιονομικό κόστος και δε θα συσσωρεύει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, αντιμετωπίζοντας τις στρεβλώσεις που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του. Η μεγάλη διασπορά αυτών, έχει σαν αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης με συνέπεια όταν οι υποχρεώσεις καταλήγουν στην ΔΕΕΠΔ να έχουν καταστεί στην πλειονότητά τους ληξιπρόθεσμες.

4.3.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

4.3.2.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 19η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την «προ ΔΕΕΠΔ» ροή δαπάνης, ο κανόνας FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών, η οποία οφείλεται τόσο στη γεωγραφική διασπορά των μονάδων όσο και στη βραδύτητα των μηχανισμών εγκρίσεων των οργανισμών των οικείων Υπηρεσιών και αυτό λόγω των ιδιαιτεροτήτων διοικητικής διάρθρωσης και λειτουργίας του Τ. ΠτΠ. Σε αυτό το σημείο, ο Τ. ΠτΠ πρέπει να διαχειριστεί οργανωτικά το δημοσιονομικό κόστος και τη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων που προκαλείται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του.

Για την «εντός ΔΕΕΠΔ» ροή δαπάνης, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι το ΟΠΣΔΠ σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ δε συνδέεται με το ΜΔ (σε επίπεδο εφαρμογής ΕΦ), έτσι ώστε να υπάρχει στη ΔΕΕΠΔ η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων με συνέπεια η πλειονότητα των απλήρωτων υποχρεώσεων να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες στην εκκαθάριση τους. Πληθώρα ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων καταφθάνουν στη ΔΕΕΠΔ αργότερα από νεώτερες δαπάνες λόγω της φυσικής αποστολής των φακέλων από όλη την Ελληνική Επικράτεια. Σε αυτό το σημείο, πρέπει να γίνει εναρμόνιση και διασύνδεση των πληροφοριακών συστημάτων έτσι ώστε να συνδέονται με τα ΜΔ των ΕΦ καθώς και των ροών αποστολής των φακέλων δαπάνης για την έγκαιρη εκκαθάριση τους. Επιπρόσθετα, ο κανόνας FIFO ανατρέπεται κατά τον διενεργούμενο έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων ή την απόρριψή τους, περίπτωση που αφορά κυρίως την έλλειψη προβλεπόμενων δικαιολογητικών για την προσκόμιση των οποίων υπεύθυνοι είναι οι δικαιούχοι (καθυστέρηση υπαιτιότητας προμηθευτή. Σε αυτό το σημείο, πρέπει να υπάρξει στελέχωση

και οργάνωση της ΔΕΕΠΔ και καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπανών με το ταχύτατα μεταβαλλόμενο και πολύπλοκο νομοθετικό και πλαίσιο.

4.3.2.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 20η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η απορρόφηση των επιχορηγήσεων από τον ΕΜΣ πρέπει να αποδεικνύεται με δημοσιονομικές αναφορές καθαρών ροών χρηματοδότησης τόσο σε βάθος χρόνου όσο και σε αποδέκτη είτε αφορά προμηθευτή είτε συμψηφισμό με φορολογικές ή ασφαλιστικές πληρωμές. Σε αυτό το σκοπό επιτείνει και η ανάγκη αναδρομικότητας στην διοικητική πληροφόρηση όσον αφορά τις βάσεις δεδομένων των ΜΔ που θα πρέπει να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά .

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 21η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών όχι μέσω query επιλεκτικά αλλά μέσω αποτελεσματικού πληροφοριακού συστήματος δημοσιονομικών αναφορών.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 23η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Με την πλήρη λειτουργία και οργάνωση της η ΓΔΟΕΣ θα είναι σε θέση να εποπτεύει αποτελεσματικά του ΕΦ ευθύνης της και σε επίπεδο δημοσιονομικών αναφορών μέσα από ελέγχους ορθότητας και αξιοπιστίας των δεδομένων που λαμβάνει καθώς και να έχει άμεση πρόσβαση στην ανάλυση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε επίπεδο αναληφθείσας υποχρέωσης και φορολογικού παραστατικού ανά ΕΦ.

4.3.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

4.3.3.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 24η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ο επί του παρόντος βραδύς και δημοσιονομικά κοστοβόρος μηχανισμός στις ροές δαπανών δυσχεραίνει την εκκαθάριση των υποχρεώσεων και εντείνει τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων. Η πλήρης σύσταση της ΓΔΟΕΣ μετά την 31/12/2018 και η καλύτερη

οργάνωση όσον αφορά στις δομές των ΕΦ, θα επιτρέψουν τη βελτιωμένη εποπτεία αυτών όσον αφορά στην εναρμόνιση και των ροών δαπανών.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 25η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η ΔΕΕΠΔ είναι η μοναδική Υπηρεσία εκκαθάρισης για το σύνολο των υποχρεώσεων του ΠτΠ. Η αρτιότερη οργάνωση και επαρκής στελέχωση των Υπηρεσιών της θα άρει τις δυσκολίες διαχείρισης του μεγάλου όγκου υποχρεώσεων και θα μειώσει το υπέρογκο δημοσιονομικό κόστος και την καθυστέρηση στην εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η εφαρμογή από την άλλη ενός αποτελεσματικού ολοκληρωμένου συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων θα ελαττώσει το δημοσιονομικό κόστος αποστολών έντυπου υλικού κάθε είδους (από εγκεκριμένες ΑΑΥ, διαβιβαστικά, εκτυπωμένα αρχεία excel για την ενημέρωση των συστημάτων των ΕΦ, φακέλους δαπανών και δικαιολογητικά εκκαθάρισης κοκ).

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 26η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η στελέχωση της ΔΕΕΠΔ με αριθμητικά επαρκές και επαρκώς καταρτισμένο προσωπικό θα επιλύσει το πρόβλημα της διαχείρισης του πολύπλοκου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου (πχ των διατάξεων του Ν 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών»), και θα έχει θετικές συνέπειες στη διαχείριση και εξόφληση των απλήρωτων υποχρεώσεων.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 27η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η στελέχωση της ΔΕΕΠΔ με αριθμητικά επαρκές και πλήρως καταρτισμένο προσωπικό θα ελαττώσει τα προβλήματα που αντιμετωπίζει σχετικά με τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας σε όλες του τις εκφάνσεις.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 28η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στο βαθμό του εφικτού θα πρέπει να υπάρχει σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ, επιτόπια ανάλυση ανά φορολογικό στοιχείο όπως υπάρχει και ανά χρηματικό ένταλμα με ηλεκτρονική καταγραφή και παρακολούθηση της συγκεκριμένης πληροφορίας για σκοπούς ελέγχου αλλά και γενικότερης δημοσιονομικής αναφοράς.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 29η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Οι φάκελοι ανεξόφλητων υποχρεώσεων δεν πρέπει να αποστέλλονται από τη ΔΕΕΠΔ στους ΕΦ για την ταυτοποίησή τους ως υποχρεώσεις παρελθουσών χρήσεων , αλλά να παραμένουν σε αυτή για εξοικονόμηση πόρων.

4.3.3.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 30η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στο βαθμό του εφικτού, θα πρέπει να αναπτυχθεί σε επίπεδο Υπουργείου ένα ενιαίο και ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα για να μην παρατηρείται ο κατακερματισμός της ηλεκτρονικής πληροφορίας μέσω ασύνδετων επιμέρους μηχανογραφικών συστημάτων.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 31η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Σε κάθε περίπτωση και ελλείψει ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος, πρέπει να υπάρξει τουλάχιστον βραχυπρόθεσμα και στο βαθμό του εφικτού διασύνδεση των μηχανογραφικών συστημάτων των ΕΦ με τα συστήματα της ΔΕΕΠΔ για να διασφαλίζεται η πληρότητα και ορθότητα της δημοσιονομικής πληροφόρησης και να αποφεύγεται όποια εναλλακτική καταγραφή και μεταφορά δεδομένων.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 32η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει το ΟΠΣΔΠ σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ να συνδεθεί με τα ΜΔ των ΕΦ έτσι ώστε να υπάρχει στη ΔΕΕΠΔ η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων και να διευκολύνεται η εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με τήρηση του κανόνα FIFO.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 33η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Με το ίδιο σκεπτικό, πρέπει να γίνει διασύνδεση του συστήματος ΠΑΠΥΡΟΣ (λειτουργίας ηλεκτρονικής πρωτοκόλλησης εγγράφων) με τα ΜΔ των φορέων, για να συγχρονίζεται η πληροφορία της πρωτοκολλημένης οφειλής με αυτή της ληξιπρόθεσμης. Και να δίνεται προτεραιότητα στην εκκαθάριση και εξόφληση δαπανών ανάλογα με την χρονολογική τους ωρίμανση, όπως αυτή καταγράφεται στα ΜΔ.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 34η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει η ΔΕΕΠΔ να έχει εικόνα και του όγκου των απλήρωτων υποχρεώσεων και να μη λαμβάνει γνώση αυτών μετά την παραλαβή τους και την πρωτοκόλληση τους μέσω του συστήματος ΠΑΠΥΡΟΣ, όταν στην πλειονότητά τους αυτά έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 35η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η καταγραφή του ιστορικού των φακέλων δαπάνης γίνεται σε αρχεία excel ανά εκκαθαριστή παράλληλα με τη λειτουργία του ΟΠΣΔΠ για την ενδελεχή παρακολούθηση τους. Η χρήση αρχείων excel καλύπτει την ανάγκη των χρηστών για την καταγραφή της πορείας εκκαθάρισης και καταδεικνύει πιθανές ελλείψεις της υπάρχουσας κεντρικής μηχανογραφικής εφαρμογής, την οποία και συμπληρώνει. Σε αυτό το πλαίσιο πρέπει να γίνουν πιθανές βελτιώσεις των εφαρμογών των ΕΦ ώστε να καλύπτουν όσο το δυνατό πληρέστερα τις ανάγκες των χρηστών.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 36η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η λανθασμένη πρωτογενής καταχώρηση στοιχείων μπορεί να συμβεί δεδομένου ότι σε κάθε πληροφοριακό σύστημα, πάντοτε υφίσταται, εγγενώς, η πιθανότητα σφάλματος, ιδίως σε πεδία καταχώρησης στα οποία δεν είναι δυνατή η εφαρμογή ασφαλιστικών δικλείδων (πχ πεδία καταχώρησης ημερομηνίας παραλαμβανόμενων τιμολογίων κλπ). 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.

Πρέπει να γίνει αποδεκτή και υποχρεωτική σε κάθε περίπτωση από όλους τους χρήστες, η χρήση της ορθής καταγραφής των υποχρεώσεων με βάση την ημερομηνία παραλαβής του φορολογικού στοιχείου. Κάθε άλλη πρακτική βρίσκεται σε αντιδιαστολή με ότι ορίζεται από το γράμμα του Νόμου.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 37η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την ΕΛΑΣ προτείνεται ο επανέλεγχος και η εκ νέου διαμόρφωση των ρόλων των χρηστών της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών βάσει των τωρινών επιχειρησιακών απαιτήσεων.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 38η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την ΕΛΑΣ προτείνεται ο προγραμματισμός προτυποποιημένων αναφορών στις οποίες θα εμφανίζονται όλα τα απαιτούμενα στοιχεία καταγραφών των ενεργειών των χρηστών της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών σε εύκολα αναγνώσιμη μορφή από μη εξειδικευμένο προσωπικό πληροφορικής.

Για το Π.Σ. προτείνεται η καταγραφή των ενεργειών των διαχειριστών της εφαρμογής Οικονομικής Διαχείρισης του ΠΣ που είναι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ως ενισχυτική δικλείδα ασφαλείας.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 39η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την ΕΛΑΣ προτείνεται η ενδυνάμωση του υφιστάμενου προσωπικού πληροφορικής που συντηρεί την Εφαρμογή Δαπάνες και την Εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών με την προσθήκη ενός (1) τουλάχιστον κεντρικού διαχειριστή των ανωτέρω εφαρμογών.

Για το Π.Σ. ως πρόσθετη διαδικαστική δικλείδα ασφαλείας προτείνεται ο διαχωρισμός καθηκόντων μεταξύ των προγραμματιστών που αναπτύσσουν και εκείνων που συντηρούν τις εφαρμογές λογισμικού που χρησιμοποιούνται τη για λογιστική διαχείριση των οικονομικών του ΠΣ. Επίσης, προτείνεται η τακτική εναλλαγή ρόλων ανάπτυξης και συντήρησης των ανωτέρω εφαρμογών λογισμικού μεταξύ των ανωτέρω προγραμματιστών ως πρόσθετο μέσο ελέγχου των ενεργειών του κάθε προγραμματιστή επί των εφαρμογών λογιστικής διαχείρισης των οικονομικών του ΠΣ.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 40η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Για την ΕΛΑΣ προτείνεται όπως στο εξής τηρείται αρχείο με αναλυτικές καταγραφές κάθε μεταβολής στις επιχειρησιακές ανάγκες και συνεπακόλουθα στον πηγαίο κώδικα της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών. Οι καταγραφές θα πρέπει να είναι τόσο επιχειρησιακής όσο και τεχνικής χροιάς. Η καταγραφή των μεταβολών θα πρέπει να γίνεται από το προσωπικό που συντηρεί τις εφαρμογές σε συνεργασία με τις Διευθύνσεις που αιτούνται τις συγκεκριμένες μεταβολές στις εφαρμογές λόγω αλλαγών στις επιχειρησιακές ανάγκες.

Για το Π.Σ. προτείνεται η τήρηση από τους εμπλεκόμενους στην ανάπτυξη και τη συντήρηση της εφαρμογής λογιστικής διαχείρισης των οικονομικών του ΠΣ αναλυτικής καταγραφής όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιήθηκαν διαχρονικά στην εφαρμογή, ανεξαρτήτως εύρους και σημαντικότητας.

4.3.3.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 41η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς, να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση

των ΜΔ των ΕΦ και ανάλυση ανά αναληφθείσα υποχρέωση και φορολογικό παραστατικό με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 42η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει να γίνει καταγραφή και ταυτοποίηση του χαρτοφυλακίου των υποχρεώσεων σε βάθος χρόνου με τη δημιουργία ιστορικού αρχείου ανά οφειλή. Επίσης στην περίπτωση των υποχρεώσεων για τις οποίες έχει χαθεί το ιστορικό αρχείο, θα πρέπει ο Τομέας να προχωρά σε άμεση εκκαθάριση ή παραγραφή τους.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 43η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων διογκώνοντας τα υπόλοιπά τους, θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του ΜΔ.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 44η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει να καταστεί δυνατή η αναφορά των καθαρών ροών εκκαθάρισης υποχρεώσεων με διακριτή πληροφόρηση και αρχείο τόσο για την αποπληρωμή των υποχρεώσεων ανά αποδέκτη πληρωμών (είτε μέσω πληρωμής προμηθευτών είτε μέσω συμψηφισμών) όσο και την δημιουργία νέων υποχρεώσεων. Επίσης πρέπει να αναφέρεται διακριτά η πηγή χρηματοδότησης είτε μέσω ειδικής επιχορήγησης είτε μέσω ιδίων πόρων.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 45η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

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.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 46η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

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.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 47η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των Υπηρεσιών του Τομέα, αποτελεί αδυναμία του των συστημάτων αναφοράς και πρέπει σε κάθε περίπτωση να αποφεύγεται.

4.3.3.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ-ΤΗΝ ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 48η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Βραχυπρόθεσμα, τα συστήματα ταμειακής λογιστικής που αναγνωρίζουν συναλλαγές μόνο όταν πραγματοποιούνται ταμειακές κινήσεις (διαθέσιμων ρευστών) πρέπει να συμπληρωθούν με ξεχωριστούς μηχανισμούς υποβολής εκθέσεων για την παρακολούθηση των αναλήψεων υποχρεώσεων, των τιμολογίων που παραλαμβάνονται και επαληθεύονται, των λογιστικών χρεώσεων, των εξοφλημένων τιμολογίων και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Τα συστήματα αυτά παρακολούθησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων θα πρέπει να καταγράφουν το μέγεθος, την ωριμότητα και τη φύση των υποχρεώσεων αυτών. Οι πληροφορίες αυτές θα μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως βάση για τον εντοπισμό των αιτιών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και για την ιεράρχηση της εκκαθάρισής τους. Η διαμόρφωση συστημάτων λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση, τα οποία αναγνωρίζουν μια υποχρέωση τη στιγμή που παρέχεται μια υπηρεσία ή παραλαμβάνονται τα αγαθά, θα επιτρέψει τη συστηματική παρακολούθηση των υποχρεώσεων. Είτε χρησιμοποιείται η ταμειακή είτε η δεδουλευμένη βάση, η αναφορά των λογιστικών χρεώσεων και ο εντοπισμός αυτών που έχουν ήδη καταστεί ληξιπρόθεσμες πρέπει να αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της τακτικής μηνιαίας δημοσιονομικής έκθεσης.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 49η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

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.

4.3.3.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ 50η & 51η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς, να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών και στο βαθμό του εφικτού να υπάρχει ανάλυση σε επίπεδο τιμολογίων παράλληλα με ΧΕ.

4.3.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 52η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Πρέπει να γίνει διαβάθμιση των αιτιών δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπροθέσμων. Σε κάθε περίπτωση ο κυριότερος λόγος άπτεται των δομικών δυσλειτουργιών που οφείλονται στη μεγάλη γεωγραφική διασπορά των περιφερειακών Υπηρεσιών του Τομέα με αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης, ο οποίος θα πρέπει να αντιμετωπιστεί με αναδιοργάνωση των ροών δαπανών σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ όταν αυτή λειτουργήσει πλήρως. Επιπλέον η επαρκής στελέχωση και κατάρτιση των Υπηρεσιών της ΔΕΕΠΔ θα βελτιώσει τους χρόνους εκκαθάρισης υποχρεώσεων. Η εφαρμογή διασύνδεσης των υπάρχοντων μηχανογραφικών εφαρμογών σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ και η απώτερη εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου προγράμματος διασυνδεδεμένου με τα ΜΔ των ΕΦ θα επιτείνει τη βελτίωση διαχείρισης των ληξιπροθέσμων. Τέλος η πλήρης λειτουργία και ανάληψη αρμοδιοτήτων από τη ΓΔΟΕΣ θα βοηθήσει στην επίτευξη των ανωτέρω στόχων.

4.3.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ 53η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Ο Τ. ΠτΠ πρέπει να διαχειριστεί οργανωτικά το δημοσιονομικό κόστος και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων που προκαλείται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του. Η μεγάλη διασπορά αυτών, έχει σαν αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης με συνέπεια όταν οι υποχρεώσεις καταλήγουν στην ΔΕΕΠΔ να έχουν καταστεί στην πλειονότητά τους ληξιπρόθεσμες. Πρέπει επομένως, να αναλάβει διοικητικές πρωτοβουλίες για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και να υιοθετήσει ουσιαστικές λύσεις προς αυτό το σκοπό. Τέλος η πλήρης σύσταση και ανάληψη καθηκόντων από τη ΓΔΟΕΣ θα βοηθήσει στην επίτευξη των ανωτέρω στόχων.

5. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΑ

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

Μετά από επικοινωνία με το φορέα, θεωρούμε ότι όπου δεν δόθηκε απάντηση, δεν υπάρχει διαφοροποίηση σε σχέση με τις διαπιστώσεις του Ε.Σ. και αυτό είτε για τις διαπιστώσεις στο σύνολο τους, είτε για τους φορείς εκτός της ΕΛΑΣ που δεν πήραν θέση ειδικότερα.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 1η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 2η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Ελληνική Αστυνομία (ΕΛΑΣ), σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, προβαίνει στη μεταφορά του ανεκτέλεστου μέρους των δαπανών της προηγούμενης οικονομικής χρήσης και στην ανάληψη σε βάρος των πιστώσεων του π/υ της κατηγορίας 9000 του επόμενου οικονομικού έτους. Για τις μεταφερόμενες δαπάνες, από το οικονομικό έτος 2013, καταχωρούνται σε διακριτά πεδία στην οικονομική της εφαρμογή το οικονομικό έτος, ο Ειδικός Φορέας και ο αύξων αριθμός δαπάνης, από όπου προέρχονται. Συνεπώς, ανά δαπάνη, υφίσταται η ιστορικότητα τουλάχιστον μέχρι το έτος 2012, αλλά στην οικονομική της εφαρμογή δεν παράγεται σε ξεχωριστή αναφορά και δεν παρακολουθούνται σε ξεχωριστή αναφορά, καθόσον δεν είχε απαιτηθεί έως σήμερα όμοια ενέργεια.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΤΙΣ 3η - 4η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 5η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 6η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στην ΕΛΑΣ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία για δαπάνες με εκτιμώμενη αξία σύμβασης μεγαλύτερη των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (χωρίς ΦΠΑ), είναι απαραίτητη η προσκόμιση της φορολογικής ενημερότητας εκ μέρους των προμηθευτών. Ειδικότερα για τις δαπάνες που πληρώνονται μέσω της Πάγιας Προκαταβολής, διενεργείται από τις Οικονομικές Διαχειρίσεις της ΕΛΑΣ, συμψηφισμός των φορολογικών υποχρεώσεων του προμηθευτή, βάσει του ποσού του τιμολογίου. Όσον αφορά τη ΔΕΕΠΔ, το Γ' τμήμα αυτής, πραγματοποιεί τις απαραίτητες πράξεις συμψηφισμού για τυχόν υποχρεώσεις των προμηθευτών -αναδόχων- πιστωτών, με την διαδικασία που προβλέπεται.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 7η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στην ΕΛΑΣ δεν υφίστανται επίδικες/αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ 8η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΤΙΣ 9η & 11η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Από τη ΔΕΕΠΔ γνωστοποιείται ότι ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται στο π.δ. 80/2016.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 10η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 12η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού στο πρώην Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, εποπτεύει την ομαλή λειτουργία των Οικονομικών Υπηρεσιών, την εφαρμογή της σχετικής κείμενης νομοθεσίας και τις οδηγίες του ΓΛΚ, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο Μέρος Α', άρθρα 1 έως και 9, του ν.4249/2014 (Α'-73), ως τροποποιήθηκε με το π.δ. 131/2016 (Α'- 235).

Για τον Ειδικό Φορέα «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ», σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο, υπάρχουν επιμέρους Διευθύνσεις, όπως:

- Εσωτερικών Υποθέσεων, που έχει ως αντικείμενο, τη διερεύνηση, εξιχνίαση και δίωξη εγκλημάτων που μαρτυρούν διαφθορά χαρακτήρα, στο χώρο της Ελληνικής Αστυνομίας και στον ευρύτερο δημόσιο τομέα (παρ. 1, αρ. 28 του π.δ.178/2014 & π.δ. 179/1999),

- Οικονομικής Επιθεώρησης, που έχει ως αντικείμενο τον έλεγχο των διαχειρίσεων χρηματικού και υλικού όλων των Υπηρεσιών της Ελληνικής Αστυνομίας, τον έλεγχο της λειτουργίας των οικονομικών Υπηρεσιών της, καθώς και τον οικονομικό έλεγχο άλλων Υπηρεσιών του πρώην Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη που ανατίθεται σ' αυτήν με ειδικές διατάξεις (αρ. 35, του π.δ.178/2014),

- Πληροφορικής, που έχει ως αρμοδιότητα το σχεδιασμό μηχανογραφημένων πληροφοριακών συστημάτων, την δημιουργία και υποστήριξη της κατάλληλης τεχνικής και

λειτουργικής υποδομής και των αναγκαίων εφαρμογών πληροφορικής για την υποβοήθηση του έργου των Υπηρεσιών της Ελληνικής Αστυνομίας, καθώς και την παρακολούθηση και γνωμάτευση επί περιστατικών που σχετίζονται με την ασφάλεια πληροφοριών και την προστασία προσωπικών δεδομένων (παρ. 5, αρ. 22, π.δ.178/2014),

- Οικονομικών, που έχει ως αντικείμενο το χειρισμό σε κεντρικό επίπεδο, όλων των θεμάτων οικονομικής φύσεως (κατάρτιση τακτικού προϋπολογισμού, έγκριση προμηθειών, λογιστική παρακολούθηση των πάσης φύσεως υλικών και μέσων, χειρισμός των θεμάτων που αφορούν στις αποδοχές, αποζημιώσεις και κάθε είδους αμοιβές του αστυνομικού προσωπικού, των συνοριακών φυλάκων και των ειδικών φρουρών κ.λπ.) (παρ. 8 αρ. 19 π.δ.178/2014)

- Διαχείρισης Χρηματικού, που έχει ως αντικείμενο το χειρισμό σε κεντρικό επίπεδο θεμάτων μισθολογίου του ένστολου και πολιτικού προσωπικού, όπως, ενδεικτικά, διαχείριση πάγιας προκαταβολής, εκκαθάριση και πληρωμή αποδοχών και αποζημιώσεων, εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων που αφορούν σε αποζημιώσεις και κατασχέσεις αποδοχών του προαναφερόμενου προσωπικού κ.λπ. (παρ. 1, αρ. 20, π.δ.178/2014).

Για τον Ειδικό Φορέα «ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΙΚΟ ΣΩΜΑ», σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο, υπάρχουν οι Διευθύνσεις:

- Επιθεώρησης και Ελέγχου, που έχει ως αντικείμενο την εξιχνίαση και δίωξη των εγκλημάτων της περίπτωσης κγ' της παρ. 1, του άρθρου 62, του π.δ. 210/1992 (Α' 99), καθώς και των εγκλημάτων των άρθρων 235–239, 241, 242, 252, 253, 254–256, 258–259, 261 262, 264–266, 270–274, 380–382, 388, 389, 392, 394, 394Α Π.Κ., τα οποία διαπράττει ή στα οποία συμμετέχει το πυροσβεστικό προσωπικό όλων των βαθμών σε όλη την Επικράτεια, καθώς και εκείνων που διαπράττονται στο πλαίσιο εφαρμογής της νομοθεσίας για την πυρασφάλεια και πυροπροστασία. Η Διεύθυνση αυτή ωστόσο, δεν έχει ακόμα στελεχωθεί (αρ.70, ν.4249/14),

- Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, που έχει ως αντικείμενο την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων προστασίας και ασφάλειας των αρχείων και των βάσεων δεδομένων του κεντρικού συστήματος πληροφορικής του Πυροσβεστικού Σώματος και την καθοδήγηση των Υπηρεσιών στη λήψη ανάλογων μέτρων προστασίας και ασφάλειας του εξοπλισμού, των ηλεκτρονικών αρχείων και των βάσεων δεδομένων που διαθέτουν (αρ.86, ν. 4249/14),

- Οικονομικών, που έχει ως αρμοδιότητα την παρακολούθηση και τον έλεγχο των κάθε είδους δαπανών του Αρχηγείου Πυροσβεστικού Σώματος (αρ.89, ν. 4249/14).

Σημειώνεται επιπλέον ότι, κάθε μια από τις ως άνω Υπηρεσίες, έχει διαφορετικές αρμοδιότητες, όπως προαναφέρεται και ακολουθεί ξεχωριστή μεθοδολογία ελεγκτικών διαδικασιών, αναλόγως του ιδιαίτερου αντικειμένου της και των εσωτερικών της κανονισμών, λειτουργιών κ.λπ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 14η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 15η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Τα όσα απαιτούνται ως πληροφόρηση στις αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων του Τομέα, εμπεριέχονται σε διαβιβαστικά και σχετική αλληλογραφία με το ΓΛΚ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΙΣ 16η – 22η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 23η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η ΓΔΟΕΣ, δεν ενοποιεί τα οικονομικά δεδομένα των Ειδικών Φορέων οι οποίοι, όπως προβλέπεται, διατηρούν αυτοτελή οικονομική διαχείριση. Ωστόσο σε επιμέρους περιπτώσεις που απαιτείται και ανάλογα με τη φύση των αναγκαίων κάθε φορά αιτούμενων στοιχείων, πραγματοποιείται ενοποίηση αυτών (χρηματοδοτικά κενά Υπουργείου, μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού για την κατάρτιση του προβλεπόμενου μνημονίου συνεργασίας με το Υπουργείο Οικονομικών, Παροχή οικονομικών στοιχείων σχετικά με τις πληρωτέες υποχρεώσεις του Υπουργείου προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στην ΕΛΣΤΑΤ κ.α.). Επιπλέον, η υποχρέωση καταχώρησης των Μητρώων Δεσμεύσεων στην ηλεκτρονική εφαρμογή (e-portal) του ΓΛΚ, προβλέπει την διακριτή καταχώρηση των στοιχείων έκαστου Ειδικού Φορέα του Υπουργείου.

Επίσης επί των δημοσιονομικών αναφορών πραγματοποιούνται έλεγχοι ορθότητας από τη ΓΔΟΕΣ και σε περιπτώσεις τυχόν αστοχιών, εκδηλώνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες σε συνεργασία με τον εμπλεκόμενο κάθε φορά ειδικό φορέα ή και με το ΓΛΚ στις περιπτώσεις που απαιτείται, για τη διόρθωσή τους.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 24η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά την ΕΛΑΣ:

- Το πρωτογενές αίτημα υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένους χρήστες.
- Δεν επιτρέπεται η καταχώρηση ποσού τιμολογίου μεγαλύτερου από το ύψος της ΑΑΥ
- Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου της δαπάνης από το Τμήμα Οικονομικού Προελέγχου/Δ/νσης Οικονομικών/Α.Ε.Α., δεν επιτρέπεται η διόρθωση στοιχείων τιμολογίου από τους χρήστες που υπέβαλλαν το πρωτογενές αίτημα δαπάνης.
- Μετά την καταχώρηση στοιχείων ενταλμάτων δεν επιτρέπεται η διόρθωση στοιχείων τιμολογίου από τους εξουσιοδοτημένους χρήστες της Δ/νσης Οικονομικών/Α.Ε.Α. καθώς και από τους εξουσιοδοτημένους χρήστες των Οικονομικών Διαχειρίσεων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 25η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Υπηρεσία μας συμφωνεί ως προς την διαπίστωση και τα πλεονεκτήματα που αναφέρονται σε αυτή. Από την Υπηρεσία μας έχουν γίνει οι απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να ενισχυθεί με κατάλληλο προσωπικό προκειμένου να διαχειριστεί με τον πλέον αποτελεσματικό τρόπο τον μεγάλο όγκο υποχρεώσεων που αναφέρεται.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 26η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στη ΔΕΕΠΔ, η πλειονότητα του προσωπικού της, έχει προηγούμενη εμπειρία καθώς αποτελούσε και προσωπικό της πρώην Υ.Δ.Ε. του πρώην Υ.Δ.Τ. & Π.τ.Π. Υπάρχει η δυνατότητα κατανόησης του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Πρόβλημα εντοπίζεται κυρίως στην πολυπλοκότητα των διατάξεων του ν.4412/2016, επί του οποίου κρίνεται απαραίτητη η κατάρτιση όλου του εμπλεκόμενου προσωπικού για τη διεκπεραίωση κάθε δαπάνης, από την γένεσή της.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 27η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Υπηρεσία μας συμφωνεί με τα αναφερόμενα στην διαπίστωση. Ωστόσο το μεγαλύτερο μέρος των προβλημάτων που αντιμετώπιζε η Υπηρεσία μας και αφορούσε το έτος 2017 έχει επιλυθεί με την έκδοση του άρθρου 60 του νόμου 4484/2017, καθώς και του Νόμου 4497/2017 από 13/11/2017 (άρθρο 107 παρ.52). Πλέον οι αρμόδιες Υπηρεσίες έχουν εναρμονιστεί στην πλειονότητα τους με τις διατάξεις του Ν.4412/2016 ως προς την προσκόμιση των δικαιολογητικών που κάθε φορά απαιτούνται καθώς και με τις διατάξεις του ΠΔ 80/2016.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 28η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 29η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη ΔΕΕΠΔ, η πολυπλοκότητα και οι καθυστερήσεις που αναφέρονται στην διαδικασία επιστροφής και καταχώρησης των δαπανών στους ΚΑΕ (9000) ήδη έχει διαπιστωθεί και από την εν λόγω Διεύθυνση, η οποία καταβάλει προσπάθειες ομαλοποίησης της διαδικασίας αυτής, και προκρίνει λύσεις, ώστε να αντιμετωπιστεί το πρόβλημα αυτό και να μειωθεί ο αναγκαίος χρόνος διεκπεραίωσής τους, στο πλαίσιο του εφικτού.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 30η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά τη ΓΔΟΕΣ και συγκεκριμένα κατά την περίοδο άσκησης καθηκόντων Προϊσταμένου (ΓΔΟΥ) από τον Προϊστάμενο της Υ.Δ.Ε.Α.Π. (έως 31-12-2014), εκδηλώθηκε πρωτοβουλία υλοποίησης ανάπτυξης ενιαίου πληροφοριακού συστήματος (μηχανογραφικής εφαρμογής) σε συνεργασία και με τους εμπλεκόμενους ειδικούς φορείς, η οποία δεν ολοκληρώθηκε. Έκτοτε, λόγω διαφόρων διαδικαστικών και οικονομικών δυσχερειών, δεν έχει εκδηλωθεί όμοια ενέργεια, αναμένοντας και τη συγκρότηση και έναρξη λειτουργίας της οικείας ΓΔΟΥ, σε συνδυασμό και με την ενοποίηση των εμπλεκόμενων οικονομικών υπηρεσιών των ειδικών φορέων.

Παράλληλα, κατά το τρέχον έτος, μας έγινε (ανεπίσημα) γνωστό ότι προωθείται όμοια εφαρμογή από το ΓΛΚ προκειμένου να διατεθεί μελλοντικά, προς όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης.

Όσον αφορά την ΕΛΑΣ, το έτος 2002 γεννάται η απαίτηση για εφαρμογή που θα παρακολουθεί τις εγκρίσεις των δαπανών και το ίδιο έτος αναλαμβάνει ιδιωτική εταιρεία (SENA) τη δημιουργία εφαρμογής σε περιβάλλον Oracle 6i χωρίς έλεγχο login για κάθε χρήστη, με σκοπό να καλύπτει μόνο το 1ο Τμήμα της Διεύθυνσης Οικονομικών Α.Ε.Α. Το 2003 η προαναφερόμενη εταιρεία διέκοψε τη λειτουργία της και η εφαρμογή και η συντήρησή αυτής, αναλήφθηκαν από τη Δ/νση Πληροφορικής/Α.Ε.Α. Το έτος 2010 αναπτύχθηκε, επίσης από τη Δ/νση Πληροφορικής/Α.Ε.Α., η web εφαρμογή με σκοπό την καταχώρηση/εκτύπωση αιτημάτων, τιμολογίων, κ.λ.π., από τις Γενικές και Μερικές Διαχειρίσεις της χώρας (η πρόσβαση γίνεται μέσω εσωτερικού δικτύου ΡΟΙ με χρήση πιστοποιητικών –εξουσιοδοτήσεων, όπως ορίζει η Πολιτική Ασφάλειας της ΕΛΑΣ). Το έτος 2011 ζητήθηκε η τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων. Κάθε νέα απαίτηση επιδιώκεται να καλύπτεται από περιβάλλον web.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 31η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η Υπηρεσία μας συμφωνεί ως προς την διαδικασία που αναφέρεται ότι ακολουθείται. Η διαδικασία αυτή υφίσταται λόγω της παράτασης προθεσμίας σύστασης της ΓΔΟΕΣ , όπως αυτή παρατάθηκε με το άρθρο 42 του Ν4508/2017, με αποτέλεσμα κάποιες από τις αρμοδιότητες των φορέων που θα μεταβιβάζονταν στη ΓΔΟΕΣ, να συνεχίζουν να ασκούνται από τους φορείς μέχρι και την 31/12/2018.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 32η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στη ΔΕΕΠΔ υπάρχει διασύνδεση του συστήματος «ΠΑΠΥΡΟΣ» με το ΟΠΣΔΠ (SAP). Συγκεκριμένα, οι δαπάνες πρωτοκολλούνται ηλεκτρονικά στον «ΠΑΠΥΡΟ» και χρεώνονται μέσω αυτού στον αρμόδιο εκκαθαριστή. Αμέσως μετά τη διαδικασία αυτή ο εκκαθαριστής γνωρίζει τη δαπάνη που χρεώθηκε, μέσω του Συστήματος SAP (ΟΠΣΔΠ), με την εμφάνιση αυτής στα αιτήματα προς επεξεργασία.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 33η - 34η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 35η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στη ΔΕΕΠΔ κάθε εκκαθαριστής έχει την εικόνα του χαρτοφυλακίου του μέσω του πληροφοριακού συστήματος SAP και όχι μέσω αρχείου excel. Το αρχείο excel αποτελεί μια μορφοποίηση των εκκρεμοτήτων που έχει ο εκκαθαριστής στο σύστημα αυτό. Η εξαγωγή του εν λόγω αρχείου γίνεται επίσης μέσω του συστήματος SAP, το οποίο παρέχει αυτή τη δυνατότητα. Ο κάθε εκκαθαριστής, μέσω του πληροφορικού συστήματος, γνωρίζει πότε εισήλθε μία δαπάνη ή ένα έγγραφο στην Διεύθυνση αυτή (αριθμός και ημερομηνία πρωτοκόλλου) και επομένως διασφαλίζεται σε ένα μεγάλο βαθμό η αρχή FIFO, με βάση την ημερομηνία εισαγωγής των δαπανών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 36η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 37η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά την ΕΛ.ΑΣ:

Στην web εφαρμογή (Εφαρμογή Δαπάνες) υπάρχουν οι παρακάτω 2 ρόλοι:

σ) Της Διεύθυνσης Οικονομικών / ΑΕΑ

β) Των χρηστών (διαχειριστών Αστυνομικών Διευθύνσεων) της εφαρμογής.

Στην client εφαρμογή (Εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών) δεν υπάρχουν ρόλοι. Κάθε χρήστης εισέρχεται στην εφαρμογή με τον δικό του όνομα χρήστη και κωδικό πρόσβασης. Μόνο ορισμένες επιμέρους εξειδικευμένες λειτουργίες της εφαρμογής επιτρέπονται σε συγκεκριμένους χρήστες (τα ειδικά αυτά δικαιώματα ορίζονται από την Δ/ση Οικονομικών). Η Διεύθυνση Πληροφορικής / ΑΕΑ αναπτύσσει μηχανογραφικές εφαρμογές κατά το μοντέλο ανάλυση απαιτήσεων – σχεδιασμός – υλοποίηση. Ως εκ τούτου οι δύο ρόλοι έχουν καθοριστεί βάσει των επιχειρησιακών απαιτήσεων που η εφαρμογή καλύπτει, χωρίς να έχει τεθεί οποιαδήποτε περαιτέρω ανάγκη που να τεκμηριώνει την ανάγκη δημιουργίας επιπλέον ρόλων.

Όσον αφορά το Π.Σ.:

Υπάρχουν διακριτοί ρόλοι Η πρόσβαση στις υπηρεσίες της Οικονομικής Διαχείρισης Π.Σ. γίνεται μέσω αναλυτικών δικαιωμάτων. Με αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται και η διαβάθμιση καθηκόντων ανάμεσα σε χρήστες διαφορετικών Τμημάτων που θεωρητικά έχουν τον ίδιο ρόλο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 38η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά την ΕΛ.ΑΣ:

Υπάρχουν καταγραφές των ενεργειών των χρηστών και συγκεκριμένα ενεργειών καταχώρησης, διαγραφής και διόρθωσης.

Οι καταγραφές των μεταβολών τηρούνται σε πίνακα της βάσης δεδομένων της εφαρμογής και για την άντλησή τους απαιτείται προγραμματιστικός κώδικας.

Όσον αφορά το Π.Σ.:

Εν μέρει υπάρχουν. Γίνεται ηλεκτρονική καταγραφή των ενεργειών κάθε χρήστη όσα δικαιώματα και να έχει, με εξαίρεση τους διαχειριστές που είναι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, οι οποίοι επεμβαίνουν όταν χρειάζεται αλλαγή δεδομένων πέρα των καθορισμένων διαδικασιών και μόνο έπειτα από γραπτό αίτημα της Διεύθυνσης Οικονομικών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 39η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά την ΕΛ.ΑΣ:

Οι υπάλληλοι που ασχολούνται με την ανάπτυξη και την συντήρηση της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών είναι δύο. Το 2002 αναπτύχθηκε από εταιρία η εφαρμογή client (Εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών), το 2002 κληρονομήθηκε στην

Δ/νση Πληροφορικής για συντήρηση και το 2013 μεταβιβάστηκε στο Γραφείο Οικονομικών εφαρμογών της Δ/νσης μας.

Οι υφιστάμενες επιχειρησιακές ανάγκες και η συντήρηση της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών πραγματοποιείται επιτυχώς από δύο (2) υπαλλήλους της Διεύθυνσής μας.

Όσον αφορά το Π.Σ.:

Υπάρχουν τέσσερις υπάλληλοι. Η αρχική ανάπτυξη έγινε από δύο (2) υπαλλήλους και έχουν προστεθεί άλλοι δύο που έλειπαν την περίοδο της ανάπτυξης αλλά ανήκουν στο ίδιο γραφείο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 40η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Όσον αφορά την ΕΛ.ΑΣ:

Γίνεται καταγραφή εντός κώδικα με κατάλληλα σχόλια των κρίσιμων σημαντικών παρεμβάσεων. Ειδικότερα, από τον Σεπτέμβριο του 2016 τηρούνται επισημάνσεις για τις άξιες καταγραφής επεμβάσεις. Οι προγραμματιστικές παρεμβάσεις πραγματοποιούνται ύστερα από σχετική αλληλογραφία (η οποία τηρείται από την υπηρεσία μας) με την Δ/νση Οικονομικών.

Ο βαθμός ανάλυσης των απαιτούμενων μεταβολών εξαρτάται από τον υποβάλλοντα το αίτημα, ήτοι τη Δ/νση Οικονομικών / ΑΕΑ. Για τις συγκεκριμένες εφαρμογές τα αιτήματα στην πλειοψηφία τους δεν ακολουθούνται από επαρκή ανάλυση. Οι ιδιαίτερα συχνές τροποποιήσεις και το χρονικό πλαίσιο υλοποίησής τους, δεν επιτρέπουν την ενημερωμένη τήρηση επαρκούς τεκμηρίωσης του κώδικα των εφαρμογών. Το υλοποιηθέν business ενημερώνεται On-line στις εφαρμογές.

Όσον αφορά το Π.Σ.:

Δεν υπάρχει καταγραφή γιατί δεν έχει ζητηθεί. Εντούτοις υπάρχει ηλεκτρονική καταγραφή των αιτημάτων των χρηστών από τη Δ/νση Οικονομικών, σχετικά με τις απαιτούμενες παρεμβάσεις – τροποποιήσεις στην εφαρμογή.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΙΣ 41η-43η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 44η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η ΔΕΕΠΔ, ομοίως ως αναφέρεται, συμφωνεί ότι οι δαπάνες παγίας προκαταβολής δεν θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις (αφαίρεση από τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις).

Όσον αφορά την ΕΛΑΣ, γνωρίζεται ότι στον κώδικα Κατάταξης Εσόδων - Εξόδων 2017 του Υπουργείου Οικονομικών, στην κατηγορία ΚΑΕ 9000, αναγράφεται «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών (περιλαμβάνεται και η αποκατάσταση παγίας προκαταβολής)».

Όσον αφορά το ΠΣ, για τις δαπάνες παγίας προκαταβολής δεν υπάρχει σχετική οδηγία από τις αρμόδιες Διευθύνσεις του ΓΛΚ για εξαίρεση από τις απλήρωτες υποχρεώσεις.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ 45η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 46η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στην ΕΛΑΣ δεν έχει απαιτηθεί έως σήμερα όμοια ενέργεια.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 47η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στην ΕΛΑΣ δεν έχει αποτυπωθεί μέχρι σήμερα η απαίτηση διακριτής παρακολούθησης των υποχρεώσεων που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 48η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στην ΕΛΑΣ, η ενημέρωση του ΜΔ των ειδικών φορέων αρμοδιότητάς της, με τα στοιχεία ενταλμάτων πραγματοποιείται τόσο μέσω αυτόματης διαδικασίας, όσο και χειρονακτικά.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΤΙΣ 49η -51η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 52η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Στην ΕΛΑΣ τα οικονομικά στοιχεία, που αποτυπώνονται στο ΜΔ μηνός Αυγούστου 2017 για τους ειδικών φορέων 07-410 και 07-593, αποτελούν μια στιγμιαία απεικόνιση της τότε διαμόρφωσής του. Συνεπώς οποιοσδήποτε αναδρομικός προσδιορισμός τους έχει διαφοροποιημένο αποτέλεσμα, καθότι στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί πλήθος αντιλογιστικών εγγραφών καθώς και διορθώσεων σε στοιχεία δαπανών λαμβάνουν χώρα. Επιπρόσθετα, δεν υφίσταται η υποχρέωση της εξαγωγής αναφοράς των καταγεγραμμένων στο ΜΔ υποχρεώσεων σε επίπεδο φορολογικού στοιχείου.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ 53η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ

Η ΔΕΕΠΔ, συμφωνεί με τους λόγους που αναφέρονται στην συγκεκριμένη διατύπωση και στις διαδικασίες στις οποίες αυτή εμπλέκεται.

6. ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Όσον αφορά στα μέτρα που έχει λάβει το ΥΕ – Τομέα ΠτΠ για την αντιμετώπιση του προβλήματος της συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, η Ομάδα Ελέγχου θεωρεί ότι δεν δίνονται ουσιαστικές λύσεις στα ουσιαστικά διοικητικά προβλήματα. Σε αυτό κατατείνει η υπολειτουργία της υπο σύσταση ΓΔΟΕΣ, η διάρθρωση και ο καθορισμός αρμοδιοτήτων της οποίας υπό ίδρυση ΓΔΟΕΣ έχει βάση σχεδίου Νόμου, παραταθεί έως τις 31-12-2018.

- Όσον αφορά στην ορθότητα τήρησης του ΜΔ και στην ορθότητα των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, τίθεται θέμα διασφάλισης ποιότητας αναφοράς και ελέγχου αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων, εξαιτίας του κατακερματισμού και έλλειψης διεπαφής των εφαρμογών που τα υποστηρίζουν και της έλλειψης ενός ολοκληρωμένου και ενιαίου πληροφοριακού συστήματος.

- Οι αιτίες συσσώρευσης ληξιπροθέσμων, όπως αναλύονται διεξοδικά ανωτέρω, άπτονται των οργανωτικών δυσλειτουργιών του Τομέα σε συνδυασμό με τη γενικότερη έλλειψη πιστώσεων και το ιδιαίτον νομοθετικό πλαίσιο ρύθμισης υποχρεώσεων. Το μεγαλύτερο πρόβλημα θεωρούμε είναι οι διοικητικές δυσλειτουργίες που προκαλούν χρονικές υστερήσεις στην εκκαθάριση των υποχρεώσεων και μεγάλο διοικητικό κόστος .

ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε την 30/03/2018 και υπογράφεται από τον κάτωθι:

Ο ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ

7 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

7.1 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η ανάλυση των Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ανά Υπουργείο είναι η εξής:

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις μ ε 31/08/2017			
Ποσά σε εκ. ΕΥΡΩ	Κρατικός Π/Υ	Τακτ. Π/Υ	ΠΔΕ
Υπουργεία			
Εσωτερικών	67	67	0
Εσωτερικών	1	1	0
Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη	65	65	0
Οικονομίας και Ανάπτυξης	39	1	38
Εθνικής Άμυνας	35	35	0
Παιδείας Έρευνας και Θρησκευμάτων	7	7	0
Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων δικαιωμάτων	6	6	0
Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης	5	0	5
Πολιτισμού και Αθλητισμού	4	0	4
Οικονομικών (μείον Γενικών Κρατικών Δαπανών	20	20	0
Γενικές Κρατικές Δαπάνες	14	14	0
Περιβάλλοντος και Ενέργειας	1	1	0
Υποδομών και Μεταφορών	35	19	16
Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής	5	4	1
Μεταναστευτικής Πολιτικής	5	1	4
Ψηφιακής Πολιτικής Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης	1	1	0
Αποκεντρωμένες Διοικήσεις	1	1	0
ΣΥΝΟΛΑ	244*	176*	68*

*Μικροδιαφορές σε σχέση με τα δημοσιευμένα στοιχεία οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις για λόγους παρουσίασης

7.2.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

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

ημερομηνία, δ) εάν δεν συντρέχει καμία από τις ως άνω περιπτώσεις, τότε η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.

7.2.2 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ & ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

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

- Σύμβαση Οικονομικής Ενίσχυσης της Ελληνικής Δημοκρατίας από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, το σχέδιο της οποίας κυρώθηκε με το ν. 4336/2015 (Α', 94) (παράγραφ. Β).
- Ν. 4063/2012 (Α', 71), με τον οποίο κυρώθηκε η Απόφαση του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 25.3.2011 που τροποποίησε το άρθρο 136 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον μηχανισμό σταθερότητας για τα κράτη-μέλη με νόμισμα το ευρώ.
- ο ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.
- το Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α'145)
- Η 2/57451/ΔΠΓΚ/24.7.2012 Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ. «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».
- Η 2/100018/0026/30.12.2016 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών».
- Η οικ. 28249/12.9.2016 Εγκύκλιος του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης) «Δημοσίευση προεδρικού διατάγματος περί ανάληψης υποχρεώσεων από τους διατάκτες».
- Η 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου δεσμεύσεων».
- Η 2/31585/ΔΠΓΚ/30.3.2012 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων».
- Ν.4281/2014 (Α', 160) «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις». Άρθρο 6, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν.4438/2016(Α', 220).

- Η 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων» (Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια (Β', 2195) .
- Η 22880/12.6.2016 Εγκύκλιος (15/2016) του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ) «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων».
- Η 2/66222/13.9.2017 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών περί αύξησης του Κ.Α.Ε. 2017 του υποφορέα 07-581 ΚΑΕ 9221 για την επιχορήγηση των Δήμων για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους.
- Η 2/22717/0094/9.3.2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Υποβολή Οικονομικών Στοιχείων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο Υπουργείο Οικονομικών...» (Β', 474).
- Η 2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Στοχοθεσία-Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού-Παρακολούθηση εκτέλεσης» (Β', 2934).
- Η Β2.α/Γ.Π. οικ. 47295/11.7.2016 (Β', 2137) Απόφαση του Υπουργού Υγείας «Διαγραφή απαιτήσεων Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.»
- Ν. 4152/2013 (Α', 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013».
- Ο Ν. 4444/2016 (Α', 234) «Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017»
- Η 278/4.1.2017 (Β', 1) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης «Ανάληψη συνολικής ετήσιας υποχρέωσης έναντι προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων για τα έργα του προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων 2017».
- Η 30733.21.3.2017 ΚΥΑ των Αναπληρωτών Υπουργών Οικονομίας και Ανάπτυξης και Οικονομικών (Β', 940) «Διατιθέμενες πιστώσεις συνεχιζόμενων έργων ΠΔΕ έτους 2017».
- Η 36396/28.3.2017 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης «Οδηγίες για την έγκριση και χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2017».
- Η 46274-22.09.2014 (Β 2573) ΚΥΑ «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του συγχρηματοδοτούμενου σκέλους του ΠΔΕ.».
- ΚΥΑ 141447/30.12.2016 (Β', 4319) «Τακτοποίηση πληρωμών Δημοσίων Επενδύσεων με τη λήξη του οικονομικού έτους 2016, χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2017 και ρύθμιση σχετικών θεμάτων»

7.3 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3 - ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ

Στη γενική σχεδίαση του προϋπολογισμού της Κεντρικής Κυβέρνησης, εφαρμόζονται οι αρχές ενότητας, καθολικότητας, ειδίκευσης του προϋπολογισμού και ειδικότητας των πιστώσεων, που περιγράφονται στα άρθρα 49, 51 και 62 του ν.4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143). Η κατάρτιση των προϋπολογισμών γίνεται σύμφωνα με τα όρια του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (ΜΠΔΣ) 2018-2021 (ν.4472/2017). Ως εκ τούτου, οι δαπάνες των φορέων κατανέμονται εντός των ανώτατων ορίων δαπανών, τα οποία προσδιορίζονται επακριβώς. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό να κατανέμονται ορθά οι πιστώσεις των φορέων με βάση τις πραγματικές ανάγκες και κατά προτεραιότητα, ώστε να προληφθούν ενδεχόμενες αστοχίες προβλέψεων, ειδικά στις ανελαστικές δαπάνες και να ελαχιστοποιηθούν οι τροποποιήσεις του προϋπολογισμού κατά την εκτέλεσή του. Οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, αφού λάβουν υπόψη τους τα ανώτατα όρια δαπανών για το οικονομικό έτος αναφοράς, κατανέμουν τα ποσά αυτά στους επιμέρους ειδικούς φορείς και κωδικούς αριθμούς εξόδων (ΚΑΕ). Για τις κατανομές λαμβάνονται υπόψη οι υποχρεώσεις που δημιουργούνται από το υφιστάμενο πλαίσιο λειτουργίας των υπηρεσιών, ώστε να αποφεύγεται η δημιουργία ανεξόφλητων υποχρεώσεων. Σε αντίθετη περίπτωση, πρέπει να αναληφθούν πρωτοβουλίες (διοικητικές ή και νομοθετικές) που εξασφαλίζουν τη λειτουργία των υπηρεσιών εντός των ανωτέρω περιορισμών. Για την τήρηση του Κρατικού Προϋπολογισμού εκδίδονται από τους φορείς οι αποφάσεις ανάληψης ή δεσμεύσεις πιστώσεων, οι οποίες αποτελούν τις διοικητικές πράξεις (αποφάσεις των αρμόδιων Διατακτών), με τις οποίες εγκρίνεται η πραγματοποίηση της όποιας δαπάνης και η δέσμευση της αναγκαίας πίστωσης πριν από οποιαδήποτε σχετική ενέργεια.

Ειδικά για τον προϋπολογισμό του ελεγχόμενου φορέα Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη και κατά τα διαλαμβανόμενα στο αρθρ. 70 του Ν. 4270/2014 (ως τροποποιήθηκε με την παρ.25 του άρθρ.10 του Ν 4337/2015), μεταξύ του ως άνω Υπουργείου και του Υπουργείου Οικονομίας, συνάπτεται ετήσιο Μνημόνιο Συνεργασίας με στόχο την ομαλή εκτέλεση του τακτ. Π/Υ του ελεγχόμενου φορέα και τη διασφάλιση της εφαρμογής των αρχών της χρηστής οικονομικής διαχείρισης.

Στο εν λόγω Μνημόνιο Συνεργασίας συμφωνείται η υποχρέωση του ελεγχόμενου φορέα:

- να λειτουργεί συστήματα, διαδικασίες και μηχανισμούς παρακολούθησης της εκτέλεσης του τακτ. Π/Υ διασφαλίζοντας τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση,
- να μεριμνά για την ανάπτυξη και τήρηση λειτουργικού ΜΔ,
- να μεριμνά για το διορισμό Προϊσταμένων Οικονομικών Υπηρεσιών (ΠΟΥ),

- να συντάσσει προϋπολογισμούς στους εποπτευόμενους φορείς με τρόπο σύννομο,
 - να προβαίνει σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την επίτευξη των τριμηνιαίων στόχων εκτέλεσης του τακτ. Π/Υ,
 - να προβαίνει σε διορθωτικές παρεμβάσεις σε περίπτωση αποκλίσεων από τους στόχους,
 - να διερευνά τη δυνατότητα μείωσης των δαπανών και μείωσης ή επαναπρογραμματισμού των προμηθειών ή των διαγωνιστικών διαδικασιών,
 - να παρακολουθεί τους στόχους και τη μηνιαία εξέλιξη των προϋπολογισμών των ειδικών φορέων ,
 - να αποστέλλει τις δημοσιονομικές αναφορές εντός των τιθέμενων προθεσμιών και τις εκθέσεις αιτιολόγησης ,
 - να μεριμνά για το σχεδιασμό δράσεων με πιθανά δημοσιονομικά οφέλη και
 - να παρακολουθεί αν συντρέχουν οι λόγοι για την αναθεώρηση των προϋπολογισμών
- Ως εκ τούτου και με βάση το εν λόγω Μνημόνιο, επιβάλλεται η ανάληψη άμεσων ενεργειών προς μείωση των εν λόγω υποχρεώσεων με την παροχή κατάλληλων οδηγιών προς το σύνολο των εμπλεκόμενων με την υλοποίηση – έλεγχο – εκκαθάριση δαπανών Διευθύνσεων / Υπηρεσιών.

Κατά τα έτη 2016 και 2017 συντάχθηκαν ετήσια Μνημόνια Συνεργασίας, συνοδευόμενα από τα μηνιαία προγράμματα εκτέλεσης τακτ Π/Υ ΥΕ – Τ. ΠτΠ για τα έτη αναφοράς. Τριμηνιαία στοιχεία εκτέλεσης τακτ Π/Υ Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη αποστέλλονται στο ΓΛΚ.

Όσον αφορά στην εκτέλεση του τακτ. Π/Υ, πραγματοποιούνται αναμορφώσεις σε συνάρτηση με τις προκύπτουσες ανάγκες.

Καταβάλλεται από το φορέα κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξόφληση των υποχρεώσεων με βάση την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης και με προτεραιότητα στις υποχρεώσεις των οποίων η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης αναμένεται να παρέλθει πρώτη. Η σειρά αυτή ενδέχεται να ανατρέπεται σε περιπτώσεις που υφίστανται αντικειμενικές δυσκολίες (όπως η έλλειψη των απαραίτητων δικαιολογητικών δαπάνης).

7.4 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4– ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τον Ειδικό Φορέα «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ», σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο, υπάρχουν επιμέρους Διευθύνσεις, όπως:

- Εσωτερικών Υποθέσεων, που έχει ως αντικείμενο, τη διερεύνηση, εξιχνίαση και δίωξη εγκλημάτων που μαρτυρούν διαφθορά χαρακτήρα, στο χώρο της Ελληνικής

Αστυνομίας και στον ευρύτερο δημόσιο τομέα (παρ. 1, αρ. 28 του π.δ.178/2014 & π.δ. 179/1999),

- Οικονομικής Επιθεώρησης, που έχει ως αντικείμενο τον έλεγχο των διαχειρίσεων χρηματικού και υλικού όλων των Υπηρεσιών της Ελληνικής Αστυνομίας, τον έλεγχο της λειτουργίας των οικονομικών Υπηρεσιών της, καθώς και τον οικονομικό έλεγχο άλλων Υπηρεσιών του πρώην Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη που ανατίθεται σ' αυτήν με ειδικές διατάξεις (αρ. 35, του π.δ.178/2014),

- Πληροφορικής, που έχει ως αρμοδιότητα το σχεδιασμό μηχανογραφημένων πληροφοριακών συστημάτων, την δημιουργία και υποστήριξη της κατάλληλης τεχνικής και λειτουργικής υποδομής και των αναγκαίων εφαρμογών πληροφορικής για την υποβοήθηση του έργου των Υπηρεσιών της Ελληνικής Αστυνομίας, καθώς και την παρακολούθηση και γνωμάτευση επί περιστατικών που σχετίζονται με την ασφάλεια πληροφοριών και την προστασία προσωπικών δεδομένων (παρ. 5, αρ. 22, π.δ.178/2014),

- Οικονομικών, που έχει ως αντικείμενο το χειρισμό σε κεντρικό επίπεδο, όλων των θεμάτων οικονομικής φύσεως (κατάρτιση τακτικού προϋπολογισμού, έγκριση προμηθειών, λογιστική παρακολούθηση των πάσης φύσεως υλικών και μέσων, χειρισμός των θεμάτων που αφορούν στις αποδοχές, αποζημιώσεις και κάθε είδους αμοιβές του αστυνομικού προσωπικού, των συνοριακών φυλάκων και των ειδικών φρουρών κ.λπ.) (παρ. 8 αρ. 19 π.δ.178/2014)

- Διαχείρισης Χρηματικού, που έχει ως αντικείμενο το χειρισμό σε κεντρικό επίπεδο θεμάτων μισθολογίου του ένστολου και πολιτικού προσωπικού, όπως, ενδεικτικά, διαχείριση πάγιας προκαταβολής, εκκαθάριση και πληρωμή αποδοχών και αποζημιώσεων, εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων που αφορούν σε αποζημιώσεις και κατασχέσεις αποδοχών του προαναφερόμενου προσωπικού κ.λπ. (παρ. 1, αρ. 20, π.δ.178/2014).

Για τον Ειδικό Φορέα «ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΙΚΟ ΣΩΜΑ», σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο, υπάρχουν οι Διευθύνσεις:

- Επιθεώρησης και Ελέγχου, που έχει ως αντικείμενο την εξιχνίαση και δίωξη των εγκλημάτων της περίπτωσης κγ' της παρ. 1, του άρθρου 62, του π.δ. 210/1992 (Α' 99), καθώς και των εγκλημάτων των άρθρων 235-239, 241, 242, 252, 253, 254-256, 258-259, 261 262, 264-266, 270-274, 380-382, 388, 389, 392, 394, 394Α Π.Κ., τα οποία διαπράττει ή στα οποία συμμετέχει το πυροσβεστικό προσωπικό όλων των βαθμών σε όλη την Επικράτεια, καθώς και εκείνων που διαπράττονται στο πλαίσιο εφαρμογής της νομοθεσίας για την πυρασφάλεια και πυροπροστασία. Η Διεύθυνση αυτή ωστόσο, δεν έχει ακόμα στελεχωθεί (αρ.70, ν.4249/14),

- Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, που έχει ως αντικείμενο την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων προστασίας και ασφάλειας των αρχείων και των βάσεων δεδομένων του κεντρικού συστήματος πληροφορικής του Πυροσβεστικού Σώματος και την καθοδήγηση των Υπηρεσιών στη λήψη ανάλογων μέτρων προστασίας και ασφάλειας του εξοπλισμού, των ηλεκτρονικών αρχείων και των βάσεων δεδομένων που διαθέτουν (αρ.86, ν. 4249/14),

- Οικονομικών, που έχει ως αρμοδιότητα την παρακολούθηση και τον έλεγχο των κάθε είδους δαπανών του Αρχηγείου Πυροσβεστικού Σώματος (αρ.89, ν. 4249/14).

Σημειώνεται επιπλέον ότι, κάθε μια από τις ως άνω Υπηρεσίες, έχει διαφορετικές αρμοδιότητες, όπως προαναφέρεται και ακολουθεί ξεχωριστή μεθοδολογία ελεγκτικών διαδικασιών, αναλόγως του ιδιαίτερου αντικειμένου της και των εσωτερικών της κανονισμών, λειτουργιών κ.λπ.

7.5 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5 – ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΕΣ

7.5.1 ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΓΔΟΕΣ

Δεν έχει περιέλθει στην ΓΔΟΕΣ το σύνολο των προβλεπόμενων για αυτήν αρμοδιοτήτων. Κάποιες εξ αυτών συνεχίζουν να ασκούνται και σήμερα από τους φορείς μέχρι την 31/12/2018 (λόγω παράτασης της αρχικής προθεσμίας, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017). Η μη μεταβίβαση αυτή συντελεί στην ασθενέστερη εποπτεία και έλεγχο των ΕΦ από την ΓΔΟΕΣ ειδικότερα αναφορικά με το μητρώο Δεσμεύσεων.

Ειδικότερα ως προς τις αρμοδιότητες της ΓΔΟΕΣ ισχύουν τα ακόλουθα:

1. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 3 του άρθρου 24 του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' - 143), όπως ίσχυαν την 1-1-2015:

«Σε κάθε Υπουργείο συνιστάται Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ). Στη Γενική Διεύθυνση αυτή υπάγονται όλες οι υφιστάμενες οικονομικές οργανικές μονάδες και οι αρμοδιότητες οικονομικού ενδιαφέροντος του Υπουργείου και, εφόσον κριθεί σκόπιμο, ιδίως λόγω του περιορισμένου αντικειμένου της, και άλλες οργανικές μονάδες του Υπουργείου με υποστηρικτικό ιδίως χαρακτήρα.

2. Από τις διατάξεις του ν. 4249/2014 ορίζονται σαφώς οι αρμοδιότητες της ΓΔΟΕΣ και των οικονομικών Υπηρεσιών των ΕΦ του Υπουργείου μας.

3. Με τις ρυθμίσεις των ν. 4337/2015 (Α΄- 129) και 4393/2016 (Α΄-106), επήλθαν σημαντικές τροποποιήσεις των διατάξεων του ν. 4270/2014, που αφορούν στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των δαπανών των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Η μεταρρύθμιση που εισήχθη με τις παραπάνω διατάξεις συνίσταται σε σημαντική αναδιοργάνωση του δημοσιονομικού συστήματος, η οποία κινείται σε δύο άξονες:

Ανάληψη αποκλειστικών αρμοδιοτήτων και ευθύνης από τις Οικονομικές Υπηρεσίες (ΓΔΟΥ) των Φορέων (Υπουργεία, Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, Περιφέρειες, κ.λπ.) μέσω της μεταφοράς σε αυτούς των αρμοδιοτήτων των Υ.Δ.Ε. από την 1-1-2017 (άρθρο 69Γ ν. 4270/2014).

Ανάδειξη του εποπτικού και ελεγκτικού ρόλου του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (ΓΛΚ) στην οικονομική διαχείριση των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

4. Οι υπόλοιπες «εκτελεστικές» αρμοδιότητες οικονομικού – δημοσιονομικού χαρακτήρα (εκτέλεσης προϋπολογισμού, δημοσιονομικών αναφορών και ΠΔΕ, δαπανών, μισθοδοσίας και προμηθειών) θα μεταφερθούν στις δομές της υπό σύσταση ΓΔΟΥΕΣ από 1-1-2018, με την προώθηση σχετικού σχεδίου νόμου (που θα αφορά την οργάνωση και τις ακριβείς αρμοδιότητες της μελλοντικής ΓΔΟΥΕΣ) το οποίο βρίσκεται υπό επεξεργασία.

Ιστορικά για τη διαμόρφωση και λειτουργία της ΓΔΟΕΣ ισχύουν τα ακόλουθα:

Με το ν. 4249/2014 (ΦΕΚ 73 Α΄) ορίζονται τα ακόλουθα «Αναδιοργάνωση της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού Σώματος και της Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας, αναβάθμιση Υπηρεσιών του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη και ρύθμιση λοιπών θεμάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη και άλλες διατάξεις»

Με το Π.Δ. 131/2016 (ΦΕΚ 235 Α΄) συντελείται η «Σύσταση Διεύθυνσης Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού του Υπουργείου Εσωτερικών (πρώην Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη) - Μεταβολή αρμοδιοτήτων και κατάργηση οργανικής μονάδας της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού»

Από τις διατάξεις της παρ. 7.β, του άρθρου 39, του Ν. 4024/2011 (Α΄226), ορίστηκε αρχικά, κατ' εξαίρεση και ειδικά για τα Υπουργεία Εθνικής Άμυνας και Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, ότι τα καθήκοντα του Προϊσταμένου (ΓΔΟΥ) ασκούνται παράλληλα από υπάρχοντες υπηρεσιακούς παράγοντες. Για τον Τομέα Προστασίας του Πολίτη, τα καθήκοντα αυτά ασκούνταν από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας Διαχείρισης Ευρωπαϊκών και Αναπτυξιακών Προγραμμάτων (Υ.Δ.Ε.Α.Π.), με την υποστήριξη εσωτερικής Ομάδας

Εργασίας, η οποία κατά βάση λειτουργούσε με την τακτική απασχόληση ενός (1) ή δύο (2) στελεχών της Υπηρεσίας αυτής, έως την 31-12-2014.

Για την οργάνωση της ΓΔΟΕΣ του Υπουργείου, το οποίο δεν διέθετε ανάλογη κεντρική Υπηρεσία, εκδηλώθηκαν τα τελευταία έτη διάφορες ενέργειες, διαδικασίες και συναντήσεις, κυρίως με τις αρμόδιες Υπηρεσίες του ΓΛΚ, όσον αφορά την προώθηση των απαραίτητων νομοθετικών ρυθμίσεων και κανονιστικών πράξεων. Έτσι, με τις διατάξεις του πρώτου μέρους (άρθρα 1 έως 9), του ν. 4249/2014 (ΦΕΚ 73/Α') που αφορά την αναδιοργάνωση του Υπουργείου και των επιμέρους Ειδικών Φορέων και Υπηρεσιών του, η Επιτελική Μονάδα αναβαθμίστηκε σε επίπεδο Γενικής Διεύθυνσης και μετονομάστηκε σε Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού (ΓΔΟΕΣ) με τον Προϊστάμενό της να ασκεί, από 1-1-2015, μεταξύ άλλων και τις αρμοδιότητες του Προϊσταμένου ΓΔΟΥ του Υπουργείου.

Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις της περίπτωσης α', της παρ. 3, του άρθρου 24, του ν. 4270/2014 (Α'143), ορίστηκε κατ' αρχήν και κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου αυτού, ειδικά στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας και στο πρώην Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη και μέχρι τη συγκρότηση και έναρξη λειτουργίας της οικείας ΓΔΟΥ, τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες των παραγράφων 4 και 5, θα ασκεί ο Γενικός Διευθυντής Οικονομικού Σχεδιασμού και Υποστήριξης και ο προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού, αντίστοιχα.

Οι διατάξεις αυτές του ν. 4270/2014 και η προβλεπόμενη προθεσμία για την συγκρότηση και έναρξη λειτουργίας της οικείας ΓΔΟΥ, αντικαταστάθηκαν με την παρ. 6, του άρθρου 10, του ν. 4337/2015 (Α'129) και εν συνεχεία η παράγραφος 3 αυτού, αντικαταστάθηκε με την παρ. 2, του άρθρου ένατου του ν. 4393/2016 (Α'106) και πλέον έχει παραταθεί, με το άρθρο 42, του ν. 4508/2017 (Α' 200), έως τις 31.12.2018.

Με τις τελευταίες αυτές διατάξεις ορίζεται ακόμα ότι, μέχρι τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας, οι αρμοδιότητες των φορέων της Ελληνικής Αστυνομίας και του Πυροσβεστικού Σώματος που αναφέρονται στις παραγράφους 4 και 5, του άρθρου 24, του ν. 4270/2014 και θα μεταβιβάζονταν μετά τις 31.12.2017 στη ΓΔΟΕΣ του πρώην Υ.Δ.Τ. και Π.τ.Π., εξακολουθούν να ασκούνται από τους ανωτέρω φορείς.

Συνεπώς, κατά το πρώτο χρόνο λειτουργίας της ΓΔΟΕΣ (έτος 2015) με την παρούσα μορφή της, προέκυψε, ως υποχρεωτική δράση, η νομοθετική ρύθμιση της μετάπτωσης των αρμοδιοτήτων των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) προς τις Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ), που αποτέλεσε εγχείρημα με υψηλό βαθμό δυσκολίας, ειδικά όσον αφορά τους Ειδικούς Φορείς του πρώην Υ.Δ.Τ. & Π.τ.Π., συμπεριλαμβανομένης

και της Υπηρεσίας, λαμβανομένης υπόψη της ιδιαίτερης φύσης των αρμοδιοτήτων τους, εκτεινόμενων σε όλη την επικράτεια, της οργάνωσης και της λειτουργίας αυτών.

Για την υλοποίηση της δράσης αυτής απαιτήθηκε σημαντικός χρόνος απασχόλησης του προσωπικού της ΓΔΟΕΣ, των εμπλεκόμενων ΕΦ και των αντίστοιχων υπηρεσιών του ΓΛΚ, για την απαραίτητη στελέχωση, οργάνωση και λειτουργία της υπό σύσταση, κατά την περίοδο εκείνη, νέας Διεύθυνσης της ΓΔΟΕΣ, με την ονομασία Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (ΔΕΕΠΔ) και η οποία ξεκίνησε την λειτουργία της την 1-1-2017 (π.δ. 131/2016 (Α 235))

Παράλληλα, εντός του έτους 2017, συστήθηκε Ομάδα Διοίκησης Έργου (ΟΔΕ), με τη συμμετοχή στελεχών, τόσο της ΓΔΟΕΣ, όσο και των εμπλεκόμενων Ειδικών Φορέων του Υπουργείου μας, με στόχο την κατάρτιση και υλοποίηση σχεδίου δράσης για τη σύσταση, τη διάρθρωση και τον καθορισμό των αρμοδιοτήτων της υπό ίδρυση ΓΔΟΕΣ στο Υπουργείο Εσωτερικών (Τομέας Προστασίας του Πολίτη), η οποία, όπως προαναφέρεται στο παρόν, έχει παραταθεί έως 31-12-2018. Ωστόσο και πάλι στο πλαίσιο της ανωτέρω δράσης απαιτήθηκε, εκτός των άλλων, σημαντικός χρόνος απασχόλησης, τόσο του προσωπικού της ΓΔΟΕΣ, όσο και των εμπλεκόμενων ΕΦ.

Η ΓΔΟΕΣ (Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού) διαρθρώνεται σε τρεις Διευθύνσεις ως ακολούθως:

- α. Τη Διεύθυνση Επιτελικής Υποστήριξης.
- β. Τη Διεύθυνση Δημοσιονομικής Διαχείρισης.
- γ. Τη Διεύθυνση Ελέγχου και Εκκαθάρισης Πληρωμής Δαπανών

Η Διεύθυνση Δημοσιονομικής Διαχείρισης συγκεκριμένα, είναι αρμόδια για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του φορέα του και των χρηματοδοτούμενων από αυτόν φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και εποπτεύει τις διαδικασίες που αφορούν στον προϋπολογισμό και τη λογιστική αποτύπωση των δραστηριοτήτων των υπηρεσιών και των φορέων του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη. Επίσης όσον αφορά στην εκτέλεση του τακτ π/υ:

- Μεριμνά για την κατάρτιση, αναμόρφωση και εκτέλεση του τακτικού προϋπολογισμού του Τομέα,
- παρακολουθεί τους προϋπολογισμούς των εποπτευόμενων από το Υπουργείο Σωμάτων και φορέων και μεριμνά για την πιστή τήρηση των ανωτάτων ορίων αυτών,

- παρακολουθεί την οικονομική διαχείριση των εποπτευόμενων από το Υπουργείο Σωμάτων και φορέων,
- παρακολουθεί την ανάληψη δεσμεύσεων, την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων καθώς και τις σχετικές δημοσιονομικές αναφορές των Υπηρεσιών που εποπτεύει,
- εποπτεύει τη διαβίβαση στη Κεντρική Κυβέρνηση των δημοσιονομικών στοιχείων των φορέων του.

Η ΓΔΟΕΣ έχει μεν την εποπτεία αλλά δεν ενοποιεί τα οικονομικά δεδομένα των ΕΦ οι οποίοι αποστέλλουν αυτοτελώς τις επιμέρους δημοσιονομικές αναφορές τους στην Κεντρική Κυβέρνηση με βάση το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

7.5.2 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ. ΤΟΥ ΥΕ – Τ. ΠΤΠ

Στη ΓΔΟΕΣ (Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού) υπάγονται όλες οι οικονομικές οργανικές μονάδες και οι αρμοδιότητες οικονομικού ενδιαφέροντος του Υπουργείου. Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών (πρωτεύων διατάκτης), με απόφασή του, εξουσιοδοτεί ιεραρχικά υφιστάμενά του όργανα, καθώς και προϊσταμένους γραφείων/ αυτοτελών γραφείων (δευτερεύοντες διατάκτες), να υπογράψουν με εντολή του πράξεις, βεβαιώσεις και τίτλους πληρωμής, σύμφωνα με τις οδηγίες του ΓΛΚ.

Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών της ΓΔΟΕΣ είναι υπεύθυνος για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Υπουργείου του και των εποπτευόμενων ειδικών φορέων και εποπτεύει τις διαδικασίες που αφορούν στον προϋπολογισμό και την ορθή λογιστική αποτύπωση των δραστηριοτήτων σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του ΓΛΚ. Ειδικότερα μεριμνά για την πιστή τήρηση των ανωτάτων ορίων του προϋπολογισμού και του Μ.Π.Δ.Σ. του φορέα του, τη μη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τη διενέργεια δαπανών. Τηρεί τις οδηγίες και εγκυκλίου του ΓΛΚ, οφείλει να διαβιβάζει σε αυτό αξιόπιστα δημοσιονομικά στοιχεία, συστήνει εσωτερικές δικλίδες στη δημοσιονομική διαχείριση του Υπουργείου του, παρέχει στο ΓΛΚ στοιχεία των ειδικών φορέων του, παρακολουθεί την εκτέλεση του προϋπολογισμού σε μηνιαία βάση, πραγματοποιεί όλες τις δημοσιονομικές δεσμεύσεις και διασφαλίζει ότι η ΓΔΟΕΣ τηρεί ορθά το μητρώο δεσμεύσεων. Επίσης, εξασφαλίζει ότι η ΓΔΟΕΣ διαθέτει τα απαραίτητα πληροφοριακά συστήματα για την επεξεργασία, την έγκριση και την παρακολούθηση όλων των δεσμεύσεων μέχρι την αποπληρωμή των υποχρεώσεων. Μεριμνά ώστε τα τιμολόγια να εξοφλούνται εντός των προθεσμιών που προβλέπονται. Έχει την ευθύνη κατάρτισης μηνιαίων προγραμμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού, του

καθορισμού των τριμηνιαίων ανωτάτων ορίων δαπανών και της παρακολούθησης της μεταβολής των απλήρωτων υποχρεώσεων. Σε περίπτωση επικαιροποίησης του Μ.Π.Δ.Σ., εκδίδει κατευθυντήριες γραμμές και οδηγίες σχετικά με τις απαραίτητες προσαρμογές στη δημοσιονομική διαχείριση.

7.5.3 ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΦ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΕΣ ΥΕ – Τ. ΠΤΠ

Η διάρθρωση και τον καθορισμός των αρμοδιοτήτων της υπό ίδρυση ΓΔΟΕΣ του ΥΕ - Τ. ΠΤΠ έχει βάση σχεδίου Νόμου, παραταθεί έως τις 31-12-2018. Η υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ έχει επιπτώσεις και στην εποπτεία των αναφορών των ειδικών φορέων, τις οποίες λαμβάνει αλλά δεν προβαίνει σε ελέγχους ορθότητας και αξιοπιστίας των δεδομένων. Δεν έχει άμεση πρόσβαση στην ανάλυση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε επίπεδο αναληφθείσας υποχρέωσης και φορολογικού παραστατικού ανά φορέα. Επίσης, δεν ελέγχει την αξιοπιστία των επιμέρους οικονομικών και πληροφοριακών συστημάτων των ειδικών φορέων.

Συγκεκριμένα η εποπτεία της ΓΔΟΕΣ όσον αφορά στις δημοσιονομικές αναφορές των ειδικών φορέων συνίστανται :

- στη συλλογή των αναφορών των ΕΦ, στον έλεγχο αθροισμάτων και φυσικής συνέχειας των δεδομένων των επιμέρους αρχείων excel των ΜΔ των ΕΦ. Ο έλεγχος γίνεται ανά κατηγορία εκκρεμών και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (από 1 έως 30 ημέρες, από 31 έως 60 ημέρες, από 61 έως 90 ημέρες και ληξιπρόθεσμες μεγαλύτερες των 90 ημερών) σε σχέση με το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων,
- στην αντιπαραβολή - σύγκριση των στοιχείων του μήνα αναφοράς με τα στοιχεία των προηγούμενων μηνών καθώς επίσης,
- στην επιμέλεια των αιτιολογικών εκθέσεων εξέλιξης ληξιπρόθεσμων προς το ΓΛΚ,
- σε ελέγχους ωρίμανσης των υποχρεώσεων καθώς και σε επιβεβαίωση ότι οι διαθέσιμες πιστώσεις δεν υπερβαίνουν τις αντίστοιχες διαμορφωθείσες στα αρχεία που των ειδικών φορέων.

Τα οικονομικά δεδομένα των ΕΦ για σκοπούς δημοσιονομικής αναφοράς εξάγονται από τα επιμέρους πληροφοριακά συστήματα αυτών και αποστέλλεται μέσω excel αρχείου στην ΓΔΟΕΣ.

7.6 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6 – ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

Απλήρωτες υποχρεώσεις ανά Ειδικό Φορέα

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ 31/12/2016						
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	<= 30 ημερών	31 έως 60 ημέρες	61 έως 90 ημέρες	>= 91 ημερών
ΕΛΑΣ	42.515.528,17	34.471.098,14	5.884.465,48	6.097.557,04	4.931.087,64	17.557.987,98
ΜΕΤ. ΡΟΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΣ	7.661.594,03	11.176.416,64	623.431,40	766.403,51	577.411,97	9.209.169,76
ΓΓΠΠ	302.115,25	304.203,40	33.785,85	19.053,18	172.340,26	79.024,11
ΥΠΟΔΟΧΗΣ	4.698.963,82	535.033,29	177.213,55	107.218,31	140.141,91	110.459,52
ΑΣΥΛΟΥ	457.305,85	315.442,50	123.776,58	28.984,39	34.048,29	128.633,24
ΛΗΞ ΕΛΑΣ	0,00	438.395,21	0,00	0,00	0,00	438.395,21
ΛΗΞ ΠΣ	0,00	460.542,45	0,00	0,00	0,00	460.542,45
ΣΥΝΟΛΟ	55.635.507,12	47.701.131,63	6.842.672,86	7.019.216,43	5.855.030,07	27.984.212,27

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ 31/08/2017						
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	<= 30 ημερών	31 έως 60 ημέρες	61 έως 90 ημέρες	>= 91 ημερών
ΕΛΑΣ	393.739.922,26	65.258.966,98	7.820.482,97	5.207.420,78	9.488.466,96	42.742.596,77
ΜΕΤ. ΡΟΕΣ	17.355.352,48	13.522.574,25	1.316.504,82	2.173.756,36	4.040.821,09	5.991.491,98
ΠΣ	124.164.753,84	20.465.885,24	1.352.957,18	1.516.687,03	1.746.262,34	15.849.978,79
ΓΓΠΠ	1.419.921,12	580.043,36	24.553,83	50.806,67	131.387,30	373.295,56
ΥΠΟΔΟΧΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΣΥΛΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	536.679.949,70	99.827.470,43	10.514.498,80	8.948.670,84	15.406.937,69	64.957.363,10

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ 30/09/2017						
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	<= 30 ημερών	31 έως 60 ημέρες	61 έως 90 ημέρες	>= 91 ημερών
ΕΛΑΣ	306.869.926,05	70.498.507,01	12.466.062,19	7.860.015,01	5.094.473,35	45.077.956,46
ΜΕΤ. ΡΟΕΣ	20.058.445,60	13.880.282,83	1.719.159,88	1.369.112,46	2.299.993,87	8.492.016,62
ΠΣ	100.475.268,98	19.692.503,60	720.472,09	1.452.466,88	3.162.472,70	14.357.091,93
ΓΓΠΠ	1.350.589,33	601.405,07	25.638,01	25.133,77	50.806,67	499.826,62
ΥΠΟΔΟΧΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΣΥΛΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	428.754.229,96	104.672.698,51	14.931.332,17	10.706.728,12	10.607.746,59	68.426.891,63

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν αναφορικά με την χρονική ωρίμανση των απλήρωτων υποχρεώσεων των ελεγχόμενων ειδικών φορέων και ανά ειδικό φορέα :

Ελλ. Αστυνομία (07-410) Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	Ποσά σε Ευρώ		
	Δεκ-16	Αυγ-17	Σεπ-17
<=30 ημερών	5.884.465,48	7.820.482,97	12.466.062,19
31-60 ημερών	6.097.557,04	5.207.420,78	7.860.015,01
61-90 ημερών	4.931.087,64	9.488.466,46	5.094.473,35

>90 ημερών (Ληξιπρόθεσμες)	17.557.987,98	42.742.596,77	45.077.956,46
Σύνολο Απλήρ. Υποχρεώσεων	34.471.098,14	65.258.966,98	70.498.507,01
Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	42.515.528,17	393.739.922,26	306.869.926,85

Μεταναστευτικές Ροές (07-593)	Ποσά σε Ευρώ		
Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	Δεκ-16	Αυγ-17	Σεπ-17
<=30 ημερών	0,00	1.316.504,82	1.719.159,88
31-60 ημερών	0,00	2.173.756,36	1.369.112,46
61-90 ημερών	0,00	4.040.821,09	2.299.993,87
>90 ημερών (Ληξιπρόθεσμες)	0,00	5.991.491,98	8.492.016,62
Σύνολο Απλήρ. Υποχρεώσεων	0,00	13.522.574,25	13.880.282,83
Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	0,00	17.355.352,48	20.058.445,60

Πυροσβεστική (07-420)	Ποσά σε Ευρώ		
Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	Δεκ-16	Αυγ-17	Σεπ-17
<=30 ημερών	623.431,40	1.352.957,18	720.472,09
31-60 ημερών	766.403,51	1.516.687,03	1.452.466,88
61-90 ημερών	577.411,97	1.746.262,34	3.162.472,70
>90 ημερών (Ληξιπρόθεσμες)	9.209.169,76	15.849.978,79	14.357.091,93
Σύνολο Απλήρ. Υποχρεώσεων	11.176.416,64	20.465.885,34	19.692.503,60
Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	7.661.594,03	124.164.753,84	100.475.268,98

ΓΓΠΠ (07-430)	Ποσά σε Ευρώ		
Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	Δεκ-16	Αυγ-17	Σεπ-17
<=30 ημερών	33.785,85	24.553,83	25.638,01
31-60 ημερών	19.053,18	50.806,67	25.133,77
61-90 ημερών	172.340,26	131.387,30	50.806,67
>90 ημερών (Ληξιπρόθεσμες)	79.024,11	373.295,56	499.826,62
Σύνολο Απλήρ. Υποχρεώσεων	304.203,40	580.043,36	601.405,07
Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	302.115,25	1.419.921,12	1.350.589,33

Υπηρεσία Υποδοχής (07-450)	Ποσά σε Ευρώ		
Απλήρωτες υποχρεώσεις διάρκειας	Δεκ-16	Αυγ-17	Σεπ-17
<=30 ημερών	177.213,55	0,00	0,00
31-60 ημερών	107.218,31	0,00	0,00
61-90 ημερών	140.141,91	0,00	0,00
>90 ημερών (Ληξιπρόθεσμες)	110.459,52	0,00	0,00
Σύνολο Απλήρ Υποχρεώσεων	535.033,29	0,00	0,00
Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	4.698.963,82	0,00	0,00

Υπηρεσία Ασύλου (07-440)	Ποσά σε Ευρώ		
Απλήρ. υποχρεώσεις διάρκειας	Δεκ-16	Αυγ-17	Σεπ-17

<=30 ημερών	123.776,58	0,00	0,00
31-60 ημερών	28.984,39	0,00	0,00
61-90 ημερών	34.048,29	0,00	0,00
>90 ημερών (Ληξιπρόθεσμες)	128.633,24	0,00	0,00
Σύνολο Απλήρ Υποχρεώσεων	315.442,50	0,00	0,00
Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	457.305,85	0,00	0,00

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν αναφορικά με τα υπόλοιπα ληξιπρόθεσμων και ανά ειδικό φορέα :

Ληξιπρόθ. υποχρεώσεις >90 ημερών	Ποσά σε Ευρώ		
	Δεκ-16	Αυγ-17	Σεπ-17
Ειδικός φορέας			
Ελλ. Αστυνομία (07-410)	17.557.987,98	42.742.596,77	45.077.956,46
Ληξ. Ελλ. Αστυνομίας (07-583)	438.395,21	0,00	0,00
Μεταναστευτικές Ροές (07-420)	0,00	5.991.491,98	8.492.016,62
Πυροσβεστική (07-420)	9.209.169,76	15.849.978,79	14.357.091,93
Ληξ. Πυροσβεστικής (07-585)	460.542,45	0,00	0,00
ΓΓΠΠ (07-430)	79.024,11	373.295,56	499.826,62
Υπηρεσία Ασύλου (07-440)	128.633,24	0,00	0,00
Υπηρεσία Υποδοχής (07-450)	110.459,52	0,00	0,00
Σύνολο ληξιπρόθ. υποχρεώσεων	27.984.212,27	64.957.363,10	68.426.891,63

7.7 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7 - ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ ΚΑΙ ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

Κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/08/2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη, ανέρχονταν στο ποσό των € 64,96 εκατ. Το ποσό αυτό αναλύεται στους ειδικούς φορείς ως εξής:

Η Ελληνική Αστυνομία εμφανίζει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους € 42,74 εκατ. Από το υπόλοιπο αυτό, ποσό ύψους € 24,76 εκατ. αντιστοιχεί σε εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών, στο οποίο περιλαμβάνεται και η αποκατάσταση της πάγιας προκαταβολής. Επίσης, ποσό ύψους € 3 εκατ. αντιστοιχεί σε μισθώματα, ποσό ύψους € 5,2 εκατ. σε δαπάνες μετακίνησης, ημερήσιας αποζημίωσης, εξόδων διανυκτέρευσης και εξόδων εγκατάστασης, ποσό ύψους € 1,5 εκατ. σε προμήθειες ειδών συντήρησης και επισκευής μεταφορικών μέσων ξηράς, ποσό ύψους € 2,2 εκατ. σε προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών, ποσό ύψους € 788 χιλ σε αμοιβές για συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων και ποσό ύψους € 646 χιλ για δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων.

Το Πυροσβεστικό Σώμα εμφανίζει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους € 15,85 εκατ. Από το υπόλοιπο αυτό, ποσό ύψους € 5,96 εκατ. αφορά σε εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών, ποσό ύψους € 4,84 εκατ. σε μισθώματα, ποσό ύψους € 1,04 εκατ. σε υπερωριακή εργασία και ποσό ύψους € 2,56 εκατ. σε δαπάνες που προέρχονται από την εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων.

Οι Δαπάνες Μεταναστευτικών Ροών της Ελληνικής Αστυνομίας αφορούν σε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις που ανέρχονται σε ποσό ύψους € 5,99 εκατ. Από το υπόλοιπο αυτό, ποσό ύψους € 4,24 εκατ. αφορά σε δαπάνες μετακίνησης, ημερήσιας αποζημίωσης και εξόδων διανυκτέρευσης, ποσό ύψους € 296 χιλ σε προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών, ποσό ύψους € 776 χιλ σε τροφοδοσία κρατουμένων και ποσό ύψους € 194 χιλ σε προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής μεταφορικών μέσων ξηράς.

Τέλος, η Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας εμφανίζει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους € 373 χιλ. Από το υπόλοιπο αυτό, ποσό ύψους € 243 χιλ αφορά σε εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών.

