



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

ΕΚΘΕΣΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από Μάρτιο του 2018

«Έκθεσης Ελέγχου Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων
Υπουργείου Εσωτερικών –Τομέα Προστασίας του Πολίτη»

**Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιούνιος 2019**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ – ΓΛΩΣΣΑΡΙ	3
1.Σύνοψη	4
2. Εισαγωγή	6
3. Αντικείμενο Ελέγχου	8
3.1.Ελεγκτική προσέγγιση	9
4. Διαπιστώσεις ελέγχου συμμόρφωσης	9
4.1. Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.	9
4.2 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ	13
4.3 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ.....	23
4.4 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	30
4.5 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	31
5. Συμπέρασμα	31
6. Παράρτημα.....	35

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΓΕΝΙΚΕΣ	
Ε.Σ.	ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Ε.Μ.Σ.	Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Στήριξης
Υπ. Οικ.	Υπουργείο Οικονομικών
Γ.Λ.Κ.	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
ΤτΕ	Τράπεζα της Ελλάδος
Π.Ο.Υ.	Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών
Α.Α.Υ.	Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων
Τακτ Π/Υ	Τακτικός Προϋπολογισμός
Μ.Π.Δ.Σ.	Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής
FIFO	First In First Out
Η/Υ	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές
Ο.Π.Σ.Δ.Π.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας Κυβέρνησης
ΕΙΔΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ	
Υπ. Π.τ.Π.	Υπουργείο Εσωτερικών
Πρώην Υ.Δ.Τ.	Πρώην Υπουργείο Δημοσίας Τάξης
Υ.Δ.Ε.	Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου
Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού
Γ.Δ.Ο.Υ. Ε.Σ.	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού
Ε.Φ.	Ειδικοί Φορείς
ΕΛ.ΑΣ.	Ελληνική Αστυνομία
Π.Σ.	Πυροσβεστικό Σώμα
Γ.Γ.Π.Π.	Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας
Δ.Ε.Ε.Π.Δ.	Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών

1.Σύνοψη

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

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

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

- Στο επίπεδο συστάσεων προς τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), διαπιστώνεται ότι το Υπουργείο: α) συστήνει άμεσα και πλήρως τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.), β) προωθεί οδηγίες στους Ειδικούς Φορείς (Ε.Φ.) για την ενοποίηση των Μητρώων Δεσμεύσεων και λοιπών εκθέσεων και αναφορών κατόπιν της Νέας Διοικητικής Ταξινόμησης, γ) εντάσσεται σε διυπουργικό σύστημα ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων η σύμβαση για την εγκατάσταση του οποίου υπεγράφη πρόσφατα δ) προχωρά εναλλακτικά στην υλοποίηση εσωτερικού συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, ενιαίου για όλους τους Ε.Φ. εκμεταλλευόμενη τα ήδη υπάρχοντα συστήματα διακίνησης ηλεκτρονικής αλληλογραφίας των φορέων), ε) προωθεί τη σύσταση ενιαίας Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης

και στ) προωθεί άμεσα Κοινή Υπουργική Απόφαση για τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου.

- Στο επίπεδο συστάσεων για το Μητρώο Δεσμεύσεων (Μ.Δ.), διαπιστώνεται ότι : α) η ΕΛ.ΑΣ. παρακολουθεί διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους., β) το σύνολο των Ειδικών Φορέων (Ε.Φ.) δεν συμπεριλαμβάνει τις επίδικες – αμφισβητούμενες υποθέσεις στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και επομένως στο Μ.Δ, γ) δίνεται επιλεκτικά η δυνατότητα αναδρομικής πληροφόρησης μέσω δημοσιονομικών αναφορών, ειδικών εκτυπώσεων (reports) και queries, όχι όμως σαν άμεσο σημείο αναφοράς και ελέγχου, δ) υπάρχει επιτόπια ανάλυση ανά φορολογικό στοιχείο στην Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), ε) οι φάκελοι ανεξόφλητων υποχρεώσεων δεν επιστρέφονται πλέον στους Φορείς πριν την εκκαθάρισή τους, επιταχύνοντας έτσι τις διαδικασίες των ρών δαπανών και εξοικονομώντας πόρους, στ) οι επίδικες/ αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ζ) η παγία προκαταβολή δεν καταγράφεται πλέον ως απλήρωτη ή ληξιπρόθεσμη υποχρέωση, η) ενισχύεται και εκπαιδεύεται κατάλληλα το υπάρχον προσωπικό και θ) τηρείται πιστά το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό καθεστώς.
- Στο επίπεδο συστάσεων για τα Πληροφοριακά Συστήματα, διαπιστώνεται ότι η μηχανογραφική υποστήριξη της διαδικασίας σχεδιασμού του τακτ Π/Υ τ. τηρείται από το Πυροσβεστικό Σώμα και τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας και ότι η εφαρμογή ενός ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος βρίσκεται σε εξέλιξη από το Φορέα, εν αναμονή της πλήρους σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ., και μέσω της επέκτασης του υπάρχοντος Ο.Π.Σ.Δ.Π. και της προώθησης ενιαίας εφαρμογής με μέριμνα του Υπ. Οικ.
- Στο επίπεδο συστήματος εσωτερικού ελέγχου, διαπιστώνεται ότι προωθείται άμεσα Κοινή Υπουργική Απόφαση για τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου σε συνδυασμό με την επικείμενη σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.
- Στο επίπεδο της εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος, υποστηρίζεται ότι για την υλοποίηση της απαιτούνται η έκδοση εγκυκλίων – οδηγιών από το Υπ. Οικ. καθώς και η εκπαίδευση του υφιστάμενου προσωπικού και η στελέχωση των εμπλεκομένων Υπηρεσιών με επιπλέον και κατάλληλα εκπαιδευμένο προσωπικό.

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

2. Εισαγωγή

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

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

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

Ο αρχικός έλεγχος του Ε.Σ. που διεξήχθη στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Υπ. Π.τ.Π. προς τρίτους, με χρονικά σημεία αναφοράς την 31.12.2016 και 30.9.2017 (ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων 68.426.891,63 ευρώ), ολοκληρώθηκε στις 30.3.2018. Το Ε.Σ. προέβη: 1) στην ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα προς τρίτους, 2) στην εξέταση της τήρησης των προϋποθέσεων και διαδικασιών του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με κονδύλια του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας (Ε.Μ.Σ.), 3) στην εξέταση της ποιότητας και αξιοπιστίας του Μ.Δ., των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και την ύπαρξη διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς και 4) στην αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Μετά την οριστικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου το Ε.Σ. προέβη στη διατύπωση συστάσεων για τη βελτίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης

και πληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της ποιότητας του συστήματος δημοσιονομικής αναφοράς και για την επίλυση των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης.

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

Α) Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.

- Η Ομάδα Ελέγχου δεν διαπίστωσε την ανάληψη ουσιαστικών διοικητικών πρωτοβουλιών για την αποφυγή συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Σε αυτό κατέτεινε και η υπολειτουργία της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.) Οι αρμοδιότητές της συνεχίζουν να ασκούνται από τους Ειδικούς Φορείς (Ε.Φ.)

Β) ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

- Οι εγγεγραμμένες πιστώσεις υπολείπονται των πραγματικών αναγκών με αποτέλεσμα να καταρτίζεται ένας μη ρεαλιστικός προϋπολογισμός, ο οποίος αναγκαστικά αναμορφώνεται κατά την διάρκεια του έτους.
- Η μεγάλη γεωγραφική διασπορά των περιφερειακών Υπηρεσιών αυξάνει τους χρόνους διαβίβασης δικαιολογητικών δαπανών, διόρθωσης και συμπλήρωσης των σχετικών φακέλων δαπάνης.
- Ο κανόνας FIFO ανατρέπεται λόγω της ετεροχρονισμένης διακίνησης και καθυστερημένης αποστολής των φακέλων δαπανών.
- Υπάρχει διαφοροποίηση των ροών δαπανών ανά Ε.Φ. σε ένα βραδύ και δημοσιονομικά κοστοβόρο δίκτυο.
- Η Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.) είναι η μοναδική Υπηρεσία εκκαθάρισης για το σύνολο των υποχρεώσεων του Υπ. Π.τ.Π. 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 έλλειψη αριθμητικά επαρκούς και πλήρως καταρτισμένου προσωπικού της Δ.Ε.Ε.Π.Δ. επιτείνει τα προβλήματα διαχείρισης του περίπλοκου νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.
- Τα Μ.Δ. των Ε.Φ. λειτουργούν δυναμικά και δεν υπάρχει η δυνατότητα αναδρομικότητας στον έλεγχο.

Γ) ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

- Το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής (Ο.Π.Σ.Δ.Π.) σε επίπεδο Δ.Ε.Ε.Π.Δ. δε συνδέεται με το Μ.Δ., έτσι ώστε να υπάρχει στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων με συνέπεια η πλειονότητα των απλήρωτων υποχρεώσεων να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες στην εκκαθάρισή τους
- Τα επιμέρους μηχανογραφικά συστήματα αναπτύχθηκαν αυτοτελώς ανά Ε.Φ. Υπάρχει έλλειψη διασύνδεσης των συστημάτων με τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.

Δ) ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Δεν υπάρχει θεσμοθετημένος μηχανισμός Εσωτερικού Ελέγχου με ένα αμιγές, ανεξάρτητο Κοινό Ελεγκτικό Σώμα όπως ορίζεται από τη διεθνή Ελεγκτική πρακτική.

Ε) ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

- Ο ελεγχόμενος φορέας δεν έχει εφαρμόσει το διπλογραφικό σύστημα στην παρακολούθηση των δημοσιονομικών μεγεθών

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

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

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

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

3. Αντικείμενο Ελέγχου

3.1.Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά ζητήθηκαν εγγράφως από τον ελεγχόμενο φορέα πληροφορίες για κάθε σύσταση της Έκθεσης Ελέγχου, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν αναληφθεί, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση, και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες.

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

4. Διαπιστώσεις ελέγχου συμμόρφωσης

Τα ευρήματα έχουν κατηγοριοποιηθεί από την Ομάδα Ελέγχου, σε τέσσερις (4) ομάδες:

A) Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.

B) Μητρώο Δεσμεύσεων

Γ) Πληροφοριακά Συστήματα

Δ) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Ε) Εφαρμογή Διπλογραφικού Συστήματος

4.1. Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.

4.1.1 Σύσταση ¹

Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.) πρέπει να λάβει μέτρα για την επίλυση των δομικών δυσλειτουργιών του Υπ. Π.τ.Π. όπως την οργάνωση και στελέχωση της Διεύθυνσης Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, τη διασύνδεση των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων και την καλύτερη οργάνωση των ροών δαπανών του Τομέα.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

¹ Συστάσεις 1^η, 18^η, 19^η, 25^η, 26^η, 27^η, 52^η και 53^η

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη.

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), με την ανασύσταση του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη (Α'159), σε συνδυασμό με την υπ. αριθμ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31.7.2018 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών (Β'3240) όπως τροποποιήθηκε με την υπ. αριθ. 2/65280/ΔΠΓΚ/5.9.2018 (Β'4092) που αφορά στην Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού απαιτήθηκαν ουσιαστικές νομοτεχνικές αλλαγές οι οποίες τέθηκαν σε εφαρμογή και συνέπεσαν με τη συμμόρφωση του Φορέα στις συστάσεις του πρωτογενούς ελέγχου του Ε.Σ.. Σε κάθε περίπτωση η Υπηρεσία βρίσκεται σε εγρήγορση, εν αναμονή και του κεντρικού συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων που θα διασυνδέσει ηλεκτρονικά 21.000 φορείς του Δημοσίου και του οποίου η σύμβαση υλοποίησης υπεγράφη πρόσφατα. Επίκειται να διευκρινιστούν οι δυνατότητες που θα παρέχονται στους φορείς, ώστε σε περίπτωση που δεν καλύπτονται μέσω του ενιαίου συστήματος, να υλοποιηθεί άμεσα εσωτερικό σύστημα ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων σε επίπεδο Υπουργείου, ενιαίο για όλους τους Ειδικούς Φορείς (Ε.Φ.), το οποίο θα συμπληρώνεται με τα ήδη υπάρχοντα συστήματα διακίνησης ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (σύστημα ροί της ΕΛ.ΑΣ. και psnet του Π.Σ.). Το σύστημα θα βρίσκεται υπό την εποπτεία μιας ενιαίας Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Η σύσταση αυτής προβλέπεται στο υπό έκδοση Π.Δ. που αφορά τον Οργανισμό του Υπουργείου, παράλληλα με την έκδοση του Π.Δ. για την «Αναδιάρθρωση Υπηρεσιών του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη, της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού Σώματος, της Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας και τη Ρύθμιση Λοιπών Θεμάτων», η επεξεργασία του οποίου από το Συμβούλιο της Επικρατείας έχει ολοκληρωθεί. Στο εν λόγω Π.Δ. περιλαμβάνεται και η σύσταση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.). Με τη δημοσίευση του Π.Δ./τος θα εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού και η Κ.Υ.Α. για την σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ως προς την τήρηση ενιαίου μητρώου δεσμεύσεων, η Γ.Δ.Ο.Ε.Σ θεωρεί ότι δεν έχει ακόμη την δυνατότητα επίλυσης του, καθώς το μητρώο δεσμεύσεων τηρείται από τους Ε.Φ. και δεν έχει πλήρη εικόνα του τρόπου λειτουργίας και τήρησής του. Παρά ταύτα σε συσκέψεις που έχουν επανειλημμένα γίνει με αρμόδιες διευθύνσεις του Γ.Λ.Κ., υπάρχει η διαβεβαίωση ότι η τήρηση του ενιαίου μητρώου δεσμεύσεων θα επιτευχθεί μέσω της παρακολούθησης του από το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα δημοσιονομικής

πολιτικής (ΟΠΣΔΠ – SAP) , του Υπουργείου Οικονομικών, στόχος με προοπτική υλοποίησης από τις αρχές του 2020.