7.8 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 8 - ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

Οι ροές δαπανών ακολουθούν τις γενικές δομές των ειδικών φορέων του ΥΕ – Τ. ΠτΠ και συνάδουν με την ανάπτυξη των αντίστοιχων πληροφοριακών συστημάτων που υποστηρίζουν τους επιμέρους τομείς όπως περιγράφεται στο κεφάλαιο για τη μηχανογραφική οργάνωση του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη.

Ειδικότερα για τις επιμέρους ροές δαπανών ισχύουν τα ακόλουθα ανά φορέα:

7.8.1 ΕΛΑΣ (07-410) και Μεταναστευτικές Ροές της ΕΛΑΣ (07-593)

Οι Οικονομικές Διαχειρίσεις (85 Μερικές και 37 Γενικές σε όλη την επικράτεια) της Ελληνικής Αστυνομίας προβαίνουν σε έγγραφο αίτημα δαπάνης προς τη Διεύθυνση Οικονομικών του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας, η οποία εδρεύει στην Αθήνα (οδός Κανελλοπούλου) μέσω της εφαρμογής Police on Line, η οποία είναι η εφαρμογή διακίνησης ηλεκτρονικής αλληλογραφίας μεταξύ των υπηρεσιών του εν λόγω φορέα. Στη συνέχεια η Διεύθυνση Οικονομικών προεγκρίνει τη δαπάνη, ως προς τον τρόπο πληρωμής (μέσω της πάγιας προκαταβολής ή με την έκδοση τακτικού χρηματικού εντάλματος), το ποσό και το είδος της δαπάνης κ.ο.κ. Η προέγκριση καταχωρείται στην εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών (client εφαρμογή) και μέσω αυτής εκδίδεται η Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης, η οποία διαβιβάζεται με φυσική αλληλογραφία στη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (ΔΕΕΠΔ), η οποία εδρεύει στη Ν. Φιλαδέλφεια. Αφού διενεργηθεί ο

προβλεπόμενος έλεγχος από τη ΔΕΕΠΔ, η Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης λαμβάνει αύξοντα αριθμό και επαναδιαβιβάζεται στη Διεύθυνση Οικονομικών προς καταχώριση των στοιχείων στην εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών (client εφαρμογή) που αφορούν στη βεβαίωση του Βιβλίου Εγκρίσεων και Εντολών της ΔΕΕΠΔ. και στη υπογραφή του Διατάκτη. Εγκρίνεται η Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης, ενημερώνεται το Μητρώο Δεσμεύσεων και αναρτάται στον ιστότοπο ΚΗΜΔΗΣ και Διαύγεια (όπου απαιτείται).

Η Διεύθυνση Οικονομικών ή/και οι Οικονομικές Διαχειρίσεις προβαίνουν στη συλλογή των απαραίτητων δικαιολογητικών της δαπάνης και στη σύνταξη αυτής. Η Διεύθυνση Οικονομικών καταχωρεί τα στοιχεία των τιμολογίων της δαπάνης στην εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών (client εφαρμογή), οι Οικονομικές Διαχειρίσεις καταχωρούν αντίστοιχα στην εφαρμογή Δαπάνες (web εφαρμογή) και ενημερώνεται το Μητρώο Δεσμεύσεων.

Εάν η δαπάνη πληρώνεται μέσω της πάγιας προκαταβολής (έχει εξοφληθεί το τιμολόγιο), ο φάκελος με τα δικαιολογητικά αποστέλλεται ταχυδρομικώς από τις Μερικές Διαχειρίσεις μέσω των Γενικών Διαχειρίσεων στην ΔΕΕΠΔ και η έκδοση του διαβιβαστικού της δαπάνης πραγματοποιείται από την εφαρμογή Δαπάνες (web εφαρμογή). Επίσης, ορισμένες δαπάνες της Διεύθυνσης Οικονομικών, οι οποίες πληρώνονται μέσω της πάγιας προκαταβολής, υποβάλλονται στη ΔΕΕΠΔ και το σχετικό διαβιβαστικό εκδίδεται από την εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών (client εφαρμογή).

Εάν η δαπάνη είναι επί πιστώσει, ο φάκελος με τα δικαιολογητικά αποστέλλεται ταχυδρομικώς στο Τμήμα Προελέγχου της Διεύθυνσης Οικονομικών του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας (Ν. Φιλαδέλφεια) και το σχετικό διαβιβαστικό εκδίδεται από την εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών (client εφαρμογή) είτε πρόκειται για δαπάνη της Διεύθυνσης Οικονομικών, είτε για δαπάνη των Οικονομικών Διαχειρίσεων. Το Τμήμα Προελέγχου της Διεύθυνσης Οικονομικών διενεργεί τον προέλεγχο της δαπάνης ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα αυτής, εκδίδει το σχετικό διαβιβαστικό από την εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών (client εφαρμογή) και αποστέλλει το φάκελο στη ΔΕΕΠΔ Προσεχώς οι υπηρεσίες του Τμήματος Προελέγχου θα απορροφηθούν από τη ΔΕΕΠΔ

7.8.2 ΠΣ (07-420)

Το Πυροσβεστικό Σώμα συγκροτείται από Κεντρικές και Περιφερειακές Υπηρεσίες. Κεντρικές Υπηρεσίες είναι το Αρχηγείο του Πυροσβεστικού Σώματος και αυτοτελείς Υπηρεσίες. Περιφερειακές Υπηρεσίες είναι αποκεντρωμένες Υπηρεσίες με τοπική αρμοδιότητα.

Η Διεύθυνση Πληροφορικής του Πυροσβεστικού Σώματος έχει αναπτύξει την εφαρμογή δαπανών «Οικονομική Διαχείριση του Πυροσβεστικού Σώματος», η οποία περιλαμβάνει την καταχώρηση των πιστώσεων, των πρωτογενών αιτημάτων δαπάνης, των αναλήψεων, των πληρωμών και της εξαγωγής του Μητρώου Δεσμεύσεων. Εξουσιοδοτημένοι χρήστες ανά την επικράτεια υποβάλλουν το αίτημα δαπάνης μέσω της εφαρμογής, το οποίο προ εγκρίνεται από την Οικονομική Υπηρεσία του Αρχηγείου του Πυροσβεστικού Σώματος, εκδίδεται η Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης και διαβιβάζεται μέσω αλληλογραφίας στη ΔΕΕΠΔ για τον απαραίτητο έλεγχο. Στη συνέχεια αποστέλλεται στην Οικονομική Υπηρεσία για καταχώρηση των στοιχείων της ανάληψης στην εφαρμογή δαπανών. Εφόσον η δαπάνη έχει αναρτηθεί στον ιστότοπο ΔΙΑΥΓΕΙΑ και ΚΗΜΔΗΣ, τότε το πληροφοριακό σύστημα επιτρέπει στον χρήστη να καταχωρήσει το τιμολόγιο της δαπάνης. Επιπλέον, το σύστημα δεν επιτρέπει διπλή καταχώριση του ίδιου παραστατικού και ποσό μεγαλύτερο από το ποσό της ανάληψης. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου από την Οικονομική Υπηρεσία, το σύστημα «κλειδώνει» και δεν επιτρέπει στην υπηρεσία που υπέβαλε το πρωτογενές αίτημα να προβεί σε τροποποιήσεις. Ακολουθεί η υποβολή της δαπάνης και των δικαιολογητικών αυτής στη ΔΕΕΠΔ προς εκκαθάριση και πληρωμή. Κάθε μήνα η ΔΕΕΠΔ αποστέλλει μέσω e-mail το αρχείο excel με τις εξοφλήσεις που πραγματοποιήθηκαν μέχρι και την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα. Κάθε πληρωμή καταχωρείται στην εφαρμογή δαπανών του Πυροσβεστικού Σώματος και ενημερώνεται το Μητρώο Δεσμεύσεων.

7.8.3 ΔΕΕΠΔ

Η Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (ΔΕΕΠΔ) συστάθηκε με το π.δ. Π.Δ. 131/16 (ΦΕΚ 235 Α/16-12-2016), υπάγεται στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη, ελέγχει, εκκαθαρίζει, εκδίδει εντολές πληρωμής δαπανών και εξοφλεί το σύνολο των δαπανών των ειδικών φορέων του Υπουργείου. Διαρθρώνεται σε τρία τμήματα : Τμήμα Α' Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Έκδοσης Εντολής Πληρωμής Δαπανών Πάγιας Προκαταβολής, Τμήμα Β' Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Έκδοσης Εντολής Πληρωμής Δαπανών (για τις επί πιστώσει δαπάνες) και Τμήμα Γ' Λογιστικής Παρακολούθησης και Πληρωμής Δαπανών.

Οι φυσικοί φάκελοι των δαπανών παραλαμβάνονται από τις Οικονομικές Διαχειρίσεις της Ελληνικής Αστυνομίας ανά την επικράτεια, από τη Διεύθυνση Οικονομικών του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας είτε απευθείας είτε μέσω του Τμήματος Προελέγχου, από το Διεύθυνση Οικονομικών του Αρχηγείου του Πυροσβεστικού Σώματος και από τη Γενική Γραμματεία της Πολιτικής Προστασίας. Οι δαπάνες πρωτοκολλούνται, καταχωρούνται

στο σύστημα Διαχείρισης Εγγράφων ΠΑΠΥΡΟΣ και χρεώνονται σε 10 εκκαθαριστές. Μετά την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών μέσω της πλατφόρμας εφαρμογής που βασίζεται σε SAP του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής (ΟΠΣΔΠ) του ΓΛΚ, οι εντολές πληρωμής διαβιβάζονται στο Λογιστικό Τμήμα, το οποίο μετά από την συγκέντρωση των δικαιολογητικών πληρωμής, εξοφλεί τις δαπάνες. Κάθε μήνα η ΔΕΕΠΔ αποστέλλει στους ειδικούς φορείς μέσω e-mail το αρχείο excel με τις εξοφλήσεις που πραγματοποιήθηκαν μέχρι και την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα. Κάθε ειδικός φορέας καταχωρεί τις πληρωμές στην δική του εφαρμογή δαπανών και ενημερώνει το Μητρώο Δεσμεύσεων.

7.9 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 9 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

Κάθε φορέας έχει ιδιαίτερο μηχανογραφικό σύστημα καταγραφής των ληξιπροθέσμων και τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων. Ειδικά για τους σημαντικότερους φορείς έχουμε τα ακόλουθα:

- ΕΛΑΣ:

1) εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών (client εφαρμογή) η οποία διαχειρίζεται την προέγκριση της δαπάνης (τρόπος πληρωμής, είδος δαπάνης, ποσό προέγκρισης, στοιχεία υπογράφοντα ΔΕΕΠΔ), την έκδοση της ΑΑΥ και του διαβιβαστικού αυτής προς τη ΔΕΕΠΔ, την καταχώρηση στοιχείων τιμολογίων δαπάνης, την έκδοση διαβιβαστικών δαπάνης κοκ

2) εφαρμογή Δαπάνες (web εφαρμογή): χρησιμοποιείται για την υποβολή αιτήματος δαπάνης από τις Οικονομικές Διαχειρίσεις (μερικές και γενικές), την καταχώρηση στοιχείων τιμολογίων δαπάνης από τις εν λόγω Διαχειρίσεις και την έκδοση διαβιβαστικών δαπάνης κοκ

3) η εφαρμογή Police on Line, η οποία είναι η εφαρμογή διακίνησης ηλεκτρονικής αλληλογραφίας μεταξύ των υπηρεσιών της.

- ΠΣ:

1) εφαρμογή δαπανών «Οικονομική Διαχείριση του Πυροσβεστικού Σώματος», η οποία περιλαμβάνει την καταχώρηση των πιστώσεων, των πρωτογενών αιτημάτων δαπάνης, των αναλήψεων, των πληρωμών και της εξαγωγής του Μητρώου Δεσμεύσεων

2) η εφαρμογή PSnet, η οποία είναι η εφαρμογή διακίνησης ηλεκτρονικής αλληλογραφίας μεταξύ των υπηρεσιών της.

- ΓΓΠΠ:

1) OTS λογιστικό σύστημα ροής δαπανών

2) SAPIRION σύστημα ηλεκτρονικής πρωτοκόλλησης και αλληλογραφίας.\

Ειδικά για τη ΔΕΕΠΔ:

1) ΟΠΣΔΠ: το σύστημα χρησιμοποιείται από την Κεντρική Κυβέρνηση (ΓΛΚ) για την άντληση δημοσιονομικών στοιχείων και αναφορών του Τομέα Προστασίας του Πολίτη. Επίσης χρησιμοποιείται από την ΔΕΕΠΔ για την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων.

2) Οι δαπάνες πρωτοκολλούνται, καταχωρούνται στο σύστημα Διαχείρισης Εγγράφων ΠΑΠΥΡΟΣ και χρεώνονται σε 10 εκκαθαριστές.

3) Μετά την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών μέσω της πλατφόρμας εφαρμογής που βασίζεται σε SAP του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής (ΟΠΣΔΠ) του ΓΛΚ, οι εντολές πληρωμής διαβιβάζονται στο Λογιστικό Τμήμα, το οποίο μετά από την συγκέντρωση των δικαιολογητικών πληρωμής, εξοφλεί τις δαπάνες

7.10 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10 - ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

Για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών σε σχέση με τις υποχρεώσεις και τα ληξιπρόθεσμα, οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, υποχρεούνται στην τήρηση λειτουργικού ΜΔ. Το ΜΔ επιτρέπει την ακριβή παρακολούθηση της πορείας εξόφλησης των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων και εκτέλεσης του τακτ. Π/Υ και αποτελεί μηχανισμό διασφάλισης των οικονομικών οργάνων καθώς μέσω αυτού αποφεύγονται οι αναλήψεις υποχρεώσεων καθ' υπέρβαση των διαθεσίμων πιστώσεων, που εκτός της αυτοδίκαιης ακυρότητας τους συνεπάγονται και ατομική ευθύνη για τον Διατάκτη.

Με μέριμνα των ειδικών φορέων αναρτώνται στο e-portal του ΓΛΚ συνοπτικά στοιχεία του ΜΔ του καθενός. Ως εκ τούτου, απαιτείται η υποβολή σύνοψης του τηρούμενου ΜΔ εντός 10 εργασίμων ημερών από τη λήξη κάθε μήνα αναφοράς καθώς και η υποβολή τριμηνιαίας έκθεσης τήρησης και λειτουργίας του ΜΔ εντός 10 εργασίμων ημερών από τη λήξη κάθε μήνα αναφοράς.

Αναφορικά με τη διαδικασία συγκέντρωσης δεδομένων ανά ειδικό φορέα αναφέρουμε ότι η ΓΔΟΕΣ του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη, έχει

μεν την εποπτεία των ΜΔ των ειδικών φορέων αλλά δεν ενοποιεί τα οικονομικά δεδομένα αυτών. Οι ειδικοί φορείς αποστέλλουν αυτοτελώς τις επιμέρους δημοσιονομικές αναφορές τους στην Κεντρική Κυβέρνηση με βάση το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Αναφορικά με τη διαδικασία συγκέντρωσης δεδομένων ανά ειδικό φορέα και τη σύνταξη του ενοποιημένου ΜΔ σε επίπεδο υπουργείου, αναφέρουμε τα ακόλουθα:

- η πρωτογενής καταχώρηση των στοιχείων του ΜΔ πραγματοποιείται από εξουσιοδοτημένους χρήστες των ειδικών φορέων με διακριτά δικαιώματα καταχώρησης δεδομένων ανάλογα με τη διαβάθμιση και το ρόλο τους
- τα καταχωρημένα δεδομένα που γεννούν τις υποχρεώσεις ενημερώνουν τα επιμέρους ΜΔ των ειδικών φορέων
- οι οικονομικές υπηρεσίες των ειδικών φορέων εξάγουν μέσω των μηχανογραφικών εφαρμογών παρακολούθησης του Π/Υ τους, σύνοψη ανά ΚΑΕ των στοιχείων του ΜΔ η οποία διαβιβάζεται για σκοπούς δημοσιονομικής αναφοράς στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης με τη σχετική ανάρτηση της σύνοψης του ΜΔ στο e – portal
 - τα ΜΔ των ειδικών φορέων διαβιβάζονται επίσης στην ΓΔΟΕΣ για την πραγματοποίηση των απαραίτητων διασταυρώσεων / επαληθεύσεων και ελέγχων φυσικής εξέλιξης και συνέπειας.

7.11 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 11 - ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ

Στο πλαίσιο του ελέγχου της ορθής καταγραφής και παρακολούθησης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, αποστέλλονται οι ακόλουθες αναφορές:

- μηνιαίες εκθέσεις εξέλιξης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και αναφοράς των ΜΔ προς το ΓΛΚ
- τριμηνιαίες εκθέσεις πληρωτέων υποχρεώσεων – εισπρακτέων απαιτήσεων των φορέων προς την ΕΛΣΤΑΤ
- τριμηνιαίες εκθέσεις τήρησης και λειτουργίας του ΜΔ προς το ΓΛΚ

7.12 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 12 – ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΓΛΚ

Σε αυτό το παράρτημα παρατίθεται η εγκύκλιος της Διεύθυνσης Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων, της Γενικής Διεύθυνσης Θησαυροφυλακίου και Δημοσιονομικών Κανόνων, της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής, του ΓΛΚ, με θέμα «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων». Η εγκύκλιος αυτή διαμορφώθηκε με τις επισημάνσεις της παρούσης καθώς και των λοιπών εκθέσεων με θέμα τις «Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις Τακτικού Π/Υ»

7.12.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Η παρούσα εγκύκλιος αποσκοπεί στην επικαιροποίηση, μετά και την έκδοση του π.δ/τος 80/2016 (Α' 145), των οδηγιών ορθής και ενιαίας τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων (ΜΔ) από όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, Παρέχονται αναλυτικές οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 7 και 8 του π.δ/τος 80/2016, δεδομένου ότι για τις λοιπές διατάξεις αυτού ειδικότερες οδηγίες παρέχονται στην αριθ. 2/100018/0026/30.12.2016 εγκύκλιο «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών» (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ).

2. Σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, κάθε φορέας της Γενικής Κυβέρνησης υποχρεούται να καταγράφει το σύνολο των υποχρεώσεών του σε ιδιαίτερο βιβλίο, το ΜΔ.

Το ΜΔ αποτελεί χρήσιμο εργαλείο για την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την ορθή εκτέλεση των δαπανών, καθώς και για την ακριβή και αξιόπιστη αποτύπωση όλων των στοιχείων δεσμεύσεων, πληρωμών και υποχρεώσεων για το σύνολο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

3. Μετά την ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της οδηγίας 2011/7/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Φεβρουαρίου 2011 για την αποφυγή καθυστερήσεων στις πληρωμές των υποχρεώσεων φορέων του δημοσίου, δημιουργήθηκε η απαίτηση παρακολούθησης των καθυστερήσεων αυτών μέσω του Κύριου Δείκτη Επιδόσεων (Key Performance Indicator, KPI) για τις πληρωμές.

4. Με την παρούσα επικαιροποιούνται και προσαρμόζονται οι οδηγίες για την τήρηση του ΜΔ στις νέες αυξημένες απαιτήσεις καταγραφής και παρακολούθησης των υποχρεώσεων και πληρωμών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Η παρούσα αντικαθιστά την αριθ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.02.2014 εγκύκλιο «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων» (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03).

5. Όσον αφορά στον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ), οδηγίες παρέχονται και με την αριθ. 2/31585/30-03-2012 εγκύκλιο (ΑΔΑ: Β4ΩΓΗ-Υ0Σ), σε συνδυασμό και με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του π.δ/τος 80/2016 και στο άρθρο 79 του ν.4270/2014.

6. Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης υποχρεούνται εντός τριών μηνών από την ανάρτηση της παρούσας στη «Διαύγεια» να εναρμονιστούν με τα διαλαμβανόμενα σε αυτή. Σε κάθε περίπτωση, καταληκτική ημερομηνία ορίζεται η 31.12.2018.

7.12.2 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Η παρούσα εγκύκλιος απευθύνεται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται με τις διατάξεις του άρθ. 14, παρ. 1β έως και 1στ του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει, και κατά συνέπεια στους φορείς που συμπεριλαμβάνονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ.

2. Διευκρινίζεται περαιτέρω, ότι οι διατάξεις του π.δ/τος 80/2016, όπως ισχύει, εφαρμόζονται ανάλογα και από τους δευτερεύοντες διατάκτες, σε περίπτωση μεταβίβασης πιστώσεων από τον κύριο διατάκτη, καθώς και στις δαπάνες των Ενόπλων Δυνάμεων.

Εν προκειμένω, επισημαίνεται ότι διατάκτης είναι το αρμόδιο όργανο για την έκδοση των αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης σε κεντρικό ή περιφερειακό επίπεδο ή για τη μεταβίβαση αντίστοιχων πιστώσεων στους δευτερεύοντες διατάκτες (άρθ. 65, παρ. 1 και άρθ. 66, παρ. 2 του ν.4270/2014), όσες φορές αυτό απαιτείται για την εκτέλεση αναγκαίων δαπανών.

3. Το ΜΔ, σε επίπεδο φορέα Κεντρικής Διοίκησης, τηρείται κατά φορέα και ειδικό φορέα. Οι δευτερεύοντες διατάκτες παρακολουθούν τα στοιχεία αναλήψεων, πληρωμών κ.λπ. που διενεργούν μέσω της τήρησης ενός διακριτού ΜΔ, το οποίο διαβιβάζουν στον κύριο διατάκτη προκειμένου να ενσωματωθεί στο συνολικό ΜΔ που ο τελευταίος τηρεί.

4. Οι λοιποί φορείς της Γενικής Κυβέρνησης α) τηρούν υποχρεωτικά ΜΔ και β) εξάγουν και υποβάλλουν αναφορά ΚΡΙ.

7.12.3 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

Γ.1 Ορισμοί – Επισημάνσεις

1. Το ΜΔ αποτελεί βιβλίο, το οποίο τηρείται από κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών. Το ΜΔ τηρείται ανά Κωδικό Αριθμό Εξόδου (ΚΑΕ) και φορέα/ειδικό φορέα (όπου υφίσταται) προκειμένου για φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και ΝΠΔΔ ή ανά αναλυτικό λογαριασμό γενικής λογιστικής προκειμένου για ΝΠΙΔ.

Όλοι οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης υποχρεούνται να καταγράφουν και να τηρούν σε ιδιαίτερο βιβλίο ή μηχανογραφικά κατά προϋπολογισμό (τακτικός προϋπολογισμός/προϋπολογισμός δημοσίων επενδύσεων) τις διοικητικές πράξεις με τις

οποίες γεννάνται ή βεβαιώνεται υποχρέωση φορέων της Γενικής Κυβέρνησης προς άλλους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης ή προς τρίτους. Το σύνολο των καταγεγραμμένων υποχρεώσεων αποτελεί το ΜΔ κάθε φορέα.

2. Επισυνάπτεται υπόδειγμα του αναλυτικού ΜΔ (παράρτημα «Β»), το οποίο περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα στοιχεία αυτού. Επισημαίνεται ότι στο αναλυτικό ΜΔ καταγράφονται όλες οι νόμιμες δαπάνες που διενεργεί ο φορέας, ανεξαρτήτως της πηγής χρηματοδότησής τους (επιχορήγηση από τακτικό προϋπολογισμό ή προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων, επιχορήγηση από ΕΣΠΑ ή ευρωπαϊκά προγράμματα, ίδια έσοδα, κ.λπ.).

3. Δαπάνη για την οποία δεν έχει εκδοθεί απόφαση ανάληψης υποχρέωσης πριν την πραγματοποίησή της, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων της παρ. 4 του άρθρου 9 του π.δ/τος 80/2016 δεν είναι νόμιμη, και ως εκ τούτου δεν καταγράφεται στο αναλυτικό ΜΔ.

Γ.2 Αναλυτική παρουσίαση πεδίων και στηλών

1. Προκειμένου να διευκολυνθούν οι αρμόδιες υπηρεσίες στη συμπλήρωση των επιμέρους πεδίων και στηλών του ΜΔ, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες:

- πεδίο "Στοιχεία Δεσμεύσεων και Πληρωμών Οικονομικού Έτους": Αναγράφεται το οικονομικό έτος.

- πεδία "Φορέας", "Ειδικός φορέας": Συμπληρώνονται μόνο από τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης.

- πεδία "Κατηγορία", "Υποκατηγορία" και "ΚΑΕ/λογαριασμός": Αναγράφονται αντίστοιχα η χιλιάδα, η εκατοντάδα και ο ΚΑΕ/λογαριασμός, καθώς και η ονομασία του.

- Στήλη 3 "Ημερομηνία εγγραφής": Καταχωρίζεται η ημερομηνία κάθε εγγραφής.

Στήλες αριθ. 4, 5, 6, 7. Καταχωρίζονται τα στοιχεία που αφορούν στην κίνηση της πίστωσης του οικείου ΚΑΕ/λογαριασμού, ως ακολούθως:

- Στήλη 4 «Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ»: Καταχωρίζεται η εγκεκριμένη πίστωση του προϋπολογισμού για τον συγκεκριμένο ΚΑΕ/λογαριασμό.

- Στήλη 5 «Αναμόρφωση Π/Υ (+ -)»: Καταχωρίζονται οι αυξομειώσεις του προϋπολογισμού για τον συγκεκριμένο ΚΑΕ/λογαριασμό.

- Στήλη 6 «Διαμόρφωση Π/Υ (4)+(5)»: Αναγράφεται το άθροισμα των στηλών (4) και (5) που αποτυπώνει τη συνολικά διαμορφωθείσα πίστωση του προϋπολογισμού στον συγκεκριμένο ΚΑΕ/λογαριασμό.

- Στήλη 7 «Ποσοστό Διάθεσης Πιστώσεων»: Αναγράφεται το ποσοστό διάθεσης πιστώσεων του ΚΑΕ/λογαριασμού, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις. Στην

περίπτωση που σε κάποιον φορέα δεν επιβάλλεται ποσοστό διάθεσης πιστώσεων και συνεπώς έχει το δικαίωμα να αναλάβει την πίστωση στο σύνολό της, ως ποσοστό διάθεσης των πιστώσεων νοείται το 100%.

- Στήλες αριθ. 8 έως και 12. Αναγράφονται τα στοιχεία που αφορούν στην ανάληψη υποχρέωσης – δέσμευσης και την υπολειπόμενη προς διάθεση πίστωση, ως ακολούθως:

- Στήλη 8 «Αριθμός/Ημερομηνία Απόφασης Ανάληψης»: Καταχωρίζεται ο αριθμός πρωτοκόλλου και η ημερομηνία της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης.

- Στήλη 9 «Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης (ΑΔΑ)»: Καταχωρίζεται ο Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης.

- Στήλη 10 «Ημερομηνία διαδικτυακής ανάρτησης της ανάληψης υποχρέωσης»: Καταχωρίζεται η ημερομηνία της διαδικτυακής ανάρτησης της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης στη Διαύγεια.

- Στήλη 11 «Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)»: Καταχωρίζεται το συνολικό ποσό δέσμευσης του ΚΑΕ/λογαριασμού, που αναφέρεται στην απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.

Στην περίπτωση των παρ. 2α και 2β του άρθρου 4 του π.δ/τος 80/2016, εκδίδεται ανακλητική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης και καταχωρίζεται η σχετική πράξη αντιλογισμού στις αντίστοιχες στήλες (με αρνητικό πρόσημο).

- Στήλη 12 «Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση»: Αναγράφεται το γινόμενο της διαμορφωθείσας πίστωσης του προϋπολογισμού του ΚΑΕ/λογαριασμού (στήλη 6) επί το ποσοστό διάθεσης (στήλη 7), μετά την αφαίρεση του ποσού ανειλημμένης δέσμευσης (στήλη 11).

Στήλες αριθ. 13, 14, 15. Περιλαμβάνονται τα στοιχεία της σύμβασης/ απόφασης ανάθεσης, ως ακολούθως:

-Στήλη 13 «Αριθμός/Ημερομηνία σύμβασης/απόφασης ανάθεσης»: Καταχωρίζεται ο αριθμός πρωτοκόλλου και η ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης ή σε περίπτωση έλλειψης σύμβασης ο αριθμός πρωτοκόλλου και η ημερομηνία της απόφασης ανάθεσης.

- Στήλη 14 «Ημερομηνία διαδικτυακής ανάρτησης σύμβασης / απόφασης ανάθεσης στο ΚΗΜΔΗΣ ή στη Διαύγεια»: Καταχωρίζεται η ημερομηνία διαδικτυακής ανάρτησης της σύμβασης στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) ή της απόφασης ανάθεσης στη Διαύγεια, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

- Στήλη 15 «Ποσό Συμβατικού Τιμήματος (ετήσιο)»: Καταχωρίζεται το ποσό της σύμβασης που αφορά στο τρέχον έτος.

Στήλες αριθ. 16 έως και 22. Περιλαμβάνονται τα στοιχεία του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου, ως ακολούθως:

- Στήλη 16 «ΑΦΜ»: Αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πιστωτή.

- Στήλη 17 «Πιστωτής μόνιμα εγκατεστημένος στην αλλοδαπή»: Σημαίνεται (✓) το πεδίο εφόσον ο πιστωτής είναι μόνιμα εγκατεστημένος στην αλλοδαπή.

- Στήλη 18 «Εμπορική Συναλλαγή»: Σημαίνεται (✓) το πεδίο στην περίπτωση που η συναλλαγή είναι εμπορική κατά την έννοια της παρ. Ζ, υποπαρ. Ζ3, ορισμός 1 του ν. 4152/2013 (Α' 107). Επισημαίνεται ότι μόνο εάν έχει σημειωθεί η στήλη 18 είναι δυνατή η συμπλήρωση των στηλών 24 και 28.

- Στήλη 19 «Σειρά τιμολογίου ή άλλου φορολογικού στοιχείου»: Αναγράφεται η σειρά τιμολογίου ή άλλου φορολογικού στοιχείου, εφόσον αυτή υφίσταται.

- Στήλη 20 «Αριθμός τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»: Καταχωρίζεται ο αριθμός τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου έγγραφου (μισθοδοτικής κατάστασης, απόφασης επιχορήγησης, δελτίου παροχής υπηρεσιών, δικαστικής απόφασης, πιστωτικού τιμολογίου κ.λπ.).

- Στήλη 21 «Ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»: Καταχωρίζεται η ημερομηνία έκδοσης που αναγράφεται επί του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου.

Αν το ισοδύναμο έγγραφο εκδίδεται μέσω εσωτερικής διαδικασίας του φορέα (π.χ. μηνιαία κατάσταση μισθοδοσίας για δαπάνες αποδοχών προσωπικού), καταχωρίζεται η ημερομηνία έκδοσής του.

- Στήλη 22 «Ποσό Τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»: Καταχωρίζεται το συνολικό ποσό του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου. Σε περίπτωση πιστωτικού τιμολογίου καταχωρίζεται το ποσό αυτού (με αρνητικό πρόσημο) σε ξεχωριστή γραμμή στον οικείο ΚΑΕ/λογαριασμό.

Στήλες αριθ. 23 έως και 29. Περιλαμβάνονται τα στοιχεία που προσδιορίζουν την ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης, λήξης προθεσμίας πληρωμής και έναρξης ωρίμανσης, ως εξής:

- Στήλη 23 «Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου»: Για τις εμπορικές συναλλαγές καταχωρίζεται η ημερομηνία κατάθεσης στον φορέα και επομένως παραλαβής από αυτόν του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 της υποπαραγράφου Ζ.5 του ν. 4152/2013. Η ημερομηνία αυτή αποδεικνύεται είτε με την τήρηση ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου, είτε με αναγραφή του αριθμού πρωτοκόλλου επί του σχετικού εγγράφου. Για τις μη εμπορικές συναλλαγές, αν το

ισοδύναμο έγγραφο παραλαμβάνεται ισχύουν τα προαναφερόμενα, ενώ αν το ισοδύναμο έγγραφο δεν παραλαμβάνεται αλλά εκδίδεται μέσω εσωτερικής διαδικασίας του φορέα (π.χ. μηνιαία κατάσταση μισθοδοσίας για δαπάνες αποδοχών προσωπικού) καταχωρίζεται η ημερομηνία έκδοσής του και συνεπώς ταυτίζεται με την ημερομηνία της στήλης 21 «Ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου». Ειδικά για τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από εκτελεστούς τίτλους πληρωμής (δικαστικές αποφάσεις, διαταγές πληρωμής κ.λπ), καταχωρίζεται η ημερομηνία επίδοσης του σχετικού τίτλου στην αρμόδια υπηρεσία.

- Στήλη 24 «Ημερομηνία παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών»: Καταχωρίζεται η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών, όπως αυτή προκύπτει από το σχετικό αποδεικτικό. Όπου, κατά τα οριζόμενα στην υποπαρ. 25 του ν. 4152/2013 απαιτείται αποδοχή ή επαλήθευση, καταχωρίζεται η ημερομηνία αυτή. Η μέγιστη διάρκεια της διαδικασίας αποδοχής ή επαλήθευσης δεν μπορεί να υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή των υπηρεσιών, εκτός εάν ρητά συμφωνήθηκε διαφορετικά στο κείμενο της σύμβασης και σε οποιαδήποτε έγγραφα υποβολής προσφοράς και με την προϋπόθεση ότι δεν είναι κατάφωρα καταχρηστική για τον δανειστή. Σε κάθε περίπτωση ισχύουν τα οριζόμενα στην παρ. 3δ της ανωτέρω υποπαραγράφου.

- Στήλη 25 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής»: Για τις εμπορικές συναλλαγές συμπληρώνεται εφόσον προκύπτει από τη σύμβαση συγκεκριμένη ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής. Για τις μη εμπορικές συναλλαγές συμπληρώνεται η ημερομηνία που προκύπτει από συμβατική υποχρέωση ή άλλου είδους υφιστάμενη συμφωνία, τις κείμενες διατάξεις ή τον εσωτερικό κανονισμό του φορέα.

- Στήλη 26 «Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης»: Για τις εμπορικές συναλλαγές μεταφέρεται αυτόματα στη στήλη 26 η τελευταία χρονικά ημερομηνία μεταξύ των ημερομηνιών των στηλών 23 «Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου» και 24 «Ημερομηνία παραλαβής αγαθών, υπηρεσιών, εργασιών».

Επισημαίνεται ότι, για δαπάνες οι οποίες αφορούν σε αγορά αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από το φορέα, η ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης προσδιορίζεται ως εξής:

α) εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο για πληρωμή έγγραφο πριν από τα αγαθά ή τις υπηρεσίες, ως ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης ορίζεται η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή της παροχής των υπηρεσιών.

β) εφόσον η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου ή ισοδύναμου για την πληρωμή εγγράφου δεν είναι βέβαιη, ως ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης ορίζεται η

ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών. Επισημαίνεται ότι για να αποφευχθεί η δημιουργία ληξιπρόθεσμων οφειλών λόγω ασαφούς ημερομηνίας παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου, οι αρμόδιες υπηρεσίες υποχρεούνται να πρωτοκολλούν αμελλητί τα ανωτέρω σχετικά με την πληρωμή έγγραφα.

γ) Εάν δεν συντρέχει κάποια από τις παραπάνω περιπτώσεις, η ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης είναι η ημερομηνία παραλαβής του σχετικού τιμολογίου.

Για τις μη εμπορικές συναλλαγές, μεταφέρεται αυτόματα στη στήλη 26 η ημερομηνία της στήλης 23 «Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου».

- Στήλη 27 «Ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης» (για τον υπολογισμό των εκκρεμών και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων): Για τις εμπορικές συναλλαγές (για τις οποίες έχει σημειωθεί η στήλη 18 «Εμπορική Συναλλαγή»), μεταφέρεται αυτόματα στη στήλη 27 η επόμενη ημερομηνία από αυτή της στήλης 25 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής» εφόσον αυτή υπάρχει, αλλιώς μεταφέρεται αυτόματα η επόμενη ημερομηνία της στήλης 26 «Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης». Για τις μη εμπορικές συναλλαγές (για τις οποίες δεν έχει σημειωθεί η στήλη 18), όπως μισθολογικές ή συνταξιοδοτικές παροχές, εκτελεστοί τίτλοι πληρωμής κ.λπ., μεταφέρεται αυτόματα η επόμενη ημερομηνία της στήλης 25 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής» και σε περίπτωση που αυτή δεν υπάρχει μεταφέρεται αυτόματα η επόμενη ημερομηνία της στήλης 26 «Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης».

- Στήλη 28 «Ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής» (για τον υπολογισμό των τόκων σύμφωνα με την υποπαρ. Ζ5 του ν. 4152/2013): Στην περίπτωση που έχει συμπληρωθεί η στήλη 25 «Συμβατικός χρόνος πληρωμής», μεταφέρεται αυτόματα στη στήλη 28 η ημερομηνία που έχει συμπληρωθεί σε αυτήν, διαφορετικά συμπληρώνεται με την ημερομηνία που προκύπτει από την προσθήκη κατά κανόνα 30 ημερολογιακών ημερών και κατ' εξαίρεση 60 στην ημερομηνία της στήλης 26 «Ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης», σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις της υποπαραγράφου Ζ5 του ν.4152/2013. Τονίζεται ότι η στήλη αυτή συμπληρώνεται μόνο για τις εμπορικές συναλλαγές και όχι για τις μη εμπορικές συναλλαγές.

- Στήλη 29 «Πληρωμή μέσω Πάγιας Προκαταβολής»: Σημαίνεται (✓) το πεδίο εάν πρόκειται για δαπάνη που πληρώνεται μέσω πάγιας προκαταβολής. Επισημαίνεται ότι οι σχετικές δαπάνες δεν ωριμάζουν και δεν μετέχουν στη διαμόρφωση των στηλών απλήρωτων υποχρεώσεων (39 έως και 41) και εκκρεμών οφειλών (42 έως και 50).

Στήλες αριθ. 30 έως και 37. Καταχωρίζονται τα στοιχεία του παραστατικού απόρριψης ή ακύρωσης ή πληρωμής, ως εξής:

- Στήλη 30 «Αριθμός Παραστατικού»: Καταχωρίζεται ο αριθμός του παραστατικού απόρριψης ή ακύρωσης ή πληρωμής. Σε περίπτωση επίδικων απαιτήσεων εις βάρος του φορέα καταχωρίζεται ο αριθμός κατάθεσης του σχετικού εγγράφου δικαστικής διεκδίκησης.

- Στήλη 31 «Είδος Παραστατικού»: Καταχωρίζεται το είδος του παραστατικού απόρριψης ή ακύρωσης ή πληρωμής (τακτικό χρηματικό ένταλμα, χρηματικό ένταλμα προπληρωμής, εντολή μεταφοράς, συμψηφιστικό ένταλμα συνεπεία κατασχέσεων ακυρωτικό ένταλμα κ.λπ.). Σε περίπτωση επίδικων απαιτήσεων εις βάρος του φορέα καταχωρίζεται το σχετικό έγγραφο δικαστικής διεκδίκησης.

- Στήλη 32 «Ημερομηνία Απόρριψης»: Αναγράφεται η ημερομηνία του παραστατικού απόρριψης, εφόσον αυτό υπάρχει. Σε περίπτωση επίδικων απαιτήσεων εις βάρος του φορέα καταχωρίζεται η ημερομηνία του εγγράφου της στήλης 30.

- Στήλη 33 «Ημερομηνία Ακύρωσης»: Αναγράφεται η ημερομηνία του παραστατικού ακύρωσης, εφόσον αυτό υπάρχει.

- Στήλη 34 «Ημερομηνία Εξόφλησης»: Αναγράφεται η ημερομηνία εξόφλησης. Ως ημερομηνία εξόφλησης θεωρείται η ημερομηνία πληρωμής με οποιοδήποτε τρόπο, συμπεριλαμβανομένης και της μεταφοράς ποσού στο λογαριασμό του δικαιούχου. Επιπλέον, για τις δαπάνες που καταβάλλονται στους δικαιούχους με τη διαδικασία προκαταβολών (άρθρου 114 του ν. 4270/2014) κατά τη συμπλήρωση των στηλών 30 - 37 του ΜΔ δεν καταχωρούνται τα στοιχεία του σχετικού εντάλματος, αλλά της εντολής για τη χορήγηση της προκαταβολής. Αντίστοιχα, ως ημερομηνία εξόφλησης είναι εκείνη που η Τράπεζα της Ελλάδος μεταφέρει το ποσό στο λογαριασμό του δικαιούχου της προκαταβολής. Σε περίπτωση διενέργειας κατάσχεσης σε βάρος φορέα της Κεντρικής Διοίκησης, καταχωρίζεται η ημερομηνία του σχετικού παραστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος για την έκδοση της εντολής πληρωμής από τη Δ/νση Λογιστικής Γενικής Κυβέρνησης του ΓΛΚ. Στους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, καταχωρίζεται η ημερομηνία κατάσχεσης, όπως προκύπτει από το κατά περίπτωση προβλεπόμενο παραστατικό (άρθρο 69Ε του ν. 4270/2014).

- Στήλη 35 «Συνολικό Ποσό Πληρωμής»: Καταχωρίζεται το συνολικό ποσό πληρωμής.

- Στήλη 36 «Συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών > 90 ημερών προς τρίτους»: Καταχωρίζεται το μέρος από το συνολικό ποσό πληρωμής της στήλης 35 που αφορά στην πληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών άνω των 90 ημερών προς τρίτους. Η στήλη αυτή αποτελεί δηλαδή υποσύνολο της στήλης 35 «Συνολικό Ποσό Πληρωμής».

- Στήλη 37 «Εκ του οποίου συμψηφισμοί/ παρακράτηση υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ»: Καταχωρίζεται το μέρος από το συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών άνω των

90 ημερών προς τρίτους της στήλης 36 που πραγματοποιήθηκε μέσω συμψηφισμών/παρακρατήσεων υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ. Η στήλη αυτή αποτελεί δηλαδή υποσύνολο της στήλης 36 «Συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών > 90 ημερών προς τρίτους».

Στήλες αριθ. 38 έως και 50 αφορούν στα εξαγόμενα στοιχεία, ως εξής:

- Στήλη 38 «Εκκρεμείς Δεσμεύσεις» (δεσμεύσεις που δεν έχουν ακόμη εξοφληθεί, ανεξάρτητα αν το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο, τα αγαθά ή οι υπηρεσίες έχουν παραδοθεί): Καταχωρίζεται η διαφορά που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού της στήλης 35 «Συνολικό ποσό πληρωμής» από το ποσό της στήλης 11 «Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)».

- Στήλη 39 «Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων» (εκκρεμείς δεσμεύσεις για τις οποίες έχει παραδοθεί το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο, αλλά δεν έχει εκδοθεί αντίστοιχος τίτλος πληρωμής): Καταχωρίζεται η διαφορά που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού της στήλης 35 «Συνολικό ποσό πληρωμής» από το ποσό της στήλης 22 «Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου», για υποχρεώσεις για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης, χωρίς να περιλαμβάνονται στο συνολικό ποσό της στήλης 22 τα ποσά που αφορούν σε τιμολόγια που πληρώνονται μέσω Πάγιας Προκαταβολής.

- Στήλη 40 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση»: Συμπληρώνεται το μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων της στήλης 39 που αφορά σε απλήρωτες υποχρεώσεις προς φορείς Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται κάθε φορά στο ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ.

- Στήλη 41 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Τρίτους»: Συμπληρώνεται το μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων της στήλης 39 που αφορά σε απλήρωτες υποχρεώσεις προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης).

- Στήλη 42 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 1 έως 30 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ, για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από μία (1) έως τριάντα (30) ημέρες.

- Στήλη 43 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 1 έως 30 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης), για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από μία (1) έως τριάντα (30) ημέρες.

- Στήλη 44 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 31 έως 60 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ, για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από τριάντα μία (31) έως εξήντα (60) ημέρες.

- Στήλη 45 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 31 έως 60 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης), για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από τριάντα μία (31) έως εξήντα (60) ημέρες.

- Στήλη 46 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 61 έως 90 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ, για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από εξήντα μία (61) έως ενενήντα (90) ημέρες.

- Στήλη 47 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 61 έως 90 ημέρες»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης), για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα από εξήντα μία (61) έως ενενήντα (90) ημέρες.

- Στήλη 48 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση > 90 Ημερών»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ, για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των ενενήντα (90) ημερών.

- Στήλη 49 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους > 90 Ημερών»: Καταχωρίζεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης), για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης (στήλη 27) και παραμένουν ανεξόφλητες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των ενενήντα (90) ημερών.

- Στήλη 50 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους > 90 Ημερών εκ των οποίων σε φορείς εξωτερικού»: Καταχωρίζεται το μέρος από το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τρίτους > 90 ημερών προς τρίτους (φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης) της στήλης 49, που αφορά σε φορείς με έδρα στην αλλοδαπή.

- Στήλη 51 «Σχόλια»: Καταγράφονται τυχόν σχόλια που κρίνονται απαραίτητα σχετικά με τη συγκεκριμένη εγγραφή.

Γ.3 Λοιπές διευκρινίσεις

1. Επιχορηγήσεις – Μεταβιβαστικές πληρωμές

Δαπάνες για επιχορηγήσεις και παρόμοιες μεταβιβαστικές πληρωμές, επειδή η καταβολή της επιχορήγησης σε επιχορηγούμενο φορέα δεν είναι δεσμευτική (δεν υπάρχει ημερομηνία υποχρεωτικής καταβολής της επιχορήγησης), δεν νοείται να εμφανίζονται στο ΜΔ ως απλήρωτες ή εκκρεμείς ή ληξιπρόθεσμες οφειλές. Ωστόσο, η επιχορήγηση καταγράφεται στο ΜΔ ως εκκρεμής δέσμευση εντός του οικονομικού έτους, για ποσό και χρονικό διάστημα, έως ότου αυτή καταβληθεί.