Σύμφωνα με τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), οι αλλαγές που έχουν ήδη συντελεστεί αφορούν στην καλύτερη εσωτερική λειτουργία του κάθε τμήματος της Υπηρεσίας και την αποτελεσματικότερη επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων της με:

- την κατανομή αρμοδιοτήτων κυρίως όσον αφορά την υποβολή του έργου των Τμηματάρχων και του Διευθυντή αυτής,
- τον ορθολογικότερο τρόπο χρέωσης των προς εκκαθάριση δαπανών στους εκκαθαριστές αυτής,
- την πληρέστερη οργάνωση της γραμματειακής υποστήριξης

Ως προς την ενίσχυση της Δ.Ε.Ε.Π.Δ. με έμπειρο και καταρτισμένο προσωπικό αναφέρεται ότι εντός του 2018, η Διεύθυνση από τις 08/03/2018 ενισχύθηκε με τέσσερις επιπλέον υπαλλήλους και από τις 16/07/2018 με ακόμα εννέα υπαλλήλους , με εμπειρία στο αντικείμενο των δαπανών και της γραμματειακής υποστήριξης,. Αναμένεται ενίσχυση με τέσσερις επιπλέον υπαλλήλους εντός του τρέχοντος έτους .

Η πλειονότητα του προσωπικού της Δ.Ε.Ε.Π.Δ. έχει προηγούμενη εμπειρία καθώς αποτελούσε και προσωπικό της πρώην Υ.Δ.Ε. του πρώην Υ.Δ.Τ. & Π.τ.Π.. Επιπλέον 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, όπου θα αναφέρεται το σύνολο των δικαιολογητικών που απαιτούνται ανάλογα με το είδος της δαπάνης, ώστε να μειωθούν και οι καθυστερήσεις στον έλεγχο και την εκκαθάριση των δαπανών.

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), έχει αναπτυχθεί εσωτερικό σύστημα ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων και ηλεκτρονικής εσωτερικής αλληλογραφίας το οποίο θα μπορούσε με τις κατάλληλες προσαρμογές να χρησιμοποιηθεί και για την ηλεκτρονική διακίνηση δαπανών.

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), είναι επιβεβλημένο να καθιερωθεί άμεσα η ηλεκτρονική διακίνηση των δικαιολογητικών δαπανών. Τούτο θα επιταχύνει σε πολύ σημαντικό βαθμό τη διαδικασία αποστολής δικαιολογητικών την οποία κατά το παρόν δυσχεραίνει η μεγάλη γεωγραφική διασπορά των περιφερειακών υπηρεσιών του Σώματος.

Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας (Γ.Γ.Π.Π.), η Υπηρεσία έχει αναπτύξει και λειτουργεί εσωτερικό σύστημα ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων με χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών, το οποίο μπορεί να χρησιμοποιηθεί και για την Ηλεκτρονική

διακίνηση δαπανών εφόσον πραγματοποιηθούν αλλαγές στην ισχύουσα νομοθεσία «περί πρωτότυπων δικαιολογητικών των δαπανών». Η ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων και η διασύνδεση των επιμέρους πληροφορικών συστημάτων θα έχουν ως αποτέλεσμα τη σημαντική μείωση του χρόνου διαβίβασης των δικαιολογητικών δαπανών μεταξύ των υπηρεσιών και τη διευκόλυνση της ροής των δαπανών.

4.1.2 Σύσταση²

Για τη βελτίωση της Εποπτείας των Ε.Φ. σε επίπεδο Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.) και για την ενίσχυση και ανάληψη πλήρων καθηκόντων από τον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών (Π.Ο.Υ.), επιβάλλεται η πλήρης σύσταση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.) και η μεταβίβαση σε αυτήν όλων αρμοδιοτήτων της ασκούνται προσωρινά και για λογαριασμό της από τους Ε.Φ. Με την πλήρη σύσταση και οργάνωση της, η Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. θα είναι σε θέση να εποπτεύει αποτελεσματικά του Ε.Φ. 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.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η έναρξη λειτουργίας της οικείας Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ) πλέον έχει παραταθεί, με το άρθρο 8 του ν.4587/2018 (Α'218). Σύμφωνα με το άνω άρθρο, οι αρμοδιότητες των φορέων της Ελληνικής Αστυνομίας (ΕΛ.ΑΣ.) και του Πυροσβεστικού Σώματος (Π.Σ.) που θα μεταβιβάζονταν μετά τις 31.12.2017 στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.) του πρώην Υπουργείου Δημοσίας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (Υπ. Δ.Τ. και Π.τ.Π.), εξακολουθούν να ασκούνται από τους ανωτέρω φορείς. Τον Φεβρουάριο του τρέχοντος έτους προωθήθηκε σχέδιο προεδρικού διατάγματος για τη

² Συστάσεις 13^η, 14^η, 17^η, 23^η και 24^η

σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ στην πολιτική ηγεσία του Υπ. Π.τ.Π., η επεξεργασία του οποίου έχει ολοκληρωθεί από το Συμβούλιο της Επικρατείας και επίκειται η δημοσίευσή του.

Ενόψει της αναμενόμενης πλήρους σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. και κατόπιν της Νέας Διοικητικής Ταξινόμησης με το υπ' αριθ. 8000/50/14-α έγγραφό της Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. προς τους εμπλεκόμενους Ε.Φ., δίνονται οδηγίες για την ενοποίηση των Μητρώων Δεσμεύσεων και λοιπών εκθέσεων και αναφορών.

4.2 ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

4.2.1 Σύσταση ³

Οι Ε.Φ. του Υπ. Π.τ.Π. πρέπει να παρακολουθούν διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους μέσω του Μ.Δ. αυτών.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και υλοποιείται μερικώς καθώς εκτελείται από την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.) αλλά όχι και από τους λοιπούς Ειδικούς Φορείς (Ε.Φ.). Επισημαίνεται δε, για το σύνολο των Ε.Φ., ότι λαμβάνεται ιδιαίτερη μέριμνα ώστε να εγγράφονται κατά προτεραιότητα πιστώσεις για την πληρωμή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων παρελθόντων ετών και κατά δεύτερο λόγο για την ικανοποίηση των νεότερων υποχρεώσεων. Αναλυτικότερα:

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προηγούμενων οικονομικών ετών που μετακυλούνται στο επόμενο οικονομικό έτος, παρακολουθούνται διακριτά στην οικονομική εφαρμογή, με χρήση συγκεκριμένου δείκτη, και ως εκ τούτου παρακολουθείται και η πραγματοποιηθείσα πληρωμή αυτών. Όσον αφορά την καταγραφή της μεταβολής που υπέστησαν οι εν λόγω οφειλές σε επίπεδο τιμολογίου, είναι πλέον διαθέσιμη για τις δαπάνες που μετακύλησαν από το έτος 2018 στο έτος 2019.

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), η σύσταση δεν εκτελείται προς το παρόν, λόγω απαιτούμενης συνεργασίας και συνεννόησης με τη Δ/ση Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, προκειμένου το σύστημα παρακολούθησης του μητρώου δεσμεύσεων να παρέχει της ως άνω πληροφορία με χρονοδιάγραμμα υλοποίησης κατά εκτίμηση μέχρι το τέλος του 2019, εν αναμονή και των δομικών/θεσμικών αλλαγών αλλά

³ Σύσταση 2^η και 4^η

και των αλλαγών των αρμοδιοτήτων που θα προκύψουν με την επικείμενη σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. και σε συνεργασία με αυτήν.

4.2.2 Σύσταση ⁴

Πρέπει να υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας και χρηματικών ποινών πέραν της συγκυριακής εκτέλεσης διατακτικών τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και δεν υλοποιήθηκε από το Υπουργείο.

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), βάσει των διατάξεων του Ν. 4152/2013 (παρ. Ζ υποπαρ. Ζ5 παρ.1), η επιβολή τόκων υπερημερίας πρέπει να γίνεται στο στάδιο ελέγχου και εκκαθάρισης των δαπανών και αφού έχει καθοριστεί η υπαιτιότητα της καθυστέρησης.

Σύμφωνα με τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), με βάση τα οριζόμενα στην εγκύκλιο 2/100018/0026/30.12.2016, η Υπηρεσία 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.

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), πρόκειται για ένα ζήτημα που χρήζει επίλυσης για όλους τους φορείς του Δημοσίου με συγκεκριμένες κατευθύνσεις από τις αρμόδιες διευθύνσεις του ΓΛΚ.

4.2.3 Σύσταση ⁵

Σε αναφορά με τη διενέργεια πράξεων συμψηφισμού (υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών) από τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), το Υπ. Π.τ.Π. πρέπει να τηρεί δημοσιονομικές αναφορές όπου αυτές θα καταγράφονται και θα παρακολουθούνται διακριτά.

⁴ Σύσταση 5^η

⁵ Σύσταση 6^η

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και δεν έχει υλοποιηθεί. Υποστηρίζεται ότι η δυνατότητα αναφοράς των πράξεων συμψηφισμού από τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.) θα πρέπει να δίνεται από την εφαρμογή web του Υπουργείου Οικονομικών μέσω της οποίας γίνονται οι συμψηφισμοί και η υλοποίηση της να αναληφθεί σε συνεργασία με το Υπ. Οικονομικών.

4.2.4 Σύσταση ⁶

Το Υπ. Π.τ.Π. και ειδικά οι σημαντικότεροι Ε.Φ. αυτού, Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.) και Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), 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. Σημειώνεται ότι επίδικες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί δικαστική απόφαση ενώ αμφισβητούμενες απαιτήσεις είναι εκείνες για τις οποίες δεν υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και υλοποιείται μερικώς από το φορέα καθώς ναι μεν το σύνολο των Ειδικών Φορέων (Ε.Φ.) δεν συμπεριλαμβάνει τις επίδικες – αμφισβητούμενες υποθέσεις στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και επομένως στο Μ.Δ. εντούτοις δεν τις παρακολουθεί ούτε διακριτά για σκοπούς Διοικητικής πληροφόρησης.

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), οι επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς γνωστοποιούνται σε αυτήν μόνον οι τελεσίδικες αποφάσεις. Οι επίδικες αποφάσεις δεν καταγράφονται περαιτέρω καθώς δεν μπορεί να υπολογιστεί το ποσό της πιθανής επιδίκασης, απόρριψης αγωγής ή / και τοκογονίας. Επιπρόσθετα, περιέχονται στην Υπηρεσία είτε κεντρικά είτε περιφερειακά, αγωγές, οι απόψεις για τις οποίες επιδίδονται από τα κατά τόπους γραφεία Νομικού Συμβούλου ή Δικαστικά Γραφεία με υστέρηση έως και 4-5 χρόνων μεταγενέστερα της κατάθεσης αγωγής.

⁶ Σύσταση ⁷

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), η Υπηρεσία δεν συμπεριλαμβάνει τις επίδικες – αμφισβητούμενες υποθέσεις στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Θα ήταν θεμιτό να δοθούν σχετικές οδηγίες από το Γ.Λ.Κ. αναφορικά με την παρακολούθηση και καταγραφή αυτών ώστε να υπάρχει δυνατότητα για άμεση συμμόρφωση.

Η Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας (Γ.Γ.Π.Π.) δεν διαθέτει επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις.

4.2.5 Σύσταση ⁷

Το Υπ. Π.τ.Π. θα πρέπει να προχωρεί σε συνεννόηση με την Κεντρική Διοίκηση όσον αφορά στην επίλυση φορολογικών εκκρεμοτήτων και στην εκκαθάριση αυτών. Η σύσταση αναφέρεται στην ληξιπρόθεσμη υποχρέωση ποσού € 4.840.000 που αφορά στην παροχή υπηρεσιών δασοπυρόσβεσης από μίσθωση ελικοπτέρου, το οποίο εμφανίζεται από το 2011 ως ληξιπρόθεσμη υποχρέωση στις σχετικές δημοσιονομικές αναφορές, χωρίς να εκκαθαρίζεται για φορολογικούς λόγους, αν και οι σχετικές υπηρεσίες έχουν παρασχεθεί.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το Πυροσβεστικό Σώμα καθώς η άνω ληξιπρόθεσμη υποχρέωση δεν συμπεριλαμβάνεται πλέον στο Μ.Δ. και στις περιλήψεις που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ.. Σημειώνεται επιπρόσθετα ότι το διάστημα της αξίωσης έχει υπερβεί την πενταετία και τίθεται ζήτημα παραγραφής της οφειλής. Δεν απαιτούνται επιπλέον ενέργειες από την πλευρά του Πυροσβεστικού Σώματος καθώς η φορολογική εκκρεμότητα είναι δυνατόν να διευθετηθεί μόνο από τον Προμηθευτή.

4.2.6 Σύσταση ⁸

Οι αιτιολογικές εκθέσεις εξέλιξης ληξιπροθέσμων πρέπει να συντάσσονται επιμελώς και να υπάρχει επαρκής αναφορά στους λόγους δημιουργίας τους, να αποτυπώνονται οι ενέργειες που δρομολογούνται για τη μη συσσώρευση νέων και να αναλύονται οι λόγοι για τους οποίους δεν εξοφλούνται οι υφιστάμενες.

⁷ Σύσταση 8^η

⁸ Σύσταση 15^η

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και δεν έχει εκτελεστεί.

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η επάρκεια στην τεκμηρίωση των αιτιολογικών εκθέσεων εξέλιξης ληξιπροθέσμων θα επέλθει σταδιακά :

- με την σύσταση Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ), η οποία έχει πλέον παραταθεί με το άρθρο 8 του ν.4587/2018 (Α'218).
- με την επικείμενη τήρηση ενιαίου Μ.Δ. η οποία θα επιτευχθεί μέσω της παρακολούθησης αυτού από το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα δημοσιονομικής πολιτικής (ΟΠΣΔΠ – SAP) , του Υπουργείου Οικονομικών, στόχος για τον οποίο έχουν γίνει ήδη ενέργειες με προοπτική υλοποίησης από τις αρχές του 2020.

4.2.7 Σύσταση ⁹

Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των Μ.Δ. των Ε.Φ. του Υπ. Π.τ.Π. και να υπάρχει ανάλυση ανά αναληφθείσα υποχρέωση και φορολογικό παραστατικό με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών μέσω αποτελεσματικού πληροφοριακού συστήματος. 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.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται μερικώς καθώς και δεν δίνεται ανά περίπτωση η δυνατότητα αναδρομικής πληροφόρησης μέσω ειδικών εκτυπώσεων (reports) και επιλεκτικών queries, όχι όμως σαν άμεσα διαθέσιμο ιστορικό αρχείο.

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού

⁹ Συστάσεις 21η, 41η, 42η , 50η ,και 51η

(Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η σύσταση έχει ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία καθώς στις αρμοδιότητες της νέας Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.), θα περιλαμβάνεται και η τήρηση του ενιαίου μητρώου δεσμεύσεων. Θα δοθεί άμεση προτεραιότητα, ώστε στο μητρώο δεσμεύσεων να μπορεί να εξαχθεί η ως άνω πληροφορία, είτε στα πλαίσια παρακολούθησης του μητρώου δεσμεύσεων μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος του Υπουργείου Οικονομικών, είτε με την δημιουργία ενός ενιαίου συστήματος παρακολούθησης του Μητρώου Δεσμεύσεων για όλους τους φορείς με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο (π.χ. ανάθεση με διαγωνιστικές διαδικασίες σε κατάλληλη εταιρεία δημιουργίας αυτού του ενιαίου συστήματος που θα ενσωματώσει την υπάρχουσα πληροφόρηση των ήδη υφιστάμενων από κάθε φορέα συστημάτων παρακολούθησης Μ.Δ. και θα επιλύσει τα ως άνω ζητήματα.

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), το υπάρχον πληροφοριακό σύστημα δημιουργήθηκε αφενός βάσει των απαιτήσεων που προέκυψαν από τις εγκυκλίους του ΓΛΚ, περί τήρησης ΜΔ και αφετέρου προκειμένου εξυπηρετήσει την ανάγκη πληροφόρησης του Φορέα μας. Επισημαίνεται ότι καταγράφονται πλέον οι μεταβολές που υπέστησαν οι απλήρωτες υποχρεώσεις που μετακύλησαν από το έτος 2018 στο έτος 2019 σε επίπεδο τιμολογίου. Το αίτημα και το είδος της αναδρομικής πληροφόρησης που απαιτείται κάθε φορά αξιολογείται ως προς τη δυσκολία αναπαραγωγής και εκτιμάται ο απαιτούμενος χρόνος υλοποίησης σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληροφορικής/ΑΕΑ.

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, ιστορικότητα ανά φορολογικό παραστατικό υφίσταται στη μηχανογραφική εφαρμογή του Πυροσβεστικού Σώματος, κατόπιν της σχετικής σύστασης, για όλα τα παραστατικά έτους 2019 καθώς και για όσα παραστατικά παρελθόντων ετών δεν εξοφλήθηκαν εντός του προηγούμενου οικονομικού έτους. Ιστορικό αρχείο με αναδρομικότητα στην πληροφόρηση του ΜΔ και ανάλυση ανά αναληφθείσα υποχρέωση είναι δυνατό να υλοποιηθεί έως τις 31-12-2019 σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Το αίτημα και το είδος της αναδρομικής πληροφόρησης που απαιτείται κάθε φορά αξιολογείται ως προς τη δυσκολία αναπαραγωγής και εκτιμάται ο απαιτούμενος χρόνος υλοποίησης σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληροφορικής.

Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας απαιτούνται τροποποιήσεις στο υφιστάμενο πληροφοριακό σύστημα της υπηρεσίας. Το θέμα αυτό, προτείνεται να εξεταστεί συνολικά σε επίπεδο Υπουργείου 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) και στα πλαίσια της ανάπτυξης ενός ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος σε επίπεδο Υπουργείου.

4.2.8 Σύσταση ¹⁰

Στο βαθμό του εφικτού θα πρέπει να υπάρχει σε επίπεδο Διεύθυνσης Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), 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.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το Φορέα καθώς η Δ.Ε.Ε.Π.Δ. έχει πλέον τη δυνατότητα παρακολούθησης και ανάλυσης των απλήρωτων υποχρεώσεων ανά φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο), όπως και ανά χρηματικό ένταλμα μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Παρακολούθησης (πρόγραμμα SAP), του Υπουργείου Οικονομικών.

4.2.9 Σύσταση ¹¹

Οι φάκελοι ανεξόφλητων υποχρεώσεων δεν πρέπει να αποστέλλονται από τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών Δ.Ε.Ε.Π.Δ. στους Ε.Φ. για την ταυτοποίηση τους ως υποχρεώσεις παρελθουσών χρήσεων , αλλά να παραμένουν σε αυτή για εξοικονόμηση πόρων.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται με πρωτοβουλία της Δ.Ε.Ε.Π.Δ. και έτσι το 2018 οι φάκελοι των δαπανών δεν επεστράφησαν από την εν λόγω Υπηρεσία στους Ε.Φ.. Η υλοποίηση της σύστασης επιταχύνει τις διαδικασίες των ροών δαπανών και εξοικονομεί πόρους. Υποστηρίζεται ότι απαιτείται επιπρόσθετα η έκδοση εφαρμοστικής εγκυκλίου από το Γ.Λ.Κ. ώστε η συμμόρφωση με τη σύσταση να υποστηρίζεται με την έκδοση σχετικής διοικητικής πράξης.

¹⁰Σύσταση 28^η

¹¹Σύσταση 29^η

4.2.10 Σύσταση¹²

Πρέπει οι υποχρεώσεις να καταχωρούνται ορθά με βάση την ημερομηνία παραλαβής του φορολογικού στοιχείου. Η πιθανότητα λανθασμένης καταχώρησης θα μειωθεί μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης των χρηστών των πληροφοριακών συστημάτων.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το φορέα. Ανά τακτά χρονικά διαστήματα πραγματοποιούνται εκπαιδεύσεις οικονομικών διαχειριστών τόσο ως προς την ορθή καταχώρηση των παραστατικών όσο και σε γενικότερο πλαίσιο για τις ροές δαπανών. Πέραν τούτου εκδίδονται σχετικές διαταγές και οδηγίες προς συμμόρφωση και ενημέρωση.

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), σχεδιάζεται η πραγματοποίηση σεμιναρίων εντός της θερινής περιόδου του 2019, τόσο μέσω τηλεδιάσκεψης για τις Διευθύνσεις εκτός Αττικής, όσο και με σεμινάρια στη Σχολή Μετεκπαίδευσης και Επιμόρφωσης της ΕΛ.ΑΣ., προκειμένου να ενημερωθεί και να εκπαιδευτεί εκ νέου το αρμόδιο για την σύνταξη και εκτέλεση δαπανών προσωπικό τόσο για τη σωστή καταχώρηση των παραστατικών στο υπάρχον πληροφοριακό σύστημα όσο και για γενικότερα θέματα νομοθεσίας σχετικής με το αντικείμενο.

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), 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.

4.2.11 Σύσταση¹³

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

¹² Σύσταση 36^η

¹³ Σύσταση 43^η

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και υλοποιήθηκε από το φορέα με την εφαρμογή Διοικητικής πράξης.

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, έχει γίνει προσαρμογή από το τελευταίο τρίμηνο έτους 2018 στις οδηγίες της από 15/06/2018, υπ' αριθ. 2/47972/0026 εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ. όσον αφορά την καταγραφή της παγίας προκαταβολής και την αποτύπωσή της στη σύνοψη του Μ.Δ.

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, οι υποχρεώσεις παγίας προκαταβολής του Πυροσβεστικού Σώματος δεν εμφανίζονται ως απλήρωτες ή ληξιπρόθεσμες ήδη από το τελευταίο τρίμηνο του έτους 2018. Τηρούνται πλήρως οι οδηγίες της υπ' αριθ. 2/47972/0026 από 15-06-2018 εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ. όσον αφορά την καταγραφή της παγίας προκαταβολής τόσο μηχανογραφικά όσο και στις αναφορές Μ.Δ. που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ. και υποβάλλονται μέσω της εφαρμογής eportal.

Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, δεν υφίσταται στην Υπηρεσία Παγία Προκαταβολή.

4.2.12 Σύσταση¹⁴

Πρέπει να αναφέρονται διακριτά οι πραγματοποιηθείσες πληρωμές του τρέχοντος για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προηγούμενου έτους.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της είναι σε εξέλιξη από το Φορέα καθώς έχουν ληφθεί ενέργειες από την Ελληνική Αστυνομία και έχουν δρομολογηθεί ενέργειες από τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ για τους λοιπούς Ε.Φ. του Υπουργείου.

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η σύσταση έχει ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία και στα πλαίσια της υπό σύσταση Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ., στις αρμοδιότητες της οποίας θα είναι και η τήρηση του Μ.Δ., θα δοθεί άμεση προτεραιότητα, ώστε να μπορεί να εξαχθεί η ως άνω πληροφορία, μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος του Υπουργείου Οικονομικών, είτε με την δημιουργία ενός ενιαίου συστήματος παρακολούθησης του Μ.Δ. για όλους τους φορείς με

¹⁴ Σύσταση 45^η

οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο (π.χ. ανάθεση με διαγωνιστικές διαδικασίες σε κατάλληλη εταιρεία δημιουργίας αυτού του ενιαίου συστήματος που θα ενσωματώσει την υπάρχουσα πληροφόρηση των υπαρχόντων επιμέρους Μ.Δ. και θα επιλύσει τα ως άνω ζητήματα.

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των προηγούμενων οικονομικών ετών που μετακυλούνται στο επόμενο οικονομικό έτος, παρακολουθούνται διακριτά στην οικονομική εφαρμογή της, με χρήση συγκεκριμένου δείκτη, και ως εκ τούτου παρακολουθείται και η πραγματοποιηθείσα πληρωμή αυτών. Όσον αφορά την καταγραφή της μεταβολής που υπέστησαν οι εν λόγω οφειλές σε επίπεδο τιμολογίου, είναι πλέον διαθέσιμη για τις δαπάνες που μετακυλήθηκαν από το έτος 2018 στο έτος 2019.

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, κατά το παρόν δεν παρακολουθούνται διακριτά οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους μέσω του Μ.Δ.. Πραγματοποιείται συνεργασία και συνεννόηση με τη Δ/ση Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης προκειμένου το σύστημα παρακολούθησης του Μ.Δ. να παρέχει της ως άνω πληροφορία με χρονοδιάγραμμα υλοποίησης κατά εκτίμηση μέχρι το τέλος του 2019 εν αναμονή και των δομικών/θεσμικών αλλαγών αλλά και αλλαγών των αρμοδιοτήτων που θα προκύψουν με την σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. και πάντα σε συνεργασία με αυτήν.

4.2.13 Σύσταση¹⁵

Οι υποχρεώσεις που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών θα πρέπει να καταγράφονται και να παρακολουθούνται διακριτά.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και δεν εκτελείται από το φορέα.

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η σύσταση έχει ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία και στα πλαίσια της υπό σύσταση Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ., στις αρμοδιότητες της οποίας θα είναι και η τήρηση του Μ.Δ.. Θα δοθεί άμεση προτεραιότητα, ώστε στο Μ.Δ.. να μπορεί να εξαχθεί η ως άνω πληροφορία, είτε μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος του Υπουργείου Οικονομικών, είτε με την δημιουργία ενός ενιαίου Μ.Δ. με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο (π.χ. ανάθεση

¹⁵ Σύσταση 46^η

με διαγωνιστικές διαδικασίες σε κατάλληλη εταιρεία για τη δημιουργία διαδικασίας που θα ενσωματώσει την υπάρχουσα πληροφόρηση των επιμέρους Μ.Δ..

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, λόγω της εφαρμογής της νέας οικονομικής και διοικητικής ταξινόμησης και της αντικατάστασης των Κ.Α.Ε. με Α.Λ.Ε. η Διεύθυνση Πληροφορικής υποχρεώθηκε να αλλάξει τις προτεραιότητές της προκειμένου να αντιμετωπίσει την γιγαντιαία αυτή μεταβολή δημιουργώντας σε συνεργασία με την Διεύθυνση Οικονομικών / Α.Ε.Α. το κατάλληλο λογισμικό μεταβολής. Επισημαίνεται ότι η μεταφορά των δαπανών παρελθόντων ετών και η αντιστοίχιση τους με τους νέους Α.Λ.Ε. προκάλεσε νέο χρονικό επαναπροσδιορισμό των στόχων.

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, δεν έχουν αναφερθεί από τις αποκεντρωμένες Υπηρεσίες του Σώματος τέτοιου είδους καθυστερήσεις εκ μέρους των προμηθευτών. Θεωρείται θεμιτό να δοθούν σχετικές οδηγίες από το Γ.Λ.Κ. σχετικά με το θέμα προκειμένου να υπάρχει δυνατότητα παρακολούθησης αυτών.

4.2.14 Σύσταση¹⁶

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.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως χαμηλού βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από το φορέα με την πιστή τήρηση του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού καθεστώτος.

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), οι όποιες ενδεχόμενες διορθώσεις αποτρέπονται μέσω της Νέας Διοικητικής Ταξινόμησης με το υπ' αριθ. 8000/50/14-α έγγραφό προς τους εμπλεκόμενους παλαιούς Ε.Φ. όπου δίνονται οδηγίες για την ενοποίηση των Μητρώων Δεσμεύσεων και των επιμέρους εκθέσεων και αναφορών εν αναμονή και της πλήρους σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ..