2. Εισφορές σε διεθνείς οργανισμούς

Δαπάνες για υποχρεωτικές εισφορές σε διεθνείς οργανισμούς δεν νοείται να εμφανίζονται στο ΜΔ ως απλήρωτες ή εκκρεμείς ή ληξιπρόθεσμες οφειλές, όταν δεν προβλέπεται συγκεκριμένος χρόνος καταβολής τους. Ωστόσο, καταγράφονται στο ΜΔ ως εκκρεμείς δεσμεύσεις εντός του οικονομικού έτους, για ποσό και χρονικό διάστημα, έως ότου αυτές καταβληθούν. Εφόσον όμως, υπάρχει συγκεκριμένο πρόγραμμα τμηματικής καταβολής της εισφοράς σε δόσεις και σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, τότε σε περίπτωση μη καταβολής, η οφειλή λογίζεται ως απλήρωτη και στη συνέχεια ληξιπρόθεσμη από την ημερομηνία αυτή, και μόνο για το ποσό της μη καταβληθείσας δόσης.

3. Αποδοχές – Πρόσθετες παροχές

Για τις πάσης φύσεως τακτικές αποδοχές του προσωπικού για τις οποίες έχει προβλεφθεί πίστωση στον προϋπολογισμό, πραγματοποιείται ανάληψη της συνολικής ετήσιας υποχρέωσης στην αρχή του έτους, η οποία καταγράφεται στο ΜΔ ως εκκρεμής δέσμευση. Με την πάροδο του δωδεκάμηνου μειώνεται αναλογικά, έως ότου οι τακτικές αποδοχές προς το προσωπικό καταβληθούν ολοσχερώς εντός του οικονομικού έτους. Συνεπώς, δεν νοείται τακτική μισθοδοσία η οποία πληρώνεται εντός των προθεσμιών που προβλέπονται να εμφανίζεται στο ΜΔ ως απλήρωτη ή εκκρεμής ή ληξιπρόθεσμη οφειλή.

Εφόσον όμως, υφίστανται τακτικές αποδοχές ή δαπάνες πρόσθετων παροχών του προσωπικού (π.χ. υπερωρίες, εφημερίες, αποζημιώσεις, κ.λπ.), οι οποίες δεν έχουν καταβληθεί στο χρόνο που έπρεπε, αυτές εμφανίζονται στο ΜΔ στις αντίστοιχες στήλες των απλήρωτων, εκκρεμών ή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

4. Πολυετείς υποχρεώσεις – συμβάσεις (αρ.67 ν.4270/2014)

Σε περιπτώσεις πολυετών συμβάσεων ή άλλων υποχρεώσεων, για το τρέχον κάθε φορά έτος αναλαμβάνεται και δεσμεύεται μόνο το ποσό που αφορά το μέρος της δαπάνης που θα πραγματοποιηθεί στο τρέχον οικονομικό έτος, πλέον το ποσό των αναλήψεων των προηγούμενων ετών οι οποίες δεν εκτελέστηκαν και συνεπώς ανατρέπονται και αναλαμβάνονται εκ νέου στο τρέχον έτος.

Σε αναλήψεις που αφορούν πολυετείς συμβάσεις πρέπει να λαμβάνεται ιδιαίτερη μέριμνα, ώστε η κατανομή των δεσμεύσεων ανά έτος να ανταποκρίνεται στην πραγματική ροή των δαπανών που θα πραγματοποιηθούν και να μη γίνεται άσκοπη δέσμευση των πιστώσεων τρέχοντος έτους. Σε περίπτωση που το συμβατικό τίμημα είναι τελικά χαμηλότερο από το αναφερόμενο ποσό στη σχετική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης, τότε αυτή ανατρέπεται (ανακαλείται) άμεσα κατά το μέρος της σχετικής προκύπτουσας διαφοράς, κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 4 του π.δ/τος 80/2016.

7.12.4 ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΜΕΣΩ E-PORTAL

Δ.1 Γενικά

1. Βάσει των στοιχείων του ΜΔ, συντάσσεται κάθε μήνα από τις οικείες οικονομικές υπηρεσίες των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης περιληπτικός πίνακας των μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα εκκρεμών δεσμεύσεων, απλήρωτων υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων οφειλών - σύνοψη του ΜΔ - σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 8 του π.δ/τος 80/2016 και των παρεχόμενων στην παρούσα εγκύκλιο οδηγιών.

Δ.2 Αναλυτική παρουσίαση περιληπτικού πίνακα

1. Οι 23 στήλες του ΜΔ οι οποίες περιλαμβάνονται στη σύνοψη αυτού, είναι οι εξής:

- Στήλη 4 «Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ»
- Στήλη 5 «Αναμόρφωση Π/Υ (+ -)»
- Στήλη 6 «Διαμόρφωση Π/Υ» (4)+(5)
- Στήλη 7 «Ποσοστό Διάθεσης Πιστώσεων»
- Στήλη 11 «Ανελημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)»
- Στήλη 12 «Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση»
- Στήλη 22 «Ποσό Τιμολογίου ή Άλλου Ισοδύναμου Εγγράφου»
- Στήλη 35 «Ποσό Πληρωμής»
- Στήλη 36 «Συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών > 90 ημερών προς τρίτους»
- Στήλη 37 «Εκ του οποίου συμψηφισμοί/παρακράτηση υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ»
- Στήλη 38 «Εκκρεμείς Δεσμεύσεις»

- Στήλη 39 «Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων»
- Στήλη 40 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση»
- Στήλη 41 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Τρίτους»
- Στήλη 42 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 1 έως 30 ημέρες»
- Στήλη 43 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 1 έως 30 ημέρες»
- Στήλη 44 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 31 έως 60 ημέρες»
- Στήλη 45 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 31 έως 60 ημέρες»
- Στήλη 46 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 61 έως 90 ημέρες»
- Στήλη 47 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 61 έως 90 ημέρες».
- Στήλη 48 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση > 90 Ημερών»
- Στήλη 49 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους > 90 Ημερών»
- Στήλη 50 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους μη εγχώριους πιστωτές > 90

Ημερών»

Τα ποσά που εμφανίζονται στις παραπάνω στήλες είναι σωρευτικά, από την αρχή του έτους μέχρι το τέλος του μήνα αναφοράς.

2. Ειδικά για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, εκτός της Κεντρικής Διοίκησης, στη σύνοψη του ΜΔ οι ΚΑΕ/λογαριασμοί παρουσιάζονται αθροιστικά στις κατηγορίες «Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές» και «Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές». Για τους σκοπούς του ΜΔ, ως χρηματοοικονομικές συναλλαγές νοούνται οι συναλλαγές οι οποίες, είτε προκαλούν αύξηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του φορέα, είτε προκαλούν μείωση στις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του φορέα. Αυτές είναι οι αγορές αξιογράφων, οι αποπληρωμές χρεολυσίων (όχι τόκων) από τον φορέα, και η χορήγηση δανείων σε τρίτους. Ως μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές, ορίζονται οι λοιπές συναλλαγές.

3. Ειδικά για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, εκτός της Κεντρικής Διοίκησης, στη σύνοψη που υποβάλλει ο φορέας **περιλαμβάνονται δύο επιπλέον γραμμές:** α) «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» και β) «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ», οι οποίες παρέχουν επιπρόσθετη πληροφόρηση για δαπάνες των οποίων τα ποσά δεν εμφανίζονται ούτε προκύπτουν από το αναλυτικό ΜΔ που τηρείται.

3.α. Στις «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» καταγράφονται δαπάνες που έχουν επιβληθεί εκτάκτως από διατάξεις νόμου ή από τελεσίδικη δικαστική απόφαση, και για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί ανάληψη, λόγω μη επαρκούς διαθέσιμης πίστωσης. Για τέτοιες δαπάνες, η απόφαση της πραγματοποίησής τους α) δεν ήταν δυνατόν να

προβλεφθεί κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού και β) δεν εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του φορέα. Συνεπώς, κατά τη γνωστοποίησή τους στον φορέα δεν υπάρχουν επαρκείς διαθέσιμες πιστώσεις προκειμένου να διενεργηθεί άμεσα η ανάληψη. Σε αυτού του είδους τις δαπάνες συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, οι κοινωνικές παροχές των οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης (π.χ. εφάπαξ συνταξιοδοτικές παροχές ή παροχές υγείας), οι δαπάνες οι οποίες προκύπτουν λόγω συγχώνευσης φορέων, κ.λπ.

Οι εν λόγω δαπάνες δεν εμφανίζονται στο αναλυτικό ΜΔ, καθώς δεν έχει διενεργηθεί ανάληψη για αυτές. Ως εκ τούτου, εμφανίζονται μόνο στη σύνοψη, ως επιπρόσθετη πληροφόρηση και συγκεκριμένα στη γραμμή «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» για τις στήλες 22 «Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου» και 39 έως και 50 και μόνο για τα ποσά για τα οποία δεν έχει διενεργηθεί ανάληψη.

Ο φορέας οφείλει να προβεί το συντομότερο δυνατό σε αναμόρφωση του προϋπολογισμού, προκειμένου να εξασφαλισθούν οι πιστώσεις και να διενεργηθεί άμεσα ανάληψη υποχρέωσης, η οποία, εκ των πραγμάτων, θα έχει ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας παραλαβής του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου. Κατόπιν της εξασφάλισης από τον φορέα των επιπλέον πιστώσεων και τη συνακόλουθη διενέργεια της ανάληψης, οι εν λόγω δαπάνες θα εμφανίζονται πλέον στο αναλυτικό ΜΔ και κατ' επέκταση στις γραμμές της σύνοψης του ΜΔ.

Τονίζεται ότι κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού του, ο φορέας πρέπει να μεριμνά για την ύπαρξη επαρκών πιστώσεων, προκειμένου να αντιμετωπίζει και να αποφεύγει τέτοιου είδους έκτακτα γεγονότα. Για το λόγο αυτό η πορεία εξέλιξης των υποθέσεων που βρίσκονται σε δικαστική διαμάχη/αμφισβήτηση πρέπει να παρακολουθείται από τη νομική υπηρεσία του η οποία και πρέπει να ενημερώνει έγκαιρα τις οικονομικές υπηρεσίες για την πιθανή επιβάρυνση του προϋπολογισμού.

Τέλος, εξυπακούεται ότι δαπάνες που δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω περιπτώσεις, δεν θεωρούνται νόμιμες και συνεπώς δεν καταγράφονται στη συγκεκριμένη γραμμή, άλλα ούτε και σε καμία άλλη γραμμή της σύνοψης του ΜΔ.

3.β. Στη γραμμή «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ» καταγράφονται οι δαπάνες για τις οποίες ο φορέας δεν διαθέτει πιστώσεις, λόγω μη ύπαρξης στις αρχές του έτους εγκεκριμένου προϋπολογισμού.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4270/2014, οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης μέχρι την έγκριση του προϋπολογισμού τους μπορούν να προβαίνουν σε δαπάνες που ανέρχονται στο 40% των, ανά ΚΑΕ προκειμένου περί ΝΠΔΔ. ή

ανά αναλυτικό λογαριασμό γενικής λογιστικής προκειμένου περί ΝΠΙΔ, πιστώσεων του προϋπολογισμού του προηγούμενου οικονομικού έτους και μόνο για περίοδο μέχρι τρεις (3) μήνες. Ειδικά για τους ΟΤΑ, ισχύει ο προϋπολογισμός του προηγούμενου έτους μόνο για πληρωμή συγκεκριμένων δαπανών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 160 του ν. 3463/2006 (Α' 114), όπως ισχύει.

Στην περίπτωση αυτή οι αναταρπίδες αναλήψεις στο τέλος του προηγούμενου έτους για απλήρωτες υποχρεώσεις δεν μπορούν να αναληφθούν εκ νέου στο σύνολό τους στο τρέχον έτος, ώστε να εμφανιστούν στο ΜΔ αυτού.

Προκειμένου να υπάρχει συνέπεια στη διαχρονική απεικόνιση των υποχρεώσεων, εφόσον ο φορέας δεν έχει εγκριθέντα προϋπολογισμό, απεικονίζει τις, παρελθόντων ετών, απλήρωτες υποχρεώσεις και εκκρεμείς και ληξιπρόθεσμες οφειλές στις στήλες 39 ως και 50 στη γραμμή «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ» για όσες δαπάνες δεν επαρκεί το όριο ή δεν εμπίπτουν στις κατηγορίες δαπανών, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Επισημαίνεται ότι ο παραπάνω χειρισμός, αποσκοπεί αποκλειστικά και μόνο στην ορθή απεικόνιση των υποχρεώσεων και οφειλών του φορέα, και ότι σε αυτό το στάδιο, πληρωμές διενεργούνται μόνο όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις. Με την μετέπειτα έγκριση του προϋπολογισμού του, ο φορέας, έχοντας αποκτήσει πιστώσεις, θα διενεργήσει εκ νέου ανάληψη για τις προαναφερθείσες δαπάνες, βάσει της προβλεπόμενης διαδικασίας, ώστε αυτές να εμφανίζονται πλέον στο αναλυτικό ΜΔ και κατ' επέκταση στις γραμμές της σύνοψης του ΜΔ.

Περαιτέρω σημειώνεται ότι δαπάνες για τις οποίες επαρκεί το όριο ή περιλαμβάνονται στις προβλεπόμενες δαπάνες, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, καταγράφονται στο αναλυτικό ΜΔ και κατ' επέκταση στη σύνοψη αυτού και όχι στην γραμμή «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ».

4. Στο τέλος της παρούσας εγκυκλίου παρατίθεται παράρτημα «Γ», με την προβλεπόμενη μορφή του περιληπτικού πίνακα (σύνοψη) του ΜΔ, το οποίο και υποβάλλεται σε μηνιαία βάση στο ΓΛΚ μέσω της ειδικής διαδικτυακής πλατφόρμας (e-portal).

Δ.3 Διευκρινίσεις

1. Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, οι οποίοι τηρούν τον προϋπολογισμό τους σε δεδουλευμένη βάση, εμφανίζουν στη στήλη 11 «Ανειλημμένη δέσμευση (Ποσό δέσμευσης)» μόνο τις αναλήψεις που γίνονται σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού του τρέχοντος οικονομικού έτους για δαπάνες δηλαδή που πρόκειται να πραγματοποιηθούν (λογιστικοποιηθούν) εντός του τρέχοντος κάθε φορά έτους και έχουν προβλεφθεί στον

προϋπολογισμό του τρέχοντος έτους. Κατά συνέπεια, οι εν λόγω φορείς, δύνανται να μη συμπληρώνουν τις στήλες 35 «Συνολικό Ποσό Πληρωμής» ως και 38 «Εκκρεμείς Δεσμεύσεις» στη μηνιαία σύνοψη του ΜΔ, την οποία υποβάλλουν.

Όσον αφορά τις στήλες 39 «Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων», 40 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση» και 41 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις προς Τρίτους», για τους εν λόγω φορείς, αυτές προκύπτουν από τους λογαριασμούς υποχρεώσεων της δεδουλευμένης λογιστικής, υπό την προϋπόθεση ότι εμφανίζονται μόνο οι νόμιμα αναληφθείσες υποχρεώσεις, των οποίων η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης είτε καθορίζεται πριν τη λήξη του τρέχοντος οικονομικού έτους, είτε έχει ήδη παρέλθει. Ακόμη, οι φορείς αυτοί απεικονίζουν στον πίνακα του παραρτήματος «Δ» τα ποσά των λογαριασμών υποχρεώσεων της δεδουλευμένης λογιστικής (πλην προβλέψεων), των οποίων η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης ορίζεται μετά το τρέχον έτος, με την αντίστοιχη ανάλυση κατά επόμενο έτος, όπως περιγράφεται παρακάτω.

Επισημαίνεται επίσης ότι οι εν λόγω φορείς δεν ακολουθούν τη διαδικασία ανατροπών στο τέλος του έτους όπως αυτή περιγράφεται για τα ΝΠΔΔ τα οποία τηρούν τον προϋπολογισμό τους σε ταμειακή βάση. Οι φορείς που τηρούν τον προϋπολογισμό τους σε δεδουλευμένη βάση, διενεργούν ανατροπές αναλήψεων στο τέλος της χρήσης και εκ νέου ανάληψη υποχρεώσεων σε βάρος πιστώσεων προϋπολογισμού επόμενου έτους μόνο στην περίπτωση που υπάρχει ανεκτέλεστο μέρος συμβατικών υποχρεώσεων και μόνο για το μέρος αυτό. Επιπλέον, κατά τη διάρκεια της χρήσης, καθώς και στο τέλος κάθε χρήσης διενεργούν ανατροπές αναλήψεων για δαπάνες των οποίων η πραγματοποίηση ακυρώθηκε μερικώς ή ολικώς.

Τέλος, για τους φορείς που τηρούν τον προϋπολογισμό τους σε δεδουλευμένη βάση, πρέπει να παρακολουθείται η ωρίμανση των απλήρωτων υποχρεώσεων βάσει των ισοζυγίων της γενικής λογιστικής και των καρτελών προμηθευτών-πιστωτών.

2. Τονίζεται ότι, για όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, το ποσό στη στήλη 11 «Ανειλημμένη δέσμευση (ποσό δέσμευσης)» δεν πρέπει να είναι ποτέ μεγαλύτερο από το ποσό στη στήλη 6 «Διαμόρφωση Π/Υ», λαμβάνοντας υπόψη και το ποσοστό διάθεσης των πιστώσεων (στήλη 7), όπου αυτό υφίσταται. Επίσης, οι απλήρωτες υποχρεώσεις δεν θα πρέπει να είναι ποτέ μικρότερες του αθροίσματος των εκκρεμών και ληξιπρόθεσμων οφειλών (στήλες 42 ως 49), καθώς δεν νοείται να εμφανίζεται εκκρεμής ή ληξιπρόθεσμη οφειλή, η οποία δεν είναι ταυτόχρονα απλήρωτη υποχρέωση.

Δ.4 Υποβολή στοιχείων

1. Ο περιληπτικός πίνακας (σύνοψη), όσον αφορά στους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, υποβάλλεται στην ειδική διαδικτυακή πλατφόρμα (e-portal) από τους εξουσιοδοτημένους με τις σχετικές άδειες υπαλλήλους, εντός του πρώτου εικοσαήμερου κάθε μήνα με ευθύνη του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ) του Υπουργείου. Για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών κάθε φορέα, αποστέλλει ηλεκτρονικά τα στοιχεία του ΜΔ στον Προϊστάμενο της ΓΔΟΥ του εποπτεύοντος Υπουργείου, αποκλειστικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη λήξη του μήνα αναφοράς.

Τα στοιχεία του ΜΔ ελέγχονται και πιστοποιούνται για την πληρότητα και την ορθότητά τους από τον υπεύθυνο Προϊστάμενο της ΓΔΟΥ του οικείου Υπουργείου. Οποιαδήποτε έλλειψη ή παράλειψη, σχετικά με την συμπλήρωση ή αποστολή του ΜΔ από τους φορείς, διευθετείται με άμεση επαφή φορέα και του Προϊσταμένου ΓΔΟΥ του αρμόδιου Υπουργείου. Στη συνέχεια, οι Προϊστάμενοι ΓΔΟΥ (μέσω των εξουσιοδοτημένων υπαλλήλων με άδειες για εισαγωγή στοιχείων στο e-portal) εισάγουν τη σύνοψη των στοιχείων του ΜΔ των εποπτευόμενων φορέων τους στο e-portal (ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://portal-md.glk.gr/>), αποκλειστικά εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη του μήνα αναφοράς.

2. Σε **περίπτωση τροποποίησης** στοιχείων που αφορούν προηγούμενους μήνες, πρέπει μαζί με την υποβολή στο e-portal της σύνοψης της τρέχουσας περιόδου, να αναθεωρούνται και να επανυποβάλλονται και οι πίνακες (σύνοψη) που αφορούν τους προηγούμενους μήνες των οποίων τα στοιχεία μεταβλήθηκαν. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίνεται σε περιπτώσεις αύξησης υποχρεώσεων λόγω εμφάνισης απλήρωτων τιμολογίων από τον φορέα. Σε περίπτωση που τα εν λόγω τιμολόγια είχαν παραληφθεί σε προηγούμενο μήνα, αλλά για οποιαδήποτε λόγο δεν είχαν απεικονιστεί όπως έπρεπε σε προηγούμενες υποβολές συνόψεων, οι σωρευτικές υποχρεώσεις των προηγούμενων μηνών πρέπει να αναθεωρούνται μέσω επανυποβολής της σύνοψης των αντίστοιχων περιόδων.

3. Αναφορικά με την υποβολή των στοιχείων κατά τη λήξη του οικονομικού έτους τονίζονται τα εξής: με τη λήξη του οικονομικού έτους, αναλήψεις που δεν έχουν εκτελεστεί εν όλω ή εν μέρει, ανατρέπονται, με απόφαση του διατάκτη και αντιλογίζεται το ποσό που δεσμεύθηκε. Ωστόσο, τα στοιχεία της σύνοψης του ΜΔ μηνός Δεκεμβρίου αποστέλλονται στο e-portal, πριν την ανατροπή εκείνων των ανεκτέλεστων δεσμεύσεων, που πρόκειται να αναληφθούν εις βάρος των πιστώσεων του νέου έτους.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του π.δ/τος 80/2016 δεν επιτρέπεται η επιχορήγηση ή χρηματοδότηση φορέα της Γενικής Κυβέρνησης από τον κρατικό προϋπολογισμό, εάν δεν έχει αποστείλει την προβλεπόμενη σύνοψη του ΜΔ.

Το ΓΛΚ σε υλοποίηση της παραπάνω διάταξης καταρτίζει κατάσταση με τους φορείς που έχουν/δεν έχουν αποστείλει στοιχεία του ΜΔ και μάλιστα για το σύνολο των απαιτούμενων 23 στηλών της σύνοψης, την οποία αναρτά κάθε μήνα στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Οικονομικών (στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <http://www.minfin.gr> και στη διαδρομή Εκδόσεις/Αναφορές – Οικονομικά Στοιχεία – Αναφορές φορέων Γενικής Κυβέρνησης). Συνεπώς, όσοι φορείς δεν θα έχουν αποστείλει στοιχεία εντός του πρώτου εικοσαήμερου του επομένου μήνα από το μήνα αναφοράς, δεν θα μπορούν να επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

5. Εκτός του μηνιαίου περιληπτικού πίνακα του ΜΔ, οι εποπτευόμενοι φορείς, πλην των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης, στο τέλος κάθε εξαμήνου καταρτίζουν τον πίνακα του Παραρτήματος «Δ» («Πολυετείς υποχρεώσεις»), στον οποίο εμφανίζονται τα ποσά των προεγκρίσεων, αναφορικά με τους προϋπολογισμούς επόμενων ετών. Οι προεγκρίσεις αναφέρονται σε προγραμματισμένες δαπάνες του φορέα οι οποίες θα βαρύνουν εξ ολοκλήρου ή τμηματικά τα επόμενα οικονομικά έτη. Για τέτοιου είδους αναλήψεις δαπανών απαιτείται η προηγούμενη έγκριση του Υπουργού Οικονομικών, ή του εποπτεύοντος Υπουργού, ή του αρμόδιου προς τούτο εξουσιοδοτημένου οργάνου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4270/2014, όπως ισχύει. Στις στήλες του εν λόγω πίνακα εμφανίζεται το συνολικό ποσό της προέγκρισης με κατανομή των ποσών της δαπάνης ανά επόμενο έτος του οποίου τον προϋπολογισμό προβλέπεται να βαρύνει. Επισημαίνεται ότι για τον συγκεκριμένο πίνακα οι ΚΑΕ/αναλυτικοί λογαριασμοί εμφανίζονται αθροιστικά στις κατηγορίες χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές. Οι φορείς αποστέλλουν τους πίνακες στα εποπτεύοντα Υπουργεία σε εξαμηνιαία βάση μαζί με τη μηνιαία σύνοψη των στοιχείων των μηνών Ιουνίου και Δεκεμβρίου. Σε περίπτωση που κάποιος φορέας δεν έχει προεγκρίσεις για επόμενα έτη, αντί του πίνακα υποβάλλει σχετική σημείωση στις ΓΔΟΥ των οικείων Υπουργείων. Στη συνέχεια οι Προϊστάμενοι ΓΔΟΥ κατόπιν σχετικού ελέγχου διαβιβάζουν τους συγκεκριμένους πίνακες στο ΓΛΚ. Επισημαίνεται ότι, οι εξαμηνιαίοι αυτοί πίνακες δεν υποβάλλονται μέσω της πύλης e-portal, αλλά αποστέλλονται στη Διεύθυνση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων.

6. Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, πλην των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης, πέραν της σύνοψης του ΜΔ, υποχρεούνται να αποστέλλουν στην Διεύθυνση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων του ΓΛΚ Μηνιαία Δελτία Οικονομικών Στοιχείων τα οποία εκτός των άλλων περιέχουν πληροφορίες για τις εκκρεμείς και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι τα ποσά των εκκρεμών και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που δηλώνονται στο Μηνιαίο Δελτίο πρέπει οπωσδήποτε να

συμφωνούν με τα αντίστοιχα της σύνοψης του ΜΔ που υποβάλλεται στο e-portal, και συγκεκριμένα να προκύπτουν από το άθροισμα των γραμμών «Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές», «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» και «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ».

7.12.5 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΕΙΚΤΗ ΚΡΙ

Μετά την ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της οδηγίας 2011/7/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Φεβρουαρίου 2011 για την αποφυγή καθυστερήσεων στις πληρωμές των υποχρεώσεων φορέων του δημοσίου, δημιουργήθηκε η απαίτηση παρακολούθησης των καθυστερήσεων αυτών μέσω του Κύριου Δείκτη Επιδόσεων (Key Performance Indicator, KPI) για τις πληρωμές.

Η διακύμανση του δείκτη παρακολουθείται σε μηνιαία βάση, μόνο για τις πληρωμές φορέων της Κεντρικής Διοίκησης, μέσω αναφορών του e-portal με στοιχεία που λαμβάνονται από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής (ΟΠΣΔΠ). Όσοι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης δεν διαθέτουν αντίστοιχη τεχνική δυνατότητα παρακολούθησης του δείκτη, θα τον εξάγουν με βάση τις οδηγίες που παρέχονται στο επισυναπτόμενο παράρτημα «Α» και θα τον υποβάλλουν στη Δ/ση Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων.

7.12.6 Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1. Οι Προϊστάμενοι των ΓΔΟΥ των φορέων Κεντρικής Διοίκησης έχουν την ευθύνη να παρακολουθούν την ορθή τήρηση και λειτουργία των Μητρώων Δεσμεύσεων στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που εποπτεύουν. Για την εκπλήρωση του σκοπού τους, επικοινωνούν με τους αντίστοιχους Προϊσταμένους Οικονομικών Υπηρεσιών των φορέων, επιλύουν τεχνικά προβλήματα, παρέχουν οδηγίες και συνεργάζονται μαζί τους για την ανάληψη δράσεων, όπου απαιτείται, και συντάσσουν εκθέσεις για την εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και για την κατάσταση του ΜΔ, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 8 του π.δ/τος 80/2016. Για τις εν λόγω εκθέσεις οδηγίες παρέχονται με ειδικότερη εγκύκλιο.

7.12.7 ΑΝΑΤΡΟΠΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ

1. Ως προς τη διαδικασία ανατροπής των αναλήψεων, κατά την λήξη του οικονομικού έτους, ισχύουν τα αναφερόμενα στην Δ.4.3 της παρούσας.

2. Στις περιπτώσεις που ρυθμίζονται παλαιές οφειλές / απλήρωτες υποχρεώσεις, κατόπιν συμφωνίας του φορέα με τον αντισυμβαλλόμενο, ο φορέας προβαίνει σε ανατροπή των ποσών των παλαιών οφειλών που ρυθμίζονται, και σε εκ νέου ανάληψη των ποσών που ορίζονται στη συμφωνία της ρύθμισης. Κατόπιν τούτου οι οφειλές λογίζονται σαν εκκρεμείς ή ληξιπρόθεσμες με βάση τις νέες ημερομηνίες υποχρέωσης εξόφλησης που ισχύουν.

3. Σε περίπτωση δαπανών για τις οποίες καταχωρίζονται στοιχεία απόρριψης λόγω δικαστικής αμφισβήτησης ή παραγραφής οι φορείς πρέπει να μεριμνούν για την άμεση έκδοση ανακλητικών αποφάσεων και τον αντίστοιχο αντιλογισμό στη στήλη 22 «Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου». Στις περιπτώσεις αυτές οι δαπάνες πλέον δεν προσμετρούνται στις απλήρωτες υποχρεώσεις, δεν υπόκεινται σε ωρίμανση και συνεπώς δεν προσμετρούνται ούτε στις εκκρεμείς ούτε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η πορεία εξέλιξης των υποθέσεων που βρίσκονται σε δικαστική αμφισβήτηση πρέπει να παρακολουθείται διακριτά εκτός αναλυτικού ΜΔ από το φορέα, ώστε σε περίπτωση που διαφαίνεται ότι η έκβαση αυτών θα προκαλέσει πιθανή επιβάρυνση του προϋπολογισμού του, να λαμβάνεται υπόψη κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού επόμενου οικονομικού έτους.

7.12.8 ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ

1. Οι απαλλοτριώσεις που διενεργούν οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης και κυρίως οι ΟΤΑ α' βαθμού, αφορούν σημαντικά ποσά. Για την ορθή τήρηση του ΜΔ και για την αποφυγή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, πρέπει να ακολουθείται η εξής διαδικασία για την καταγραφή των απαλλοτριώσεων:

α) Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (παρ. 7 άρθρου 3 του ν. 2882/2001 «Κώδικας Αναγκαστικών Απαλλοτριώσεων Ακινήτων», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και την παρ.5 του άρθρου 212 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων), στο προοίμιο της πράξης κήρυξης της απαλλοτρίωσης μνημονεύεται βεβαίωση του αρμοδίου οργάνου για το μέγεθος της δαπάνης και τον τρόπο κάλυψής της, με μνεία του αντίστοιχου φορέα και ΚΑΕ του οικείου προϋπολογισμού, από την εγγεγραμμένη πίστωση των οποίων πρόκειται να καλυφθεί η εν λόγω δαπάνη.

β) Με βάση τα παραπάνω, κατά το χρόνο κήρυξης της απαλλοτρίωσης απαιτείται εγγραφή πίστωσης στον προϋπολογισμό του φορέα και σχετική απόφαση ανάληψης δαπάνης, εφόσον προβλέπεται ότι θα συντελεστεί η απαλλοτρίωση στο τρέχον έτος με τη σχετική ενημέρωση του ΜΔ και απόφαση προέγκρισης δαπάνης, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 67 του ν. 4270/2014, εφόσον η συντέλεση της απαλλοτρίωσης θα διενεργηθεί στο

επόμενο ή στα επόμενα έτη. Επίσης, ο φορέας φροντίζει για την εξασφάλιση των απαραίτητων πιστώσεων π.χ. εγγραφή στη Συλλογική Απόφαση (ΣΑ), από ίδια έσοδα, κ.λπ. Ειδικότερα, εάν η παρακατάθεση συντελεστεί στο επόμενο έτος και έχει γίνει εγγραφή πίστωσης και ανάληψη, απαιτείται σχετική απόφαση ανατροπής των αναλήψεων στο τέλος του έτους, ενημέρωση του ΜΔ για την ανατροπή και τήρηση της ίδιας διαδικασίας (εγγραφή πίστωσης – ανάληψη κ.λπ.) στο επόμενο ή μεθεπόμενο έτος που θα συντελεστεί η απαλλοτρίωση.

γ) Η απόφαση του Μονομελούς Εφετείου για τον προσωρινό προσδιορισμό της αποζημίωσης, ή το πρακτικό του συμβιβαστικού προσδιορισμού της αποζημίωσης, ή ο έγγραφος εξώδικος συμβιβασμός, αποτελούν ισοδύναμο με τιμολόγιο έγγραφο και συνιστούν για τον φορέα υποχρέωση. Με την κοινοποίηση της απόφασης, ο φορέας ενημερώνει το ΜΔ και προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες για την κατάθεση της αποζημίωσης στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, σύμφωνα με τη διαδικασία και τις προθεσμίες που ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία. Τονίζεται ότι, κατά το χρόνο της παρακατάθεσης πρέπει ο φορέας να έχει εξασφαλίσει τις απαραίτητες πιστώσεις για την κάλυψη της σχετικής δαπάνης. Σε περίπτωση που έχει γίνει προέγκριση δαπάνης, τηρείται η διαδικασία που προβλέπεται στη παρούσα εγκύκλιο για τις δικαστικές αποφάσεις.

δ) Στην περίπτωση που ο δικαιούχος ζητήσει οριστικό προσδιορισμό της αποζημίωσης από το αρμόδιο Εφετείο, εξακολουθούν να ισχύουν τα παραπάνω, δεδομένου ότι η υποχρέωση του Φορέα θα περιλαμβάνει τουλάχιστον το ποσό που αναφέρεται στην απόφαση για τον προσωρινό προσδιορισμό της αποζημίωσης, με την έκδοση δε της απόφασης του οριστικού προσδιορισμού της αποζημίωσης, εκτελούνται και οι ανάλογες προσαρμογές στο ΜΔ, με βάση τις προθεσμίες που ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, καθώς και τις οδηγίες της παρούσας εγκυκλίου.

7.12.9 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΗΣ & ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

1. Πριν από την έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής (ΧΕΠ), εκδίδεται απόφαση ανάληψης υποχρέωσης από το αρμόδιο όργανο για ολόκληρο το ποσό του ΧΕΠ σε βάρος της σχετικής πίστωσης, ενώ κατά την πληρωμή του συμπληρώνονται οι ανάλογες στήλες του ΜΔ. Επισημαίνεται ότι, κατά την μετέπειτα προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών από τον υπόλογο του εντάλματος προπληρωμής και σε περίπτωση που αυτά δεν καλύπτουν πλήρως το ποσό του ΧΕΠ, η διαφορά νοείται σαν έσοδο του φορέα και συνεπώς σε καμία περίπτωση δεν οδηγεί σε ανατροπή ανάληψης, ούτε επηρεάζει το ΜΔ.

2. Όσον αφορά τις πάγιες προκαταβολές, τονίζεται ιδιαίτερα ότι δεν διενεργείται ουδεμία ανάληψη υποχρέωσης κατά τη σύσταση ή τη μετέπειτα ενίσχυσή της. Ο αρμόδιος διατάκτης ή το εξουσιοδοτημένο από αυτόν όργανο (και όχι ο υπόλογος) εκδίδει απόφαση ανάληψης υποχρέωσης, κατά τα προβλεπόμενα για την κάθε δαπάνη που πληρώνεται μέσω της παγίας προκαταβολής. Σε αυτή την περίπτωση τονίζεται ότι: α) η απόφαση ανάληψης υποχρέωσης εκδίδεται πριν την πραγματοποίηση και πληρωμή της δαπάνης σε βάρος της παγίας προκαταβολής και όχι απλώς πριν την αποκατάσταση αυτής και β) οι σχετικές δαπάνες δεν υπόκεινται σε ωρίμανση και κατά συνέπεια δεν προσμετρώνται στις εκκρεμείς και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ενώ δεν προσμετρώνται ούτε στις απλήρωτες υποχρεώσεις.

Ο υπόλογος διαβιβάζει έγκαιρα τα στοιχεία που αφορούν παραστατικά, πληρωμές και υποχρεώσεις, προκειμένου να ενσωματωθούν στο ενιαίο ΜΔ του φορέα. Με την διαβίβαση των παραστατικών στην αρμόδια υπηρεσία, συμπληρώνονται οι στήλες που αφορούν τα στοιχεία των τιμολογίων (στήλη 16 ως και 28) σημαίνοντας (✓) την στήλη 29 «Πληρωμές μέσω Πάγιας Προκαταβολής». Με την έκδοση του χρηματικού εντάλματος για την αποκατάσταση της παγίας προκαταβολής, συμπληρώνονται και οι σχετικές με τις πληρωμές στήλες 30 ως και 37.

7.12.10 ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ

1. Σε περίπτωση που δημιουργούνται προβλήματα ως προς τον τρόπο καταγραφής συγκεκριμένων δαπανών στο ΜΔ, ο φορέας διατυπώνει ερώτημα στο ΓΛΚ (Δ/ση Κατάρτισης & Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων), περιγράφοντας αναλυτικά το πρόβλημα. Το ΓΛΚ εξετάζει την περίπτωση σε συνεργασία με τον φορέα και εκδίδει σχετική οδηγία, ενώ περιοδικά αναμορφώνει την παρούσα εγκύκλιο.

2. Όσον αφορά τους χρήστες του e-portal στους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, για προβλήματα ή θέματα πληροφορικής φύσεως (αδειοδοτήσεις, κωδικοί φορέων, προβλήματα πρόσβασης στο e-portal, αποδέσμευση προηγούμενων περιόδων προκειμένου να υποβληθούν εκ νέου κ.λπ.), ο φορέας απευθύνεται στην ομάδα ΜΔ της Δ/σης Υποστήριξης Λειτουργιών Πληροφοριακών Συστημάτων Δημοσιονομικού Τομέα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και συγκεκριμένα στην ηλεκτρονική διεύθυνση md@glk.gr και στα τηλέφωνα επικοινωνίας 210 3338930, 210 3338927, 210 3338953.

3. Παρακαλούνται οι Προϊστάμενοι των ΓΔΟΥ των φορέων Κεντρικής Διοίκησης, με ευθύνη τους, να αποστείλουν την παρούσα εγκύκλιο ηλεκτρονικά και με ταχυδρομείο (επί αποδείξει), σε όλους τους αρμοδίους για την τήρηση του ΜΔ προϊσταμένους και

υπαλλήλους των ειδικών φορέων του προϋπολογισμού τους, καθώς και των εποπτευομένων φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

7.12.11 ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Όλα τα Υπουργεία

α. Γραφεία Υπουργών

β. Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών (με την παράκληση να ενημερώσουν τις ΑΔΑ που είναι ειδικοί φορείς του προϋπολογισμού τους, καθώς και όλους τους φορείς Γενικής Κυβέρνησης εποπτείας τους)

2. Υπουργείο Εσωτερικών

α. Γεν. Δ/νση Αποκέντρωσης και Τοπ. Αυτοδιοίκησης

β. Γεν. Δ/νση Οικονομικών Τοπ. Αυτοδιοίκησης και Αναπτυξιακής Πολιτικής

(με την παράκληση να ενημερώσουν τους ΟΤΑ α' και β' βαθμού)

3. Όλες τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις

4. Υπουργεία Υγείας και Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης & Κοινωνικής Αλληλεγγύης (με την παράκληση να ενημερώσουν τους ΟΚΑ που εποπτεύουν)

5. Όλες οι ΔΥΕΕ

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Ελεγκτικό Συνέδριο

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού

2. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού

3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα

4. Γενικοί Διευθυντές ΓΛΚ

5. Όλες τις Δ/σεις της ΚΥ του Υπουργείου

6. Δ/νση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης

7. Δ/νση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων

8. Δ/νση Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων

7.12.12 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ ΓΛΚ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΥΡΙΟΥ ΔΕΙΚΤΗ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ ΣΤΙΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ (ΚΡΙ)

A. Εισαγωγή

Το ΓΛΚ ασκώντας τον εποπτικό του ρόλο στην εκτέλεση του προϋπολογισμού από τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και προς αποφυγή συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων οφειλών και περαιτέρω δημοσιονομικής επιβάρυνσης από τόκους υπερημερίας, παρακολουθεί μέχρι σήμερα τον κύριο δείκτη επιδόσεων (Key Performance Indicator – KPI) στις πληρωμές που αφορούν εμπορικές συναλλαγές φορέων της Κεντρικής Διοίκησης.

Από την έναρξη ισχύος της εγκυκλίου και στο εξής, η προαναφερόμενη παρακολούθηση επεκτείνεται και στους λοιπούς (πλην Κεντρικής Διοίκησης) φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

B. Υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο

Με την υποπαράγραφο Z5 της παραγράφου Z του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (Α' 107) η ελληνική νομοθεσία προσαρμόστηκε στην Οδηγία 2011/7/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Φεβρουαρίου 2011 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές.

Κατά τις εμπορικές συναλλαγές στις οποίες οφειλέτης είναι δημόσια αρχή, ο δανειστής δικαιούται, κατά την εκπνοή της προθεσμίας πληρωμής, όπως καθορίζεται παρακάτω, νόμιμο τόκο υπερημερίας, χωρίς να απαιτείται όχληση, εφόσον έχει εκπληρώσει τις συμβατικές και νομικές του υποχρεώσεις και δεν έχει λάβει το οφειλόμενο ποσό εμπρόθεσμα, εκτός εάν ο οφειλέτης δεν ευθύνεται για την καθυστέρηση.

Νόμιμος τόκος υπερημερίας για μια καθυστερημένη πληρωμή είναι ο απλός τόκος σε επιτόκιο το οποίο είναι ίσο προς το σύνολο του επιτοκίου αναφοράς συν οκτώ επιπλέον ποσοστιαίες μονάδες. Το επιτόκιο αναφοράς είναι το επιτόκιο που ορίζεται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα για τις πλέον πρόσφατες βασικές της πράξεις αναχρηματοδότησης

Σημειώνεται ότι επιτόκιο αναφοράς για το πρώτο εξάμηνο κάθε έτους είναι το επιτόκιο που ίσχυε την 1η Ιανουαρίου του εν λόγω έτους και για το δεύτερο εξάμηνο, το επιτόκιο που ίσχυε την 1η Ιουλίου του ίδιου έτους

Επιπλέον, ο δανειστής δικαιούται να λάβει ως αποζημίωση, από τον οφειλέτη το κατ' αποκοπήν ποσό των σαράντα (40) ευρώ εφόσον σε μια εμπορική συναλλαγή καθίσταται απαιτητός τόκος υπερημερίας. Πέραν του κατ' αποκοπήν ποσού, ο δανειστής δύναται να ζητήσει από τον οφειλέτη εύλογη αποζημίωση για οποιαδήποτε υπολειπόμενα έξοδα είσπραξης, τα οποία οφείλονται στην καθυστερημένη πληρωμή του. Ως έξοδα είσπραξης λογίζονται μεταξύ άλλων και η δαπάνη για την αμοιβή πληρεξουσίου δικηγόρου ή οργανισμού είσπραξης οφειλών.

Σύμφωνα με την παρ. 3 της υποπαραγράφου Ζ5, στις εμπορικές συναλλαγές που ο οφειλέτης είναι δημόσια αρχή, η προθεσμία πληρωμής δεν υπερβαίνει κανένα από τα ακόλουθα όρια:

i) τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής από τον οφειλέτη του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου για πληρωμή εγγράφου (Σχετ. στήλη 23 του αναλυτικού ΜΔ)

ii) εφόσον η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου ή ισοδύναμου για πληρωμή εγγράφου δεν είναι βέβαιη, τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών (Σχετ. στήλη 24 του αναλυτικού ΜΔ)

iii) εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο για πληρωμή έγγραφο πριν από τα αγαθά ή τις υπηρεσίες, τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών (Σχετ. στήλη 24 του αναλυτικού ΜΔ)

iv) εφόσον προβλέπεται από το νόμο ή τη σύμβαση διαδικασία αποδοχής ή επαλήθευσης, με την οποία διαπιστώνεται η αντιστοιχία των παραλαμβανομένων αγαθών ή υπηρεσιών με τα οριζόμενα στη σύμβαση, και εάν ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο για πληρωμή έγγραφο νωρίτερα από την ημερομηνία ή την ίδια ημερομηνία κατά την οποία συντελείται η αποδοχή ή η επαλήθευση, τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία αυτή. (Σχετ. στήλη 24 του αναλυτικού ΜΔ)

Επίσης σύμφωνα με την παρ. 4 οι προθεσμίες της παρ. 3, περ. (i) ορίζονται σε εξήντα (60) ημέρες για:

α. Κάθε δημόσια αρχή που ασκεί οικονομική δραστηριότητα βιομηχανικής ή εμπορικής φύσης υπό τους ειδικότερους όρους και προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφοι αυτή.

β. Νομικά πρόσωπα του ευρύτερου δημόσιου τομέα που παρέχουν υγειονομική μέριμνα και είναι κατάλληλα αναγνωρισμένα για το σκοπό αυτό και τον ΕΟΠΥΥ.

Τέλος, κατά την παρ. 6 η προθεσμία πληρωμής που ορίζεται σε σύμβαση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από τα χρονικά όρια που προβλέπονται κατά τα ανωτέρω, εκτός εάν ρητά συμφωνήθηκε διαφορετικά στο κείμενο της σύμβασης και με την προϋπόθεση ότι τούτο δικαιολογείται αντικειμενικά από την ιδιαίτερη φύση ή τα χαρακτηριστικά της σύμβασης. Σε κάθε περίπτωση η προθεσμία πληρωμής δεν υπερβαίνει τις εξήντα (60) ημερολογιακές ημέρες.

Γ. Παράμετροι Εξαγωγής στοιχείων

Η παρακολούθηση του δείκτη (KPI) πραγματοποιείται μέσω αναφορών που υποβάλλονται στο ΓΛΚ σύμφωνα με τη διαδικασία και τους όρους που τίθενται στην παρ. Ε της παρούσας εγκυκλίου στο τέλος κάθε τριμήνου.

Οι Βασικές Παράμετροι που λαμβάνονται υπόψη περιγράφονται στη συνέχεια, όπου ορίζονται τόσο οι τιμές που λαμβάνουν όσο και ποιος μπορεί να τις διαμορφώσει.

1. Διάρκεια LPD για υπολογισμό Καταληκτικής Ημερομηνίας Πληρωμής.

Σύμφωνα με τα προαναφερόμενα οι πληρωμές των εμπορικών συναλλαγών διενεργούνται εντός 30 ημερών, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται στη σύμβαση μεταξύ προμηθευτή και δημόσιας αρχής. Ο χρόνος αυτός ορίζεται ως διάρκεια LPD και εμπεριέχεται στον υπολογισμό της Καταληκτικής Ημερομηνίας Πληρωμής.

Η Διάρκεια LPD ορίζεται στις 30 ημέρες εκτός εάν οριστεί διαφορετικά από το χρήστη.

2. Κριτήριο Δοκιμασίας.

Αποτελεί την ανώτερη τιμή, το στόχο τον οποίο θέτει κάθε δημόσια αρχή για την τιμή του δείκτη και λαμβάνει την default τιμή 29.

Ο Διαχειριστής του Συστήματος, μπορεί να προσδιορίσει άλλη τιμή για το Κριτήριο Δοκιμασίας.

3. Ημερομηνία Δοκιμασίας [T]

Είναι η τελευταία ημέρα του κάθε τριμήνου, δηλαδή, αντιστοίχως, 31 Μαρτίου, 30 Ιουνίου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου.

Στην πράξη ο KPI παράγεται στο τέλος κάθε μήνα.

Δεν ορίζεται παραμετρικά από Χρήστη ή Διαχειριστή.

4. Ημερομηνία Ισχύος για τις Καθυστερήσεις Πληρωμών.

Ορίζεται η 1η Ιανουαρίου του προηγούμενου από το τρέχον έτος. Δηλαδή στον υπολογισμό του δείκτη λαμβάνονται υπόψη εμπορικές συναλλαγές για τις οποίες η ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης δεν είναι προγενέστερη της ανωτέρω ημερομηνίας.

Δεν ορίζεται παραμετρικά από Χρήστη ή Διαχειριστή.

5. Στην κάθε παραγόμενη αναφορά θα περιλαμβάνονται εντάλματα με Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης (βλ. παρ. Ε.) εντός του εύρους ημερομηνιών που προσδιορίζεται από:

την Ημερομηνία Ισχύος της οδηγίας (Αρχή εύρους – Κατώτατο όριο) και

την Τελευταία Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης η οποία μπορεί να ταυτίζεται με την Ημερομηνία Δοκιμασίας [T]

Ο Χρήστης κατά την παραγωγή των σχετικών αναφορών θα μπορεί να ορίσει διαφορετικά από τα ως άνω Κατώτερο και Ανώτερο όριο Ημερομηνιών Δημιουργίας Υποχρέωσης [A]

Δ. Ομάδες Κατάστασης Ενταλμάτων

Τα εντάλματα εντάσσονται σε τέσσερις Ομάδες Κατάστασης Ενταλμάτων, ανάλογα με την κατάσταση εντάλματος στην ημερομηνία και ώρα λήψης στοιχείων:

Εξοφλημένα Εντάλματα [A]

Απορριπτόμενα Εντάλματα [B], τα οποία αφορούν «Μη Εγκεκριμένα» και δεν είναι γνωστό αν θα δρομολογηθούν περαιτέρω για εξόφληση ή αν στο τέλος του έτους θα ακυρωθούν. Χωρίζονται σε επιμέρους κατηγορίες:

Απορριπτόμενα & Ληξιπρόθεσμα [B1] που συμπεριλαμβάνονται αυτά που έχουν ξεπεράσει το κριτήριο δοκιμασίας κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T]

Απορριπτόμενα & Μη Ληξιπρόθεσμα [B2] που συμπεριλαμβάνονται αυτά που δεν έχουν ξεπεράσει το κριτήριο δοκιμασίας κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T]

Ακυρωμένα [C] τα οποία ακυρώθηκαν λόγω κάποιου λάθους, διαπίστωσης ελλείψεων στα δικαιολογητικά εξόφλησης, τέλος έτους.

Εντάλματα σε Εκκρεμότητα [D]. Χωρίζονται σε επιμέρους κατηγορίες:

Σε Εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμα [D1] που συμπεριλαμβάνονται αυτά που έχουν ξεπεράσει το κριτήριο δοκιμασίας κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T] και

Σε Εκκρεμότητα & Μη Ληξιπρόθεσμα [D2] που συμπεριλαμβάνονται αυτά που δεν έχουν ξεπεράσει το κριτήριο δοκιμασίας κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T]

Στον υπολογισμό του δείκτη κάθε τριμήνου (το οποίο προκύπτει από τη σχετική ημερομηνία δοκιμασίας [T]) συμπεριλαμβάνονται ανά κατηγορία:

τα εξοφλημένα και ακυρωμένα εντάλματα εντός του τριμήνου αναφοράς αυστηρά, ενώ αντιθέτως σωρευτικά με όλα τα προγενέστερα τρίμηνα του οικονομικού έτους τα απορριπτόμενα που είναι ταυτόχρονα και ληξιπρόθεσμα (B1) και τα σε εκκρεμότητα εντάλματα που είναι ταυτόχρονα και ληξιπρόθεσμα (D1).

Ε. Αξιακά Στοιχεία Αναφοράς

Αριθμός Ενταλμάτων

Συνολικό Εντελλόμενο Ποσό

Συνολικό Ποσό Τόκων Υπερημερίας, όπως αυτό έχει ήδη υπολογιστεί στο Χ.Ε.

Δείκτης Μέσης Διάρκειας Πληρωμών Εμπορικών Συναλλαγών (“ΚΡΙ”)

Για τα ανωτέρω Αξιακά Στοιχεία αναφορών θα μπορούν να απεικονισθούν

α) ο αριθμός των Ενταλμάτων,

β) το άθροισμα των Αξιακών Δεδομένων και

γ) ο μέσος όρος των Αξιακών δεδομένων.

ΣΤ. Βασικές Ημερομηνίες-Ορόσημα ενός Χρηματικού Εντάλματος

Οι παρακάτω είναι οι Βασικές Ημερομηνίες-Ορόσημα ενός Τακτικού Χρηματικού Εντάλματος:

Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης [«Α»] (Σχετ. στήλη 26 του αναλυτικού ΜΔ)

Ημερομηνία Εξόφλησης/Τακτοπ.: [«Ι»], είναι η Ημερομηνία πληρωμής του ΧΕ για παράδειγμα ταυτίζεται με την ημερομηνία valeur της Εντολής Μεταφοράς και Πίστωσης Λογαριασμού. (Σχετ. στήλη 34 του αναλυτικού ΜΔ)

Ημερομηνία Τελευταίας Αλλαγής [«Ρ»], είναι η Ημερομηνία τελευταίας ενέργειας στο Χ.Ε.. Για παράδειγμα μπορεί να είναι η ημερομηνία ακύρωσης (Σχετ. στήλη 33 του αναλυτικού ΜΔ)

Ημερομηνία Δοκιμασίας [«Τ»], είναι η τελευταία ημέρα κάθε τριμήνου.

Καταληκτική Ημερομηνία Πληρωμής [«Ω»], είναι η ημερομηνία μέχρι την οποία οφείλει να πληρωθεί η υποχρέωση. (Σχετ. στήλη 28 του αναλυτικού ΜΔ)

$$\text{Ισχύει: } A + (\text{LPD}) = \Omega$$

Ζ. Χρονικά Διαστήματα μεταξύ των Βασικών Ημερομηνιών-Ορόσημα των ΤΧΕ

Από τις προαναφερόμενες Βασικές Ημερομηνίες-Ορόσημα υπολογίζονται και τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα, τα οποία χρησιμοποιούνται και στον υπολογισμό του Δείκτη (ΚΡΙ).

Ένδειξη Χρονικού Διαστήματος	Περιγραφή Χρονικού Διαστήματος	Από Ημερομηνία:	Σε Ημερομηνία:	Αφορά Ενέργειες (Ενημερωτικά)
A-I	Υποβολή Δικαιολογητικών Δαπάνης Έκδοση ΧΕ και Πληρωμή Δικαιούχου(Σύνολο) (Πρωτόκολλο φορέα [Α] έως Εξόφληση [Ι], εφόσον έχει εξοφληθεί)	Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης [Α]	Εξόφλησης / Τακτοπ. [«Ι»]	(Β) Οικονομική Υπηρεσία (Ε) Τράπεζα της Ελλάδας Και κατά περίπτωση: (Α) Φορέας/Διατάκτης (Γ) Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ε.Σ.) (Δ) Εφορία/Taxis

Ένδειξη Χρονικού Διαστήματος	Περιγραφή Χρονικού Διαστήματος	Από Ημερομηνία:	Σε Ημερομηνία:	Αφορά Ενέργειες (Ενημερωτικά)
A-T	Απόρριψη ενταλμάτων (κατά την ημερομηνία δοκιμασίας T προκύπτουν τα ληξιπρόθεσμα [B1] και τα μη ληξιπρόθεσμα [B2] εντάλματα)	Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης [A]	Ημερομηνία Δοκιμασίας [T]	(Α) Φορέας/Διατάκτης (Β) Οικονομική Υπηρεσία (Γ) Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ε.Σ.)
A-P	Ακύρωση ενταλμάτων (κατά την ημερομηνία δοκιμασίας [T] προκύπτουν τα ληξιπρόθεσμα [B1] και τα μη ληξιπρόθεσμα [B2] εντάλματα)	Ημερομηνία Δημιουργίας Υποχρέωσης [A]	Ημερομηνία Τελευταίας Αλλαγής [P]	(Α) Φορέας/Διατάκτης (Β) Οικονομική Υπηρεσία Και κατά περίπτωση: (Γ) Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ε.Σ.)

- Στις αναφορές θα εμφανίζεται ο Μέσος Χρόνος.
- Στην τελευταία στήλη αποτυπώνονται, ενημερωτικά, όλοι οι πιθανοί Εμπλεκόμενοι Φορείς σε κάθε επιμέρους Χρονικό Διάστημα.
- Στα περισσότερα Χρονικά Διαστήματα, μεταξύ των Βασικών Ημερομηνιών-Ορόσημα των ΤΧΕ, δύναται να εμπλακούν περισσότεροι του ενός εμπλεκόμενοι.
- Το Χ.Ε. δύναται να περάσει από συγκεκριμένες καταστάσεις (εκτελώντας τα ίδια βήματα) περισσότερες από μία φορές.
- Για κάθε μία Ομάδα Κατάστασης Ενταλμάτων χρησιμοποιούνται τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα, καθώς και τα εντάλματα των τριμήνων που αναγράφονται στον Πίνακα που ακολουθεί:

Ομάδες Ενταλμάτων	Εξοφλημένα (A)	Απορριπτόμενα & Ληξιπρόθεσμα (B1)	Ακυρωμένα (C)	Σε Εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμα (D1)	Απορριπτόμενα & Μη Ληξιπρόθεσμα (B2)	Σε Εκκρεμότητα & Μη Ληξιπρόθεσμα (D2)
Χρονικά Διαστήματα	A-I	A-T	A-P	A-T	A-T	A-T
Καταλληλότητα Δεδομένων	Τρίμηνο Αναφοράς	Τρίμηνα Αναφορών τρέχοντος έτους	Τρίμηνο Αναφοράς	Τρίμηνα Αναφορών τρέχοντος έτους	Κανένα	Κανένα

H. Υπολογισμός του Δείκτη Μέσης Διάρκειας Πληρωμών Εμπορικών Συναλλαγών (KPI)

Ο υπολογισμός του δείκτη γίνεται με βάση τη στατική εικόνα της κατάστασης των χρηματικών ενταλμάτων στο τέλος του τριμήνου και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη τα τακτικά χρηματικά εντάλματα που είναι:

- (A)** Εξοφλημένα (έχουν πληρωθεί με οποιοδήποτε τρόπο από την Οικονομική Υπηρεσία κάθε φορέα)
- (B)** Απορριπτόμενα και ληξιπρόθεσμα (B1) (από Οικονομική Υπηρεσία ή Ελεγκτικό Συνέδριο)
- (C)** Ακυρωμένα (πχ τέλος έτους)
- (D)** Σε εκκρεμότητα και ληξιπρόθεσμα (D1)

Ο δείκτης μετράται σε ημέρες υποδηλώνοντας το αριθμό των ημερών που κατά μέσο όρο χρειάζονται για την πληρωμή μιας δαπάνης και προκύπτει από το πλήθος των ανωτέρω κατηγοριών χρηματικών ενταλμάτων και το σύνολο των ημερών που απαιτήθηκε σε κάθε μια από τις κατηγορίες αυτές. Η αναφορά υπολογισμού του δείκτη (KPI) προκύπτει από το κλάσμα:

KPI =	Σύνολο Διάρκειας Εξοφλημένων (A)	+	Σύνολο Διάρκειας Απορριπτόμενων & Ληξιπρόθεσμων (B1)	+	Σύνολο Διάρκειας Ακυρωμένων (C)	+	Σύνολο Διάρκειας Σε εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμων (D1)
	Πλήθος Εξοφλημένων Ενταλμάτων	+	Πλήθος Απορριπτόμενων & Ληξιπρόθεσμων Ενταλμάτων	+	Πλήθος Ακυρωμένων Ενταλμάτων	+	Πλήθος Σε Εκκρεμότητα & Ληξιπρόθεσμων Ενταλμάτων

7.12.14 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ ΓΛΚ

Έτος :														
Εξάμηνο:														
Υπουργείο:							v.0.2							
Φορέας:														
Εποπτευόμενος Φορέας		(4) Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ	(5) Αναμόρφωση Π/Υ (+-)	(6) Διαμόρφωση Π/Υ =(4) + (5)	(7) Ποσοστό διάθεσης πιστώσεων	(11) Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)	(12) Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση (12) = (6) * (7) - (11)	(22) Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου	(35) Συνολικό Ποσό Πληρωμής	(36) Συνολικό ποσό πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών >90 ημερών προς Τρίτους	(37) Συμφηφισμοί/ Παρακράτηση υπέρ Δημοσίου ή ΟΚΑ σε πληρωμές ληξ.οφειλών προς Τρίτους	(38) Εκκρεμείς Δεσμεύσεις (38) = (11) - (35)	(39) Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων (39) = (22) - (35)	
Συνολικό Αποτέλεσμα	Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές													
Συνολικό Αποτέλεσμα	Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές													
Συνολικό Αποτέλεσμα	Νομίμες Δαπάνες Καθ' υπέρβαση πιστώσεων													
Συνολικό Αποτέλεσμα	Απεικόνιση Υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ													

Φορέας:												
Εποπτευόμενος φορέας		(40) Απλήρωτες υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση	(41) Απλήρωτες υποχρεώσεις προς Τρίτους	(42) Εκκρεμείς οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 1 έως 30 ημέρες	(43) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους από 1 έως 30 ημέρες	(44) Εκκρεμείς οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 31 έως 60 ημέρες	(45) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους από 31 έως 60 ημέρες	(46) Εκκρεμείς οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση από 61 έως 90 ημέρες	(47) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους από 61 έως 90 ημέρες	(48) Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς Γενική Κυβέρνηση > 90 ημέρες	(49) Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς Τρίτους > 90 ημέρες	(50) Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς Τρίτους μη εγχώριους πιστωτές > 90 ημέρες
Συνολικό Αποτέλεσμα	Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές											
Συνολικό Αποτέλεσμα	Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές											
Συνολικό Αποτέλεσμα	Νόμιμες Δαπάνες Καθ' υπέρβαση πιστώσεων											
Συνολικό Αποτέλεσμα	Απεικόνιση Υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ											
Σχόλια:												
Τα πεδία για το ΚΡΙ που προστέθηκαν στο αναλυτικό μητρώο δεν απεικονίζονται στη σύνοψη. Θα πρέπει να δημιουργηθεί ειδική αναφορά για το ΚΡΙ και τους τόκους του LPD.												

7.12.15 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ ΓΛΚ

Έτος :

Εξάμηνο:

Κατηγορία Π/Υ

Υπουργείο:

Φορέας:

Εποπτευόμενος Φορέας		Προεγκρίσεις 2015	Προεγκρίσεις 2016	Προεγκρίσεις 2017	Προεγκρίσεις 2018	Προεγκρίσεις 2019	Προεγκρίσεις 2020	Προεγκρίσεις 2021	Προεγκρίσεις 2022	Προεγκρίσεις 2023
Συνολικό Ποσό Προεγκρίσεων	Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές									
Συνολικό Ποσό Προεγκρίσεων	Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές									



7.13 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 13 – ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
7.13.3.1 ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
7.13.3.1.1 ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ			
1η	Από την επισκόπηση της χρονολογικής ωρίμανσης υποχρεώσεων του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, διαπιστώνεται ότι τα σημαντικότερα υπόλοιπα απλήρωτων υποχρεώσεων συγκεντρώνονται στην κατηγορία ληξιπροθέσμων (υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών).	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
2η	Από την επισκόπηση της χρονολογικής ωρίμανσης υποχρεώσεων του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, διαπιστώνεται ότι δεν παρακολουθούνται διακριτά οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους.	Η ΕΛΑΣ προβαίνει στη μεταφορά του ανεκτέλεστου μέρους των δαπανών της προηγούμενης οικονομικής χρήσης και στην ανάληψη σε βάρος των πιστώσεων του π/υ της κατηγορίας 9000 του επόμενου οικονομικού έτους. Για τις μεταφερόμενες δαπάνες, από το οικονομικό έτος 2013, καταχωρούνται σε διακριτά πεδία στην οικονομική της εφαρμογή το οικονομικό έτος, ο Ειδικός Φορέας και ο αύξων αριθμός δαπάνης, από όπου προέρχονται. Συνεπώς, ανά δαπάνη, υφίσταται η ιστορικότητα τουλάχιστον μέχρι το έτος 2012, αλλά στην	Για την ΕΛΑΣ ιστορικότητα εξακριβώνεται επιλεκτικά ανά δαπάνη, τουλάχιστον μέχρι το έτος 2012 και όχι για το σύνολο των δαπανών και δεν παράγεται από το σύστημα ξεχωριστή συνολική αναφορά για την ιστορικότητα των δαπανών καθόσον δεν έχει απαιτηθεί έως σήμερα όμοια ενέργεια. Για τους λοιπούς ειδικούς φορείς η διαπίστωση ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		οικονομική της εφαρμογή δεν παράγεται σε ξεχωριστή αναφορά και δεν παρακολουθούνται σε ξεχωριστή αναφορά, καθόσον δεν είχε απαιτηθεί έως σήμερα όμοια ενέργεια.	
7.13.3.1.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ-ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			
3 ^η	Από την επισκόπηση των εκθέσεων εξέλιξης ληξιπροθέσμων και με βάση το κριτήριο της σημαντικότητας στο σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, ξεχωρίζουν τα υπόλοιπα που αφορούν τους ειδικούς φορείς ΕΛΑΣ και ΠΣ, τα οποία ενδεικτικά αναφέρουμε ότι αντιστοιχούν στο 90,20% του συνόλου για τον Αύγουστο 2017.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
4 ^η	Κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/08/2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, ανέρχονταν στο ποσό των € 64,96 εκατ. Το ποσό αυτό αναλύεται στους ΕΦ ως εξής: - Η Ελληνική Αστυνομία εμφανίζει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους € 42,74 εκατ. Από το υπόλοιπο αυτό, ποσό ύψους € 24,76 εκατ. αντιστοιχεί σε εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών, στο οποίο περιλαμβάνεται και η αποκατάσταση της πάγιας προκαταβολής. Επίσης, ποσό ύψους € 3 εκατ. αντιστοιχεί σε μισθώματα, ποσό ύψους € 5,2 εκατ. σε δαπάνες μετακίνησης, ημερήσιας αποζημίωσης, εξόδων διανυκτέρευσης και εξόδων εγκατάστασης, ποσό ύψους € 1,5 εκατ. σε προμήθειες ειδών συντήρησης και επισκευής μεταφορικών μέσων ξηράς, ποσό ύψους € 2,2 εκατ. σε προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών, ποσό ύψους € 788 χιλ σε αμοιβές για συντήρηση και επισκευή μεταφορικών	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>μέσων και ποσό ύψους € 646 χιλ για δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων.</p> <p>- Το Πυροσβεστικό Σώμα εμφανίζει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους € 15,85 εκατ. Από το υπόλοιπο αυτό, ποσό ύψους € 5,96 εκατ. αφορά σε εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών, ποσό ύψους € 4,84 εκατ. σε μισθώματα, ποσό ύψους € 1,04 εκατ. σε υπερωριακή εργασία και ποσό ύψους € 2,56 εκατ. σε δαπάνες που προέρχονται από την εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων.</p>		
7.13.3.1.3 ΤΟΚΟΙ-ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ			
5η	<p>Διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας και χρηματικών ποινών. Οι τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις παραλαμβάνονται από το ΥΕ – Τ. ΠτΠ , το οποίο λαμβάνει γνώση του διατακτικού τους και, αφού υπολογίσει εξωλογιστικά τους τόκους υπερημερίας, τους καταβάλλει. Σε αυτό το πλαίσιο δεν υπήρξε καμία πληροφόρηση σχετικά με ποσά εκκρεμών τόκων και χρηματικών ποινών.</p>	<p>Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς</p>	<p>Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.</p>
7.13.3.1.4 ΣΤΑΔΙΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ			
6η	<p>Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1274/27.12.2013 (έναρξη ισχύος από 1.1.2014) και την εγκύκλιο με αριθμ. πρωτ. 2/45136/0026/1.6.2017, για την είσπραξη χρημάτων είναι απαραίτητη η πράξη συμψηφισμού από τα Υπουργεία,</p>	<p>Στην ΕΛΑΣ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία για δαπάνες με εκτιμώμενη αξία σύμβασης μεγαλύτερη των δύο χιλιάδων</p>	<p>Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1274/27.12.2013 (έναρξη ισχύος από 1.1.2014) και την εγκύκλιο με αριθμ. πρωτ. 2/45136/0026/1.6.2017, για την είσπραξη</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών προς το Δημόσιο. Η ΔΕΕΠΔ πραγματοποιεί συμψηφισμούς φορολογικών υποχρεώσεων πιστωτών με υποχρεώσεις του Τομέα προς αυτούς κατόπιν υπόδειξης της ΑΑΔΕ, όμως δεν γνωρίζει το μέγεθος τους και δεν είναι δυνατή η διακριτή τους αναφορά. καθώς η καταχώρηση τους γίνεται στο ΟΠΣΔΠ το οποίο χειρίζεται το Υπ Οικ.</p>	<p>πεντακοσίων (2.500) ευρώ (χωρίς ΦΠΑ), είναι απαραίτητη η προσκόμιση της φορολογικής ενημερότητας εκ μέρους των προμηθευτών. Ειδικότερα για τις δαπάνες που πληρώνονται μέσω της Πάγιας Προκαταβολής, διενεργείται από τις Οικονομικές Διαχειρίσεις της ΕΛΑΣ, συμψηφισμός των φορολογικών υποχρεώσεων του προμηθευτή, βάσει του ποσού του τιμολογίου. Όσον αφορά τη ΔΕΕΠΔ, το Γ' τμήμα αυτής, πραγματοποιεί τις απαραίτητες πράξεις συμψηφισμού για τυχόν υποχρεώσεις των προμηθευτών -αναδόχων- πιστωτών, με την διαδικασία που προβλέπεται.</p>	<p>χρημάτων είναι απαραίτητη η πράξη συμψηφισμού από τα Υπουργεία, υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών προς το Δημόσιο. Η ΔΕΕΠΔ πραγματοποιεί συμψηφισμούς φορολογικών υποχρεώσεων πιστωτών με υποχρεώσεις του Τομέα προς αυτούς κατόπιν υπόδειξης της ΑΑΔΕ, όμως δεν γνωρίζει το μέγεθος τους και δεν είναι δυνατή η διακριτή τους αναφορά.</p>
	7.13.3.1.5 ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ		
7η	<p>Το ΥΕ – Τ. ΠτΠ και ειδικά οι σημαντικότεροι ΕΦ του ΕΛΑΣ και ΠΣ, δεν παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες ή/και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, αλλά τις συμπεριλαμβάνουν στις ληξιπρόθεσμες. Σε αυτό το πλαίσιο δεν υπήρξε καμία πληροφόρηση σχετικά με τις εκκρεμείς επίδικες/αμφισβητούμενες υποχρεώσεις. Δεν υπάρχει μηχανισμός καταγραφής και αναφοράς τους.</p>	<p>Στην ΕΛΑΣ δεν υφίστανται επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις</p>	<p>Για την ΕΛΑΣ δεν υφίστανται επίδικες / αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ενώ για τους λοιπούς ειδικούς φορείς η διαπίστωση ισχύει.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
7.13.3.1.6 ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
8η	Ειδικά για το ΠΣ, πληροφορηθήκαμε ότι από το 2011 και κάθε μήνα εμφανίζεται ποσό € 4.840.000 ως ληξιπρόθεσμη οφειλή στις σχετικές δημοσιονομικές αναφορές προς την ΕΛΣΤΑΤ και το ΓΛΚ. Το ποσό αφορά στην παροχή υπηρεσιών δασοπυρόσβεσης από μίσθωση ελικοπτέρου. Οι υπηρεσίες παρασχέθηκαν το 2011, το ποσό συμπεριλήφθη στο αίτημα για χρηματοδότηση από τον ΕΜΣ αλλά δεν χρηματοδοτήθηκε τελικά. Το ποσό δεν καταγράφεται ως υποχρέωση στο ΜΔ. Η εξόφληση εκκρεμεί για φορολογικούς λόγους και δεν έχει ασκηθεί κάποια σχετική αγωγή. Το ποσό πιθανόν να αποτελέσει αντικείμενο παραγραφής αν δεν έχει ασκηθεί σχετική πράξη διακοπής της παραγραφής.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
7.13.3.1.7 ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΑΚΤ. Π/Υ			
9η	Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ δημιουργεί μεγάλο δημοσιονομικό κόστος τόσο σε χρόνο διεξαγωγής όσο και σε πόρους, δεδομένου ότι στηρίζεται στην έντυπη αποστολή πολυάριθμων οδηγιών, αιτημάτων, αποφάσεων κλπ, σε όλο το δίκτυο ανά την Ελλάδα, ενώ η όλη διαδικασία θα μπορούσε να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά, με επέκταση της υπάρχουσας εφαρμογής εκτέλεσης του τακτ Π/Υ. Η ηλεκτρονική διεξαγωγή σχεδίασης του τακτ Π/Υ θα εξοικονομούσε χρόνο και πόρους. Όσον αφορά τη διαδικασία εκτέλεσης του τακτ Π/Υ, αν και υποστηρίζεται ηλεκτρονικά, επιβαρύνεται, όσον αφορά το δημοσιονομικό κόστος,, με την έντυπη αποστολή των εγκεκριμένων ΑΑΥ από τη ΔΕΕΠΔ σε όλο το δίκτυο μερικών Διαχειρίσεων των ΕΦ για τη συμπλήρωση των φακέλων δαπάνης.	Από τη ΔΕΕΠΔ γνωστοποιείται ότι ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται στο π.δ. 80/2016.	Δεν αμφισβητείται τήρηση του Νομοθετικού και Κανονιστικού πλαισίου αλλά καταδεικνύεται η χρονική υστέρηση και το δημοσιονομικό κόστος μέσα από τις οργανωτικές δυσλειτουργίες του φορέα. Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
10η	Η κατάρτιση του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ είναι συνεπής με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του εκάστοτε ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. Τα όρια αυτά καθορίζουν τις εγγεγραμμένες πιστώσεις οι οποίες υπολείπονται των πραγματικών αναγκών των ΕΦ. Ως αποτέλεσμα, καταρτίζεται ένας μη ρεαλιστικός προϋπολογισμός, ο οποίος αναγκαστικά αναμορφώνεται κατά την διάρκεια του έτους. Οι έκτακτες δαπάνες απαιτούν τη διάθεση ισόποσων πιστώσεων, και η εκκαθάριση τους καθυστερεί μέχρι τη διάθεση της αιτούμενης πίστωσης. Οι απαιτούμενες ενισχύσεις πιστώσεων πραγματοποιούνται είτε με ανακατανομές, σε βάρος του λειτουργικού τακτ. Π/Υ, είτε με ενίσχυση από το Αποθεματικό του Υπ Οικ κατόπιν σχετικού αιτήματος.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
11η	Οι επιμέρους ΑΑΥ, μετά την έκδοση τους από τις Οικονομικές Διευθύνσεις των ΕΦ, διαβιβάζονται ταχυδρομικά στη ΔΕΕΠΔ για την έκδοση και χειρόγραφη συμπλήρωση του σχετικού α/α του συγκεντρωτικού Μ.Δ. και επιστρέφονται ταχυδρομικά στους φορείς για την περαιτέρω διεκπεραίωσή τους. Η εν λόγω πρακτική συνεπάγεται μεγάλη χρονική υστέρηση και δημοσιονομικό κόστος.	Από τη ΔΕΕΠΔ γνωρίζεται ότι ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται στο π.δ. 80/2016.	Δεν αμφισβητείται τήρηση του Νομοθετικού και Κανονιστικού πλαισίου αλλά καταδεικνύεται η χρονική υστέρηση και το δημοσιονομικό κόστος μέσα από τις οργανωτικές δυσλειτουργίες του φορέα. Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
7.13.3.1.8 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ			
12η	Αν και υφίστανται επιμέρους ελεγκτικοί μηχανισμοί στους ΕΦ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ, δεν υπάρχει θεσμοθετημένος μηχανισμός Εσωτερικού Ελέγχου με ένα αμιγές, ανεξάρτητο Κοινό Ελεγκτικό Σώμα όπως ορίζεται από τη διεθνή Ελεγκτική πρακτική, ούτε υπάρχει σχετικό νομοθετικό πλαίσιο που να το προβλέπει. Επιπρόσθετα η υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ δεν βοηθά στην οργάνωση ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Οι ελλείψεις στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Φορέα έρχονται σε αντιδιαστολή με τις δεσμεύσεις που αναλαμβάνονται στο μνημόνιο	Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού στο πρώην ΥΔΤ και ΠτΠ, εποπτεύει την ομαλή λειτουργία των Οικονομικών Υπηρεσιών, την εφαρμογή της σχετικής κείμενης νομοθεσίας και τις οδηγίες του ΓΛΚ, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο Μέρος Α', άρθρα 1 έως και 9, του ν.4249/2014 (Α'-73), ως τροποποιήθηκε με το	Οι εν λόγω επιμέρους Διευθύνσεις δεν αποτελούν αμιγείς Διευθύνσεις Εσωτερικού Ελέγχου όπως αυτό ορίζεται από τα Διεθνή Πρότυπα και τη Διεθνή Πρακτική αλλά Αρχές που ασχολούνται αποσπασματικά με επιμέρους διοικητικές λειτουργίες των φορέων του Υπουργείου Εσωτερικών – Τομέα Προστασίας του Πολίτη και που ενδέχεται να λειτουργούν μεμονωμένα ως ένα

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>συνεργασίας με το Υπ Οικ (σχετικό κεφάλαιο 3.1.12), όπου αναφέρεται ρητά ότι υφίστανται και λειτουργούν εσωτερικά συστήματα, διαδικασίες και μηχανισμοί που διασφαλίζουν τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.</p>	<p>π.δ. 131/2016 (Α΄- 235). Για την ΕΛΑΣ, σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο, υπάρχουν επιμέρους Διευθύνσεις, όπως: Εσωτερικών Υποθέσεων, Οικονομικής Επιθεώρησης, Πληροφορικής, Οικονομικών και Διαχείρισης Χρηματικού Για το ΠΣ, σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο, υπάρχουν οι Διευθύνσεις: Επιθεώρησης και Ελέγχου, Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών Σημειώνεται επιπλέον ότι, κάθε μια από τις ως άνω Υπηρεσίες, έχει διαφορετικές αρμοδιότητες, όπως προαναφέρεται και ακολουθεί ξεχωριστή μεθοδολογία ελεγκτικών διαδικασιών, αναλόγως του ιδιαίτερου αντικειμένου της και των εσωτερικών της κανονισμών, λειτουργιών</p>	<p>βαθμό σε επίπεδο εσωτερικού ελέγχου. Με το σκεπτικό αυτό η διαπίστωση του ΕΣ εξακολουθεί για τους σκοπούς του παρόντος ελέγχου να ισχύει.</p>
7.13.3.1.9 ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΕΣ			
13η	<p>Δεν έχει περιέλθει στην ΓΔΟΕΣ το σύνολο των προβλεπόμενων γι αυτήν αρμοδιοτήτων. Κάποιες εξ αυτών θα συνεχίζουν να ασκούνται από τους φορείς μέχρι την 31/12/2018 (λόγω παράτασης της προθεσμίας σύστασης, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017). Η συνθήκη αυτή συντελεί στην ασθενέστερη εποπτεία και έλεγχο των ΕΦ από την ΓΔΟΕΣ. Επιπλέον, η μετάπτωση των αρμοδιοτήτων της πρώην ΥΔΕ αποτέλεσε εγχείρημα με υψηλό βαθμό δυσκολίας.</p>	<p>Δεν έχει περιέλθει στην ΓΔΟΕΣ το σύνολο των προβλεπόμενων για αυτήν αρμοδιοτήτων. Κάποιες εξ αυτών συνεχίζουν να ασκούνται και σήμερα από τους φορείς μέχρι την 31/12/2018 (λόγω παράτασης της αρχικής προθεσμίας, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017). Η μη μεταβίβαση αυτή συντελεί στην ασθενέστερη εποπτεία και έλεγχο των</p>	<p>Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		ΕΦ από την ΓΔΟΕΣ ειδικότερα αναφορικά με το μητρώο Δεσμεύσεων.	
7.13.3.1.10 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ ΤΟΥ ΥΕ – Τ. ΠΤΠ			
14η	Η υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ έχει άμεση επίπτωση στην ανάληψη πλήρων καθηκόντων από τον Π.Ο.Υ. του Τομέα. καθώς δεν έχει περιέλθει στην ΓΔΟΕΣ το σύνολο των προβλεπόμενων για αυτήν αρμοδιοτήτων. Κάποιες εξ αυτών θα συνεχίζουν να ασκούνται από τους φορείς μέχρι την 31/12/2018 (λόγω παράτασης της αρχικής προθεσμίας, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017). Η μη μεταβίβαση αυτή συντελεί στην ασθενέστερη εποπτεία και έλεγχο των ΕΦ από την ΓΔΟΕΣ. Επιπλέον, η μετάπτωση των αρμοδιοτήτων της πρώην ΥΔΕ αποτέλεσε εγχείρημα με υψηλό βαθμό δυσκολίας για τους ΕΦ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ	Δεν έχει περιέλθει στην ΓΔΟΕΣ το σύνολο των προβλεπόμενων για αυτήν αρμοδιοτήτων. Κάποιες εξ αυτών συνεχίζουν να ασκούνται και σήμερα από τους φορείς μέχρι την 31/12/2018 (λόγω παράτασης της αρχικής προθεσμίας, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017). Η μη μεταβίβαση αυτή συντελεί στην ασθενέστερη εποπτεία και έλεγχο των ΕΦ από την ΓΔΟΕΣ ειδικότερα αναφορικά με το μητρώο Δεσμεύσεων.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
7.13.3.1.11 ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
15η	<p>Οι αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων των ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ για τις ημερομηνίες αναφοράς ήταν ανεπαρκείς και μη σύμφωνες με τις προϋποθέσεις που ορίζει το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Εδώ σημειώνεται ότι η ελλιπής συμπλήρωση των αιτιολογικών εκθέσεων ληξιπροθέσμων είναι σε άμεση συνάρτηση με την υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ όπως αναφέρθηκε στο σχετικό κεφάλαιο. Στις επιμέρους εκθέσεις αιτιολόγησης δεν τεκμηριώνεται το αίτημα ως προς την αναγκαιότητα ενίσχυσης των πιστώσεων, υπάρχει ελάχιστη αναφορά στους λόγους δημιουργίας ληξιπροθέσμων, δεν αποτυπώνονται οι ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για τη μη συσσώρευση νέων και οι λόγοι για τους οποίους δεν εξοφλούνται οι υφιστάμενες.</p>	<p>Τα όσα απαιτούνται ως πληροφόρηση στις αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων του Τομέα, εμπεριέχονται σε διαβιβαστικά και σχετική αλληλογραφία με το ΓΛΚ.</p>	<p>Η πλήρης αιτιολόγηση θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνεται στις εκθέσεις αιτιολόγησης ληξιπροθέσμων. Η Διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.</p>
7.13.3.1.12 ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΕ – Τ. ΠΤΠ ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ			
16η	<p>Τα μνημόνια συνεργασίας μεταξύ ΥΕ - Τ. ΠτΠ και Υπ Οικ για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη, ήταν επαρκή και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζει το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.</p>	<p>Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς</p>	<p>Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
17η	Με βάση τα μηνμόνια συνεργασίας, το ΓΛΚ ενημερώνεται για τυχόν διορθωτικές παρεμβάσεις σε περίπτωση εμφάνισης αποκλίσεων από τους τιθέμενους δημοσιονομικούς στόχους και ενεργοποιεί διαδικασίες επιβολής κυρώσεων στην περίπτωση μη υλοποίησης των διορθωτικών παρεμβάσεων λαμβάνοντας τις διοικητικές δεσμεύσεις του Φορέα ευθύνης του για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Αναλαμβάνει όμως επιτελικό παρά ουσιαστικό ελεγκτικό ρόλο όσον αφορά τις δημοσιονομικές αναφορές που του αποστέλλονται από τον Φορέα έχοντας μεταβιβάσει την ευθύνη της διασφάλισης της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στον Π.Ο.Υ του Φορέα με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του Ν. 4270/14 (ΦΕΚ143Α) όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 10 του Ν. 4337/15 (ΦΕΚ129Α),	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
7.13.3.1.13 ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΕΑ			
18η	Η διαχείριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων επιβαρύνεται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του (Αστυνομικά Τμήματα και περιφερειακές Διευθύνσεις της ΕΛΑΣ, καθώς και πυροσβεστικά κλιμάκια, σταθμοί και περιφερειακές Διοικήσεις για το ΠΣ). Η μεγάλη διασπορά αυτών, έχει σαν αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
7.13.3.2 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.13.3.2.1 ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ		
19η	<p>Για την προ ΔΕΕΠΔ ροή δαπάνης, η πρακτική FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών, η οποία οφείλεται τόσο στη γεωγραφική διασπορά των μονάδων όσο και στη βραδύτητα των μηχανισμών εγκρίσεων των οργανισμών των οικείων Υπηρεσιών και αυτό λόγω των ιδιαιτεροτήτων διοικητικής διάρθρωσης και λειτουργίας του Τ. ΠτΠ.</p> <p>Για την εντός ΔΕΕΠΔ ροή δαπάνης, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι το ΟΠΣΔΠ σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ δε συνδέεται με το ΜΔ, έτσι ώστε να υπάρχει στη ΔΕΕΠΔ η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων με συνέπεια η πλειονότητα των απλήρωτων υποχρεώσεων να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες στην εκκαθάριση τους. Πληθώρα ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων καταφθάνουν στη ΔΕΕΠΔ αργότερα από νεώτερες δαπάνες λόγω της φυσικής αποστολής των φακέλων από όλη την Ελληνική Επικράτεια.</p> <p>Επιπρόσθετα, σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ, η πρακτική FIFO ανατρέπεται κατά τον διενεργούμενο έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων ή την απόρριψη τους.</p>	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
	7.13.3.2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ		

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
20η	- ΕΛΑΣ: από το ποσό αίτησης των € 6.094.425,87, έλαβαν ποσό € 3.306.285 από το οποίο απορροφήθηκε τελικά ποσό € 2.772.387,35. Από το άνω ποσό εξοφλήθηκαν για το 2016 τιμολόγια ποσού € 2.333.992,14 και έμεινε αδιάθετο για το 2017, το ποσό των € 438.395,21 - ΠΣ: από το ποσό αίτησης των € 8.121.942,27, έλαβαν ποσό € 2.402.048,00 από το οποίο απορροφήθηκε τελικά ποσό € 2.397.975,32. Από το άνω ποσό εξοφλήθηκαν για το 2016 τιμολόγια ποσού € 1.920.232,66 και έμεινε αδιάθετο για το, το ποσό των € 477.742,66.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
21η	Λόγω της έλλειψης ιστορικού αρχείου και αδυναμίας όσον αφορά την αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, δεν στάθηκε δυνατή η αντιπαραβολή των τιμολογίων που περιλαμβάνονται στα Ε1 των ΕΦ με αντίστοιχη ανάλυση από τα ΜΔ.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
22η	Αξίζει να σημειωθεί ότι η διαδικασία υπαγωγής του ΥΕ – Τ. ΠτΠ στην χρηματοδότηση του ΕΜΣ επιβάρυνε τον Τομέα με επιπλέον δημοσιονομικό κόστος και συντέλεσε στη συσσώρευση ληξιπροθέσμων καθώς ανέστειλε την εκκαθάριση των υποχρεώσεων μέχρι την έγκριση και απόδοση των χρηματοδοτήσεων και την επανεκκίνηση της διαδικασίας εκκαθάρισης τους.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
7.13.3.3 ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ			
7.13.3.3.1 ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ			