4.3 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

4.3.1 Σύσταση¹⁷

¹⁶ Σύσταση 49^η

¹⁷ Σύσταση 9^η και 11^η

Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ του Υπ. Π.τ.Π. πρέπει να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά. Η ηλεκτρονική σχεδίαση του τακτ Π/Υ θα εξοικονομεί χρόνο και πόρους. Αναλόγως η αποστολή των εγκεκριμένων Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης θα πρέπει να γίνεται από τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. ηλεκτρονικά μέσω πληροφοριακού συστήματος διακίνησης εγγράφων.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς επίκεινται προσαρμογές σε διυπουργικό επίπεδο και η σύσταση εκτελείται ήδη από το Π.Σ. και τη Γ.Γ.Π.Π..

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), επίκειται η επέκταση με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του Γ.Λ.Κ. του υπάρχοντος Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής (Ο.Π.Σ.Δ.Π.), ώστε να συμπεριλαμβάνεται σε αυτό, μεταξύ άλλων και η κατάρτιση Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης . Επίσης η Υπηρεσία αναμένει την εφαρμογή από την Κεντρική Διοίκηση ενιαίου συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, του οποίου η σύμβαση υλοποίησης υπογράφει πρόσφατα. Η επικείμενη εφαρμογή της ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, θα συμπεριλάβει το σχεδιασμό του Π/Υ και επομένως και τις εγκεκριμένες Αποφάσεις Ανάλυσης Υποχρέωσης . Το ζήτημα της εφαρμογής της ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων αναφέρεται σχετικά στο αρ. 69ΣΤ του ν. 4270/14 του Υπουργείου Οικονομικών.

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 οικονομοτεχνική επεξεργασία σε διυπουργικό επίπεδο, με πρωτοβουλία του Υπουργείου Οικονομικών. Σημειώνεται ότι 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. Η Υπηρεσία βρίσκεται σε άμεση συνεργασία με τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. ώστε να προσαρμόσει άμεσα τα πληροφοριακά της συστήματα προς υλοποίηση της ως άνω σύστασης στα πλαίσια και της υπό σύσταση Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ..

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, τηρείται ηλεκτρονικό σύστημα διακίνησης αλληλογραφίας καθώς και πληθώρα πληροφοριακών υποσυστημάτων για τη συλλογή στοιχείων για την κατάρτιση του προσχεδίου Π/Υ.

Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, η Υπηρεσία έχει αναπτύξει και λειτουργεί στη Δ/νση Οικονομικού και Διοικητικής Υποστήριξης, Σύστημα Ηλεκτρονικής Διακίνησης Εγγράφων με χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών, καθώς και Σύστημα Λογιστικής και Σύστημα Μισθοδοσίας μέσω των οποίων συλλέγονται και επεξεργάζονται τα απαραίτητα στοιχεία κατά την κατάρτιση της πρότασης Π/Υ κάθε έτους. Τα ανωτέρω συστήματα ενημερώνονται στην αρχή κάθε έτους με τις εγκεκριμένες πιστώσεις ανά Κ.Α.Ε. του Π/Υ για την περαιτέρω παρακολούθηση της εκτέλεσής του.

4.3.2 Σύσταση¹⁸

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

Πρέπει να υπάρξει τουλάχιστον βραχυπρόθεσμα και στο βαθμό του εφικτού διασύνδεση των μηχανογραφικών συστημάτων των Ε.Φ. με τα συστήματα της Δ.Ε.Ε.Π.Δ. για να διασφαλίζεται η πληρότητα και ορθότητα της δημοσιονομικής πληροφόρησης και να αποφεύγεται όποια εναλλακτική καταγραφή και μεταφορά δεδομένων. Πρέπει το ΟΠΣΔΠ σε επίπεδο Δ.Ε.Ε.Π.Δ. να συνδεθεί με τα Μ.Δ. των Ε.Φ. έτσι ώστε να υπάρχει στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων και να διευκολύνεται η εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με τήρηση της ενδεδειγμένης αρχής FIFO. Πρέπει να γίνει διασύνδεση του συστήματος ΠΑΠΥΡΟΣ (λειτουργίας ηλεκτρονικής πρωτοκόλλησης εγγράφων) με τα Μ.Δ. των φορέων, για να συγχρονίζεται η πληροφορία της πρωτοκολλημένης οφειλής με αυτή της ληξιπρόθεσμης.

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.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

¹⁸Συστάσεις 30^η, 31^η, 32^η, 33^η, 34^η, 35^η και 47^η

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη από το Φορέα εν αναμονή της πλήρους σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. , της απαραίτητης επέκτασης του υπάρχοντος Ο.Π.Σ.Δ.Π. με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του Γ.Λ.Κ. καθώς και της μελλοντικής προώθησης ενιαίας εφαρμογής από το Γ.Λ.Κ.

Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), για την υλοποίηση των ανωτέρω:

- αναμένει την εφαρμογή από την Κεντρική Διοίκηση ενιαίου συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων που θα διασυνδέσει ηλεκτρονικά 21.000 φορείς του Δημοσίου και του οποίου η σύμβαση υλοποίησης υπογράφει πρόσφατα
- σκοπεύει εναλλακτικά να προχωρήσει στην υλοποίηση εσωτερικού συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, ενιαίου για όλους τους Ε.Φ. εκμεταλλευόμενα τα ήδη υπάρχοντα συστήματα διακίνησης ηλεκτρονικής αλληλογραφίας των φορέων (σύστημα pol της ΕΛ.ΑΣ. και psnet του Π.Σ.),
- δίνει οδηγίες στους Ε.Φ. για την ενοποίηση των Μητρώων Δεσμεύσεων και λοιπών εκθέσεων και αναφορών κατόπιν της Νέας Διοικητικής Ταξινόμησης
- σχεδιάζει τη σύσταση ενιαίας Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης στα πλαίσια της έκδοσης Π.Δ. που θα αφορά τον Οργανισμό του Υπουργείου,
- συστήνει άμεσα και πλήρως τη Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.
- προωθεί Κοινή Υπουργική Απόφαση για τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου

Σημειώνεται σχετικά ότι κατά την περίοδο άσκησης καθηκόντων Προϊσταμένου Γενικού Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών (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 υλοποιήθηκε καθώς έμεινε σε προφορικό επίπεδο. Έκτοτε, λόγω διαφόρων διαδικαστικών και οικονομικών δυσχερειών, δεν έχει εκδηλωθεί όμοια ενέργεια. Κατά το τρέχον έτος, μας έγινε γνωστό ότι προωθείται όμοια εφαρμογή από το Γ.Λ.Κ. προκειμένου να διατεθεί μελλοντικά, προς όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης.

Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, η νέα οικονομική και διοικητική ταξινόμηση προβλέπει τη δημιουργία κοινού ειδικού φορέα για τη Γ.Γ.Π.Π. και το Π.Σ. καθώς και κοινού ειδικού φορέα για τα γραφεία πολιτικής ηγεσίας. Προς το παρόν και για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων ακολουθούνται οι οδηγίες του υπ' αριθμ.

8000/50/14-α / 28-2-2019 εγγράφου της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού/Τμήμα Δημοσιονομικής Παρακολούθησης και Αναφορών, όπου κάθε φορέας παράγει το δικό του Μ.Δ., προτού ενοποιηθούν για να ανέβουν συνολικά στο portal του Γ.Λ.Κ..

Σύμφωνα με τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), και όσον αφορά τη χρήση excel αρχείων, 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 τότε εισήλθε μία δαπάνη ή ένα έγγραφο στην Διεύθυνση (αριθμός και ημερομηνία πρωτοκόλλου) και επομένως διασφαλίζεται σε ένα μεγάλο βαθμό η αρχή FIFO (εντός της ΔΕΕΠΔ), με βάση την ημερομηνία εισαγωγής των δαπανών.

4.3.3 Σύσταση¹⁹

Για την ΕΛ.ΑΣ. προτείνεται ο επανέλεγχος και η εκ νέου διαμόρφωση των ρόλων των χρηστών της Εφαρμογής «Δαπάνες» και της Εφαρμογής «Διαχείριση Δαπανών» βάσει των τωρινών επιχειρησιακών απαιτήσεων.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και δεν εκτελείται από το φορέα. Από την Δ/ση Πληροφορικής του Αρχηγείου της ΕΛ.ΑΣ., σημειώνεται ότι οι υπάρχοντες ρόλοι καλύπτουν τις μέχρι σήμερα απαιτήσεις, όπως έχουν περιγραφεί από την αρμόδια Δ/ση Οικονομικών Α.Ε.Α. Οι χρήστες έχουν διαχρονικά συγκεκριμένους και αμετάβλητους ρόλους και αρμοδιότητες.

4.3.4 Σύσταση²⁰

Για την ΕΛ.ΑΣ. προτείνεται ο προγραμματισμός προτυποποιημένων αναφορών στις οποίες θα εμφανίζονται όλα τα απαιτούμενα στοιχεία καταγραφών των ενεργειών των

¹⁹ Σύσταση 37^η

²⁰ Σύσταση 38^η

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 που είναι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ως ενισχυτική δικλείδα ασφαλείας.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και υλοποιείται από τους Ειδικούς Φορείς καθώς εκτελείται πλήρως από την ΕΛ.ΑΣ. και έχουν αναληφθεί ενέργειες για την υλοποίηση της από το Π.Σ..

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, και ειδικότερα με την Δ/νση Πληροφορικής του Αρχηγείου της όλα τα απαιτούμενα στοιχεία καταγραφών των ενεργειών των χειριστών της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών, που τηρούνται, είναι διαθέσιμα στην αρμόδια Δ/νση Οικονομικών Α.Ε.Α., όποτε ζητούνται. Οποιαδήποτε αυτόματη υλοποίηση μπορεί να πραγματοποιείται, εφόσον κάτι τέτοιο ζητείται από την αρμόδια Δ/νση Οικονομικών Α.Ε.Α.

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, οι ενέργειες όλων των χρηστών της μηχανογραφικής εφαρμογής Οικονομικής Διαχείρισης του Πυροσβεστικού Σώματος καταγράφονται ηλεκτρονικά. Κάθε εγγραφή αντιστοιχίζεται στον χρήστη που την καταχώρησε. Έως 31-12-2019 θα είναι δυνατή αυτή η καταγραφή ενεργειών να γίνει με αυτοματοποιημένο τρόπο σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Έως την ως άνω ημερομηνία είναι δυνατό να γίνεται και καταγραφή των ενεργειών των διαχειριστών της εφαρμογής Οικονομικής Διαχείρισης του Π.Σ. που είναι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ως ενισχυτική δικλείδα ασφαλείας σύμφωνα με τη σύσταση.

4.3.5 Σύσταση ²¹

Για την ΕΛ.ΑΣ. 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.

²¹ Σύσταση 39^η

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 Π.Σ.. 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 Π.Σ..

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίησή της βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς:

- η ενδυνάμωση του υφιστάμενου προσωπικού της Ε.Λ.Α.Σ. θα επιτευχθεί σε συνάρτηση με τους διαθέσιμους πόρους και τις δυνατότητες ανάθεσης αρμοδιοτήτων και
- η υλοποίησή της θα επιτευχθεί σε σύντομο χρονικό διάστημα από το Π.Σ..

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 για τη συντήρηση των εφαρμογών.

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, η Διεύθυνση Οικονομικών Πυροσβεστικού Σώματος σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης είναι δυνατό να υλοποιήσει τη σύσταση έως τη λήξη του τρέχοντος οικονομικού έτους.

4.3.6 Σύσταση ²²

Για την ΕΛ.ΑΣ. 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 Π.Σ. αναλυτικής

²² Σύσταση 40^η

καταγραφής όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιήθηκαν διαχρονικά στην εφαρμογή, ανεξαρτήτως εύρους και σημαντικότητας.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και εκτελείται από τους Ειδικούς Φορείς. Αναλυτικότερα:

Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, και ειδικότερα με την Δ/ση Πληροφορικής του Αρχηγείου της, στο περιβάλλον της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών (forms) τηρείται έξω-συστημικά ιστορική αλλαγών στον κώδικα αυτής, ενώ στο περιβάλλον της Εφαρμογής Δαπανών (web) λειτουργεί, από Δεκέμβριο 2018, σύστημα versioning σε επίπεδο κώδικα αυτής. Και στις δύο ανωτέρω εφαρμογές, οι εκάστοτε επιχειρησιακές ανάγκες που απαιτούν τις όποιες αλλαγές κώδικα, περιγράφονται σε έγγραφα της αρμόδιας Δ/σης Οικονομικών Α.Ε.Α.

Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, οι παρεμβάσεις τηρούνται χρονολογικά καθώς δρομολογούνται μέσω εσωτερικής αλληλογραφίας.

4.4 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

4.4.1 Σύσταση ²³

Είναι αναγκαία η θεσμοθέτηση ενιαίου Μηχανισμού Εσωτερικού Ελέγχου με ένα αμιγές, ανεξάρτητο Ελεγκτικό Σώμα, κοινό για όλους του Ε.Φ. του Υπ. Π.τ.Π., σε συνάρτηση με τα οριζόμενα από τη διεθνή Ελεγκτική πρακτική και τα Διεθνή Πρότυπα.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς η Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. θα προωθήσει άμεσα Κοινή Υπουργική Απόφαση για τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου εν αναμονή και της επικείμενης σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ..

Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), είναι υπό έκδοση Π.Δ. για την «Αναδιάρθρωση των Υπηρεσιών του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη, Ελληνικής Αστυνομίας, Πυροσβεστικού Σώματος,

²³ Σύσταση 12^η

Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας και Ρύθμιση Λοιπών Θεμάτων» καθώς και η κατ' εξουσιοδότηση αυτού Κ.Υ.Α. για την σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

4.5 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

4.5.1 Σύσταση²⁴

Συστήνεται η διαμόρφωση συστημάτων λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση και η εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και δεν εκτελείται από το φορέα. Υποστηρίζεται ότι για την υιοθέτηση διπλογραφικού συστήματος απαιτείται η έκδοση εγκυκλίων – οδηγιών από το αρμόδιο Υπουργείο οι οποίες μέχρι σήμερα δεν έχουν εκδοθεί καθώς και η εκπαίδευση του υφιστάμενου προσωπικού και η στελέχωση των εμπλεκόμενων Υπηρεσιών με κατάλληλα εκπαιδευμένο προσωπικό.