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
23η	<p>Η διάρθρωση και ο καθορισμός των αρμοδιοτήτων της υπό ίδρυση ΓΔΟΕΣ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ έχει βάση Νόμου, παραταθεί έως τις 31-12-2018. Η υπολειτουργία της ΓΔΟΕΣ έχει επιπτώσεις και στην εποπτεία των αναφορών των ΕΦ, τις οποίες λαμβάνει αλλά δεν προβαίνει σε ελέγχους ορθότητας και αξιοπιστίας των δεδομένων. Δεν έχει άμεση πρόσβαση στην ανάλυση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε επίπεδο αναληφθείσας υποχρέωσης και φορολογικού παραστατικού ανά φορέα. Επίσης δεν ελέγχει την αξιοπιστία των επιμέρους μηχανογραφικών εφαρμογών.</p>	<p>Η ΓΔΟΕΣ, δεν ενοποιεί τα οικονομικά δεδομένα των Ειδικών Φορέων οι οποίοι, όπως προβλέπεται, διατηρούν αυτοτελή οικονομική διαχείριση. Ωστόσο σε επιμέρους περιπτώσεις που απαιτείται και ανάλογα με τη φύση των αναγκαίων κάθε φορά αιτούμενων στοιχείων, πραγματοποιείται ενοποίηση αυτών (χρηματοδοτικά κενά Υπουργείου, μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού για την κατάρτιση του προβλεπόμενου μνημονίου συνεργασίας με το Υπουργείο Οικονομικών, Παροχή οικονομικών στοιχείων σχετικά με τις πληρωτέες υποχρεώσεις του Υπουργείου προς φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης στην ΕΛΣΤΑΤ κ.α.). Επιπλέον, η υποχρέωση καταχώρησης των Μητρώων Δεσμεύσεων στην ηλεκτρονική εφαρμογή (e-portal) του ΓΛΚ, προβλέπει την διακριτή καταχώρηση των στοιχείων έκαστου Ειδικού Φορέα του Υπουργείου. Επίσης επί των δημοσιον. αναφορών πραγματοποιούνται έλεγχοι ορθότητας από τη ΓΔΟΕΣ και σε περιπτώσεις τυχόν αστοχιών, εκδηλώνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες σε συνεργασία με τον εμπλεκόμενο κάθε φορά ειδικό φορέα ή και με το ΓΛΚ στις περιπτώσεις που απαιτείται, για τη διόρθωσή τους.</p>	<p>Η ΓΔΟΕΣ δεν ενοποιεί τα οικονομικά δεδομένα των ειδικών φορέων καθώς οι αναφορές αυτών προς την Κεντρική Κυβέρνηση προβλέπονται διακριτά. Η ΓΔΟΕΣ λαμβάνει τις δημοσιονομικές αναφορές των ειδικών φορέων που εποπτεύει αλλά δεν προβαίνει κατά την αντίληψη του ΕΣ σε συστηματικούς ελέγχους ορθότητας και φυσικής συνέχειας των δεδομένων. Επίσης μηχανογραφικά δεν έχει άμεση πρόσβαση στην ανάλυση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε επίπεδο αναληφθείσας υποχρέωσης και φορολογικού παραστατικού ανά φορέα. Τέλος δεν ελέγχει την αξιοπιστία των επιμέρους οικονομικών και πληροφοριακών συστημάτων των ειδικών φορέων.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.13.3.3 .2 ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ		
24η	<p>Από τη γενική επισκόπηση της ροής δαπανών των ΕΦ, διαπιστώθηκε ότι υπάρχει διαφοροποίηση των διαδικασιών και μηχανισμών ροής δαπανών ανά φορέα. Κάθε φορέας έχει αναπτύξει τα δικά του εσωτερικά διοικητικά και οργανωτικά σχήματα. Ο βραδύς και δημοσιονομικά κοστοβόρος μηχανισμός που διέπει τις ροές δαπανών των ΕΦ δυσχεραίνει την εκκαθάριση των υποχρεώσεων και εντείνει τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων.</p>	<p>Όσον αφορά την ΕΛΑΣ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Το πρωτογενές αίτημα υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένους χρήστες. - Δεν επιτρέπεται η καταχώρηση ποσού τιμολογίου μεγαλύτερου από το ύψος της ΑΑΥ - Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου της δαπάνης από το Τμήμα Οικονομικού Προελέγχου/Δ/νσης Οικονομικών / Α.Ε.Α., δεν επιτρέπεται η διόρθωση στοιχείων τιμολογίου από τους χρήστες που υπέβαλλαν το πρωτογενές αίτημα δαπάνης. - Μετά την καταχώρηση στοιχείων ενταλμάτων δεν επιτρέπεται η διόρθωση στοιχείων τιμολογίου από τους εξουσιοδοτημένους χρήστες της Δ/νσης Οικονομικών/Α.Ε.Α. καθώς και από τους εξουσιοδοτημένους χρήστες των Οικονομικών Διαχειρίσεων. 	<p>Όσον αφορά την ΕΛΑΣ, πέρα από την εξασφάλιση ορισμένων επιμέρους δικλείδων ασφαλείας τίθεται θέμα γενικής διασφάλισης ποιότητας των επιμέρους συστημάτων και διαδικασιών. Ο κατακερματισμός των διαχειρίσεων δυσχεραίνει τη γενική εποπτεία σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ και λειτουργεί ανασταλτικά στη σωστή διαχείριση και εξόφληση των απλήρωτων υποχρεώσεων. Καθώς δεν δόθηκε απάντηση από τους λοιπούς ειδικούς φορείς γίνεται αποδεκτό ότι δεν υπάρχει ένσταση τους σε σχέση με τη διαπίστωση του ΕΣ.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
25η	<p>Η ΔΕΕΠΔ είναι η μοναδική Υπηρεσία εκκαθάρισης για το σύνολο των υποχρεώσεων του ΠτΠ. Πλεονέκτημα αυτού είναι ότι μέσω των κοινών διαδικασιών που εφαρμόζει για το σύνολο των ΕΦ, εναρμονίζει σε επίπεδο ΥΕ – Τ. ΠτΠ, τόσο την πρακτική εκτέλεσης του τακτ Π/Υ όσον αφορά την έγκριση των ΑΑΥ όσο και τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας στην εκκαθάριση των υποχρεώσεων (σε απόρροια της μετάπτωσης σε αυτήν των αρμοδιοτήτων των πρώην ΥΔΕ). Τα μειονεκτήματα της συγκέντρωσης των αρμοδιοτήτων αφορούν στις δυσκολίες διαχείρισης του μεγάλου όγκου υποχρεώσεων για το σύνολο του Τομέα αλλά και στο υπέρογκο δημοσιονομικό κόστος και την καθυστέρηση στην εκκαθάριση υποχρεώσεων λόγω της μεγάλης διασποράς των αντισυμβαλλόμενων διαχειρίσεων σε όλη την Ελληνική Επικράτεια σε ένα δίκτυο αποστολών έντυπου υλικού κάθε είδους από εγκεκριμένες ΑΑΥ, διαβιβαστικά, εκτυπωμένα αρχεία excel για την ενημέρωση των συστημάτων των ΕΦ, φακέλους δαπανών και δικαιολογητικά εκκαθάρισης κοκ.</p>	<p>Η Υπηρεσία μας συμφωνεί ως προς την διαπίστωση και τα πλεονεκτήματα που αναφέρονται σε αυτή. Από την Υπηρεσία μας έχουν γίνει οι απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να ενισχυθεί με κατάλληλο προσωπικό προκειμένου να διαχειριστεί με τον πλέον αποτελεσματικό τρόπο τον μεγάλο όγκο υποχρεώσεων που αναφέρεται.</p>	<p>Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.</p>
26η	<p>Η έλλειψη αριθμητικά επαρκούς και πλήρως καταρτισμένου προσωπικού της ΔΕΕΠΔ κατατείνει στην αδυναμία κατανόησης του πολύπλοκου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου (πχ ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών»), γεγονός που λειτουργεί ανασταλτικά στη σωστή διαχείριση και εξόφληση των απλήρωτων υποχρεώσεων.</p>	<p>Στη ΔΕΕΠΔ, η πλειονότητα του προσωπικού της, έχει προηγούμενη εμπειρία καθώς αποτελούσε και προσωπικό της πρώην Υ.Δ.Ε. του πρώην Υ.Δ.Τ. & Π.τ.Π. Υπάρχει η δυνατότητα κατανόησης του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Πρόβλημα εντοπίζεται κυρίως στην πολυπλοκότητα των διατάξεων του ν.4412/2016, επί του οποίου κρίνεται απαραίτητη η κατάρτιση όλου του εμπλεκόμενου προσωπικού για τη διεκπεραίωση κάθε δαπάνης, από την γένεσή της.</p>	<p>Κατά την αντίληψη του ΕΣ και τον επιτόπιο έλεγχο και δεδομένου ότι η ΔΕΕΠΔ είναι η μοναδική Υπηρεσία πανελλαδικά για την εκκαθάριση του συνόλου των φορέων του Υπουργείου, ο αριθμός των 10 εκκαθαριστών για το σύνολο των δαπανών δεδομένης και της μετακύλησης μεγάλων υποχρεώσεων προηγούμενων ετών που συσσωρεύονται στα υπόλοιπα ληξιπροθέσμων καταδεικνύουν το πρόβλημα της ανεπάρκειας προσωπικού όσον αφορά στην εκκαθάριση απλήρωτων υποχρεώσεων. Με βάση τη απάντηση του φορέα, δεν τίθεται θέμα εμπειρίας και</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			κατάρτισης του πέρα από την αδυναμία κατανόησης του πολύπλοκου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου (πχ ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων του Ν 4412/2016) όπως αυτό καταδεικνύεται.
27η	Τα κυριότερα προβλήματα που αντιμετωπίζει η ΔΕΕΠΔ με τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας, ανάλογα με το βαθμό συχνότητας, είναι: - η κατάτμηση πιστώσεων λόγω μη διενέργειας δημόσιων διαγωνισμών στα όρια των Ν 4270/2014 και 4412/2016 - η μη προσκόμιση των δικαιολογητικών που ορίζει ο Ν 4412/2016 - η μη υποβολή ενημεροτήτων	Η Υπηρεσία μας συμφωνεί με τα αναφερόμενα στην διαπίστωση. Ωστόσο το μεγαλύτερο μέρος των προβλημάτων που αντιμετώπιζε η Υπηρεσία μας και αφορούσε το έτος 2017 έχει επιλυθεί με την έκδοση του άρθρου 60 του νόμου 4484/2017, καθώς και του Νόμου 4497/2017 από 13/11/2017 (άρθρο 107 παρ.52). Πλέον οι αρμόδιες Υπηρεσίες έχουν εναρμονιστεί στην πλειονότητα τους με τις διατάξεις του Ν.4412/2016 ως προς την προσκόμιση των δικαιολογητικών που κάθε φορά απαιτούνται καθώς και με τις διατάξεις του ΠΔ 80/2016.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
28η	Διαπιστώθηκε ότι σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ, δεν υπάρχει επιτόπια ανάλυση ανά φορολογικό στοιχείο αλλά ανά χρηματικό ένταλμα. Επομένως, πέραν της μη αναδρομικότητας στην πληροφόρηση για προηγούμενες ημερομηνίες, δεν υπάρχει και επίκαιρη ανάλυση ανά τιμολόγιο.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
29η	Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι, μετά τη λήξη κάθε οικονομικού έτους και στο πλαίσιο λειτουργίας της πρώην ΥΔΕ, οι φυσικοί φάκελοι των ανεξόφλητων υποχρεώσεων αποστέλλονται από τη ΔΕΕΠΔ στους επιμέρους ειδικούς φορείς μέχρι να ολοκληρωθεί ή καταχώρηση τους στον ΚΑΕ 9000 (υποχρεώσεις παρελθουσών χρήσεων) για να επιστραφούν ως υποχρεώσεις παρελθούσης χρήσης, γεγονός που δημιουργεί μεγάλο	Όσον αφορά τη ΔΕΕΠΔ, η πολυπλοκότητα και οι καθυστερήσεις που αναφέρονται στην διαδικασία επιστροφής και καταχώρησης των δαπανών στους ΚΑΕ (9000) ήδη έχει διαπιστωθεί και από την εν λόγω Διεύθυνση, η οποία καταβάλει προσπάθειες	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	διοικητικό κόστος και χρονική υστέρηση στη διεκπεραίωση τους (η οποία σημειωτέον ξεπερνά το τρίμηνο).	ομαλοποίησης της διαδικασίας αυτής, και προκρίνει λύσεις, ώστε να αντιμετωπιστεί το πρόβλημα αυτό και να μειωθεί ο αναγκαίος χρόνος διεκπεραίωσής τους, στο πλαίσιο του εφικτού.	
7.13.3.3.3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			
30η	Τα επιμέρους μηχανογραφικά συστήματα αναπτύχθηκαν αυτοτελώς ανά ΕΦ. Η πλήρης και ορθή καταγραφή και μεταφορά των δεδομένων σε επίπεδο Υπουργείου, για την εξαγωγή αξιόπιστων δημοσιονομικών αναφορών, δεν διασφαλίζεται λόγω της έλλειψης διασύνδεσης ή ενός ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος.	Έχει εκδηλωθεί πρωτοβουλία υλοποίησης – ανάπτυξης ενιαίου πληροφοριακού συστήματος (μηχανογραφικής εφαρμογής) σε συνεργασία και με τους εμπλεκόμενους ειδικούς φορείς, η οποία ουδέποτε ολοκληρώθηκε. Παράλληλα, έγινε (ανεπίσημα) γνωστό ότι προωθείται όμοια εφαρμογή από το ΓΛΚ προκειμένου να διατεθεί μελλοντικά, προς όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης. Το έτος 2010 αναπτύχθηκε στην ΕΛΑΣ η web εφαρμογή μέσω της οποίας επιδιώκεται να καλυφθεί κάθε μηχανογραφική απαίτηση του φορέα.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
31η	Τα μηχανογραφικά συστήματα των ΕΦ δεν έχουν καμία διασύνδεση (interface) με τα συστήματα της ΔΕΕΠΔ. Η ΔΕΕΠΔ χρησιμοποιεί το ΠΑΠΥΡΟΣ για την ηλεκτρονική πρωτοκόλληση και το SAP του ΟΠΣΔΠ για την ενταλματοποίηση των υποχρεώσεων. Η ενημέρωση των συστημάτων των ΕΦ γίνεται σε μηνιαία βάση σε μηνιαία βάση μέσω καταστάσεων excel	Η Υπηρεσία μας συμφωνεί ως προς την διαδικασία που αναφέρεται ότι ακολουθείται. Η διαδικασία αυτή υφίσταται λόγω της παράτασης προθεσμίας σύστασης της ΓΔΟΕΣ, όπως αυτή παρατάθηκε με το άρθρο 42 του	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	που αποστέλλονται από τη ΔΕΕΠΔ στους ΕΦ κάθε 15 ημέρες γεγονός που δεν διασφαλίζει την πληρότητα και ορθότητα της δημοσιονομικής πληροφόρησης λόγω της χειρονακτικής καταγραφής και μεταφοράς δεδομένων.	N4508/2017, με αποτέλεσμα κάποιες από τις αρμοδιότητες Των φορέων που θα μεταβιβάζονταν στη ΓΔΟΕΣ, να συνεχίζουν να ασκούνται από τους φορείς μέχρι και την 31/12/2018.	
32η	Το ΟΠΣΔΠ στη ΔΕΕΠΔ δε συνδέεται με το ΜΔ κάθε ΕΦ, έτσι ώστε να υπάρχει στη ΔΕΕΠΔ η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων με συνέπεια η πλειονότητα των απλήρωτων υποχρεώσεων να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες λόγω μη τήρησης της ενδεδειγμένης πρακτικής FIFO.	Στη ΔΕΕΠΔ υπάρχει διασύνδεση του συστήματος «ΠΑΠΥΡΟΣ» με το ΟΠΣΔΠ (SAP). Συγκεκριμένα, οι δαπάνες πρωτοκολλούνται ηλεκτρονικά στον «ΠΑΠΥΡΟ» και χρεώνονται μέσω αυτού στον αρμόδιο εκκαθαριστή. Αμέσως μετά τη διαδικασία αυτή ο εκκαθαριστής γνωρίζει τη δαπάνη που χρεώθηκε, μέσω του Συστήματος SAP (ΟΠΣΔΠ), με την εμφάνιση αυτής στα αιτήματα προς επεξεργασία.	Ναι μεν συνδέεται η πληροφόρηση της εισαγωγής της δαπάνης από το ΠΑΠΥΡΟΣ με την επεξεργασία και εκκαθάριση αυτής μέσω του SAP αλλά δεν συνδέεται με το μητρώο δεσμεύσεων έτσι ώστε να υπάρχει η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης ληξιπροθέσμων με συνέπεια η πλειοψηφία των απλήρωτων υποχρεώσεων να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες λόγω μη ουσιαστικής τήρησης της FIFO. Η σύσταση του ΕΣ δεν είχε διατυπωθεί στη σωστή της βάση.
33η	Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι με το ίδιο σκεπτικό, δεν υφίσταται διασύνδεση του συστήματος ΠΑΠΥΡΟΣ (λειτουργίας ηλεκτρονικής πρωτοκόλλησης εγγράφων) με τα ΜΔ των φορέων, και επομένως δεν συγχρονίζεται η πληροφορία της πρωτοκολλημένης οφειλής με αυτή της ληξιπρόθεσμης. Έτσι, δεν δίνεται προτεραιότητα στην εκκαθάριση και εξόφληση δαπανών ανάλογα με την χρονολογική τους ωρίμανση.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
34η	Πέρα από την έλλειψη εικόνας για την δυναμικότητα του χαρτοφυλακίου ληξιπροθέσμων, η ΔΕΕΠΔ δεν έχει εικόνα και του όγκου των απλήρωτων υποχρεώσεων. Λαμβάνει γνώση για τα τιμολόγια από την παραλαβή τους	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	και την πρωτοκόλληση τους μέσω του συστήματος ΠΑΠΥΡΟΣ .		
35η	<p>Η καταγραφή του ιστορικού των φακέλων δαπάνης γίνεται σε αρχεία excel ανά εκκαθαριστή παράλληλα με τη λειτουργία του ΟΠΣΔΠ για την ενδεδειγμένη παρακολούθηση τους. Η χρήση αρχείων excel καλύπτει την ανάγκη των χρηστών για την καταγραφή της πορείας εκκαθάρισης και καταδεικνύει πιθανές ελλείψεις της υπάρχουσας κεντρικής μηχανογραφικής εφαρμογής, την οποία και συμπληρώνει. Δεν ενδείκνυται όμως γιατί δεν αποτελεί δικλείδα ασφαλείας καταγραφής δεδομένων και δεν διασφαλίζει την αξιοπιστία της δημοσιονομικής πληροφόρησης.</p>	<p>Στη ΔΕΕΠΔ κάθε εκκαθαριστής έχει την εικόνα του χαρτοφυλακίου του μέσω του πληροφοριακού συστήματος SAP και όχι μέσω αρχείου excel. Το αρχείο excel αποτελεί μια μορφοποίηση των εκκρεμοτήτων που έχει ο εκκαθαριστής στο σύστημα αυτό. Η εξαγωγή του εν λόγω αρχείου γίνεται επίσης μέσω του συστήματος SAP, το οποίο παρέχει αυτή τη δυνατότητα. Ο κάθε εκκαθαριστής, μέσω του πληροφορικού συστήματος, γνωρίζει πότε εισήλθε μία δαπάνη ή ένα έγγραφο στην Διεύθυνση αυτή (αριθμός και ημερομηνία πρωτοκόλλου) και επομένως διασφαλίζεται σε ένα μεγάλο βαθμό η αρχή FIFO, με βάση την ημερομηνία εισαγωγής των δαπανών.</p>	<p>Οι εκκαθαριστές της ΔΕΕΠΔ αντιμετωπίζουν την εισαγωγή και πρωτοκόλληση της κάθε δαπάνης ως έναρξη της διαδικασίας FIFO ενώ η λογική της FIFO καταστρατηγείται σε προηγούμενο στάδιο καθώς πληθώρα ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων καταθάνουν στη ΔΕΕΠΔ αργότερα από νεότερες δαπάνες λόγω της γεωγραφικής διασποράς και φυσικής αποστολής των φακέλων των απλήρωτων υποχρεώσεων από όλη την Ελληνική Επικράτεια. Κατά συνέπεια, δεν υπάρχει μηχανισμός διασφάλισης της αρχής FIFO στη διαδικασία εκκαθάρισης των δαπανών και η ουσιαστική διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.</p>
36η	<p>Η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι οι εξουσιοδοτημένοι χρήστες ενδέχεται στην πρώτη εισαγωγή του παραστατικού στο σύστημα να εισάγουν αντί της ημερομηνίας εισαγωγής και ηλεκτρονικής πρωτοκόλλησης αυτού, την ημερομηνία έκδοσης του. Το γεγονός αυτό επηρεάζει και διαφοροποιεί τη πρακτική καταχώρησης της οφειλής και σε επίπεδο χρηστών και σε επίπεδο ΕΦ και τελείται σε αντιδιαστολή με ότι</p>	<p>Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς</p>	<p>Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	ορίζεται στις σχετικές διατάξεις.		
37η	Όσον αφορά τους διακριτούς ρόλους των χρηστών στις εφαρμογές λογισμικού διαπιστώθηκε ότι για την ΕΛ.ΑΣ. οι ιδιαίτερα συχνές τροποποιήσεις που επέρχονται στην Εφαρμογή Δαπάνες και στην Εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών δύνανται να μεταβάλλουν είτε τον αριθμό είτε το εύρος και το είδος των δικαιωμάτων των χρηστών που υποδύονται συγκεκριμένους ρόλους εκ των αρχικώς καθορισμένων επιχειρησιακών απαιτήσεων.	Όσον αφορά την ΕΛ.ΑΣ: στην web εφαρμογή (Εφαρμογή Δαπάνες) υπάρχουν οι παρακάτω 2 ρόλοι: σ) Της Διεύθυνσης Οικονομικών / ΑΕΑ β) Των χρηστών (διαχειριστών Αστυνομικών Διευθύνσεων) της εφαρμογής. Στην client εφαρμογή (Εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών) δεν υπάρχουν ρόλοι. Κάθε χρήστης εισέρχεται στην εφαρμογή με τον δικό του όνομα χρήστη και κωδικό πρόσβασης. Μόνο ορισμένες επιμέρους εξειδικευμένες λειτουργίες της εφαρμογής επιτρέπονται σε συγκεκριμένους χρήστες (τα ειδικά αυτά δικαιώματα ορίζονται από την Δ/ση Οικονομικών). Η Διεύθυνση Πληροφορικής / ΑΕΑ αναπτύσσει μηχανογραφικές εφαρμογές κατά το μοντέλο ανάλυση απαιτήσεων – σχεδιασμός – υλοποίηση. Ως εκ τούτου οι δύο ρόλοι έχουν καθοριστεί βάσει των επιχειρησιακών απαιτήσεων που η εφαρμογή καλύπτει, χωρίς να έχει τεθεί οποιαδήποτε περαιτέρω ανάγκη που να τεκμηριώνει την ανάγκη δημιουργίας επιπλέον ρόλων. Όσον αφορά το Π.Σ: υπάρχουν διακριτοί	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		ρόλοι Η πρόσβαση στις υπηρεσίες της Οικονομικής Διαχείρισης ΠΣ. γίνεται μέσω αναλυτικών δικαιωμάτων. Με αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται και η διαβάθμιση καθηκόντων ανάμεσα σε χρήστες διαφορετικών Τμημάτων που θεωρητικά έχουν τον ίδιο ρόλο.	
38η	Όσον αφορά τις ηλεκτρονικές καταγραφές των ενεργειών των χρηστών και των διαχειριστών των εφαρμογών διαπιστώθηκαν τα εξής: Για την ΕΛ.ΑΣ η απαίτηση συγγραφής προγραμματιστικού κώδικα για την άντληση των ενεργειών των χρηστών της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών δυσχεραίνει την ανάγνωση των καταγραφών των ενεργειών των χρηστών από μη εξειδικευμένο προσωπικό πληροφορικής και εγκυμονεί κινδύνους ως προς την ύπαρξη σφαλμάτων στον απαιτούμενο προγραμματιστικό κώδικα για την ανάγνωση των ενεργειών των χρηστών. Για το Π.Σ η μη ηλεκτρονική καταγραφή των ενεργειών των διαχειριστών της εφαρμογής Οικονομικής Διαχείρισης του ΠΣ που είναι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης επιτρέπει την παρέμβαση των συγκεκριμένων διαχειριστών στην εφαρμογή ανεξαρτήτως της ύπαρξης γραπτού αιτήματος από τη Διεύθυνση Οικονομικών του Πυροσβεστικού Σώματος και χωρίς να αφήνεται ηλεκτρονικό ίχνος. Ωστόσο, η πιθανότητα μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης και μη εξουσιοδοτημένων ενεργειών από την ανωτέρω κατηγορία διαχειριστών θεωρείται μικρή.	Όσον αφορά την ΕΛ.ΑΣ υπάρχουν καταγραφές των ενεργειών των χρηστών και συγκεκριμένα ενεργειών καταχώρησης, διαγραφής και διόρθωσης. Οι καταγραφές των μεταβολών τηρούνται σε πίνακα της βάσης δεδομένων της εφαρμογής και για την άντλησή τους απαιτείται προγραμματιστικός κώδικας. Όσον αφορά το Π.Σ: εν μέρει υπάρχουν. Γίνεται ηλεκτρονική καταγραφή των ενεργειών κάθε χρήστη όσα δικαιώματα και να έχει, με εξαίρεση τους διαχειριστές που είναι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, οι οποίοι επεμβαίνουν όταν χρειάζεται αλλαγή δεδομένων πέρα των καθορισμένων διαδικασιών και μόνο έπειτα από γραπτό αίτημα της Διεύθυνσης Οικονομικών.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
39η	<p>Όσον αφορά την επάρκεια των υπαλλήλων που αναπτύσσουν ή / και συντηρούν τις εφαρμογές διαπιστώθηκαν τα εξής: Για την ΕΛ.ΑΣ υπάρχουν δύο υπάλληλοι, αλλά δεν προκύπτει η ύπαρξη κεντρικού διαχειριστή. Θα πρέπει το προσωπικό που συντηρεί τις ανωτέρω εφαρμογές να είναι κατά κανόνα διαφορετικό από το προσωπικό που διαχειρίζεται κεντρικά τις εφαρμογές για λόγους ασφαλείας. Για το Π.Σ. υπάρχουν τέσσερις υπάλληλοι, αλλά δεν υπάρχει διαχωρισμός καθηκόντων και εναλλαγή ρόλων μεταξύ των προγραμματιστών που αναπτύσσουν και εκείνων που συντηρούν τις εφαρμογές λογισμικού που χρησιμοποιούνται τη για λογιστική διαχείριση των οικονομικών του ΠΣ.</p>	<p>Όσον αφορά την ΕΛ.ΑΣ οι υπάλληλοι που ασχολούνται με την ανάπτυξη και την συντήρηση της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών είναι δύο. Το 2002 αναπτύχθηκε από εταιρία η εφαρμογή client (Εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών), το 2002 κληρονομήθηκε στην Δ/ση Πληροφορικής για συντήρηση και το 2013 μεταβιβάστηκε στο Γραφείο Οικονομικών εφαρμογών της Δ/σης μας. Οι υφιστάμενες επιχειρησιακές ανάγκες και η συντήρηση της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών πραγματοποιείται επιτυχώς από δύο (2) υπαλλήλους της Διεύθυνσής μας. Όσον αφορά το Π.Σ.: Υπάρχουν τέσσερις υπάλληλοι. Η αρχική ανάπτυξη έγινε από δύο (2) υπαλλήλους και έχουν προστεθεί άλλοι δύο που έλειπαν την περίοδο της ανάπτυξης αλλά ανήκουν στο ίδιο γραφείο.</p>	<p>Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
40η	<p>Όσον αφορά την καταγραφή των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στις εφαρμογές διαπιστώθηκαν τα εξής: Για την ΕΛ.ΑΣ η τήρηση αναλυτικών καταγραφών των αλλαγών στις επιχειρησιακές απαιτήσεις και στον πηγαίο κώδικα της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών είναι καίριας σημασίας και θα πρέπει να γίνεται από το προσωπικό πληροφορικής που συντηρεί τις εφαρμογές σε άμεσο χρόνο. Η προτεινόμενη τακτική θα βοηθήσει στη συντήρηση των εφαρμογών μεσοπρόθεσμα λόγω της ύπαρξης συχνών αιτημάτων για μεταβολές στις εφαρμογές. Για το Π.Σ. η έλλειψη πλήρους καταγραφής των προγραμματιστικών παρεμβάσεων στην εφαρμογή λογιστικής διαχείρισης των οικονομικών του ΠΣ ενδέχεται να δημιουργήσει δυσχέρειες και προβλήματα στη συντήρηση και την αποσφαλμάτωση της συγκεκριμένης εφαρμογής.</p>	<p>Όσον αφορά την ΕΛ.ΑΣ γίνεται καταγραφή εντός κώδικα με κατάλληλα σχόλια των κρίσιμων σημαντικών παρεμβάσεων. Ειδικότερα, από τον Σεπτέμβριο του 2016 τηρούνται επισημάνσεις για τις άξιες καταγραφής επεμβάσεις. Οι προγραμματιστικές παρεμβάσεις πραγματοποιούνται ύστερα από σχετική αλληλογραφία (η οποία τηρείται από την υπηρεσία μας) με την Δ/υση Οικονομικών. Ο βαθμός ανάλυσης των απαιτούμενων μεταβολών εξαρτάται από τον υποβάλλοντα το αίτημα, ήτοι τη Δ/υση Οικονομικών / ΑΕΑ. Για τις συγκεκριμένες εφαρμογές τα αιτήματα στην πλειοψηφία τους δεν ακολουθούνται από επαρκή ανάλυση. Οι ιδιαίτερα συχνές τροποποιήσεις και το χρονικό πλαίσιο υλοποίησής τους, δεν επιτρέπουν την ενημερωμένη τήρηση επαρκούς τεκμηρίωσης του κώδικα των εφαρμογών. Το υλοποιηθέν business ενημερώνεται on-line στις εφαρμογές.</p> <p>Όσον αφορά το Π.Σ.:</p> <p>Δεν υπάρχει καταγραφή γιατί δεν έχει ζητηθεί. Εντούτοις υπάρχει ηλεκτρονική καταγραφή των αιτημάτων των χρηστών από τη Δ/υση Οικονομικών, σχετικά με τις απαιτούμενες παρεμβάσεις – τροποποιήσεις στην εφαρμογή.</p>	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.13.3.3.4 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ		
41η	Τα ΜΔ των ειδικών φορέων του ΥΕ – Τομέα ΠτΠ, λειτουργούν δυναμικά και δεν υπάρχει η δυνατότητα αναδρομικότητας στον έλεγχο. Παρατηρείται ασύγχρονη πληροφόρηση καθώς και χρονοβόρες διαδικασίες ταυτοποίησης υποχρεώσεων/δαπανών, αφενός λόγω διαφορετικών πληροφοριακών συστημάτων που τηρούνται από το Φορέα και από τη ΔΕΕΠΔ και αφετέρου λόγω της μη ύπαρξης διεπαφής τους.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
42η	Διαπιστώνεται η έλλειψη ιστορικού αρχείου για τις δαπάνες παρελθόντων ετών που αφορούν σε φορείς που έχουν καταργηθεί ή συγχωνευτεί από τους υφιστάμενους με συνέπεια την απώλεια ελεγκτικού ίχνους γι αυτές.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
43η	Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων, θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του ΜΔ. Επισημαίνεται, από εκτίμηση της ΔΕΕΠΔ ότι από το ποσό των € 65 εκ που εμφανίζεται ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στις 31/08/2017, το ποσό των € 35 εκ, αφορά σε δαπάνες πάγιας προκαταβολής τόσο παρελθούσης χρήσης όσο και τρέχοντος έτους.	Η ΔΕΕΠΔ, ομοίως ως αναφέρεται, συμφωνεί ότι οι δαπάνες παγίας προκαταβολής δεν θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις (αφαίρεση από τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις). Όσον αφορά την ΕΛΑΣ, γίνεται γνωστό ότι στον κώδικα Κατάταξης Εσόδων - Εξόδων 2017 του Υπουργείου Οικονομικών, στην κατηγορία ΚΑΕ 9000, αναγράφεται «Εξόφληση	Η αντίληψη του ΕΣ δεν μεταβάλλεται και η διαπίστωση ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών (περιλαμβάνεται και η αποκατάσταση παγίας προκαταβολής)». Όσον αφορά το ΠΣ για τις δαπάνες παγίας προκαταβολής δεν υπάρχει σχετική οδηγία από τις αρμόδιες Διευθύνσεις του ΓΛΚ για εξαίρεση από τις απλήρωτες υποχρεώσεις.	
44η	Όσον αφορά τις καθαρές ροές ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, δεν στάθηκε δυνατή η διάκριση των υποχρεώσεων που αποπληρώθηκαν και των υποχρεώσεων που προστέθηκαν για να δοθεί η σχετική πληροφορία για τον έλεγχο.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
45η	Οι μεταφερόμενες δαπάνες από το προηγούμενο στο επόμενο οικονομικό έτος, καταχωρούνται σε διακριτά πεδία του ΜΔ στην οικονομική εφαρμογή, ήτοι το οικονομικό έτος, ο ΕΦ και ο αύξων αριθμός δαπάνης. Ωστόσο, οι πραγματοποιηθείσες πληρωμές εντός του 2017, που αφορούν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της 31-12-2016, δεν παρακολουθούνται σε ξεχωριστή αναφορά.	Δεν είχε απαιτηθεί μέχρι σήμερα παρόμοια ενέργεια.	Η Διαπίστωση του ΕΣ ισχύει
46η	Καθώς οι υποχρεώσεις που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών, δεν καταγράφονται και δεν παρακολουθούνται διακριτά, δε στάθηκε δυνατή για τον έλεγχο η διάκριση των περιπτώσεων που την ευθύνη για τη μη αποπληρωμή τους φέρει ο πιστωτής.	Στην ΕΛΑΣ δεν έχει αποτυπωθεί μέχρι σήμερα η απαίτηση διακριτής παρακολούθησης των υποχρεώσεων που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
47η	Οι εξοφλήσεις που πραγματοποιούνται από το Λογιστήριο της ΔΕΕΠΔ καταχωρούνται σε αρχείο excel το οποίο διαβιβάζεται σε μηνιαία βάση, μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στους ΕΦ για την ενημέρωση των ΜΔ και η ενημέρωση γίνεται χειρονακτικά.. Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των Υπηρεσιών του Τομέα και αποτελεί αδυναμία του των συστημάτων αναφοράς.	Στην ΕΛΑΣ, η ενημέρωση του ΜΔ των ειδικών φορέων αρμοδιότητάς της, με τα στοιχεία ενταλμάτων πραγματοποιείται τόσο μέσω αυτόματης διαδικασίας, όσο και χειρονακτικά.	Δεν υπάρχει ηλεκτρονική διασύνδεση μέσω πληροφοριακού συστήματος του ΜΔ των ειδικών φορέων με το σύστημα SAP της ΔΕΕΠΔ. Η ενημέρωση του ΜΔ δεν πραγματοποιείται αυτόματα αλλά σε ύστερο χρόνο. Ενδεικτικό αυτού αποτελεί και η απάντηση του φορέα ότι η ενημέρωση του ΜΔ ενδέχεται να γίνεται ή γίνεται εν μέρει και χειρονακτικά χωρίς αυτό να προσδιορίζεται ειδικώς,
7.13.3.3.5 ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ			
48η	Η απουσία του διπλογραφικού συστήματος στερεί από την Οικονομική Διαχείριση των ειδικών φορέων του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, τα οφέλη τόσο των δικλίδων ασφαλείας που επιβάλλει η λειτουργία του όσο και την εύρωστη οικονομική πληροφόρηση που προσφέρει η εφαρμογή του. Η χρήση του ΜΔ ως μηχανισμού που δεν διέπεται από τους πλήρεις, σαφείς και αναγνωρισμένους λογιστικούς κανόνες ως προς την αναγνώριση, στην περίπτωση μας, των δαπανών, των υποχρεώσεων και κατ' επέκταση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων (όπως αυτοί προσδιορίζονται από την διεθνή ελεγκτική και λογιστική πρακτική) ενέχει κινδύνους ως προς την διασφάλιση ποιότητας της δημοσιονομικής αναφοράς.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
49η	Η εφαρμογή της «ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων» στην Κεντρική Κυβέρνηση σημαίνει ότι οι φορείς ενδέχεται να διορθώνουν τις αναφορές τους ακόμα και αν αυτό συνεπάγεται αναδρομική μεταβολή δεδομένων που έχουν ήδη συμπεριληφθεί στις δημοσιονομικές αναφορές, γεγονός που δημιουργεί θέμα διασφάλισης ποιότητας και αξιοπιστίας των δημοσιονομικών αναφορών. Συγκεκριμένα για την ΕΛΑΣ έγινε	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	μεταγενέστερη τροποποίηση των δημοσιονομικών αναφορών λόγω διορθώσεων για την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2016.		
7.13.3.3.6 ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ			
50η	Επισημαίνεται ότι λόγω της έλλειψης ιστορικού αρχείου και έλλειψης αναδρομικότητας των ΜΔ και επομένως πληροφόρησης για τα ληξιπρόθεσμα, δεν τίθεται θέμα υπολογισμών ουσιάδους μεγέθους (επιπέδου σημαντικότητας) και εν συνεχεία εκτίμησης κινδύνου (υπολογισμών που στοχεύουν στον προσδιορισμό εξεταζόμενου δείγματος) για τις ημερομηνίες αναφοράς.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.
51η	Επισημαίνεται ότι λόγω της αδυναμίας αναδρομικότητας στην πληροφόρηση σε επίπεδο φορολογικού στοιχείου, δεν ήταν δυνατό για την Ομάδα Ελέγχου να πραγματοποιήσει αντιπαραβολή των καταγεγραμμένων υποχρεώσεων με τα αντίστοιχα παραστατικά κατά τις ημερομηνίες αναφοράς. Παρατηρείται ασύγχρονη πληροφόρηση καθώς και χρονοβόρες διαδικασίες ταυτοποίησης υποχρεώσεων/δαπανών, αφενός λόγω διαφορετικών πληροφοριακών συστημάτων που τηρούνται από το Φορέα και από τη ΔΕΕΠΔ και αφετέρου λόγω της μη ύπαρξης διεπαφής τους. Η διασταύρωση των επιλεγμένων υποχρεώσεων σε επίπεδο φορολογικών παραστατικών και αντίστοιχων φακέλων υποχρεώσεων έγινε στην ΔΕΕΠΔ και σε επίπεδο χρηματικών ενταλμάτων παρά τιμολογίων.	Στην ΕΛΑΣ τα οικονομικά στοιχεία, που αποτυπώνονται στο ΜΔ μηνός Αυγούστου 2017 για τους ειδικών φορέων 07-410 και 07-593, αποτελούν μια στιγμιαία απεικόνιση της τότε διαμόρφωσής του. Συνεπώς οποιοσδήποτε αναδρομικός προσδιορισμός τους έχει διαφοροποιημένο αποτέλεσμα, καθότι στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί πλήθος αντιλογιστικών εγγραφών καθώς και διορθώσεων σε στοιχεία δαπανών λαμβάνουν χώρα. Επιπρόσθετα, δεν υφίσταται η υποχρέωση της εξαγωγής αναφοράς των καταγεγραμμένων στο ΜΔ υποχρεώσεων σε επίπεδο φορολογικού στοιχείου.	Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει για το σύνολο των φορέων.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.13.3.4 ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
52η	<p>Οι λόγοι που προκαλούν γενικά τη δημιουργία και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων αφορούν:</p> <ul style="list-style-type: none"> - στη μεγάλη γεωγραφική διασπορά των περιφερειακών Υπηρεσιών του Τομέα (Αστυνομικά Τμήματα και περιφερειακές Διευθύνσεις της ΕΛΑΣ, πυροσβεστικά κλιμάκια, σταθμοί και περιφερειακές Διοικήσεις για το ΠΣ, περιφερειακές υπηρεσίες για την ΓΓΠΠ) με αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης - στην χρονοβόρα και γραφειοκρατική μετακύληση ανενταλματοποίητων δαπανών παρελθόντων ετών (ομάδα ΚΑΕ 9000) στο τρέχον έτος, - στην ύπαρξη πολλών επιπέδου ελέγχου έκαστης δαπάνης (διατάκτης - προέλεγχος- έλεγχος), - σε καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων κυρίως λόγω της μη προσκόμισης εκ μέρους των δικαιούχων των απαιτούμενων δικαιολογητικών πληρωμής, - στην υποστελέχωση, έλλειψη αποκλειστικής απασχόλησης και έλλειψη επαρκούς κατάρτισης του προσωπικού στο σύνολο των Υπηρεσιών που διεκπεραιώνουν δαπάνες σε συνάρτηση με τις απαιτήσεις ενός ταχύτατα μεταβαλλόμενου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, - ασάφεια και πολυπλοκότητα των διατάξεων, μη ειδική προσαρμογή των σχετικών διατάξεων κατά την ενσωμάτωση ευρωπαϊκών οδηγιών, έλλειψη 	<p>Η ΔΕΕΠΔ, συμφωνεί με τους λόγους που αναφέρονται στην συγκεκριμένη διατύπωση και στις διαδικασίες στις οποίες αυτή εμπλέκεται.</p>	<p>Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>έκδοσης εφαρμοστικών εγκυκλίων και οδηγιών,</p> <ul style="list-style-type: none"> - στην επιβάρυνση των Οικονομικών Υπηρεσιών των ΕΦ λόγω πληθώρας διοικητικών ενεργειών, απαραίτητων για την δημιουργία νέων ειδικών φορέων χρηματοδότησης,, - στην αναγκαιότητα άμεσης αντιμετώπισης εκτάκτων και επειγόντων απαιτήσεων που σχετίζονται με τη φύση του αντικειμένου καθώς και τη λειτουργία και αποστολή των σωμάτων ασφαλείας (πχ η εντατικοποίηση στην αποστολή δυνάμεων σε ακριτικές περιοχές, η εποχικότητα των ενεργειών πυροπροστασίας και δασοπυρόσβεσης κοκ) 		
7.13.3.5 ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
53η	<p>Η Ομάδα Ελέγχου δεν διαπίστωσε την ανάληψη οποιωνδήποτε διοικητικών πρωτοβουλιών για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και δεν διαφαίνεται να υιοθετούνται ουσιαστικές λύσεις όσον αφορά στις διοικητικές δυσλειτουργίες της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπροθέσμων. Σε αυτό κατατείνει και η υπολειτουργία της υπό ίδρυση ΓΔΟΕΣ καθώς η διάρθρωση και ο καθορισμός των αρμοδιοτήτων της έχουν βάση σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν4508/2017, παραταθεί έως τις 31-12-2018.</p> <p>Ο Τ. ΠτΠ πρέπει να διαχειριστεί οργανωτικά το δημοσιονομικό κόστος και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων που προκαλείται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του με αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπάνων, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης και συνέπεια όταν οι υποχρεώσεις καταλήγουν στην ΔΕΕΠΔ να έχουν καταστεί στην πλειοψηφία</p>	<p>Δεν δόθηκε απάντηση από τους φορείς</p>	<p>Η διαπίστωση του ΕΣ ισχύει.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	τους ληξιπρόθεσμες.		