5. Συμπέρασμα

Η συμμόρφωση του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη με τις συστάσεις της Ομάδας Ελέγχου περιγράφεται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ: ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ						
A/A Συνεπυγμένων Συστάσεων	Περιγραφή Σύστασης	Βαθμός σημαντικότητας	Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΕΠΙΤΕΛΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ						
1η	Επίλυση διοικητικών δυσλειτουργιών από τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. με οργάνωση της Δ.Ε.Ε.Π.Δ., ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, διασύνδεση πληροφοριακών συστημάτων, βελτίωση των ροών δαπάνης	Υ			✓	
2η	Πλήρης σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. και μεταβίβαση σε αυτήν αρμοδιοτήτων των Ε.Φ.	Υ			✓	

²⁴ Σύσταση 48^η

ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ						
3η	Διακριτή παρακολούθηση των ληξιπρ υποχρεώσεων > του έτους	Υ		✓		
4η	Δημιουργία μηχανισμού παρακολούθησης ή πρόβλεψης τόκων υπερημερίας	Μ				✓
5η	Δημοσιονομική αναφορά πράξεων συμψηφισμού	Χ				✓
6η	Διακριτή παρακολούθηση των επίδικων / αμφισβητούμενων υποχρεώσεων	Μ		✓		
7η	Εκκαθάριση μη καταγεγραμμένης στο Μ.Δ. υποχρέωσης	Μ	✓			
8η	Επιμελής σύνταξη των αιτιολογικών εκθέσεων εξέλιξης ληξιπροθέσμων	Μ				✓
9η	Δυνατότητα αναδρομικότητας στην πληροφόρηση των Μ.Δ. των Ε.Φ.	Υ		✓		
10η	Επιτόπια ανάλυση ανά φορολογικό στοιχείο σε επίπεδο Δ.Ε.Ε.Π.Δ.	Μ	✓			
11η	Παραμονή φακέλων δαπανών στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. με μετακίνηση μόνο των συμπληρωματικών δικαιολογητικών	Μ	✓			
12η	Καταγραφή υποχρεώσεων με την ημερομηνία παραλαβής του φορολ στοιχείου με εκπαίδευση του προσωπικού	Μ	✓			
13η	Εξαίρεση παγίας προκαταβολής από το Μ.Δ.	Μ	✓			
14η	Διακριτή αναφορά πληρωμών τρέχοντος για εξόφληση οφειλών προηγ έτους	Υ			✓	
15η	Διακριτή αναφορά ληξιπροθ οφειλών με υπαιτιότητα των προμηθευτών	Χ				✓
16η	Εφαρμογή στο ελάχιστο της "ανοιχτής πολιτικής διορθώσεων"	Χ	✓			
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ						
17η	Ηλεκτρονική υποστήριξη της διαδικασίας σχεδιασμού του τακτ Π/Υ & ηλεκτρονική αποστολή των εγκεκριμένων Α.Α.Υ. από τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ.	Υ			✓	
18η	Μηχανογραφική διασύνδεση των συστημάτων των Ε.Φ. σε ενιαία εφαρμογή	Υ			✓	
19η	Εκ νέου διαμόρφωση των ρόλων των χρηστών στις εφαρμογές της ΕΛ.ΑΣ.	Μ				✓
20η	Καταγραφή ενεργειών χρηστών εφαρμογών ΕΛ.ΑΣ. και Π.Σ.	Μ	✓			
21η	Ενίσχυση προσωπικού εφαρμογών ΕΛ.ΑΣ. & διαχωρισμός καθηκόντων μεταξύ των προγραμματιστών και συντηρητών εφαρμογών Π.Σ.	Μ			✓	
22η	Δημιουργία αρχείου μεταβολών στις εφαρμογές της ΕΛΑΣ & καταγραφή παρεμβάσεων στις εφαρμογές του ΠΣ	Μ	✓			
ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ						
23η	Θεσμοθέτηση ενιαίου Μηχανισμού Εσωτερικού Ελέγχου	Υ			✓	
ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
24η	Εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος στο σύνολο των Υπηρεσιών των ΓΕ	Υ				✓

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

- Στο επίπεδο συστάσεων προς τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., διαπιστώνεται ότι το Υπουργείο: α) συστήνει άμεσα και πλήρως τη Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ., β) προωθεί οδηγίες στους Ε.Φ. για την ενοποίηση των Μητρώων Δεσμεύσεων και λοιπών εκθέσεων και αναφορών κατόπιν της Νέας Διοικητικής Ταξινόμησης, γ) εντάσσεται σε διυπουργικό σύστημα ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων η σύμβαση για την εγκατάσταση του οποίου υπεγράφη πρόσφατα δ) προχωρά εναλλακτικά στην υλοποίηση εσωτερικού συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, ενιαίου για όλους τους Ε.Φ. εκμεταλλευόμενα τα ήδη υπάρχοντα συστήματα διακίνησης ηλεκτρονικής αλληλογραφίας των φορέων), ε) προωθεί τη σύσταση ενιαίας Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και στ) προωθεί άμεσα Κοινή Υπουργική Απόφαση για τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου.
- Στο επίπεδο συστάσεων για το Μητρώο Δεσμεύσεων, διαπιστώνεται ότι : α) η ΕΛ.ΑΣ. παρακολουθεί διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους., β) το σύνολο των Ειδικών Φορέων (Ε.Φ.) δεν συμπεριλαμβάνει τις επίδικες – αμφισβητούμενες υποθέσεις στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και επομένως στο Μ.Δ, γ) δίνεται επιλεκτικά η δυνατότητα αναδρομικής πληροφόρησης μέσω δημοσιονομικών αναφορών, ειδικών εκτυπώσεων (reports) και queries, όχι όμως σαν άμεσο σημείο αναφοράς και ελέγχου, δ) υπάρχει επιτόπια ανάλυση ανά φορολογικό στοιχείο στην Δ.Ε.Ε.Π.Δ., ε) οι φάκελοι ανεξόφλητων υποχρεώσεων δεν επιστρέφονται πλέον στους Φορείς πριν την εκκαθάριση τους, επιταχύνοντας έτσι τις διαδικασίες των ροών δαπανών και εξοικονομώντας πόρους, στ) οι επίδικες/ αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ζ) η παγία προκαταβολή δεν καταγράφεται πλέον ως απλήρωτη ή ληξιπρόθεσμη υποχρέωση, η) ενισχύεται και εκπαιδεύεται κατάλληλα το υπάρχον προσωπικό και θ) τηρείται πιστά το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό καθεστώς.
- Στο επίπεδο συστάσεων για τα Πληροφοριακά Συστήματα, διαπιστώνεται ότι η μηχανογραφική υποστήριξη της διαδικασίας σχεδιασμού του τακτ Π/Υ τ. τηρείται από το Π.Σ. και τη Γ.Γ.Π.Π. και ότι η εφαρμογή ενός ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος βρίσκεται σε εξέλιξη από το Φορέα, εν αναμονή της πλήρους σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ., και μέσω της επέκτασης του υπάρχοντος Ο.Π.Σ.Δ.Π. και της προώθησης ενιαίας εφαρμογής με μέριμνα του Υπ. Οικ.

- Στο επίπεδο συστήματος εσωτερικού ελέγχου, διαπιστώνεται ότι προωθείται άμεσα Κοινή Υπουργική Απόφαση για τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου σε συνδυασμό με την επικείμενη σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.
- Στο επίπεδο της εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος, υποστηρίζεται ότι για την υλοποίηση της απαιτούνται η έκδοση εγκυκλίων – οδηγιών από το Υπ. Οικ. καθώς και η εκπαίδευση του υφιστάμενου προσωπικού και η στελέχωση των εμπλεκομένων Υπηρεσιών με επιπλέον και κατάλληλα εκπαιδευμένο προσωπικό.

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

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

Η Ομάδα Ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει τη Διοίκηση του Φορέα και τα στελέχη του, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρείχαν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινήσεις και πληροφορίες.

Αθήνα, 06 Ιουνίου 2019

**Ο Επικεφαλής της Ομάδας
Ελέγχου**

Ευάγγελος Αρβανίτης

Επίτροπος



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

6. Παράρτημα

Πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά σύσταση για το Υπ. Π.τ.Π.

A/A	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου στις συστάσεις του πρωτογενούς ελέγχου (2018)	Διορθωτικές ενέργειες του Ελεγχόμενου φορέα (2019)	Πρόοδος υλοποίησης και λόγοι τυχόν μη υλοποίησης των συστάσεων	Συμμόρφωση του Ελεγχόμενου φορέα και πιθανός αντίκτυπος από την υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών
Γ.Δ.Ο.Σ.Υ.					
1	Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.) πρέπει να λάβει μέτρα για την επίλυση των δομικών δυσλειτουργιών του Υπ. Π.τ.Π. όπως την οργάνωση και στελέχωση της Διεύθυνσης Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, τη διασύνδεση των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων και την καλύτερη οργάνωση των ροών δαπανών.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, για την υλοποίηση των αναφερόμενων απαιτούνται νομοθετικές πρωτοβουλίες και οικονομοτεχνική επεξεργασία σε διυπουργικό επίπεδο. Σε κάθε περίπτωση, η χάραξη της δημοσιονομικής πολιτικής είναι αρμοδιότητα του Υπουργείου Οικονομικών. 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	Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η Υπηρεσία βρίσκεται σε εγρήγορση, εν αναμονή και του κεντρικού συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων που θα διασυνδέσει ηλεκτρονικά 21.000 φορείς του Δημοσίου και του οποίου η σύμβαση υλοποίησης υπεγράφη πρόσφατα. Επίκειται να διευκρινιστούν οι δυνατότητες που θα παρέχονται στους φορείς, ώστε σε περίπτωση που δεν καλύπτονται μέσω του ενιαίου συστήματος, να υλοποιηθεί άμεσα εσωτερικό σύστημα ηλεκτρονικής	Η υλοποίηση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη.	Η σύσταση έχει υψηλό βαθμό σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη. Η υλοποίηση της θα βοηθήσει στον συντονισμό των ενεργειών για ενιαίο Μ.Δ., για ενιαίο πληροφοριακό σύστημα, στη βελτίωση των ροών δαπανών και των δημοσιονομικών αναφορών.

	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 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	διακίνησης εγγράφων σε επίπεδο Υπουργείου, ενιαίο για όλους τους Ειδικούς Φορείς (Ε.Φ.), το οποίο θα συμπληρώνεται με τα ήδη υπάρχοντα συστήματα διακίνησης ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (σύστημα ροι της ΕΛ.ΑΣ. και psnet του Π.Σ.). Το σύστημα θα βρίσκεται υπό την εποπτεία μιας ενιαίας Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Η σύσταση της οποίας προβλέπεται σε επικείμενο Π.Δ. που αφορά τον Οργανισμό του Υπουργείου, παράλληλα με την έκδοση του ΠΔ «Αναδιάρθρωση Υπηρεσιών Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη, Ελληνικής Αστυνομίας, Πυροσβεστικού Σώματος, Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας και Ρύθμιση Λοιπών Θεμάτων», το οποίο έχει ήδη τύχει επεξεργασίας από το Συμβούλιο της Επικρατείας, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. Πρακτικό Συνεδριάσεως και τη Γνωμοδότηση αυτού υπ' αριθμ. 94/2019. Στο εν λόγω πρακτικό περιλαμβάνεται και η σύσταση της Γενικής Διεύθυνσης	
--	--	---	--

		Διαύγεια, η διαδικασία αυτόματης μεταφοράς ανενταλματοποίητων 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 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	Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.), θέμα για το οποίο η Υπηρεσία μας εναρμονίστηκε με το υπ' αριθμ. 94/2019 Πρακτικό Συνεδριάσεως και τη Γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας / Τμήματος Ε', τα οποία προωθούνται στον Πρόεδρο της Δημοκρατίας για υπογραφή την 30^η Μαΐου του τρέχοντος έτους. Σε συμμόρφωση με την ως άνω γνωμοδότηση προωθείται άμεσα Κοινή Υπουργική Απόφαση για την σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου. Ως προς την τήρηση ενιαίου μητρώου δεσμεύσεων, η Γ.Δ.Ο.Ε.Σ θεωρεί ότι δεν έχει ακόμη την δυνατότητα επίλυσης του, καθώς το μητρώο δεσμεύσεων τηρείται από τους Ε.Φ. και δεν έχει πλήρη εικόνα του τρόπου λειτουργίας και τήρησής του. Παρά ταύτα σε συσκέψεις που έχουν επανειλημμένα γίνει με αρμόδιες διευθύνσεις του Γ.Λ.Κ., υπάρχει η διαβεβαίωση ότι η τήρηση του ενιαίου μητρώου	
--	--	--	--	--

		δικαιολογητικών των δαπανών. 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 δυνητική. 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 αναγκαιότητας ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, και σύμφωνα με τις διατάξεις της δεύτερης και τρίτης παραγράφου	δεσμεύσεων θα επιτευχθεί μέσω της παρακολούθησης του από το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα δημοσιονομικής πολιτικής (ΟΠΣΔΠ – SAP) , του Υπουργείου Οικονομικών, στόχος με προοπτική υλοποίησης από τις αρχές του 2020. Σύμφωνα με τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), οι αλλαγές που έχουν ήδη συντελεστεί αφορούν στην καλύτερη εσωτερική λειτουργία του κάθε τμήματος της Υπηρεσίας και την αποτελεσματικότερη επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων της με: -κατανομή αρμοδιοτήτων κυρίως όσον αφορά την υποβολή του έργου των Τμηματαρχών και του Διευθυντή αυτής, -ορθολογικότερο τρόπο χρέωσης των προς εκκαθάριση δαπανών στους εκκαθαριστές αυτής, -πληρέστερη οργάνωση της γραμματειακής υποστήριξης Ως προς την ενίσχυση της Δ.Ε.Ε.Π.Δ. με έμπειρο και καταρτισμένο προσωπικό αναφέρεται ότι εντός του 2018, η	
--	--	--	---	--

	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 υπερισχύει 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	Διεύθυνση από τις 08/03/2018 ενισχύθηκε με τέσσερις επιπλέον υπαλλήλους και από τις 16/07/2018 με ακόμα εννέα υπαλλήλους , με εμπειρία στο αντικείμενο των δαπανών και της γραμματειακής υποστήριξης,. Αναμένεται ενίσχυση με τέσσερις επιπλέον υπαλλήλους εντός του τρέχοντος έτους . Η πλειονότητα του προσωπικού της Δ.Ε.Ε.Π.Δ. 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 με έμφαση στην αποσαφήνιση των διατάξεων του ν.4412/2016, αλλά και της πληθώρας των τροποποιήσεων που επήλθαν μέχρι σήμερα. Επιπλέον 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, όπου θα αναφέρεται το σύνολο των δικαιολογητικών που	
--	--	---	--

	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 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	απαιτούνται ανάλογα με το είδος της δαπάνης, ώστε να μειωθούν και οι καθυστερήσεις στον έλεγχο και την εκκαθάριση των δαπανών. Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), έχει αναπτυχθεί εσωτερικό σύστημα ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων και ηλεκτρονικής εσωτερικής αλληλογραφίας το οποίο θα μπορούσε με τις κατάλληλες προσαρμογές να χρησιμοποιηθεί και για την ηλεκτρονική διακίνηση δαπανών. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), είναι επιβεβλημένο να καθιερωθεί άμεσα η ηλεκτρονική διακίνηση των δικαιολογητικών δαπανών. Τούτο θα επιταχύνει σε πολύ σημαντικό βαθμό τη διαδικασία αποστολής δικαιολογητικών την οποία κατά το παρόν δυσχεραίνει η μεγάλη γεωγραφική διασπορά των περιφερειακών υπηρεσιών του Σώματος. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας (Γ.Γ.Π.Π.), η ηλεκτρονική διακίνηση	
--	---	---	--

		διακίνηση εγγράφων θεωρεί ότι θα πρέπει 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. 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. Επισημαίνεται ότι η ΓΓΠΠ έχει αναπτύξει και λειτουργεί στη Δ/νση Οικονομικού και Διοικητικής Υποστήριξης αυτής Σύστημα Ηλεκτρονικής Διακίνησης Εγγράφων με χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών.	εγγράφων και η διασύνδεση των επιμέρους πληροφοριακών συστημάτων θα έχουν ως αποτέλεσμα τη σημαντική μείωση του χρόνου διαβίβασης των δικαιολογητικών δαπανών μεταξύ των υπηρεσιών και τη διευκόλυνση της ροής των δαπανών. Η Γ.Γ.Π.Π. έχει αναπτύξει και λειτουργεί δικό της σύστημα ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων με χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών, το οποίο μπορεί να χρησιμοποιηθεί και για την Ηλεκτρονική διακίνηση δαπανών εφόσον πραγματοποιηθούν αλλαγές στην ισχύουσα νομοθεσία «περί πρωτότυπων δικαιολογητικών των δαπανών».		
2	Για τη βελτίωση της Εποπτείας των Ε.Φ. σε επίπεδο Γενικής Διεύθυνσης	Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014, η προβλεπόμενη	Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών &	Η υλοποίηση της σύστασης βρίσκεται σε	Η σύσταση έχει υψηλό βαθμό σημαντικότητας

	Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.) και για την ενίσχυση και ανάληψη πλήρων καθηκόντων από τον Π.Ο.Υ., επιβάλλεται η πλήρης σύσταση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.) και η μεταβίβαση σε αυτήν όσων αρμοδιοτήτων της ασκούνται προσωρινά και για λογαριασμό της από τους Ε.Φ. Με την πλήρη σύσταση και οργάνωση της η Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. θα είναι σε θέση να εποπτεύει αποτελεσματικά του Ε.Φ. 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.	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	Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η έναρξη λειτουργίας της οικείας Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ) πλέον έχει παραταθεί, με το άρθρο 8 του ν.4587/2018 (Α'218). Σύμφωνα με το άνω άρθρο, οι αρμοδιότητες των φορέων της Ελληνικής Αστυνομίας (ΕΛ.ΑΣ.) και του Πυροσβεστικού Σώματος (Π.Σ.) που θα μεταβιβάζονταν μετά τις 31.12.2017 στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.) του πρώην Υπουργείου Δημοσίας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (Υπ. Δ. και Π.τ.Π.), εξακολουθούν να ασκούνται από τους ανωτέρω φορείς. Επιπλέον τον Φεβρουάριο τρέχοντος έτους προωθήθηκε σχέδιο προεδρικού διατάγματος αντί σχεδίου νόμου για τη σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ στην πολιτική ηγεσία του Υπ. Π.τ.Π.. Εν αναμονή της πλήρους σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. και κατόπιν της Νέας Διοικητικής Ταξινόμησης με το υπ' αριθ.	εξέλιξη.	και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη. Η υλοποίηση της θα βοηθήσει στον συντονισμό των ενεργειών για ενιαίο Μ.Δ., για ενιαίο πληροφοριακό σύστημα, στη βελτίωση των ροών δαπανών και των δημοσιονομικών αναφορών.
--	--	---	---	-----------------	---

		κατέληξε σε σχέδιο νόμου, το οποίο βρίσκεται σε στάδιο τελικής επεξεργασίας.	8000/50/14-α έγγραφό της Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. προς τους εμπλεκόμενους Ε.Φ., δίνονται οδηγίες για την ενοποίηση των Μητρώων Δεσμεύσεων και λοιπών εκθέσεων και αναφορών.		
ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ					
3	Συστήνουμε, οι Ε.Φ. του Υπ. Π.τ.Π., να παρακολουθούν διακριτά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους μέσω του Μ.Δ. αυτών.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους παρακολουθούνται μέσω του ΜΔ καθόσον μετακυλύουν 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/σης Πληροφορικής του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας, είναι πως η αναδρομικότητα και ιστορικότητα στην πληροφόρηση του ΜΔ, θα απαιτούσε: α. Πολλαπλασιασμό των διαθέσιμων χώρων στη βάση δεδομένων για τήρηση αντιγράφων. β. Διαμόρφωση αυτόματης	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του οικονομικών ετών που μετακυλύονται στο επόμενο οικονομικό έτος, παρακολουθούνται διακριτά στην οικονομική εφαρμογή μας, με χρήση συγκεκριμένου δείκτη, και ως εκ τούτου παρακολουθείται και η πραγματοποιηθείσα πληρωμή αυτών. Όσον αφορά την καταγραφή της μεταβολής που υπέστησαν οι εν λόγω οφειλές σε επίπεδο τιμολογίου, είναι πλέον διαθέσιμη για τις δαπάνες που μετακύλησαν από το έτος 2018 στο έτος 2019. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), η σύσταση δεν εκτελείται προς το παρόν, λόγω απαιτούμενης συνεργασίας και συνεννόησης με τη Δ/νη	Η σύσταση υλοποιείται μερικώς καθώς εκτελείται από την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.) αλλά όχι και από τους λοιπούς Ειδικούς Φορείς (Ε.Φ.).	Η σύσταση έχει υψηλό βαθμό σημαντικότητας και υλοποιείται μερικώς καθώς εκτελείται από την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.) αλλά όχι και από τους λοιπούς Ειδικούς Φορείς (Ε.Φ.).

	διαδικασίας λήψης αντιγράφων όλων των σχετιζόμενων πινάκων (πλέον των δέκα) της βάσης δεδομένων κατά την εξαγωγή έκαστου Μητρώου Δεσμεύσεων. 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. δ. Διάθεση όλων των αντιγράφων στην αρμόδια Δ/νση Οικονομικών του Αρχηγείου της ΕΛ.ΑΣ. (κατ' ελάχιστο δώδεκα ανά έτος και φορέα). 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. 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	Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, προκειμένου το σύστημα παρακολούθησης του μητρώου δεσμεύσεων να παρέχει της ως άνω πληροφορία με χρονοδιάγραμμα υλοποίησης κατά εκτίμηση μέχρι το τέλος του 2019, εν αναμονή και των δομικών/θεσμικών αλλαγών αλλά και των αλλαγών των αρμοδιοτήτων που θα προκύψουν με την επικείμενη σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. και σε συνεργασία με αυτήν. Επισημαίνεται δε για το σύνολο των Ε.Φ. ότι λαμβάνεται ιδιαίτερη μέριμνα ώστε να εγγράφονται κατά προτεραιότητα πιστώσεις για την πληρωμή των ληξιπρόθεσμων οφειλών για απλήρωτες υποχρεώσεις παρελθόντων ετών και κατά δεύτερο λόγο για την ικανοποίηση των νεότερων υποχρεώσεων.		
--	--	---	--	--

		προηγούμενων ετών. Κατά το παρόν δεν μπορεί να δοθεί εκτιμώμενος χρόνος.			
4	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	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), βάσει των διατάξεων του Ν. 4152/2013 (παρ. Ζ υποπαρ. Ζ5 παρ.1), η επιβολή τόκων υπερημερίας πρέπει να γίνεται στο στάδιο ελέγχου και εκκαθάρισης των δαπανών και αφού έχει καθοριστεί η υπαιτιότητα της καθυστέρησης. Εκδηλώνονται ενέργειες σε συνεργασία με το Γ.Λ.Κ. για την αποπληρωμή τόκων υπερημερίας όταν απαιτούνται σε συντρέχουσα περίπτωση. Σύμφωνα με τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), με βάση τα οριζόμενα στην εγκύκλιο 2/100018/0026/30.12.2016, η Υπηρεσία 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.	Η σύσταση δεν υλοποιήθηκε από το Υπουργείο.	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και δεν υλοποιήθηκε από το Υπουργείο.

	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 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)]. 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	Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), πρόκειται για ένα ζήτημα που χρήζει επίλυσης για όλους τους φορείς του Δημοσίου με συγκεκριμένες κατευθύνσεις από τις αρμόδιες διευθύνσεις του ΓΛΚ.	
--	--	---	--

		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.			
5	Σε αναφορά με τη διενέργεια πράξεων συμψηφισμού (υποχρεώσεων των προμηθευτών – αναδόχων – πιστωτών) από τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), το Υπ. Π.τ.Π. πρέπει να τηρεί δημοσιονομικές αναφορές όπου αυτές θα καταγράφονται και θα παρακολουθούνται διακριτά.	Δεν δόθηκε απάντηση από τους Φορείς	Υποστηρίζεται ότι η δυνατότητα αναφοράς των πράξεων συμψηφισμού από τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.) θα πρέπει να δίνεται από την εφαρμογή web του Υπουργείου Οικονομικών μέσω της οποίας γίνονται οι συμψηφισμοί.	Η σύσταση δεν έχει υλοποιηθεί.	Η σύσταση έχει χαμηλό βαθμό σημαντικότητας και δεν έχει υλοποιηθεί.
6	Το Υπ. Π.τ.Π. και ειδικά οι σημαντικότεροι Ε.Φ. του Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.) και Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), πρέπει να παρακολουθούν διακριτά τις επίδικες ή/και	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, οι επίδικες – αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της,	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), οι επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στις	Η σύσταση υλοποιείται μερικώς από το φορέα καθώς ναι μεν το σύνολο των Ειδικών Φορέων (Ε.Φ.) δεν	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και υλοποιείται μερικώς από το φορέα καθώς ναι μεν το σύνολο των

	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.	καθώς γνωστοποιούνται σε αυτήν μόνον οι τελεσίδικες αποφάσεις. Οι επίδικες αποφάσεις δεν καταγράφονται από αυτήν, καθόσον 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.	ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς γνωστοποιούνται σε αυτήν μόνον οι τελεσίδικες αποφάσεις. Οι επίδικες αποφάσεις δεν καταγράφονται περαιτέρω καθώς δεν μπορεί να υπολογιστεί το ποσό της πιθανής επιδίκασης, απόρριψης αγωγής ή / και τοκογονίας. Επιπρόσθετα, περιέχονται στην Υπηρεσία είτε κεντρικά είτε περιφερειακά, αγωγές, οι απόψεις για τις οποίες επιδίδονται από τα κατά τόπους γραφεία Νομικού Συμβούλου ή Δικαστικά Γραφεία με υστέρηση έως και 4-5 χρόνων μεταγενέστερα της κατάθεσης αγωγής. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), η Υπηρεσία δεν συμπεριλαμβάνει τις επίδικες – αμφισβητούμενες υποθέσεις στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Θα ήταν θεμιτό να δοθούν σχετικές οδηγίες από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (Γ.Λ.Κ.) αναφορικά με την παρακολούθηση και καταγραφή αυτών ώστε να υπάρχει δυνατότητα για άμεση συμμόρφωση. Η Γενική Γραμματεία Πολιτικής	συμπεριλαμβάνει τις επίδικες – αμφισβητούμενες υποθέσεις στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και επομένως στο Μ.Δ. εντούτοις δεν τις παρακολουθεί διακριτά για σκοπούς πληροφόρησης.	Ειδικών Φορέων (Ε.Φ.) δεν συμπεριλαμβάνει τις επίδικες – αμφισβητούμενες υποθέσεις στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και επομένως στο Μ.Δ. εντούτοις δεν τις παρακολουθεί διακριτά για σκοπούς Διοικητικής πληροφόρησης. Η υλοποίηση της θα βοηθήσει στη βελτίωση των δημοσιονομικών αναφορών.
--	--	---	---	--	---

			Προστασίας (Γ.Γ.Π.Π.) δεν διαθέτει επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις.		
7	Το Υπ. Π.τ.Π. θα πρέπει να προχωρεί σε συνεννόηση με την Κεντρική Διοίκηση στην επίλυση φορολογικών εκκρεμοτήτων και στην εκκαθάριση αυτών. Η σύσταση αναφέρεται στην ληξιπρόθεσμη υποχρέωση ποσού € 4.840.000 που αφορά στην παροχή υπηρεσιών δασοφυρόσβεσης 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.	Η ληξιπρόθεσμη οφειλή δεν συμπεριλαμβάνεται πλέον στο Μ.Δ. και στις περιλήψεις που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ.. Σημειώνεται επιπρόσθετα ότι το διάστημα της αξίωσης έχει υπερβεί την πενταετία και τίθεται ζήτημα παραγραφής της οφειλής. Δεν απαιτούνται επιπλέον ενέργειες από την πλευρά του Πυροσβεστικού Σώματος (Π.Σ.) καθώς η φορολογική εκκρεμότητα είναι δυνατόν να διευθετηθεί μόνο από τον Προμηθευτή.	Η σύσταση εκτελείται από το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.) καθώς η άνω ληξιπρόθεσμη οφειλή δεν συμπεριλαμβάνεται πλέον στο Μ.Δ. και στις περιλήψεις που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ..	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και εκτελείται από το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.) καθώς η άνω ληξιπρόθεσμη οφειλή δεν συμπεριλαμβάνεται πλέον στο Μ.Δ. και στις περιλήψεις που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ..
8	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 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.	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	Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η επάρκεια στην τεκμηρίωση των αιτιολογικών εκθέσεων εξέλιξης ληξιπροθέσμων έναρξη θα επέλθει σταδιακά : -με την οριστική σύσταση Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.), η οποία	Η σύσταση δεν έχει εκτελεστεί.	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και δεν έχει εκτελεστεί.