7.1 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 – ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	7.1 .1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
	7.1.1.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ		

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
1η	<p>Η αντιμετώπιση του προβλήματος συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων άπτεται της επίλυσης των δομικών δυσλειτουργιών του Τ. ΠτΠ όπως αυτοί αναλύονται στην παρούσα Έκθεση Ελέγχου. Πιο συγκεκριμένα, ο Τ. ΠτΠ θα εξοικονομήσει δημοσιονομικό κόστος και δε θα συσσωρεύει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αν αντιμετωπίσει αποτελεσματικά τις στρεβλώσεις που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους. Συστάσεις ως προς το στόχο αυτό αποτελούν η οργάνωση της ΔΕΕΠΔ, η ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, η διασύνδεση των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων και η καλύτερη οργάνωση των ροών δαπανών του Τομέα.</p>	<p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, για την υλοποίηση των αναφερόμενων απαιτούνται νομοθετικές πρωτοβουλίες και οικονομικοτεχνική επεξεργασία σε διυπουργικό επίπεδο. Σε κάθε περίπτωση, η χάραξη της δημοσιονομικής πολιτικής είναι αρμοδιότητα του Υπουργείου Οικονομικών.</p> <p>Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους στο τέλος του έτους 2017 ανέρχονταν σε χαμηλότερα επίπεδα σε σχέση με τις αντίστοιχες στα τέλη του έτους 2016. Σημειώνεται ότι από τις αρχές του έτους 2018 έως 31-3-2018 έχουν πληρωθεί δαπάνες που αφορούν προηγούμενα έτη ύψους περίπου 2,5 εκ. € . Αναφορικά με την γεωγραφική διασπορά έχουν ήδη μεταβιβασθεί πιστώσεις μέσω επιτροπικών ενταλμάτων στις ΔΙ.Π.Υ.Ν. σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 4412/2016 (Α' 147), το οποίο θα έχει ως αποτέλεσμα και τη σύντμηση του κύκλου υλοποίησης των δαπανών. Έχει ήδη θεσπιστεί η διαδικασία της ψηφιακής υπογραφής κ ως εκ τούτου, δεν απαιτείται περαιτέρω σχολιασμός καθόσον έχει σημειωθεί από το τελευταίο τρίμηνο 2017 άκρως ικανοποιητική πρόοδος στο ρυθμό της ροής της δαπάνης και ενταλματοποίησης</p> <p>Σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., απαραίτητη κρίνεται η επέκταση με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του ΓΛΚ του υπάρχοντος ΟΠΣΔΠ, ώστε να συμπεριλαμβάνεται σε αυτό η τήρηση ενιαίου Μητρώου Δεσμεύσεων, η κατάρτιση Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης, η διαδικασία αυτόματης ανάρτησης στο Διαύγεια, η διαδικασία αυτόματης μεταφοράς ανενταλματοποίητων δαπανών του τρέχοντος έτους στην κατηγορία ΚΑΕ 9000 του επόμενου οικονομικού</p>	<p>Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.</p> <p>Σχετικά με την απάντηση της ΕΛΑΣ, πρέπει σε πρώτο επίπεδο να συσταθεί και να οργανωθεί η ΓΔΟΕΣ έτσι ώστε να αναλάβει τις αναγκαίες πρωτοβουλίες και διεργασίες σε συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών με υποβολή ενδεδειγμένων προτάσεων που θα αντιμετωπίσουν συστηματικά τόσο τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων όσο και την γενικότερη λειτουργία του Υπουργείου. Παράδειγμα ενδεχομένως αποτελούν οι πρακτικές που εφαρμόζει το ΠΣ, το οποίο με βάση την απάντηση που δίνει εμφανίζει σημαντική μείωση των ληξιπροθέσμων. Οι πρακτικές αυτές θα αξιολογηθούν στο follow up του ελέγχου. Η εσωστρέφεια των ειδικών φορέων και η μη συνεργασία , πρόβλημα το οποίο έχουμε ήδη επισημάνει, οφείλεται κυρίως στη μη σύσταση και ανάληψη αρμοδιοτήτων της συντονίστριας ΓΔΟΕΣ η</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>έτους (τεράστιος όγκος δαπανών των ειδικών φορέων (Ε.Φ.) του Υπουργείου μας). Επίσης σχετικά με την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, όπως αναφέρεται στο αρ. 69ΣΤ του ν. 4270/14 (με πρωτοβουλία του Υπουργείου Οικονομικών), κρίνεται άκρως σημαντική η υλοποίησή της, για τους κάτωθι λόγους:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Μείωση του χρόνου διαβίβασης των δικαιολογητικών των δαπανών από τις Διαχειρίσεις στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. • Επιστροφή από τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. προς τις Διαχειρίσεις για διόρθωση ή συμπλήρωση με τα ελλιπή δικαιολογητικά. • Διευκόλυνση τήρησης των δαπανών στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. (αντιμετώπιση χωροταξικού ζητήματος από μεγάλο κατ' έτος αριθμό και όγκο δαπανών με αντίστοιχη εξοικονόμηση). • Αυτοματοποιημένη διαδικασία πρωτοκόλλησης των δικαιολογητικών των δαπανών. <p>Με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 69 ΣΤ του ν. 4270/14, « η ηλεκτρονική διακίνηση των δικαιολογητικών βάσει των οποίων εκκαθαρίζονται και εντέλλονται προς πληρωμή οι δημόσιες δαπάνες και οι δαπάνες των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης δύναται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά.» Ως εκ τούτου, η ηλεκτρονική διακίνηση των εν λόγω εγγράφων δεν καθίσταται υποχρεωτική εκ του νόμου αλλά δυναμική. Η ηλεκτρονική διακίνηση, εναπόκειται στην διακριτική ευχέρεια των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και στην ανάγκη που ανακύπτει για εκσυγχρονισμό των διαδικασιών και των πληροφοριακών συστημάτων που τις υποστηρίζουν, προκειμένου να σημειωθεί σημαντική εξοικονόμηση χρόνου και κόστους στη διοίκηση. Σε περίπτωση ανάδειξης</p>	<p>οποία και θα εφαρμόσει κοινή πολιτική σε επίπεδο Υπουργείου και θα συγκεράσει διαφορετικές πρακτικές άσκησης δημοσιονομικής πολιτικής .</p> <p>Σχετικά με την απάντηση του ΠΣ, επισημαίνουμε ότι στην ανάλυση των οικονομικών στοιχείων που παρατίθενται στο σχετικό παράρτημα, εμφανίζεται μεγάλη αύξηση των υπολοίπων ληξιπροθέσμων μέχρι και τον Σεπτέμβριο του 2017. Η εξέταση της εξέλιξης των σχετικών υπολοίπων έως και το Δεκέμβριο του 2017 θα λάβει χώρα στο follow up του ελέγχου μας οπότε και θα εξεταστεί και η γενικότερη πρόοδος στο ρυθμό της ροής της δαπάνης και ενταλματοποίησης και εκκαθάρισης που λογικά θα πρέπει να διέπει και το σύνολο των δραστηριοτήτων της ΔΕΕΠΔ.</p> <p>Σχετικά με την απάντηση της ΓΔΟΕΣ, είναι σημαντικό να διαπιστωθεί στο follow up κατά πόσο τα μέτρα που έχουν εφαρμοστεί, έχουν επηρεάσει και θα επηρεάσουν θετικά την εξέλιξη και εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων οφειλών. Όσον αφορά στο τι υπαγορεύεται δεσμευτικά από την Κεντρική Κυβέρνηση και τι όχι, θα πρέπει η ΓΔΟΕΣ να κινείται με γνώμονα τη βελτίωση των Υπηρεσιών, στα πλαίσια της διακριτικής της ευχέρειας και της ανάληψης πρωτοβουλιών και όχι στο πλαίσιο της απλής συμμόρφωσης με τις επιταγές του Υπουργείου</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>αναγκαιότητας ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, και σύμφωνα με τις διατάξεις της δεύτερης και τρίτης παραγράφου του ανωτέρω άρθρου, « εκδίδονται κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που καθορίζονται μεταξύ άλλων οι φορείς που υπάγονται, η ρύθμιση θεμάτων ασφάλειας των διακινούμενων στοιχείων, πιστοποίησης και επιβεβαίωσης της ταυτότητας των εξουσιοδοτούμενων υπαλλήλων των αρμόδιων υπηρεσιών (αυθεντικοποίηση), ευθυνών των πιστοποιημένων χειριστών – χρηστών καθώς και κάθε άλλο σχετικό ζήτημα.». Ακολούθως, σημειώνεται ότι, η ανωτέρω ρύθμιση είναι ειδικότερη και υπερσχύει οποιαδήποτε άλλης διάταξης που τυχόν αναφέρεται και ρυθμίζει την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων. Σύμφωνα με τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., δεν απαιτούνται καίριες αλλαγές ως προς την δομή και το οργανόγραμμα στα πλαίσια του οποίου αυτή λειτουργεί. Οι όποιες αλλαγές απαιτούνται, οι οποίες και υλοποιούνται, αφορούν την καλύτερη εσωτερική λειτουργία του κάθε τμήματος της Υπηρεσίας της και την αποτελεσματικότερη επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων αυτής, για τα οποία ζητήματα έχουν ήδη αναληφθεί πρωτοβουλίες από τον κ. Διευθυντή της Υπηρεσίας και δεν επηρεάζουν το υπάρχων οργανόγραμμα και τις αρμοδιότητες αυτής, ως αποτυπώνονται στο Π.Δ. 131/2016 και στην υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Ε.Σ./4/28-θ' Απόφαση (ΦΕΚ Β' 4130). Συμφωνεί ως προς τα ζητήματα της ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων καθώς και της τήρησης ενιαίου μητρώου δεσμεύσεων, θεωρώντας ότι και για τα δύο, δεν έχει την δυνατότητα επίλυσης τους, καθώς το</p>	<p>Οικονομικών που ενδεχομένως και να μην γνωρίζει σε βάθος τις ανάγκες και τα προβλήματα του κάθε φορέα ευθύνης του για να επιληφθεί σχετικά. Ιδιαίτερα προβλήματα θα πρέπει να αντιμετωπίζονται από κοινού με τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών για να βρίσκονται λύσεις με την έκδοση των σχετικών διοικητικών αποφάσεων Σχετικά με την απάντηση της Δ.Ε.Ε.Π.Δ. / Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., όποιες και αν είναι οι αλλαγές στη λειτουργία και την οργάνωση των Υπηρεσιών της, θα πρέπει να προσδιοριστούν συγκεκριμένα και σε συνεργασία με τη ΓΔΟΕΣ, καθώς είναι η μοναδική Υπηρεσία συλλογής και εκκαθάρισης των δαπανών για όλους του Φορείς του Υπουργείου και να αντιμετωπιστούν αποτελεσματικά. Είναι σημαντική επίσης η παράλληλη τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και από πλευράς ΔΕΕΠΔ για να έχει πλήρη γνώση της ποσοτικοποίησης, εξέλιξης και χρονολογικής ωρίμανσης των οφειλών που διαχειρίζεται όπως αναφέρεται και στην απάντηση της. Σχετικά με την απάντηση της ΓΓΠΠ, διαπιστώνεται ότι έχει αναπτύξει και λειτουργεί στη Δ/ση Οικονομικού και Διοικητικής Υποστήριξης αυτής Σύστημα Ηλεκτρονικής Διακίνησης Εγγράφων με χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών, εφαρμογή που θα</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>μητρώο δεσμεύσεων τηρείται ακόμη από τους φορείς του Υπουργείου με αποτέλεσμα να μην έχει πλήρη εικόνα του τρόπου λειτουργίας και τήρησής του από τους φορείς , ώστε να προχωρήσει σε στοχευμένες παρεμβάσεις στα πλαίσια συνεργασίας με το Γ.Λ.Κ., ενώ όσον αφορά την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων θεωρεί ότι θα τρέπει να εφαρμοστεί για το σύνολο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, με ανάλογη πρωτοβουλία των αρμόδιων Διευθύνσεων του Γ.Λ.Κ., προκειμένου να αντιμετωπιστούν και στο σύνολό τους με ανάλογη νομοθετική ρύθμιση, τυχόν διατάξεις Νόμων οι οποίες μπορεί να επιφέρουν κόλλημα στην εφαρμογή της π.χ. άρθρο 75 του Ν.4446/2016 περί πρωτότυπων δικαιολογητικών των δαπανών.</p> <p>Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας (ΓΓΠΠ) κρίνεται απαραίτητη η ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων μεταξύ των Ε.Φ. και της Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. και η διασύνδεση των πληροφοριακών συστημάτων.</p> <p>Επισημαίνεται ότι η ΓΓΠΠ έχει αναπτύξει και λειτουργεί στη Δ/νση Οικονομικού και Διοικητικής Υποστήριξης αυτής Σύστημα Ηλεκτρονικής Διακίνησης Εγγράφων με χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών.</p>	<p>έπρεπε να λειτουργεί ως παράδειγμα και για το σύνολο των Υπηρεσιών του Υπουργείου. . Δεν τίθεται προς το παρόν χρονοδιάγραμμα επίλυσης της σύστασης.</p>
2η	<p>Συστήνουμε, οι ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, να παρακολουθούν διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους μέσω του ΜΔ αυτών.</p>	<p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους παρακολουθούνται μέσω του ΜΔ καθόσον μετακλύουν στην ομάδα ΚΑΕ 9000 στο τρέχον έτος. Το πρόβλημα της διακριτής παρακολούθησης υπό την έννοια της ιστορικής καταγραφής των μεταβολών που υπέστησαν οι δαπάνες έγκειται στην έλλειψη αναδρομικότητας του ΜΔ. Θέση της Δ/νσης Πληροφορικής του Αρχηγείου της Ελληνικής</p>	<p>Συμφωνούμε με τις δράσεις και πρωτοβουλίες της ΕΛΑΣ ως προς την επίτευξη και διαθεσιμότητα αναδρομικότητας και ιστορικότητας στην πληροφόρηση του ΜΔ.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>Αστυνομίας, είναι πως η αναδρομικότητα και ιστορικότητα στην πληροφόρηση του ΜΔ, θα απαιτούσε:</p> <p>α. Πολλαπλασιασμό των διαθέσιμων χώρων στη βάση δεδομένων για τήρηση αντιγράφων.</p> <p>β. Διαμόρφωση αυτόματης διαδικασίας λήψης αντιγράφων όλων των σχετιζόμενων πινάκων (πλέον των δέκα) της βάσης δεδομένων κατά την εξαγωγή έκαστου Μητρώου Δεσμεύσεων.</p> <p>γ. Ενσωμάτωση περιορισμών για αναστολή εργασιών εισαγωγής - διόρθωσης - διαγραφής σε όλους τους πίνακες της βάσης δεδομένων για τον χρόνο που διαρκεί η λήψη των αντιγράφων.</p> <p>δ. Διάθεση όλων των αντιγράφων στην αρμόδια Δ/νση Οικονομικών του Αρχηγείου της ΕΛ.ΑΣ. (κατ' ελάχιστο δώδεκα ανά έτος και φορέα).</p> <p>Επιπλέον, η Διεύθυνση Οικονομικών/Α.Ε.Α. έχει υποβάλλει αίτημα προς το σκοπό αυτό, στη Διεύθυνση Πληροφορικής/Α.Ε.Α., πλην όμως δεν έχουν οριστεί οι ειδικότερες παράμετροι αυτού και συνεπώς το χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του.</p> <p>Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, άμεσα και σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληροφορικής θα τροποποιηθεί το υπάρχον σύστημα ώστε να παρακολουθούνται διακριτά οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προηγούμενων ετών. Κατά το παρόν δεν μπορεί να δοθεί εκτιμώμενος χρόνος.</p>	
7.1.1.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ-ΤΗ ΦΥΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
4 ^η	Συστήνουμε, οι ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ, να παρακολουθούν διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους μέσω του ΜΔ αυτών.	Όπως αναφέρθηκε σχετικά στη ανωτέρω σύσταση 2	Όπως αναφέρθηκε σχετικά στις παρατηρήσεις της Ομάδας Ελέγχου στη σύσταση 2
7.1.1.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ- ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ			
5 ^η	Σε ακολουθία με τη διακριτή παρακολούθηση των επίδικων ή/και αμφισβητούμενων υποχρεώσεων, πρέπει να υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας και χρηματικών ποινών πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, με το Ν. 4152/2013 παρ. Ζ υποπαρ. Ζ5 παρ.1 «Κατά τις εμπορικές συναλλαγές στις οποίες ο οφειλέτης είναι δημόσια αρχή, ο δανειστής δικαιούται, κατά την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζουν οι περιπτώσεις 3, 4 ή 6, νόμιμο τόκο υπερημερίας, χωρίς να απαιτείται όχληση, εφόσον έχει εκπληρώσει τις συμβατικές και νομικές του υποχρεώσεις και δεν έχει λάβει το οφειλόμενο ποσό εμπρόθεσμα, εκτός εάν ο οφειλέτης δεν ευθύνεται για την καθυστέρηση.» Κατά συνέπεια η επιβολή τόκων υπερημερίας πρέπει να γίνεται στο στάδιο ελέγχου και εκκαθάρισης των δαπανών και αφού έχει καθοριστεί η υπαιτιότητα της καθυστέρησης. Επιπρόσθετα θα πρέπει να εκδοθεί και σχετική εφαρμοστική εγκύκλιος από την αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου διευκρινιστούν /αποτυπωθούν τα πρακτικο_εκτελεστικά βήματα υλοποίησης. Σύμφωνα με τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., με την εγκύκλιο 2/100018/0026/30.12.2016 "Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών" στις παρατηρήσεις επί του άρθρου 2 παρ.4	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Η συμμόρφωση με την σύσταση θα πρέπει να γίνει σε συνεννόηση με το Υπουργείο Οικονομικών και την έκδοση σχετικών οδηγιών – εγκυκλίων με τις οποίες θα ορίζεται και η ανάληψη των ανάλογων πιστώσεων για τόκους υπερημερίας και χρηματικές ποινές. Δεν τίθεται προς το παρόν χρονοδιάγραμμα επίλυσης της σύστασης.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>αναφέρεται: "Σε περίπτωση υπερήμερης πληρωμής θα πρέπει η σχετική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης που αφορά στο ποσό των τόκων καθώς και η εντολή μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού, με την οποία εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα πληρωμής της δαπάνης, από την οποία απορρέουν οι σχετικοί τόκοι, να πραγματοποιούνται την ίδια ημέρα προκειμένου να μην προκύπτουν επιπλέον τόκοι. [(παρ. Ζ του άρθρου πρώτου του 4152/2013 (Α.107)].</p> <p>Ευνόητο είναι ότι στις περιπτώσεις που απαιτείται προηγούμενη έγκριση για την πραγματοποίηση δαπανών πληρωμής τόκων, η σχετική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης εκδίδεται αμέσως μετά την έγκριση του αρμόδιου οργάνου." Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η Υπηρεσία της, δεν μπορεί να προβεί στην επιβολή τόκων υπερημερίας, χωρίς την προηγούμενη απόφαση ανάληψης υποχρέωσης και δέσμευσης ανάλογης πίστωσης από τον αρμόδιο διατάκτη του κάθε φορέα. Όπως σημειωθεί ότι για την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση δαπάνης από το πληροφοριακό σύστημα της Υπηρεσίας (SAP), απαιτείται η καταχώρηση του αριθμού της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης στον ανάλογο ΚΑΕ.</p>	
	7.1.1.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		
6η	<p>Σε αναφορά με τη διενέργεια πράξεων συμψηφισμού από τη ΔΕΕΠΔ (υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών), ο Τομέας πρέπει να τηρεί δημοσιονομικές αναφορές όπου αυτές θα καταγράφονται και θα παρακολουθούνται</p>	<p>Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς</p>	<p>Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	διακριτά.		οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου α λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Η δυνατότητα αναφοράς των πράξεων συμψηφισμού από τη ΔΕΕΠΔ θα πρέπει να δίνεται από την εφαρμογή web του Υπουργείου Οικονομικών μέσω της οποίας γίνονται οι συμψηφισμοί. Δεν τίθεται προς το παρόν χρονοδιάγραμμα επίλυσης της σύστασης.
7.1.1.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΝΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ			
7η	Το ΥΕ – Τ. ΠτΠ και ειδικά οι σημαντικότεροι ΕΦ του ΕΛΑΣ και ΠΣ, πρέπει να παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες ή/και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις και να μην τις συμπεριλαμβάνουν στις ληξιπρόθεσμες. Κάθε αξίωση πρέπει να κατηγοριοποιείται ως έγκυρη, επίδικη, αμφισβητούμενη ή απορριφθείσα. Έγκυρες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση ώστε να υφίσταται αναγνώριση της κρατικής υποχρέωσης. Επίδικες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί δικαστική απόφαση. Αμφισβητούμενες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση. Απορριφθείσες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί νομότυπη τεκμηρίωση.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, οι επίδικες – αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της, καθώς γνωστοποιούνται σε αυτήν μόνον οι τελεσίδικες αποφάσεις. Οι επίδικες αποφάσεις δεν καταγράφονται από αυτήν, καθώς δεν μπορεί να υπολογιστεί το ποσό της πιθανής επιδίκασης, απόρριψης αγωγής ή / και τοκογονίας. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται, παρά μόνο οι έγκυρες.	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Πρέπει να συγκεραστούν οι διάφορες πολιτικές των ειδικών φορέων όπου στην ΕΛΑΣ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			δεν καταχωρούνται ενώ στο ΠΣ καταχωρούνται μόνο οι έγκυρες. Επίσης είναι χρήσιμο για σκοπούς διοικητικής πληροφόρησης να καταγράφονται και παρακολουθούνται από ειδικό μηχανισμό – υπηρεσία.. Επίσης στη σύσταση πέραν του ότι οι επίδικες ή/και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, τονίζουμε ότι πρέπει να παρακολουθούνται διακριτά . Δεν τίθεται προς το παρόν χρονοδιάγραμμα επίλυσης της σύστασης.
	7.1.1.6 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
8η	Ο Τ. ΠτΠ θα πρέπει να προχωρεί σε συνεννόηση με την Κεντρική Διοίκηση στην επίλυση φορολογικών εκκρεμοτήτων και στην εκκαθάριση αυτών. Η σύσταση αναφέρεται στο ποσό € 4.840.000 που αφορά στην παροχή υπηρεσιών δασοπυρόσβεσης από μίσθωση ελικοπτέρου, το οποίο εμφανίζεται από το 2011 ως ληξιπρόθεσμη οφειλή στις σχετικές δημοσιονομικές αναφορές, χωρίς να εκκαθαρίζεται για φορολογικούς λόγους, αν και οι σχετικές υπηρεσίες έχουν παρασχεθεί.	Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, η φορολογική εκκρεμότητα ήταν από την πλευρά της εταιρείας. Το Π.Σ. δεν ήταν δυνατό να προβεί σε καμία περαιτέρω ενέργεια σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Η υπόθεση πρέπει να κλείσει σε συνεννόηση με τις φορολογικές αρχές . Δεν τίθεται προς το παρόν χρονοδιάγραμμα επίλυσης της

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			σύστασης.
7.1.1.7 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΑΚΤ. Π/Υ			
9η	<p>Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ του ΥΕ - Τ. ΠτΠ 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.</p>	<p>Στη συγκεκριμένη σύσταση γίνεται αναφορά στον τακτικό Π/Υ του ΥΠΕΘΑ, γεγονός που προκαλεί σύγχυση ως προς την κατανόηση της σχετικής αναφερόμενης διαδικασίας. Σε περίπτωση που τα διαλαμβανόμενα στην εν λόγω σύσταση αφορούν το ΥΕ-Τ. ΠτΠ, τονίζονται τα κάτωθι: Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, η υλοποίηση της διασύνδεσης των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων καθώς και της ηλεκτρονικής διακίνησης των εγγράφων, δεν αποτελεί αρμοδιότητα της, καθόσον απαιτούνται νομοθετικές πρωτοβουλίες και οικονομικοτεχνική επεξεργασία σε διυπουργικό επίπεδο, με πρωτοβουλία του Υπουργείου Οικονομικών. Επιπρόσθετα, η αποστολή των όποιων οδηγιών , αποφάσεων κ.λ.π., που αφορούν στην εκτέλεση του Π/Υ, σε όλο το δίκτυο των Υπηρεσιών της Ελληνικής Αστυνομίας, διεξάγεται μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής POLICE ON LINE. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, τηρείται ηλεκτρονικό σύστημα διακίνησης αλληλογραφίας καθώς και πληθώρα πληροφοριακών υποσυστημάτων για τη συλλογή στοιχείων</p>	<p>Η ΓΓΠΠ έχει προχωρήσει με το θέμα της ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων δεδομένου και του αναλογικά μικρότερου γραφειοκρατικού κυκλώματος, ενώ οι λοιποί ειδικοί φορείς θα πρέπει να επιληφθούν σε συνεννόηση με το Υπουργείο Οικονομικών είτε για την έκδοση σχετικών διοικητικών αποφάσεων είτε για την επέκταση με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του ΓΛΚ του υπάρχοντος ΟΠΣΔΠ. Η ηλεκτρονική διακίνηση θα πρέπει να επεκταθεί και στη διαχείριση των φακέλων δαπάνης και των παραστατικών αυτών καθώς η φυσική τους μεταφορά έχει υπέρογκο δημοσιονομικό κόστος και φέρει μεγάλες καθυστερήσεις στην εκκαθάριση δαπανών. Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>για την κατάρτιση του προσχεδίου Π/Υ. Σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., απαραίτητη κρίνεται η επέκταση με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του ΓΛΚ του υπάρχοντος ΟΠΣΔΠ, ώστε να συμπεριλαμβάνεται σε αυτό, μεταξύ άλλων και η κατάρτιση Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης. Επίσης σχετικά με την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων (εγκεκριμένες ΑΑΥ), όπως αναφέρεται στο αρ. 69ΣΤ του ν. 4270/14 (με πρωτοβουλία του Υπουργείου Οικονομικών), κρίνεται άκρως σημαντική η υλοποίησή της, για τους κάτωθι λόγους:</p> <ul style="list-style-type: none">• Μείωση του χρόνου διαβίβασης των δικαιολογητικών των δαπανών από τις οικονομικές υπηρεσίες στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ.• Επιστροφή από τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. προς τις οικονομικές υπηρεσίες για διόρθωση ή συμπλήρωση ή διόρθωση των ανωτέρω.• Διευκόλυνση τήρησης των δαπανών στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. (αντιμετώπιση χωροταξικού ζητήματος από μεγάλο κατ' έτος αριθμό ΑΑΥ με αντίστοιχη εξοικονόμηση).• Αυτοματοποιημένη διαδικασία πρωτοκόλλησης των ΑΑΥ των δαπανών. <p>Για την ηλεκτρονική διακίνηση τονίζονται επιπλέον τα αναγραφόμενα στην σύσταση 1. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, η Υπηρεσία έχει αναπτύξει και λειτουργεί στη Δ/νση Οικονομικού και Διοικητικής Υποστήριξης αυτής Σύστημα Ηλεκτρονικής Διακίνησης Εγγράφων με χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών, Σύστημα Λογιστικής και Σύστημα Μισθοδοσίας μέσω των οποίων συλλέγονται και επεξεργάζονται τα απαραίτητα στοιχεία κατά την κατάρτιση της πρότασης Π/Υ</p>	<p>χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		κάθε έτους. Επίσης τα ανωτέρω συστήματα ενημερώνονται στην αρχή κάθε έτους με τις εγκεκριμένες πιστώσεις ανά ΚΑΕ του Π/Υ της ΓΓΠΠ για την περαιτέρω παρακολούθηση της εκτέλεσής του μέσω αυτών.	
10η	Σε συνέπεια με τα δεσμευτικά ανώτατα όρια του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ. και για την εξυπηρέτηση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων να διενεργείται πρόβλεψη για ενίσχυση των γραμμών που εμφανίζουν μεγαλύτερη συσχέτιση με τις υποχρεώσεις αυτές έτσι ώστε να διαμορφώνεται ένα ρεαλιστικό δημοσιονομικό πλαίσιο, χρησιμοποιώντας ιστορικά δεδομένα δαπανών, όπου αυτό είναι δυνατόν.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, κατά την κατάρτιση τόσο του Μ.Π.Δ.Σ. όσο και του ετήσιου Π/Υ του Ε.Φ. 07-410 και 07-593, λαμβάνεται μέριμνα ώστε να εγγραφούν κατά προτεραιότητα πιστώσεις στους Κ.Α.Ε. της ομάδας 9000 (απλήρωτες υποχρεώσεις παρελθόντων ετών) για την πληρωμή των ληξιπροθέσμων οφειλών και δευτερευόντως για την ικανοποίηση των τρεχουσών αναγκών. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, κατά την κατάρτιση τόσο του Μ.Π.Δ.Σ. όσο και του ετήσιου Π/Υ, λαμβάνεται μέριμνα ώστε να εγγραφούν κατά προτεραιότητα πιστώσεις στους Κ.Α.Ε. της ομάδας 9000 (απλήρωτες υποχρεώσεις παρελθόντων ετών) για την πληρωμή των ληξιπροθέσμων οφειλών και δευτερευόντως για την ικανοποίηση των τρεχουσών αναγκών.	Συμφωνούμε με τη θέση της ΕΛΑΣ.
11η	Σε συνάρτηση με τη σύσταση για την 1η ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ, η αποστολή των εγκεκριμένων ΑΑΥ θα πρέπει να γίνεται από τη ΔΕΕΠΔ ηλεκτρονικά μέσω πληροφοριακού συστήματος διακίνησης εγγράφων.	Σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., απαραίτητη κρίνεται η επέκταση με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του ΓΛΚ του υπάρχοντος ΟΠΣΔΠ, ώστε να συμπεριλαμβάνεται σε αυτό, μεταξύ άλλων και η κατάρτιση Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης. Επίσης σχετικά με την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων (εγκεκριμένες ΑΑΥ), όπως αναφέρεται στο αρ. 69ΣΤ του ν. 4270/14 (με πρωτοβουλία Υπουργείου Οικονομικών), κρίνεται άκρως σημαντική η υλοποίησή της, για τους κάτωθι λόγους: • Μείωση του χρόνου διαβίβασης των δικαιολογητικών των	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>δαπανών από τις οικονομικές υπηρεσίες στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Επιστροφή από τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. προς τις οικονομικές υπηρεσίες για διόρθωση ή συμπλήρωση ή διόρθωση των ανωτέρω. • Διευκόλυνση τήρησης των δαπανών στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. (αντιμετώπιση χωροταξικού ζητήματος από μεγάλο κατ' έτος αριθμό ΑΑΥ με αντίστοιχη εξοικονόμηση). • Αυτοματοποιημένη διαδικασία πρωτοκόλλησης των ΑΑΥ των δαπανών. <p>Για την ηλεκτρονική διακίνηση τονίζονται επιπλέον τα αναγραφόμενα στην σύσταση 1.</p> <p>Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, κρίνεται απαραίτητη η αποστολή των εγκεκριμένων ΑΑΥ από τη ΔΕΕΠΔ ηλεκτρονικά μέσω πληροφοριακού συστήματος διακίνησης εγγράφων. Η ΓΓΠΠ έχει αναπτύξει και λειτουργεί στη Δ/ση Οικονομικού και Διοικητικής Υποστήριξης αυτής Σύστημα Ηλεκτρονικής Διακίνησης Εγγράφων με χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών.</p>	Συμφωνούμε με τη θέση της Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. . Δεν τίθεται προς το παρόν χρονοδιάγραμμα επίλυσης της σύστασης.
7.1.1.8 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ			
12η	Είναι αναγκαία η θεσμοθέτηση ενιαίου Μηχανισμού Εσωτερικού Ελέγχου με ένα αμιγές, ανεξάρτητο Ελεγκτικό Σώμα, κοινό για όλους του ΕΦ του Τ. ΠτΠ, σε συνάρτηση με τα οριζόμενα από τη διεθνή Ελεγκτική πρακτική και τα Διεθνή Πρότυπα.. Η πλήρης σύσταση της ΓΔΟΕΣ, η οργάνωση της οποίας έχει ανασταλεί έως το τέλος του 2018, θα συμβάλει σε αυτό το σκοπό.	Η θεσμοθέτηση του εν λόγω Μηχανισμού Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί πρωτοβουλία της πολιτικής ηγεσίας η οποία σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να προκύψει μετά από συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών και με την εκδήλωση των απαραίτητων νομικών παρεμβάσεων προς το σκοπό αυτό. Μετά δε και την επικείμενη σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. (1-1-2019) η εν λόγω παρατήρηση θα τεθεί κατά το μέρος που μας αφορά, υπόψη του κ. Αναπληρωτή	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		Υπουργού για τη λήψη σχετικής απόφασης	ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Συμφωνούμε με τη θέση του Υπουργείου. Δεν τίθεται προς το παρόν χρονοδιάγραμμα επίλυσης της σύστασης.
7.1.1.9 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΔΟΕΣ			
13η	Για τη βελτίωση της Εποπτείας των ΕΦ σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ, επιβάλλεται η πλήρης σύσταση αυτής και η πλήρης μεταβίβαση σε αυτήν όλων αρμοδιοτήτων της ασκούνται προσωρινά και για λογαριασμό της από τους ΕΦ. Με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 42 του Ν4508/2017 η σχετική προθεσμία έχει τεθεί για την 31/12/2018.	Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014, η προβλεπόμενη προθεσμία για την συγκρότηση και έναρξη λειτουργίας της οικείας ΓΔΟΥ, αντικαταστάθηκαν με την παρ. 6, του άρθρου 10, του ν. 4337/2015 (Α'129) και εν συνεχεία η παράγραφος 3 αυτού, αντικαταστάθηκε με την παρ. 2, του άρθρου ένατου του ν. 4393/2016 (Α'106) και πλέον έχει παραταθεί, με το άρθρο 42, του ν. 4508/2017 (Α'200), έως τις 31.12.2018. Σύμφωνα με το ανωτέρω άρθρο 42, του ν. 4508/2017 (Α'200), οι αρμοδιότητες των φορέων της Ελληνικής Αστυνομίας και του Πυροσβεστικού Σώματος που αναφέρονται στις παραγράφους 4 και 5, του άρθρου 24, του ν. 4270/2014 και θα μεταβιβάζονταν μετά τις 31.12.2017 στη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. του πρώην Υ.Δ.Τ. και Π.τ.Π., εξακολουθούν να ασκούνται από τους ανωτέρω φορείς. Παράλληλα και εντός του έτους 2017, συστήθηκε Ομάδα Διοίκησης Έργου (Ο.Δ.Ε), με τη συμμετοχή στελεχών, τόσο της Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., όσο και των εμπλεκόμενων Ειδικών Φορέων του Υπουργείου μας, η οποία κατέληξε σε σχέδιο νόμου, το οποίο βρίσκεται σε	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Φορέα λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Δεν τίθεται θέμα χρονοδιαγράμματος επίλυσης της σύστασης πριν την τελική επεξεργασία και οριστικοποίηση του σχετικού σχεδίου νόμου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		στάδιο τελικής επεξεργασίας.	
7.1.1.10 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ Π.Ο.Υ ΤΟΥ ΥΕ – Τ. ΠΤΠ			
14η	Για την ενίσχυση και ανάληψη πλήρων καθηκόντων από τον Π.Ο.Υ. του Τομέα, επιβάλλεται η πλήρης σύσταση αυτής και η πλήρης μεταβίβαση σε αυτήν όσων αρμοδιοτήτων της ασκούνται προσωρινά και για λογαριασμό της από τους ΕΦ. Με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 42 του Ν4508/2017 η σχετική προθεσμία έχει τεθεί για την 31/12/2018.	Όσον αφορά τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., ως διατυπώθηκε στη σύσταση 13.	Όμοια με το σχόλιο που διατυπώθηκε στη σύσταση 13.
7.1.1.11 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			
15η	Οι αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων πρέπει να συντάσσονται επιμελώς και με βάση τα οριζόμενα στο σχετικό ΦΕΚ 1932/29.06.2016 Απόφαση αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ και συγκεκριμένα να τεκμηριώνεται το αίτημα ως προς την αναγκαιότητα ενίσχυσης των πιστώσεων, να υπάρχει επαρκής αναφορά στους λόγους δημιουργίας των ληξιπροθέσμων, να αποτυπώνονται οι ενέργειες που δρομολογούνται για τη μη συσσώρευση νέων και να αναλύονται οι λόγοι για τους οποίους	Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, σε περίπτωση μελλοντικής επιχορήγησης από τον Ε.Μ.Σ. θα ληφθούν υπόψη οι παρατηρήσεις του Ε.Σ. Για το έτος 2016 οι αναφορές που χορηγήθηκαν έγιναν σύμφωνα με τις εγκυκλίους του ΓΛΚ. Σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., ανεξάρτητα από την επικείμενη σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ., οι εν λόγω αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων παρακολουθούνται από την	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	δεν εξοφλούνται οι υφιστάμενες. Η πλήρης σύσταση της ΓΔΟΕΣ θα επιτείνει σε αυτό το σκοπό.	αρμόδια Διεύθυνση της (Διεύθυνση Δημοσιον. Διαχείρισης)	ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Δεν απαντήθηκε ουσιαστικά η σύσταση ούτε αναλήφθηκε χρονοδιάγραμμα για την υλοποίηση της.
7.1.1.12 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΝΗΜΟΝΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΕ – Τ. ΠΤΠ ΚΑΙ ΥΠ ΟΙΚ			
17η	Με βάση την αυξημένη δημοσιονομική του δικαιοδοσία, ο ΠΟΥ του Τομέα θα πρέπει να εντείνει την εποπτεία προς τους ΕΦ ευθύνης του διασφαλίζοντας την ομαλή εκκαθάριση υποχρεώσεων, την προτεραιότητα στην εκκαθάριση ληξιπροθέσμων και την ακρίβεια και επάρκεια των σχετικών δημοσιονομικών αναφορών.	Σύμφωνα με τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ./Δ.Δ.Δ., πραγματοποιείται, με ακρίβεια και πλήρη επάρκεια, η συλλογή και ο έλεγχος των δημοσιονομικών στοιχείων από τα μητρώα δεσμεύσεων του Τακτικού Προϋπολογισμού των ειδικών φορέων του Υπουργείου, η υποβολή τους στο ΓΛΚ, μέσω της διαδικτυακής πύλης (E-portal), καθώς και η αναγκαία συλλογή, έλεγχος και διαβίβαση λοιπών αναφορών και δημοσιονομικών στοιχείων για τον Τακτικό Προϋπολογισμό, σύμφωνα με τις οδηγίες και τις εγκυκλίους του ΓΛΚ. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αυτής οι οποίες εμφανίζονται τα έτη 2016 και 2017 οφείλονται σε επιστροφές ανεξόφλητων υποχρεώσεων για τις οποίες δεν είχε ολοκληρωθεί ο έλεγχος από τις αρμόδιες υπηρεσίες ελέγχου (ειδικότερα την Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου στο πρώην Υπ. ΠτΠ και την ΔΕΕΠΔ/ΓΔΟΕΣ) λόγω λήξης του αντίστοιχου οικονομικού έτους.	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Δεν τίθεται θέμα χρονοδιαγράμματος επίλυσης της σύστασης πριν την τελική επεξεργασία και οριστικοποίηση του σχετικού σχεδίου νόμου που αφορά στη σύσταση και ανάληψη του συνόλου των αρμοδιοτήτων της ΓΔΟΕΣ.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
7.1.1.13 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ			
18η	<p>Μέσω της οργάνωσης της ΔΕΕΠΔ, της ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, την διασύνδεση των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων και την καλύτερη οργάνωση των ροών δαπανών του, ο Τ. ΠτΠ θα εξοικονομήσει δημοσιονομικό κόστος και δε θα συσσωρεύει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, αντιμετωπίζοντας τις στρεβλώσεις που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του. Η μεγάλη διασπορά αυτών, έχει σαν αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης με συνέπεια όταν οι υποχρεώσεις καταλήγουν στην ΔΕΕΠΔ να έχουν καταστεί στην πλειοψηφία τους ληξιπρόθεσμες.</p>	<p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, για την υλοποίηση των αναφερόμενων απαιτούνται νομοθετικές πρωτοβουλίες και οικονομικοτεχνική επεξεργασία σε διυπουργικό επίπεδο. Σε κάθε περίπτωση, η χάραξη της δημοσιονομικής πολιτικής είναι αρμοδιότητα του Υπουργείου Οικονομικών.</p> <p>Σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., σχετικά με την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, όπως αναφέρεται στο αρ. 69ΣΤ του ν. 4270/14 (με πρωτοβουλία του Υπουργείου Οικονομικών), κρίνεται άκρως σημαντική η υλοποίησή της, για τους κάτωθι λόγους:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Μείωση του χρόνου διαβίβασης των δικαιολογητικών των δαπανών από τις οικονομικές υπηρεσίες στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. • Επιστροφή από τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. προς τις οικονομικές υπηρεσίες για διόρθωση ή συμπλήρωση ή διόρθωση των ανωτέρω. • Διευκόλυνση τήρησης των δαπανών στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. (αντιμετώπιση χωροταξικού ζητήματος από μεγάλο κατ' έτος αριθμό ΑΑΥ με αντίστοιχη εξοικονόμηση). • Αυτοματοποιημένη διαδικασία πρωτοκόλλησης των δικαιολογητικών των δαπανών. <p>Για την ηλεκτρονική διακίνηση τονίζονται επιπλέον τα αναγραφόμενα στην σύσταση 1.</p> <p>Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, η ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων και η διασύνδεση των επιμέρους πληροφορικών συστημάτων θα έχουν ως</p>	<p>Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.</p> <p>Θεωρούμε ότι η επίρριψη της αποκλειστικής ευθύνης στο Υπουργείο Οικονομικών είναι λανθασμένη καθώς θα πρέπει ο ΠΟΥ και η ΓΔΟΕΣ να προχωρήσουν σε συνεννόηση με τις αρμόδιες υπηρεσίες του ΓΛΚ για την ανάληψη των ενεργειών που θα οδηγήσουν στην αποτελεσματική αντιμετώπιση των δομικών δυσλειτουργιών του Φορέα. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Σε κάθε περίπτωση δεν υπάρχει χρονοδιάγραμμα για την συμμόρφωση με τις συστάσεις μας.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		αποτέλεσμα τη μείωση του χρόνου διαβίβασης των δικαιολογητικών δαπανών μεταξύ των υπηρεσιών και τη διευκόλυνση της τήρησης των δαπανών, μειώνοντας ταυτόχρονα τις σχετικές απαιτούμενες ώρες εργασίας των υπαλλήλων των οικονομικών υπηρεσιών των ΕΦ και της ΓΔΟΕΣ, με αποτέλεσμα την εξοικονόμηση ωρών εργασίας και την απόδοσή τους σε διαδικασίες ελέγχου, εκκαθάρισης δαπανών κλπ για την επιτάχυνση αυτών. Όπως έχει αναφερθεί ανωτέρω, η ΓΓΠΠ έχει αναπτύξει και λειτουργεί Σύστημα Ηλεκτρονικής Διακίνησης Εγγράφων με χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών.	
7.1.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
7.1.2.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ			
19η	Για την «προ ΔΕΕΠΔ» ροή δαπάνης, η πρακτική FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών, η οποία οφείλεται τόσο στη γεωγραφική διασπορά των μονάδων όσο και στη βραδύτητα των μηχανισμών εγκρίσεων των οργανισμών των οικείων Υπηρεσιών και αυτό λόγω των ιδιαιτεροτήτων διοικητικής διάρθρωσης και λειτουργίας του Τ. ΠτΠ. Σε αυτό το σημείο, ο Τ. ΠτΠ πρέπει να διαχειριστεί οργανωτικά το δημοσιονομικό κόστος και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων που προκαλείται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ,	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, για την προ ΔΕΕΠΔ ροή δαπάνης όσον αφορά την ηλεκτρονική διακίνηση των φακέλων δαπανών έχει τοποθετηθεί ανωτέρω. Η όποια βραδύτητα παρατηρείται στο μηχανισμό έγκρισης δαπανών, δεδομένου του απαιτούμενου χρόνου για την υλοποίηση των διαδικασιών που απορρέουν από τις δημοσιολογικές διατάξεις, οφείλεται στη δημοσιονομική στενότητα καθώς και στη μη διασύνδεση των επιμέρους πληροφορικών συστημάτων ΕΦ και ΔΕΕΠΔ. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, με παλαιότερες	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους όπως για παράδειγμα με την επίτευξη της ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του.</p> <p>Για την «εντός ΔΕΕΠΔ» ροή δαπάνης, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι το ΟΠΣΔΠ σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ δε συνδέεται με το ΜΔ (σε επίπεδο εφαρμογής ΕΦ), έτσι ώστε να υπάρχει στη ΔΕΕΠΔ η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων με συνέπεια η πλειονότητα των απλήρωτων υποχρεώσεων να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες στην εκκαθάριση τους. Πληθώρα ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων καταφθάνουν στη ΔΕΕΠΔ αργότερα από νεώτερες δαπάνες λόγω της φυσικής αποστολής των φακέλων από όλη την Ελληνική Επικράτεια. Σε αυτό το σημείο, πρέπει να γίνει εναρμόνιση και διασύνδεση των πληροφοριακών συστημάτων έτσι ώστε να συνδέονται με τα ΜΔ των ΕΦ καθώς και των ροών αποστολής των φακέλων δαπάνης για την έγκαιρη εκκαθάριση τους. Επιπρόσθετα, η πρακτική FIFO ανατρέπεται κατά τον διενεργούμενο έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων ή την απόρριψη τους, περίπτωση που αφορά κυρίως την έλλειψη προβλεπόμενων δικαιολογητικών για την προσκόμιση των οποίων υπεύθυνοι είναι οι δικαιούχοι (καθυστέρηση υπαιτιότητας προμηθευτή. Σε αυτό το σημείο, πρέπει να υπάρξει στελέχωση και οργάνωση της ΔΕΕΠΔ και καλύτερη κατάρτιση και εξοικείωση των εκκαθαριστών δαπανών με το ταχύτατα μεταβαλλόμενο και πολύπλοκο νομοθετικό και πλαίσιο.</p>	<p>οδηγίες του ΓΛΚ τα συστήματα δεν μπορούν να διασυνδεθούν.</p> <p>Σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., σχετικά με την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, όπως αναφέρεται στο αρ. 69ΣΤ του ν. 4270/14 (με πρωτοβουλία του Υπουργείου Οικονομικών), κρίνεται άκρως σημαντική η υλοποίησή της, για τους κάτωθι λόγους:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Μείωση του χρόνου διαβίβασης των δικαιολογητικών των δαπανών από τις Διαχειρίσεις στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. • Επιστροφή από τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. προς τις Διαχειρίσεις για διόρθωση ή συμπλήρωση με τα ελλιπή δικαιολογητικά. • Διευκόλυνση τήρησης των δαπανών στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. (αντιμετώπιση χωροταξικού ζητήματος από μεγάλο κατ' έτος αριθμό και όγκο δαπανών με αντίστοιχη εξοικονόμηση). • Αυτοματοποιημένη διαδικασία πρωτοκόλλησης των δικαιολογητικών των δαπανών. <p>Για την ηλεκτρονική διακίνηση τονίζονται επιπλέον τα αναγραφόμενα στην σύσταση 1.</p> <p>Σύμφωνα με τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., η πλειονότητα του προσωπικού της, έχει προηγούμενη εμπειρία καθώς αποτελούσε και προσωπικό της πρώην Υ.Δ.Ε. του πρώην Υ.Δ.Τ. & Π.τ.Π. Υπάρχει η δυνατότητα κατανόησης του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Πρόβλημα εντοπίζεται κυρίως στην πολυπλοκότητα των διατάξεων του ν.4412/2016, αλλά και της πληθώρας των τροποποιήσεων που επήλθαν μέχρι σήμερα, επί των οποίων κρίνεται απαραίτητη η κατάρτιση όλου του εμπλεκόμενου προσωπικού για τη διεκπεραίωση κάθε δαπάνης, από την γένεσή της.</p>	<p>ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις αυτής οι οποίες εμφανίζονται τα έτη 2016 και 2017 οφείλονται σε επιστροφές ανεξόφλητων υποχρεώσεων για τις οποίες δεν είχε ολοκληρωθεί ο έλεγχος από τις αρμόδιες υπηρεσίες ελέγχου (ειδικότερα την Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου στο πρώην Υπ. ΠτΠ και την ΔΕΕΠΔ/ΓΔΟΕΣ) λόγω λήξης του αντίστοιχου οικονομικού έτους.	
7.1.2.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΜΣ			
20η	Η απορρόφηση των επιχορηγήσεων από τον ΕΜΣ πρέπει να αποδεικνύεται με δημοσιονομικές αναφορές καθαρών ροών χρηματοδότησης τόσο σε βάθος χρόνου όσο και σε αποδέκτη είτε αφορά προμηθευτή είτε συμψηφισμό με φορολογικές ή ασφαλιστικές πληρωμές. Σε αυτό το σκοπό επιτείνει και η ανάγκη αναδρομικότητας στην διοικητική πληροφόρηση όσον αφορά τις βάσεις δεδομένων των ΜΔ που θα πρέπει να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, το πρόβλημα της διακριτής παρακολούθησης υπό την έννοια της ιστορικής καταγραφής των μεταβολών που υπέστησαν οι δαπάνες έγκειται στην έλλειψη αναδρομικότητας στην διοικητική πληροφόρηση του ΜΔ, για την οποία απαιτούνται οι αναγραφόμενες στην απάντηση για τις συστάσεις 2 και 4, ενέργειες. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, σε περίπτωση μελλοντικής επιχορήγησης από τον Ε.Μ.Σ. θα ληφθούν υπόψη οι παρατηρήσεις του Ε.Σ. Για το έτος 2016 οι αναφορές που χορηγήθηκαν έγιναν σύμφωνα με τις εγκυκλίους του ΓΛΚ. Σύμφωνα με τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., δεν υφίστανται παρατηρήσεις από τη στιγμή που δεν τηρεί το μητρώο δεσμεύσεων και δεν έχει την πλήρη εικόνα αυτού.	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
21η	<p>Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών όχι μέσω query επιλεκτικά αλλά μέσω αποτελεσματικού πληροφοριακού συστήματος δημοσιονομικών αναφορών.</p>	<p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, το πρόβλημα της διακριτής παρακολούθησης υπό την έννοια της ιστορικής καταγραφής των μεταβολών που υπέστησαν οι δαπάνες έγκειται στην έλλειψη αναδρομικότητας στην διοικητική πληροφόρηση του ΜΔ, για την οποία απαιτούνται οι αναγραφόμενες στην απάντηση για τις συστάσεις 2 και 4, ενέργειες.</p> <p>Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, από τις εγκυκλίους του Γ.Λ.Κ. δεν προβλέπεται η διαδικασία, αλλά θα ληφθεί υπόψη η παρατήρηση ώστε να τροποποιηθεί το υπάρχον σύστημα.</p> <p>Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, για το σκοπό αυτό απαιτούνται τροποποιήσεις στο υφιστάμενο πληροφοριακό σύστημα της υπηρεσίας. Το θέμα αυτό, προτείνεται να εξεταστεί συνολικά σε επίπεδο Τ.ΠτΠ στο πλαίσιο της συζήτησης για τη διασύνδεση των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων των Ε.Φ αυτού (και των επιμέρους τροποποιήσεων /αναβαθμίσεων που θα απαιτηθούν για το σκοπό αυτό στα εν λόγω συστήματα) ή για την εφαρμογή της σύστασης 30 που αφορά στην ανάπτυξη ενός ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος σε επίπεδο Υπουργείου.</p>	<p>Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.</p>
23η	<p>Με την πλήρη σύσταση και οργάνωση της η ΓΔΟΕΣ θα είναι σε θέση να εποπτεύει αποτελεσματικά του ΕΦ ευθύνης της και σε επίπεδο δημοσιονομικών αναφορών μέσα από ελέγχους ορθότητας και αξιοπιστίας των δεδομένων που λαμβάνει καθώς και να έχει άμεση πρόσβαση στην ανάλυση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε επίπεδο αναληφθείσας υποχρέωσης και φορολογικού παραστατικού ανά ΕΦ.</p>	<p>Σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Ε.Σ./Δ.Δ.Δ., επιπλέον των αναφερομένων στη σύσταση 13 του παρόντος, επί των δημοσιονομικών αναφορών, πραγματοποιούνται έλεγχοι ορθότητας από τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. και σε περιπτώσεις τυχόν αστοχιών, εκδηλώνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες σε συνεργασία με τον εμπλεκόμενο κάθε φορά Ε.Φ. ή και με το Γ.Λ.Κ., στις περιπτώσεις που απαιτείται, για τη διόρθωσή τους. Με την πλήρη σύσταση και οργάνωση της η ΓΔΟΕΣ θα</p>	<p>Δεν τίθεται θέμα χρονοδιαγράμματος επίλυσης της σύστασης πριν την τελική επεξεργασία και οριστικοποίηση του σχετικού σχεδίου νόμου που αφορά στη σύσταση και ανάληψη του συνόλου των αρμοδιοτήτων της ΓΔΟΕΣ.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		είναι σε θέση να έχει πλήρη πρόσβαση σε ήδη υπάρχουσες αναφορές των πληροφοριακών συστημάτων των Ε.Φ., καθώς και στη δημιουργία νέων, αν θεωρηθεί αναγκαίο. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, κατόπιν αιτήματος στελεχών της Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. έχει δοθεί πρόσβαση στο Μ.Δ. του Ε.Φ. του	
7.1.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ			
7.1.3.1 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΡΟΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ			
24η	Ο επί του παρόντος βραδύς και δημοσιονομικά κοστοβόρος μηχανισμός στις ροές δαπανών δυσχεραίνει την εκκαθάριση των υποχρεώσεων και εντείνει τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων. Η πλήρης σύσταση της ΓΔΟΕΣ μετά την 31/12/2018 και η καλύτερη οργάνωση όσον αφορά στις δομές των ΕΦ, θα επιτρέψουν τη βελτιωμένη εποπτεία αυτών όσον αφορά στην εναρμόνιση και των ροών δαπανών.	Η σύσταση και η νέα οργανωτική διάρθρωση της ΓΔΟΕΣ θα βελτιώσει τις ροές δαπανών επιταχύνοντας την εκκαθάριση τους και μειώνοντας τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.	Δεν τίθεται θέμα χρονοδιαγράμματος επίλυσης της σύστασης πριν την τελική επεξεργασία και οριστικοποίηση του σχετικού σχεδίου νόμου που αφορά στη σύσταση και ανάληψη του συνόλου των αρμοδιοτήτων της ΓΔΟΕΣ.
25η	Η ΔΕΕΠΔ είναι η μοναδική Υπηρεσία εκκαθάρισης για το σύνολο των υποχρεώσεων του ΠτΠ. Η αρτιότερη οργάνωση και επαρκής στελέχωση των Υπηρεσιών της θα άρει τις δυσκολίες διαχείρισης του μεγάλου όγκου υποχρεώσεων και θα μειώσει το υπέρογκο δημοσιονομικό κόστος και την καθυστέρηση στην εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η εφαρμογή από την άλλη ενός αποτελεσματικού ολοκληρωμένου συστήματος	Όπως αναφέρει το Πυροσβεστικό Σώμα, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία δεν υποστηρίζεται η ηλεκτρονική διακίνηση των δικαιολογητικών δαπανών. Όσον αφορά τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., η πλειονότητα του προσωπικού της, έχει προηγούμενη εμπειρία καθώς αποτελούσε και προσωπικό της πρώην Υ.Δ.Ε. του πρώην Υ.Δ.Τ. & Π.τ.Π. Υπάρχει η δυνατότητα κατανόησης του	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων θα ελαττώσει το δημοσιονομικό κόστος αποστολών έντυπου υλικού κάθε είδους (από εγκεκριμένες ΑΑΥ, διαβιβαστικά, εκτυπωμένα αρχεία excel για την ενημέρωση των συστημάτων των ΕΦ, φακέλους δαπανών και δικαιολογητικά εκκαθάρισης κοκ).	νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Πρόβλημα εντοπίζεται κυρίως στην πολυπλοκότητα των διατάξεων του ν.4412/2016, αλλά και της πληθώρας των τροποποιήσεων που επήλθαν μέχρι σήμερα, επί των οποίων κρίνεται απαραίτητη η κατάρτιση όλου του εμπλεκόμενου προσωπικού για τη διεκπεραίωση κάθε δαπάνης, από την γένεσή της. Επιπλέον των όσων διατυπώθηκαν στη σύσταση 1, όπως είναι σε θέση να γνωρίζει, ήδη γίνονται ενέργειες για την δημιουργία διαδικτυακής σελίδας ή κατάλληλης εφαρμογής στην οποία θα έχει πρόσβαση το σύνολο του εμπλεκόμενου με την διεκπεραίωση των δαπανών προσωπικού, στην οποία θα αναφέρεται το σύνολο των δικαιολογητικών που απαιτούνται ανάλογα με το είδος της δαπάνης, ώστε να μειωθούν και οι καθυστερήσεις στον έλεγχο και εκκαθάριση δαπανών που οφείλονται στα ελλιπή δικαιολογητικά. Όσον αφορά τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., όπως διατυπώθηκε στη σύσταση 19 Όσον αφορά τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, όπως διατυπώθηκε στη σύσταση 18	λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.
26η	Η στελέχωση της ΔΕΕΠΔ με αριθμητικά επαρκές και επαρκώς καταρτισμένο προσωπικό θα επιτείνει στην κατανόηση του πολύπλοκου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου (πχ των διατάξεων του Ν 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών»), και θα λειτουργήσει προς τη θετική κατεύθυνση στη διαχείριση και εξόφληση των απλήρωτων υποχρεώσεων.	Όπως διατυπώθηκε στη σύσταση 19	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
			ενεργειών.
27η	Η στελέχωση της ΔΕΕΠΔ με αριθμητικά επαρκές και πλήρως καταρτισμένο προσωπικό θα ελαττώσει τα προβλήματα που αντιμετωπίζει σχετικά με τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας σε όλες του τις εκφάνσεις.	Όπως διατυπώθηκε στη σύσταση 19	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.
28η	Στο βαθμό του εφικτού θα πρέπει να υπάρχει σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ, επιτόπια ανάλυση ανά φορολογικό στοιχείο όπως υπάρχει και ανά χρηματικό ένταλμα με ηλεκτρονική καταγραφή και παρακολούθηση της συγκεκριμένης πληροφορίας για σκοπούς ελέγχου αλλά και γενικότερης δημοσιονομικής αναφοράς.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς	Το ΕΣ θα επανέλθει εκ νέου στη συζήτηση της σχετικής σύστασης
29η	Οι φάκελοι ανεξόφλητων υποχρεώσεων δεν πρέπει να αποστέλλονται από τη ΔΕΕΠΔ στους ΕΦ για την ταυτοποίηση τους ως υποχρεώσεις παρελθουσών χρήσεων , αλλά να παραμένουν σε αυτή για εξοικονόμηση πόρων.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, για την υλοποίηση της, φρονεί ότι απαιτείται επιπρόσθετα η έκδοση εφαρμοστικής εγκυκλίου ως αναγράφεται στην σύσταση 5. Όπως αναφέρει το Πυροσβεστικό Σώμα, πέραν της μεταφοράς του όγκου των δικαιολογητικών, δεν εξοικονομούνται πόροι, καθώς κατά την επανυποβολή των δαπανών της ομάδας ΚΑΕ 9000 πρέπει το διαβιβαστικό να	Το Υπουργείο αναγνωρίζει τη σύσταση και την αναγκαιότητα ανάληψης ενεργειών χωρίς να θέτει συγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα αυτών.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>συνοδεύεται από ανακλήσεις, αναλήψεις. Εφαρμόστηκε για πρώτη φορά το έτος 2018 και βαίνει επιτυχώς.</p> <p>Όσον αφορά τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., η πολυπλοκότητα και οι καθυστερήσεις που αναφέρονται στην διαδικασία επιστροφής και καταχώρησης των δαπανών στους ΚΑΕ (9000) ήδη έχει διαπιστωθεί και από την εν λόγω Διεύθυνση, η οποία καταβάλλει προσπάθειες ομαλοποίησης της διαδικασίας αυτής, και προκρίνει λύσεις, ώστε να αντιμετωπιστεί το πρόβλημα αυτό και να μειωθεί ο αναγκαίος χρόνος διεκπεραίωσής τους, στο πλαίσιο του εφικτού.</p> <p>Όσον αφορά τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας εκτιμάται ότι η υλοποίηση της σύστασης 29 θα επιταχύνει τις διαδικασίες και θα εξοικονομήσει πόρους.</p>	
7.1.3.2 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			
30η	<p>Στο βαθμό του εφικτού, θα πρέπει να αναπτυχθεί σε επίπεδο Υπουργείου ένα ενιαίο και ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα για να μην παρατηρείται ο κατακερματισμός της ηλεκτρονικής πληροφορίας μέσω ασύνδετων επιμέρους μηχανογραφικών συστημάτων.</p>	<p>Όσον αφορά τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. και συγκεκριμένα κατά την περίοδο άσκησης καθηκόντων Προϊσταμένου (Γ.Δ.Ο.Υ.) από τον Προϊστάμενο της Υ.Δ.Ε.Α.Π. (έως 31-12-2014), εκδηλώθηκε πρωτοβουλία υλοποίησης – ανάπτυξης ενιαίου πληροφοριακού συστήματος (μηχανογραφικής εφαρμογής) σε συνεργασία και με τους εμπλεκόμενους Ε.Φ., η οποία δεν ολοκληρώθηκε. Έκτοτε, λόγω διαφόρων διαδικαστικών και οικονομικών δυσχερειών, δεν έχει εκδηλωθεί όμοια ενέργεια, αναμένοντας και τη συγκρότηση και έναρξη λειτουργίας της οικείας Γ.Δ.Ο.Υ., σε συνδυασμό και με την ενοποίηση των εμπλεκόμενων οικονομικών υπηρεσιών των Ε.Φ. Παράλληλα, κατά το τρέχον έτος, μας έγινε (ανεπίσημα)</p>	<p>Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>γνωστό ότι προωθείται όμοια εφαρμογή από το Γ.Λ.Κ. προκειμένου να διατεθεί μελλοντικά, προς όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης.</p> <p>Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, υφίσταται πληροφοριακό σύστημα στο οποίο διατηρούνται τα απαραίτητα στοιχεία. Από το 2011 όλες οι Υπηρεσίες του, μέσω εσωτερικών διαταγών, προσαρμόστηκαν στο υπάρχον πληροφοριακό σύστημα, αλλαγή του οποίου θα προκαλέσει δυσχέρεια στην ομαλή ροή των δαπανών και των αναφορών</p>	
31η	<p>Σε κάθε περίπτωση και ελλείψει ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος, πρέπει να υπάρξει τουλάχιστον βραχυπρόθεσμα και στο βαθμό του εφικτού διασύνδεση των μηχανογραφικών συστημάτων των ΕΦ με τα συστήματα της ΔΕΕΠΔ για να διασφαλίζεται η πληρότητα και ορθότητα της δημοσιονομικής πληροφόρησης και να αποφεύγεται όποια εναλλακτική καταγραφή και μεταφορά δεδομένων.</p>	<p>Όσον αφορά τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. και συγκεκριμένα κατά την περίοδο άσκησης καθηκόντων Προϊσταμένου (Γ.Δ.Ο.Υ.) από τον Προϊστάμενο της Υ.Δ.Ε.Α.Π. (έως 31-12-2014), εκδηλώθηκε πρωτοβουλία υλοποίησης – ανάπτυξης ενιαίου πληροφοριακού συστήματος (μηχανογραφικής εφαρμογής) σε συνεργασία και με τους εμπλεκόμενους Ε.Φ., η οποία δεν ολοκληρώθηκε. Έκτοτε, λόγω διαφόρων διαδικαστικών και οικονομικών δυσχερειών, δεν έχει εκδηλωθεί όμοια ενέργεια, αναμένοντας και τη συγκρότηση και έναρξη λειτουργίας της οικείας Γ.Δ.Ο.Υ., σε συνδυασμό και με την ενοποίηση των εμπλεκόμενων οικονομικών υπηρεσιών των Ε.Φ. Παράλληλα, κατά το τρέχον έτος, μας έγινε (ανεπίσημα) γνωστό ότι προωθείται όμοια εφαρμογή από το Γ.Λ.Κ. προκειμένου να διατεθεί μελλοντικά, προς όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης.</p> <p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, η υλοποίηση της διασύνδεσης των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων καθώς και της ηλεκτρονικής διακίνησης των εγγράφων, δεν</p>	<p>Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		αποτελεί αρμοδιότητα της, καθόσον απαιτούνται νομοθετικές πρωτοβουλίες και οικονομικοτεχνική επεξεργασία σε διυπουργικό επίπεδο, με πρωτοβουλία το Υπουργείο Οικονομικών. Επιπρόσθετα, η αποστολή των όποιων οδηγιών , αποφάσεων κ.λ.π., που αφορούν στην εκτέλεση του Π/Υ, σε όλο το δίκτυο των Υπηρεσιών της Ελληνικής Αστυνομίας, διεξάγεται μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής POLICE ON LINE.	
32η	Πρέπει το ΟΠΣΔΠ σε επίπεδο ΔΕΕΠΔ να συνδεθεί με τα ΜΔ των ΕΦ έτσι ώστε να υπάρχει στη ΔΕΕΠΔ η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων και να διευκολύνεται η εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με τήρηση της ενδεδειγμένης αρχής FIFO.	Όσον αφορά τη Δ.Δ.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ και την Ελληνική Αστυνομία, ως διατυπώθηκε στη σύσταση 31. Όσον αφορά τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., απαιτείται συνεργασία όλων των εμπλεκόμενων Υπηρεσιών των Φορέων, της Υπηρεσίας της και του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου να γνωρίζει, αν υφίσταται η δυνατότητα τροποποίησης των υπαρχουσών πληροφοριακών δομών και συστημάτων.	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.
33η	Με το ίδιο σκεπτικό, πρέπει να γίνει διασύνδεση του συστήματος ΠΑΠΥΡΟΣ (λειτουργίας ηλεκτρονικής πρωτοκόλλησης εγγράφων) με τα ΜΔ των φορέων, για να συγχρονίζεται η πληροφορία της πρωτοκολλημένης οφειλής με αυτή της ληξιπρόθεσμης. Και να δίνεται προτεραιότητα στην εκκαθάριση και εξόφληση δαπανών ανάλογα με την χρονολογική τους ωρίμανση, όπως αυτή καταγράφεται στα ΜΔ.	Όσον αφορά τη Δ.Δ.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ και την Ελληνική Αστυνομία, ως διατυπώθηκε στη σύσταση 31. Όσον αφορά τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., απαιτείται συνεργασία όλων των εμπλεκόμενων Υπηρεσιών των Φορέων, της Υπηρεσίας της και του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου να γνωρίζει, αν υφίσταται η δυνατότητα τροποποίησης των υπαρχουσών πληροφοριακών δομών και συστημάτων.	