		εξέλιξης ληξιπροθέσμων παρακολουθούνται από την αρμόδια Διεύθυνση της (Διεύθυνση Δημοσιον. Διαχείρισης)	έχει πλέον παραταθεί με το άρθρο 8 του ν.4587/2018 (Α'218). Σύμφωνα με το άνω άρθρο, οι αρμοδιότητες των φορέων της Ελληνικής Αστυνομίας (ΕΛ.ΑΣ.) και του Πυροσβεστικού Σώματος (Π.Σ.) που θα μεταβιβάζονταν μετά τις 31.12.2017 στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.) του πρώην Υπουργείου Δημοσίας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (Υπ. Δ. Τ. και Π.τ.Π.), εξακολουθούν προς το παρόν να ασκούνται από τους άνω φορείς. -με την επικείμενη τήρηση ενιαίου Μ.Δ. η οποία θα επιτευχθεί μέσω της παρακολούθησης αυτού από το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα δημοσιονομικής πολιτικής (ΟΠΣΔΠ – SAP) , του Υπουργείου Οικονομικών, στόχος για τον οποίο έχουν γίνει ήδη ενέργειες με προοπτική υλοποίησης από τις αρχές του 2020. Προς το παρόν η Γ.Δ.Ο.Ε.Σ δεν έχει πλήρη εικόνα του τρόπου λειτουργίας και τήρησης των Μ.Δ. των Ειδικών Φορέων (Ε.Φ.) τα οποία	
--	--	--	---	--

			παρακολουθούνται αυτοτελώς.		
9	Πρέπει σε κάθε περίπτωση και όχι μόνο για ελεγκτικούς σκοπούς να τηρείται μηχανογραφικά ιστορικό αρχείο και να είναι δυνατή η αναδρομικότητα στην πληροφόρηση των Μ.Δ. των Ε.Φ. του Υπ. Π.τ.Π. και ανάλυση ανά αναληφθείσα υποχρέωση και φορολογικό παραστατικό με διαθεσιμότητα σχετικών δημοσιονομικών αναφορών όχι μέσω query επιλεκτικά αλλά μέσω αποτελεσματικού πληροφοριακού συστήματος δημοσιονομικών αναφορών. 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, 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. Η 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	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), το υπάρχον πληροφοριακό σύστημα δημιουργήθηκε αφενός βάσει των απαιτήσεων που προέκυψαν από τις εγκυκλίους του ΓΛΚ, περί τήρησης ΜΔ και αφετέρου προκειμένου εξυπηρετήσει την ανάγκη πληροφόρησης του Φορέα μας. Επισημαίνεται ότι καταγράφονται πλέον οι μεταβολές που υπέστησαν οι απλήρωτες υποχρεώσεις που μετακύλησαν από το έτος 2018 στο έτος 2019 σε επίπεδο τιμολογίου. Το αίτημα και το είδος της αναδρομικής πληροφόρησης που απαιτείται κάθε φορά αξιολογείται ως προς τη δυσκολία αναπαραγωγής και εκτιμάται ο απαιτούμενος χρόνος υλοποίησής σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληροφορικής/ΑΕΑ. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), ιστορικότητα ανά φορολογικό παραστατικό υφίσταται στη μηχανογραφική εφαρμογή του Πυροσβεστικού Σώματος, κατόπιν της σχετικής	Η σύσταση εκτελείται μερικώς καθώς ναι μεν δίνεται ανά περίπτωση η δυνατότητα αναδρομικής πληροφόρησης μέσω δημοσιονομικών αναφορών, ειδικών εκτυπώσεων (reports) και επιλεκτικών queries, όχι όμως σαν άμεσο σημείο αναφοράς και ελέγχου.	Η σύσταση έχει υψηλό βαθμό σημαντικότητας και εκτελείται μερικώς καθώς ναι μεν δίνεται ανά περίπτωση η δυνατότητα αναδρομικής πληροφόρησης μέσω δημοσιονομικών αναφορών, ειδικών εκτυπώσεων (reports) και επιλεκτικών queries, όχι όμως σαν άμεσο σημείο αναφοράς και ελέγχου.

	Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. από 1-1-2019. 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.. Επίσης οι υποβληθείσες αναφορές του Μ.Δ., από το 2011 έως σήμερα, στο portal του Γ.Λ.Κ. ουδέποτε τροποποιήθηκαν. 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.Π.Π 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	σύστασης, για όλα τα παραστατικά έτους 2019 καθώς και για όσα παραστατικά παρελθόντων ετών δεν εξοφλήθηκαν εντός του προηγούμενου οικονομικού έτους. Ιστορικό αρχείο με αναδρομικότητα στην πληροφόρηση του ΜΔ και ανάλυση ανά αναληφθείσα υποχρέωση είναι δυνατό να υλοποιηθεί έως τις 31-12-2019 σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Το αίτημα και το είδος της αναδρομικής πληροφόρησης που απαιτείται κάθε φορά αξιολογείται ως προς τη δυσκολία αναπαραγωγής και εκτιμάται ο απαιτούμενος χρόνος υλοποίησής σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληροφορικής. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας (Γ.Γ.Π.Π.), για το σκοπό αυτό απαιτούνται τροποποιήσεις στο υφιστάμενο πληροφοριακό σύστημα της υπηρεσίας. Το θέμα αυτό, προτείνεται να εξεταστεί συνολικά σε επίπεδο Υπουργείου	
--	--	---	--

		επίπεδο Υπουργείου.	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) και στα πλαίσια της ανάπτυξης ενός ενιαίου και ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος σε επίπεδο Υπουργείου. Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η σύσταση έχει ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία και στις αρμοδιότητες της νέας Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.), θα περιλαμβάνεται και η τήρηση του ενιαίου μητρώου δεσμεύσεων. Θα δοθεί άμεση προτεραιότητα, ώστε στο μητρώο δεσμεύσεων να μπορεί να εξαχθεί η ως άνω πληροφορία, είτε στα πλαίσια παρακολούθησης του μητρώου δεσμεύσεων μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος του	
--	--	----------------------------	--	--

			Υπουργείο Οικονομικών, είτε με την δημιουργία ενός ενιαίου συστήματος παρακολούθησης του Μητρώου Δεσμεύσεων για όλους τους φορείς με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο (π.χ. ανάθεση με διαγωνιστικές διαδικασίες σε κατάλληλη εταιρεία δημιουργίας αυτού του ενιαίου συστήματος που θα ενσωματώσει την υπάρχουσα πληροφόρηση των ήδη υφιστάμενων από κάθε φορέα συστημάτων παρακολούθησης Μ.Δ. και θα επιλύσει τα ως άνω ζητήματα.		
10	Στο βαθμό του εφικτού θα πρέπει να υπάρχει σε επίπεδο Διεύθυνσης Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), 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.	Η σύσταση και η νέα οργανωτική διάρθρωση της ΓΔΟΕΣ θα βελτιώσει τις ροές δαπανών επιταχύνοντας την εκκαθάριση τους και μειώνοντας τη συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., 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	Η Δ.Ε.Ε.Π.Δ. έχει πλέον τη δυνατότητα παρακολούθησης και ανάλυσης των απλήρωτων υποχρεώσεων ανά φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο), όπως και ανά χρηματικό ένταλμα μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Παρακολούθησης (πρόγραμμα SAP), του Υπουργείου Οικονομικών.	Η σύσταση εκτελείται από το Φορέα	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και εκτελείται από το Φορέα. Η υλοποίηση της εξυπηρετεί τους σκοπούς του ελέγχου αλλά και της γενικότερης δημοσιονομικής αναφοράς.

		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 είναι σε θέση να έχει πλήρη πρόσβαση σε ήδη υπάρχουσες αναφορές των πληροφ. συστημάτων των Ε.Φ., καθώς και στη δημιουργία νέων, αν θεωρηθεί αναγκαίο.			
11	Οι φάκελοι ανεξόφλητων υποχρεώσεων δεν πρέπει να αποστέλλονται από τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών Δ.Ε.Ε.Π.Δ. στους Ε.Φ. 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 συνοδεύεται από ανακλήσεις, αναλήψεις. Εφαρμόστηκε για πρώτη φορά το έτος 2018 και βαίνει επιτυχώς. Όσον αφορά τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ./Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., η πολυπλοκότητα και οι καθυστερήσεις που αναφέρονται	Το 2018 οι φάκελοι των δαπανών δεν επεστράφησαν στους Φορείς. Η υλοποίηση της σύστασης επιταχύνει τις διαδικασίες των ρών δαπανών και εξοικονομεί πόρους. Υποστηρίζεται ότι απαιτείται επιπρόσθετα η έκδοση εφαρμοστικής εγκυκλίου από το Γ.Λ.Κ.	Η σύσταση εκτελείται με πρωτοβουλία της Δ.Ε.Ε.Π.Δ.	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και εκτελείται με πρωτοβουλία της Δ.Ε.Ε.Π.Δ. Η υλοποίηση της επιταχύνει τις ροές δαπανών και εξοικονομεί πόρους.

		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. Όσον αφορά τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας εκτιμάται ότι η υλοποίηση της σύστασης 29 θα επιταχύνει τις διαδικασίες και θα εξοικονομήσει πόρους.			
12	Πρέπει οι υποχρεώσεις να καταχωρούνται ορθά με βάση την ημερομηνία παραλαβής του φορολογικού στοιχείου. Η πιθανότητα λανθασμένης καταχώρησης θα μειωθεί μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης των χρηστών των πληροφοριακών συστημάτων.	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.	Ανά τακτά χρονικά διαστήματα πραγματοποιούνται εκπαιδεύσεις οικονομικών διαχειριστών τόσο ως προς την ορθή καταχώρηση των παραστατικών όσο και σε γενικότερο πλαίσιο. Πέραν τούτου εκδίδονται σχετικές διαταγές και οδηγίες προς συμμόρφωση και ενημέρωση βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας και εγκυκλίων του Γ.Λ.Κ. Σε κάθε περίπτωση τηρείται το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό	Η σύσταση εκτελείται από το φορέα.	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και εκτελείται από το φορέα. Η υλοποίηση της εξυπηρετεί στη βελτίωση των ροών δαπανών.

			καθεστώς. Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), υπάρχει ήδη πρωτοβουλία σεμιναρίων που θα πραγματοποιηθούν εντός της θερινής περιόδου του 2019, τόσο μέσω τηλεδιάσκεψης για τις Διευθύνσεις εκτός Αττικής, όσο και με σεμινάρια στη Σχολή Μετεκπαίδευσης και Επιμόρφωσης της ΕΛ.ΑΣ., προκειμένου να ενημερωθεί και να εκπαιδευτεί εκ νέου το αρμόδιο για την σύνταξη και εκτέλεση δαπανών προσωπικό τόσο για τη σωστή καταχώρηση των παραστατικών στο υπάρχον πληροφοριακό σύστημα όσο και για γενικότερα θέματα νομοθεσίας σχετικής με το αντικείμενο. Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), 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.		
13	Η παγία προκαταβολή η οποία, αποτελεί μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων θα έπρεπε να αναφέρεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη του ΜΔ και ή δυνατόν να εξαιρείται.	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 εγκύκλιου 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. Το Πυροσβεστικό Σώμα, συμφωνεί με την πρόταση του Ε.Σ.	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), έχει γίνει προσαρμογή από το τελευταίο τρίμηνο έτους 2018 στις οδηγίες της από 15/06/2018, υπ' αριθ. 2/47972/0026 εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ. όσον αφορά την καταγραφή της παγίας προκαταβολής και την αποτύπωσή της στη σύνοψη του Μ.Δ. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), οι υποχρεώσεις παγίας προκαταβολής του Πυροσβεστικού Σώματος δεν εμφανίζονται ως απλήρωτες ή ληξιπρόθεσμες ήδη από το τελευταίο τρίμηνο του έτους 2018. Τηρούνται πλήρως οι οδηγίες της υπ' αριθ. 2/47972/0026 από 15-06-2018 εγκυκλίου του ΓΛΚ όσον αφορά την καταγραφή της παγίας προκαταβολής τόσο μηχανογραφικά όσο και στις αναφορές ΜΔ που αποστέλλονται στο Γ.Λ.Κ. και υποβάλλονται μέσω του eportal. Σύμφωνα με τη Γενική	Η σύσταση υλοποιήθηκε από το φορέα με την εφαρμογή Διοικητικής πράξης.	Η σύσταση έχει υψηλό βαθμό σημαντικότητας και υλοποιήθηκε από το φορέα με την εφαρμογή Διοικητικής πράξης. Η υλοποίηση της βοηθά στην εξυγίανση του Μ.Δ.