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
34η	Πρέπει η ΔΕΕΠΔ να έχει εικόνα και του όγκου των απλήρωτων υποχρεώσεων και να μη λαμβάνει γνώση αυτών μετά την παραλαβή τους και την πρωτοκόλληση τους μέσω του συστήματος ΠΑΠΥΡΟΣ, όταν στην πλειοψηφία τους αυτά έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα.	Όσον αφορά τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., θα επιτευχθεί μόνο με την μετάβαση της τήρησης του μητρώου δεσμεύσεων στην Υπηρεσία της.	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.
35η	Η καταγραφή του ιστορικού των φακέλων δαπάνης γίνεται σε αρχεία excel ανά εκκαθαριστή παράλληλα με τη λειτουργία του ΟΠΣΔΠ για την ενδεδειγμένη παρακολούθηση τους. Η χρήση αρχείων excel καλύπτει την ανάγκη των χρηστών για την καταγραφή της πορείας εκκαθάρισης και καταδεικνύει πιθανές ελλείψεις της υπάρχουσας κεντρικής μηχανογραφικής εφαρμογής, την οποία και συμπληρώνει. Σε αυτό το πλαίσιο πρέπει να γίνουν πιθανές βελτιώσεις των εφαρμογών των ΕΦ ώστε να καλύπτουν όσο το δυνατό πληρέστερα τις ανάγκες των χρηστών.	Όσον αφορά τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., κάθε εκκαθαριστής έχει την εικόνα του χαρτοφυλακίου του μέσω του πληροφοριακού συστήματος SAP και όχι μέσω αρχείου excel. Το αρχείο excel αποτελεί μια μορφοποίηση των εκκρεμοτήτων που έχει ο εκκαθαριστής στο σύστημα αυτό. Η εξαγωγή του εν λόγω αρχείου γίνεται επίσης μέσω του συστήματος SAP, το οποίο παρέχει αυτή τη δυνατότητα. Ο κάθε εκκαθαριστής στο μέσω του πληροφορικού συστήματος, γνωρίζει πότε εισήλθε μία δαπάνη ή ένα έγγραφο στην Διεύθυνση αυτή (αριθμός και ημερομηνία πρωτοκόλλου) και επομένως διασφαλίζεται σε ένα μεγάλο βαθμό η αρχή FIFO, με βάση την ημερομηνία εισαγωγής των δαπανών.	Συμφωνούμε με τη θέση του Υπουργείου.
36η	Η λανθασμένη πρωτογενής καταχώρηση στοιχείων μπορεί να συμβεί δεδομένου ότι σε κάθε πληροφοριακό σύστημα, πάντοτε υφίσταται, εγγενώς, η πιθανότητα σφάλματος, ιδίως σε πεδία καταχώρησης στα οποία δεν είναι δυνατή η εφαρμογή ασφαλιστικών δικλείδων (πχ πεδία καταχώρησης ημερομηνίας	Ανά τακτά χρονικά διαστήματα πραγματοποιούνται εκπαιδεύσεις οικονομικών διαχειριστών και πέραν τούτου εκδίδονται σχετικές διαταγές και οδηγίες προς συμμόρφωση και ενημέρωση βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας και εγκυκλίων του Γ.Λ.Κ.	Συμφωνούμε με τη θέση του Υπουργείου

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>παραλαμβανόμενων τιμολογίων κλπ) 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.</p> <p>Πρέπει να γίνει αποδεκτή και υποχρεωτική σε κάθε περίπτωση από όλους τους χρήστες, η χρήση της ορθής καταγραφής των υποχρεώσεων με βάση την ημερομηνία παραλαβής του φορολογικού στοιχείου. Κάθε άλλη πρακτική βρίσκεται σε αντιδιαστολή με ότι ορίζεται από το γράμμα του Νόμου.</p>		
37η	<p>Για την ΕΛΑΣ προτείνεται ο επανέλεγχος και η εκ νέου διαμόρφωση των ρόλων των χρηστών της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών βάσει των τωρινών επιχειρησιακών απαιτήσεων.</p>	<p>Από την Δ/νση Πληροφορικής του Αρχηγείου της, οι υπάρχοντες ρόλοι αποτελούν υλοποίηση που καλύπτει τις μέχρι σήμερα απαιτήσεις, όπως έχουν περιγραφεί από την αρμόδια Δ/νση Οικονομικών Α.Ε.Α.. Επιπλέον ρόλοι μπορούν να αναπτυχθούν εφόσον ζητηθούν.</p>	<p>Το ΕΣ θα επανέλθει στην αξιολόγηση της σχετικής σύστασης.</p>
38η	<p>Για την ΕΛΑΣ προτείνεται ο προγραμματισμός προτυποποιημένων αναφορών στις οποίες θα εμφανίζονται όλα τα απαιτούμενα στοιχεία καταγραφών των ενεργειών των χρηστών της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών σε εύκολα αναγνώσιμη μορφή από μη εξειδικευμένο προσωπικό πληροφορικής.</p> <p>Για το Π.Σ. προτείνεται η καταγραφή των ενεργειών των διαχειριστών της εφαρμογής Οικονομικής Διαχείρισης του ΠΣ που είναι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ως ενισχυτική δικλείδα</p>	<p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία και ειδικότερα με την Δ/νση Πληροφορικής του Αρχηγείου της, όλα τα απαιτούμενα στοιχεία καταγραφών των ενεργειών των χρηστών της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών, ήδη τηρούνται και είναι διαθέσιμα στην αρμόδια Δ/νση Οικονομικών Α.Ε.Α., όποτε ζητούνται. Άλλη αυτόματη υλοποίηση μπορεί να πραγματοποιηθεί εφόσον ζητηθεί από την αρμόδια Δ/νση Οικονομικών Α.Ε.Α. Όπως αναφέρει το Πυροσβεστικό Σώμα, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Τηλεπικοινωνιών και Ηλεκτρονικής</p>	<p>Το ΕΣ θα επανέλθει στην αξιολόγηση της σχετικής σύστασης.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	ασφαλείας.	Διακυβέρνησης θα εφαρμοστεί η σύσταση σε εύλογο χρονικό διάστημα.. Κατά το παρόν, δεν δύναται να δοθεί εκτιμώμενος χρόνος υλοποίησης.	
39η	<p>Για την ΕΛΑΣ προτείνεται η ενδυνάμωση του υφιστάμενου προσωπικού πληροφορικής που συντηρεί την Εφαρμογή Δαπάνες και την Εφαρμογή Διαχείρισης Δαπανών με την προσθήκη ενός (1) τουλάχιστον κεντρικού διαχειριστή των ανωτέρω εφαρμογών.</p> <p>Για το Π.Σ. ως πρόσθετη διαδικαστική δικλείδα ασφάλειας προτείνεται ο διαχωρισμός καθηκόντων μεταξύ των προγραμματιστών που αναπτύσσουν και εκείνων που συντηρούν τις εφαρμογές λογισμικού που χρησιμοποιούνται τη για λογιστική διαχείριση των οικονομικών του ΠΣ. Επίσης, προτείνεται η τακτική εναλλαγή ρόλων ανάπτυξης και συντήρησης των ανωτέρω εφαρμογών λογισμικού μεταξύ των ανωτέρω προγραμματιστών ως πρόσθετο μέσο ελέγχου των ενεργειών του κάθε προγραμματιστή επί των εφαρμογών λογιστικής διαχείρισης των οικονομικών του ΠΣ.</p>	<p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία και ειδικότερα με την Δ/νση Πληροφορικής του Αρχηγείου της, οι διαθέσιμοι πόροι σε προσωπικό καθορίζουν τις δυνατότητες ανάθεσης αρμοδιοτήτων συντήρησης εφαρμογών.</p> <p>Όσον αφορά το Πυροσβεστικό Σώμα, ως διατυπώθηκε στη σύσταση 38. Κατά το παρόν δεν δύναται να δοθεί εκτιμώμενος χρόνος υλοποίησης.</p>	Το ΕΣ θα επανέλθει στην αξιολόγηση της σχετικής σύστασης.
40η	<p>Για την ΕΛΑΣ προτείνεται όπως στο εξής τηρείται αρχείο με αναλυτικές καταγραφές κάθε μεταβολής στις επιχειρησιακές ανάγκες και συνεπακόλουθα στον πηγαίο κώδικα της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών. Η καταγραφές θα πρέπει να είναι τόσο επιχειρησιακής όσο και τεχνικής χροιάς. Η καταγραφή των μεταβολών θα πρέπει να γίνεται από το προσωπικό που συντηρεί τις εφαρμογές σε συνεργασία με τις Διευθύνσεις που αιτούνται τις συγκεκριμένες μεταβολές στις εφαρμογές λόγω αλλαγών στις επιχειρησιακές</p>	<p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία και ειδικότερα με την Δ/νση Πληροφορικής του Αρχηγείου της, οι ιδιαίτερα συχνές τροποποιήσεις και το χρονικό πλαίσιο υλοποίησής τους, δεν επιτρέπουν την ενημερωμένη τήρηση επαρκούς τεκμηρίωσης του κώδικα των εφαρμογών. Το υλοποιηθέν business ενημερώνεται on-line στις εφαρμογές.</p> <p>Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, οι παρεμβάσεις τηρούνται χρονολογικά καθώς δρομολογούνται μέσω εσωτερικής αλληλογραφίας</p>	Το ΕΣ θα επανέλθει στην αξιολόγηση της σχετικής σύστασης.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	ανάγκες. Για το Π.Σ. προτείνεται η τήρηση από τους εμπλεκόμενους στην ανάπτυξη και τη συντήρηση της εφαρμογής λογιστικής διαχείρισης των οικονομικών του ΠΣ αναλυτικής καταγραφής όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιήθηκαν διαχρονικά στην εφαρμογή, ανεξαρτήτως εύρους και σημαντικότητας.		
7.1.3.3 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ			
41η	Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς, να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ και ανάλυση ανά αναληφθείσα υποχρέωση και φορολογικό παραστατικό με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, για την αναδρομικότητα και ιστορικότητα στην πληροφόρηση του ΜΔ, απαιτούνται οι αναγραφόμενες στην απάντηση για τις συστάσεις 2 και 4, ενέργειες. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, όπως έχει αναφερθεί στη σύσταση 21.	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.
42η	Πρέπει να γίνει καταγραφή και ταυτοποίηση του χαρτοφυλακίου των υποχρεώσεων σε βάθος χρόνου με τη δημιουργία ιστορικού αρχείου ανά οφειλή. Επίσης στην περίπτωση των υποχρεώσεων για τις οποίες έχει χαθεί το ιστορικό αρχείο, θα πρέπει ο Τομέας να προχωρά σε άμεση εκκαθάριση ή παραγραφή τους.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, για την αναδρομικότητα και ιστορικότητα στην πληροφόρηση του ΜΔ, απαιτούνται οι αναγραφόμενες στην απάντηση για τις συστάσεις 2 και 4, ενέργειες. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, προς το παρόν, το Μ.Δ. εκάστου έτους είναι αυτοτελές. Δεν υπάρχει διασύνδεση μεταξύ των ετών αυτοματοποιημένα. Τα δεδομένα θα πρέπει να καταχωρηθούν ξανά. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας,	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		όπως έχει αναφερθεί στη σύσταση 21.	ενεργειών.
43η	<p>Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του ΜΔ.</p>	<p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, στο υπ' αριθμ. 2/100018/0026 από 30-12-2016 έγγραφο ΓΛΚ στο οποίο παρέχονται διευκρινίσεις και οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του ΠΔ 80/2016, αναγράφεται ότι επί των άρθρων 7 και 8 ισχύουν οι αναλυτικότερες οδηγίες που έχουν παρασχεθεί με την υπ' αριθμ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.2.2014 εγκύκλιο του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων» (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03). Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην παρ. 2 κεφ. Ζ της προαναφερθείσας εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ., τα στοιχεία που αφορούν στην Πάγια Προκαταβολή πρέπει να ενσωματώνονται στο Μητρώο Δεσμεύσεων. Συνεπώς μέχρι την έκδοση νεότερας εγκυκλίου ΓΛΚ, ισχύουν τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα.</p> <p>Το Πυροσβεστικό Σώμα, συμφωνεί με την πρόταση του Ε.Σ. Όσον αφορά τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., ομοίως ως αναφέρεται, συμφωνεί ότι οι δαπάνες παγίας προκαταβολής δεν θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνονται στις απλήρωτες υποχρεώσεις (αφαίρεση από τις ληξιπρόθεσμες οφειλές) Όσον αφορά τη Δ.Δ.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., τα αναγραφόμενα εμπίπτουν στις αρμοδιότητες του ΓΛΚ, με την έκδοση νεότερης εγκυκλίου προς αποσαφήνιση του θέματος</p>	<p>Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.</p> <p>Η κάθε προσαρμογή στο συγκεκριμένο πεδίο θα πρέπει να γίνει σε συνεργασία με το ΓΛΚ και την έκδοση σχετικών αποφάσεων.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
44η	Πρέπει να καταστεί δυνατή η αναφορά των καθαρών ροών εκκαθάρισης υποχρεώσεων με διακριτή πληροφόρηση και αρχείο τόσο για την αποπληρωμή των υποχρεώσεων ανά αποδέκτη πληρωμών (είτε μέσω πληρωμής προμηθευτών είτε μέσω συμψηφισμών) όσο και την δημιουργία νέων υποχρεώσεων. Επίσης πρέπει να αναφέρεται διακριτά η πηγή χρηματοδότησης είτε μέσω ειδικής επιχορήγησης είτε μέσω ιδίων πόρων.	Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, η διακριτότητα υφίσταται μέσω των Ε.Φ.	Δεν υπάρχει ανταπόκριση του Υπουργείου στο συγκεκριμένο πεδίο.
45η	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.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, για την αναδρομικότητα και ιστορικότητα στην πληροφόρηση του ΜΔ, απαιτούνται οι αναγραφόμενες στην απάντηση για τις συστάσεις 2 και 4, ενέργειες Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, στο Μ.Δ. έκαστου Ε.Φ. υπάρχει η κατηγορία ΚΑΕ 9000 όπου παρακολουθούνται αναλυτικά οι υποχρεώσεις παρελθόντων οικονομικών ετών. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, όπως έχει αναφερθεί στη σύσταση 21.	Σύμφωνα με την εκτίμηση στη σύσταση 2
46η	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.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, θα διερευνηθεί η δυνατότητα καταγραφής καθυστερήσεων με υπαιτιότητα προμηθευτή και διακριτής παρακολούθησης από την Υπηρεσία μας. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, προς το παρόν δεν προβλέπεται διακριτή καταγραφή. Θα υλοποιηθεί προσαρμογή του πληροφοριακού συστήματος σε συνεργασία με την αρμόδια Διεύθυνση.	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
47η	Η μεταφορά δημοσιονομικών αναφορών μέσω αρχείων excel καταδεικνύει την έλλειψη διασύνδεσης στα πληροφοριακά συστήματα των Υπηρεσιών του Τομέα, αποτελεί αδυναμία του των συστημάτων αναφοράς και πρέπει σε κάθε περίπτωση να αποφεύγεται.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, ως τοποθετήθηκε ανωτέρω, σχετικά με τη διασύνδεση των πληροφορικών συστημάτων. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, η αναφορά του Μ.Δ. κάθε Ε.Φ. πραγματοποιείται μέσω του portal του Γ.Λ.Κ. Συμπληρωματικά αποστέλλεται στη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. προς ενοποίηση και ταχυδρομική αποστολή στο Γ.Λ.Κ. Σύμφωνα με τη ΓΔΟΕΣ, αναμένεται η συγκρότηση και έναρξη λειτουργίας της οικείας Γ.Δ.Ο.Υ. την 1-1-2019, σε συνδυασμό και με την ενοποίηση των εμπλεκόμενων οικονομικών υπηρεσιών των Ε.Φ.. Επίσης, μας έγινε (ανεπίσημα) γνωστό ότι προωθείται ενιαία εφαρμογή από το Γ.Λ.Κ. προκειμένου να διατεθεί μελλοντικά, προς όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, όπως τοποθετήθηκε ανωτέρω, σχετικά με τη διασύνδεση των πληροφορικών συστημάτων.	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.
7.1.3.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΥΣΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ – ΤΗΝ ΑΝΟΙΧΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ			
48η	Βραχυπρόθεσμα, τα συστήματα ταμειακής λογιστικής που αναγνωρίζουν συναλλαγές μόνο όταν πραγματοποιούνται ταμειακές κινήσεις (διαθέσιμων ρευστών) πρέπει να συμπληρωθούν με ξεχωριστούς μηχανισμούς υποβολής	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, για την υιοθέτηση διπλογραφικού συστήματος απαιτείται η έκδοση εγκυκλίων – οδηγιών από το αρμόδιο Υπουργείο οι οποίες μέχρι σήμερα δεν έχουν εκδοθεί καθώς και εκπαίδευση του	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>εκθέσεων για την παρακολούθηση των αναλήψεων υποχρεώσεων, των τιμολογίων που παραλαμβάνονται και επαληθεύονται, των λογιστικών χρεώσεων, των εξοφλημένων τιμολογίων και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Τα συστήματα αυτά παρακολούθησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων θα πρέπει να καταγράφουν το μέγεθος, την ωριμότητα και τη φύση των υποχρεώσεων αυτών· οι πληροφορίες αυτές θα μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως βάση για τον εντοπισμό των αιτίων δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και για την ιεράρχηση της εκκαθάρισής τους. Η διαμόρφωση συστημάτων λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση, τα οποία αναγνωρίζουν μια υποχρέωση τη στιγμή που παρέχεται μια υπηρεσία ή παραλαμβάνονται τα αγαθά, θα επιτρέψει τη συστηματική παρακολούθηση των υποχρεώσεων. Είτε χρησιμοποιείται η ταμειακή είτε η δεδουλευμένη βάση, η αναφορά των λογιστικών χρεώσεων και ο εντοπισμός αυτών που έχουν ήδη καταστεί ληξιπρόθεσμες πρέπει να αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της τακτικής μηνιαίας δημοσιονομικής έκθεσης.</p>	<p>υφιστάμενου προσωπικού και στελέχωση των εμπλεκόμενων Υπηρεσιών με κατάλληλα εκπαιδευμένο προσωπικό. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, οι διαδικασίες που ακολουθούνται ορίζονται στο άρθρο 157 του ν. 4270/14.</p>	<p>οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.</p>
49η	<p>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.</p>	<p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, προέβη σε επικαιροποιήσεις δημοσιονομικών αναφορών για την ορθότερη απεικόνιση στοιχείων που αφορούν, είτε σε πληρωμές, είτε σε ανειλημμένες δεσμεύσεις (μισθοδοσίας). Επισημαίνεται ότι οι ανωτέρω αστοχίες οφείλονται στο γεγονός ότι δεν υπάρχει διασύνδεση του ΜΔ της Ελληνικής Αστυνομίας, με αυτό της Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. Η διασύνδεση αυτή, αφορά στην ταυτόχρονη ενημέρωση του Μ.Δ. του Ε.Φ. με το πληροφοριακό σύστημα της Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. (SAP), πράγμα που φρονούμε ότι θα επιτευχθεί με τη σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.</p>	<p>Δεν τίθεται θέμα χρονοδιαγράμματος επίλυσης της σύστασης πριν την τελική επεξεργασία και οριστικοποίηση του σχετικού σχεδίου νόμου που αφορά στη σύσταση και ανάληψη του συνόλου των αρμοδιοτήτων της ΓΔΟΕΣ.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		από 1-1-2019. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, οι υποβληθείσες αναφορές του Μ.Δ., από το 2011 έως σήμερα, στο portal του Γ.Λ.Κ. ουδέποτε τροποποιήθηκαν.	
	7.1.3.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ		
50η	Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς, να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών και στο βαθμό του εφικτού να υπάρχει ανάλυση σε επίπεδο τιμολογίων παράλληλα με ΤΧΕ.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, προέβη σε επικαιροποιήσεις δημοσιονομικών αναφορών για την ορθότερη απεικόνιση στοιχείων που αφορούν, είτε σε πληρωμές, είτε σε ανειλημμένες δεσμεύσεις (μισθοδοσίας). Επισημαίνεται ότι οι ανωτέρω αστοχίες οφείλονται στο γεγονός ότι δεν υπάρχει διασύνδεση του ΜΔ της Ελληνικής Αστυνομίας, με αυτό της Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. Η διασύνδεση αυτή, αφορά στην ταυτόχρονη ενημέρωση του Μ.Δ. του Ε.Φ. με το πληροφοριακό σύστημα της Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. (SAP), πράγμα που φρονούμε ότι θα επιτευχθεί με τη σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. από 1-1-2019. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, οι υποβληθείσες αναφορές του Μ.Δ., από το 2011 έως σήμερα, στο portal του Γ.Λ.Κ. ουδέποτε τροποποιήθηκαν.	Δεν τίθεται θέμα χρονοδιαγράμματος επίλυσης της σύστασης πριν την τελική επεξεργασία και οριστικοποίηση του σχετικού σχεδίου νόμου που αφορά στη σύσταση και ανάληψη του συνόλου των αρμοδιοτήτων της ΓΔΟΕΣ.
51η	Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς, να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των ΜΔ των ΕΦ του ΥΕ – Τ. ΠτΠ με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών και στο βαθμό του εφικτού να υπάρχει ανάλυση σε επίπεδο τιμολογίων παράλληλα με ΤΧΕ.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, για την αναδρομικότητα και ιστορικότητα στην πληροφόρηση του ΜΔ, απαιτούνται οι αναγραφόμενες στην απάντηση για τις συστάσεις 2 και 4, ενέργειες. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, όπως έχει αναφερθεί στη σύσταση 21.	Δεν τίθεται θέμα χρονοδιαγράμματος επίλυσης της σύστασης πριν την τελική επεξεργασία και οριστικοποίηση του σχετικού σχεδίου νόμου που αφορά στη σύσταση και ανάληψη του συνόλου των αρμοδιοτήτων της ΓΔΟΕΣ.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
7.1.4 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
52η	<p>Πρέπει να γίνει διαβάθμιση των αιτιών δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπροθέσμων. Σε κάθε περίπτωση ο κυριότερος λόγος άπτεται των δομικών δυσλειτουργιών που οφείλονται στη μεγάλη γεωγραφική διασπορά των περιφερειακών Υπηρεσιών του Τομέα με αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης, ο οποίος θα πρέπει να αντιμετωπιστεί με αναδιοργάνωση των ροών δαπανών σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ όταν αυτή συσταθεί πλήρως. Επιπλέον η επαρκής στελέχωση και κατάρτιση των Υπηρεσιών της ΔΕΕΠΔ θα βελτιώσει τους χρόνους εκκαθάρισης υποχρεώσεων. Η εφαρμογή διασύνδεσης των υπαρχόντων μηχανογραφικών εφαρμογών σε επίπεδο ΓΔΟΕΣ και η απώτερη εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου προγράμματος διασυνδεδεμένου με τα ΜΔ των ΕΦ θα επιτείνει τη βελτίωση διαχείρισης των ληξιπροθέσμων. Τέλος η πλήρης σύσταση και ανάληψη καθηκόντων από τη ΓΔΟΕΣ θα βοηθήσει στην επίτευξη των ανωτέρω στόχων.</p>	<p>Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, ως διατυπώθηκε στις συστάσεις 1 και 9.</p> <p>Σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., απαραίτητη κρίνεται η επέκταση με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του ΓΛΚ του υπάρχοντος ΟΠΣΔΠ, ώστε να συμπεριλαμβάνεται σε αυτό η τήρηση ενιαίου Μητρώου Δεσμεύσεων, η κατάρτιση Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης, η διαδικασία αυτόματης ανάρτησης στο Διαύγεια, η διαδικασία αυτόματης μεταφοράς ανενταλαματοποίητων δαπανών του τρέχοντος έτους στην κατηγορία ΚΑΕ 9000 του επόμενου οικονομικού έτους (τεράστιος όγκος δαπανών των ειδικών φορέων (Ε.Φ.) του Υπουργείου μας). Επίσης σχετικά με την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, όπως αναφέρεται στο αρ. 69ΣΤ του ν. 4270/14 (με πρωτοβουλία του Υπουργείου Οικονομικών), κρίνεται άκρως σημαντική η υλοποίησή της, για τους κάτωθι λόγους:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Μείωση του χρόνου διαβίβασης των δικαιολογητικών των δαπανών από τις Διαχειρίσεις στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. • Επιστροφή από τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. προς τις Διαχειρίσεις για διόρθωση ή συμπλήρωση με τα ελλιπή δικαιολογητικά. • Διευκόλυνση τήρησης των δαπανών στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. (αντιμετώπιση χωροταξικού ζητήματος από μεγάλο κατ' έτος αριθμό και όγκο δαπανών με αντίστοιχη εξοικονόμηση). • Αυτοματοποιημένη διαδικασία πρωτοκόλλησης των δικαιολογητικών των δαπανών. 	<p>Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψής τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών.</p> <p>Η συμμόρφωση με την σύσταση θα πρέπει να γίνει και σε συνεννόηση με το Υπουργείο Οικονομικών και την έκδοση σχετικών οδηγιών – εγκυκλίων.</p>

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ			
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη			
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		Για την ηλεκτρονική διακίνηση τονίζονται επιπλέον τα αναγραφόμενα στην σύσταση 1. Όσον αφορά τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., ως έχουν διατυπωθεί σε ανωτέρω διαπιστώσεις. Σύμφωνα με την Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, δεν προβλέπονται Περιφερειακές Υπηρεσίες στον Ε.Φ. της. Αναφορικά με τις αιτίες δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων, όπως διατυπώθηκε στη σύσταση 19.	
7.1.5 ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΕΤΡΑ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
53η	Ο Τ. ΠτΠ πρέπει να διαχειριστεί οργανωτικά το δημοσιονομικό κόστος και τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων που προκαλείται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των ΕΦ, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών του. Η μεγάλη διασπορά αυτών, έχει σαν αποτέλεσμα την αύξηση των χρόνων διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης με συνέπεια όταν οι υποχρεώσεις καταλήγουν στην ΔΕΕΠΔ να έχουν καταστεί στην πλειοψηφία τους ληξιπρόθεσμες. Πρέπει επομένως να αναλάβει διοικητικές πρωτοβουλίες για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και να υιοθετήσει ουσιαστικές λύσεις προς αυτό το σκοπό. Τέλος η πλήρης σύσταση και ανάληψη καθυκόντων από τη ΓΔΟΕΣ θα βοηθήσει στην επίτευξη των ανωτέρω στόχων.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, ως διατυπώθηκε στις συστάσεις 1 και 9. Σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., απαραίτητη κρίνεται η επέκταση με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του ΓΛΚ του υπάρχοντος ΟΠΣΔΠ, ώστε να συμπεριλαμβάνεται σε αυτό η τήρηση ενιαίου Μητρώου Δεσμεύσεων, η κατάρτιση Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης, η διαδικασία αυτόματης ανάρτησης στο Διαύγεια, η διαδικασία αυτόματης μεταφοράς ανενταλματο -ποίητων δαπανών του τρέχοντος έτους στην κατηγορία ΚΑΕ 9000 του επόμενου οικονομικού έτους (τεράστιος όγκος δαπανών των ειδικών φορέων (Ε.Φ.) του Υπουργείου μας). Επίσης σχετικά με την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, όπως αναφέρεται στο αρ. 69ΣΤ του ν. 4270/14 (με πρωτοβουλία του Υπουργείου Οικονομικών), κρίνεται άκρως σημαντική η υλοποίησή της, για τους κάτωθι λόγους: • Μείωση του χρόνου διαβίβασης των δικαιολογητικών των	Υπάρχει η γενική παραδοχή των δυσλειτουργιών που έχουμε εντοπίσει και η αναγνώριση της ανάγκης αντιμετώπισης τους χωρίς να υπάρχει σχεδιασμός ενεργειών και οιοδήποτε χρονοδιάγραμμα ανάληψης τους. Θεωρούμε ότι η υποστελέχωση των διοικητικών υπηρεσιών του Υπουργείου λειτουργεί ανασταλτικά και δεν επιτρέπει την ουσιαστική ανάληψη πρωτοβουλιών και ενεργειών. Η συμμόρφωση με την σύσταση θα πρέπει να γίνει σε συνεννόηση με το Υπουργείο Οικονομικών και την έκδοση σχετικών οδηγιών – εγκυκλίων

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τακτ π/υ Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη**

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου-Προτεραιότητα (Η/Μ/Χ) – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>δαπανών από τις Διαχειρίσεις στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ.</p> <ul style="list-style-type: none">• Επιστροφή από τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. προς τις Διαχειρίσεις για διόρθωση ή συμπλήρωση με τα ελλιπή δικαιολογητικά.• Διευκόλυνση τήρησης των δαπανών στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. (αντιμετώπιση χωροταξικού ζητήματος από μεγάλο κατ' έτος αριθμό και όγκο δαπανών με αντίστοιχη εξοικονόμηση).• Αυτοματοποιημένη διαδικασία πρωτοκόλλησης των δικαιολογητικών των δαπανών. <p>Για την ηλεκτρονική διακίνηση τονίζονται επιπλέον τα αναγραφόμενα στην σύσταση 1.</p> <p>Σύμφωνα με την Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, δεν προβλέπονται Περιφερειακές Υπηρεσίες στον Ε.Φ. της. Αναφορικά με τις αιτίες δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων, όπως διατυπώθηκε στη σύσταση 19.</p>	