		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 Γ.Δ.Ο.Ε.Σ., τα αναγραφόμενα εμπίπτουν στις αρμοδιότητες του ΓΛΚ, με την έκδοση νεότερης εγκυκλίου προς αποσαφήνιση του θέματος	Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας (Γ.Γ.Π.Π.), δεν υφίσταται στην Υπηρεσία Παγία Προκαταβολή.		
14	Πρέπει 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 Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του προηγούμενων οικονομικών ετών που μετακυλούνται στο επόμενο οικονομικό έτος, παρακολουθούνται διακριτά στην οικονομική εφαρμογή μας, με χρήση συγκεκριμένου δείκτη, και ως εκ τούτου παρακολουθείται και η πραγματοποιηθείσα πληρωμή αυτών. Όσον αφορά την καταγραφή της μεταβολής που υπέστησαν οι εν λόγω οφειλές σε επίπεδο τιμολογίου, είναι πλέον διαθέσιμη για τις δαπάνες που μετακυλήθηκαν από το έτος	Η υλοποίηση της σύστασης είναι σε εξέλιξη από το Φορέα και έχουν ληφθεί ενέργειες από την Ελληνική Αστυνομία και έχουν δρομολογηθεί ενέργειες από τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ για τους λοιπούς Ε.Φ. του Υπουργείου.	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και η υλοποίηση της είναι σε εξέλιξη από το Φορέα και έχουν ληφθεί ενέργειες από την Ελληνική Αστυνομία και έχουν δρομολογηθεί ενέργειες από τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ για τους λοιπούς Ε.Φ. του Υπ. Π.τ.Π. Η υλοποίηση της εξυπηρετεί τους σκοπούς του ελέγχου αλλά και της γενικότερης δημοσιονομικής αναφοράς.

			2018 στο έτος 2019. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), κατά το παρόν δεν παρακολουθούνται διακριτά οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη του έτους μέσω του Μ.Δ. του Σώματος. Πραγματοποιείται συνεργασία και συνεννόηση με τη Δ/νση Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης προκειμένου το σύστημα παρακολούθησης του Μ.Δ. να παρέχει της ως άνω πληροφορία με χρονοδιάγραμμα υλοποίησης κατά εκτίμηση μέχρι το τέλος του 2019 εν αναμονή και των δομικών/θεσμικών αλλαγών αλλά και αλλαγών των αρμοδιοτήτων που θα προκύψουν με την σύσταση της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. και πάντα σε συνεργασία με αυτήν. Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η σύσταση έχει ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία και στα πλαίσια της υπό σύσταση Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ., στις αρμοδιότητες της οποίας θα είναι και η τήρηση του Μ.Δ., θα δοθεί άμεση προτεραιότητα, ώστε να μπορεί		
--	--	--	--	--	--

			να εξαχθεί η ως άνω πληροφορία, μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος του Υπουργείου Οικονομικών, είτε με την δημιουργία ενός ενιαίου συστήματος παρακολούθησης του Μ.Δ. για όλους τους φορείς με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο (π.χ. ανάθεση με διαγωνιστικές διαδικασίες σε κατάλληλη εταιρεία δημιουργίας αυτού του ενιαίου συστήματος που θα ενσωματώσει την υπάρχουσα πληροφόρηση των υπαρχόντων επιμέρους Μ.Δ. και θα επιλύσει τα ως άνω ζητήματα. Σημειώνεται δε για το σύνολο των Ε.Φ. ότι λαμβάνεται ιδιαίτερη μέριμνα ώστε να εγγράφονται κατά προτεραιότητα πιστώσεις για την πληρωμή των ληξιπρόθεσμων οφειλών για απλήρωτες υποχρεώσεις παρελθόντων ετών και κατά δεύτερο λόγο για την εκκαθάριση των νεότερων υποχρεώσεων.		
15	Οι υποχρεώσεις που καθυστερούν με υπαιτιότητα των προμηθευτών θα πρέπει να καταγράφονται και να	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία, θα διερευνηθεί η δυνατότητα καταγραφής	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), λόγω της εφαρμογής της νέας οικονομικής	Η σύσταση δεν εκτελείται από το φορέα.	Η σύσταση έχει χαμηλό βαθμό σημαντικότητας και δεν εκτελείται από

	παρακολουθούνται διακριτά. 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.	και διοικητικής ταξινόμησης και της αντικατάστασης των Κ.Α.Ε. με Α.Λ.Ε. η Διεύθυνση Πληροφορικής υποχρεώθηκε να αλλάξει τις προτεραιότητές της προκειμένου να αντιμετωπίσει την γιγαντιαία αυτή μεταβολή δημιουργώντας σε συνεργασία με την Διεύθυνση Οικονομικών / Α.Ε.Α. το κατάλληλο λογισμικό μεταβολής. Επισημαίνεται ότι η μεταφορά των δαπανών παρελθόντων ετών και η αντιστοίχιση τους με τους νέους Α.Λ.Ε. προκάλεσε νέο χρονικό επαναπροσδιορισμό των στόχων. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), δεν έχουν αναφερθεί από τις αποκεντρωμένες Υπηρεσίες του Σώματος τέτοιου είδους καθυστερήσεις εκ μέρους των προμηθευτών. Θεωρείται θεμιτό να δοθούν σχετικές οδηγίες από το Γ.Λ.Κ. σχετικά με το θέμα προκειμένου να υπάρχει δυνατότητα παρακολούθησης αυτών. Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), η σύσταση έχει	το φορέα. Η υλοποίηση της εξυπηρετεί τους σκοπούς του ελέγχου αλλά και της γενικότερης δημοσιονομικής αναφοράς.
--	--	---	--

			ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία και στα πλαίσια της υπό σύσταση Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ., στις αρμοδιότητες της οποίας θα είναι και η τήρηση του Μ.Δ.. Θα δοθεί άμεση προτεραιότητα, ώστε στο Μ.Δ.. να μπορεί να εξαχθεί η ως άνω πληροφορία, είτε μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος του Υπουργείου Οικονομικών, είτε με την δημιουργία ενός ενιαίου Μ.Δ. με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο (π.χ. ανάθεση με διαγωνιστικές διαδικασίες σε κατάλληλη εταιρεία για τη δημιουργία διαδικασίας που θα ενσωματώσει την υπάρχουσα πληροφόρηση των επιμέρους Μ.Δ..		
16	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.	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	Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), οι όποιες ενδεχόμενες διορθώσεις αποτρέπονται μέσω της Νέας Διοικητικής Ταξινόμησης με το υπ' αριθ. 8000/50/14-α έγγραφό προς τους εμπλεκόμενους παλαιούς Ε.Φ. όπου δίνονται οδηγίες για την ενοποίηση των	Η σύσταση εκτελείται από το φορέα με την πιστή τήρηση του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού καθεστώτος.	Η σύσταση έχει χαμηλό βαθμό σημαντικότητας και εκτελείται από το φορέα με την πιστή τήρηση του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού καθεστώτος. Η υλοποίηση της εξυπηρετεί τους σκοπούς της βελτίωσης της

		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.	Μητρώων Δεσμεύσεων και των επιμέρους εκθέσεων και αναφορών εν αναμονή και της πλήρους σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ..		δημοσιονομικής αναφοράς.
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ					
17	Η διαδικασία σχεδιασμού του τακτ Π/Υ του Υπ. Π.τ.Π. πρέπει να υποστηρίζεται ηλεκτρονικά. Η ηλεκτρονική σχεδίαση του τακτ Π/Υ θα εξοικονομεί χρόνο και πόρους. Αναλόγως η αποστολή των εγκεκριμένων Α.Α.Υ. θα πρέπει να γίνεται από τη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. ηλεκτρονικά μέσω πληροφοριακού συστήματος διακίνησης εγγράφων.	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 οικονομοτεχνική 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	Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), απαραίτητη κρίνεται η επέκταση με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του Γ.Λ.Κ. του υπάρχοντος Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής (Ο.Π.Σ.Δ.Π.), ώστε να συμπεριλαμβάνεται σε αυτό, μεταξύ άλλων και η κατάρτιση Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης (Α.Α.Υ.). Επίσης κρίνεται άκρως σημαντική η εκκίνηση της ηλεκτρονικής	Η υλοποίηση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς επίκεινται προσαρμογές σε διυπουργικό επίπεδο και η σύσταση εκτελείται ήδη από το Π.Σ. και τη Γ.Γ.Π.Π..	Η σύσταση έχει υψηλό βαθμό σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς επίκεινται προσαρμογές σε διυπουργικό επίπεδο και η σύσταση εκτελείται ήδη από το Π.Σ. και τη Γ.Γ.Π.Π..

	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 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 και με βάση τα αναγραφόμενα στην σύσταση 1. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας, η Υπηρεσία έχει	διακίνησης εγγράφων (εγκεκριμένες ΑΑΥ), όπως αναφέρεται στο αρ. 69ΣΤ του ν. 4270/14 (με πρωτοβουλία του Υπουργείου Οικονομικών). Η ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων θα πρέπει να εφαρμοστεί για το σύνολο των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης, με πρωτοβουλία των αρμόδιων Διευθύνσεων του Γ.Λ.Κ. και ανάλογη νομοθετική ρύθμιση. Ειδικότερα ως προς την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων η Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. βρίσκεται σε εγρήγορση, εν αναμονή και του κεντρικού συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων που θα διασυνδέσει ηλεκτρονικά 21.000 φορείς του Δημοσίου και του οποίου η σύμβαση υλοποίησης υπεγράφη πρόσφατα. Εναλλακτικά το Υπουργείο σχεδιάζει να προχωρήσει άμεσα στην υλοποίηση ενός εσωτερικού συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων για το σκοπό αυτό, ενιαίου για όλους τους Ειδικούς Φορείς υπό την εποπτεία μιας Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης για	
--	--	--	--

		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 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.	την οποία υπάρχει πρόθεση σύστασης της στο Υπουργείο Προστασίας του Πολίτη άμεσα στα πλαίσια της έκδοσης Π.Δ. εν αναμονή και της πλήρους σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.. Μέσω της ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων η ΔΕΕΠΔ θα λαμβάνει άμεσα τον ηλεκτρονικό φάκελο των δαπανών ξεπερνώντας τα προβλήματα της Γεωγραφικής Διασποράς κλπ. Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), 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. Σημειώνεται ότι 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. Η Υπηρεσία βρίσκεται σε άμεση συνεργασία με τη Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. ώστε να προσαρμόσει άμεσα τα πληροφοριακά της συστήματα προς υλοποίηση της ως άνω σύστασης στα πλαίσια και της υπό σύσταση Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ.. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), τηρείται ηλεκτρονικό σύστημα διακίνησης αλληλογραφίας καθώς και πληθώρα πληροφοριακών υποσυστημάτων για τη συλλογή στοιχείων για την κατάρτιση του προσχεδίου Π/Υ. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας (Γ.Γ.Π.Π.), η Υπηρεσία έχει αναπτύξει και λειτουργεί στη Δ/νση Οικονομικού και Διοικητικής Υποστήριξης, Σύστημα Ηλεκτρονικής Διακίνησης Εγγράφων με χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών, καθώς και Σύστημα Λογιστικής και Σύστημα Μισθοδοσίας μέσω των οποίων συλλέγονται και επεξεργάζονται τα απαραίτητα στοιχεία κατά την κατάρτιση της πρότασης Π/Υ κάθε έτους. Τα ανωτέρω συστήματα	
--	--	--	---	--

			ενημερώνονται στην αρχή κάθε έτους με τις εγκεκριμένες πιστώσεις ανά Κ.Α.Ε. του Π/Υ για την περαιτέρω παρακολούθηση της εκτέλεσής του.		
18	Στο βαθμό του εφικτού, θα πρέπει να αναπτυχθεί σε επίπεδο Υπ. Π.τ.Π. ένα ενιαίο και ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα για να μην παρατηρείται ο κατακερματισμός της ηλεκτρονικής πληροφορίας μέσω ασύνδετων επιμέρους μηχανογραφικών συστημάτων. Πρέπει να υπάρξει τουλάχιστον βραχυπρόθεσμα και στο βαθμό του εφικτού διασύνδεση των μηχανογραφικών συστημάτων των Ε.Φ. με τα συστήματα της Δ.Ε.Ε.Π.Δ. για να διασφαλίζεται η πληρότητα και ορθότητα της δημοσιονομικής πληροφόρησης και να αποφεύγεται όποια εναλλακτική καταγραφή και μεταφορά δεδομένων. Πρέπει το ΟΠΣΔΠ σε επίπεδο Δ.Ε.Ε.Π.Δ. να συνδεθεί με τα Μ.Δ. των Ε.Φ. έτσι ώστε να υπάρχει στη Δ.Ε.Ε.Π.Δ. η πληροφόρηση της χρονικής ενηλικίωσης των υποχρεώσεων και να διευκολύνεται η εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με τήρηση της ενδεδειγμένης αρχής FIFO. Πρέπει να γίνει διασύνδεση του συστήματος	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	Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), για την υλοποίηση των ανωτέρω: -αναμένει την εφαρμογή από την Κεντρική Διοίκηση ενιαίου συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων που θα διασυνδέσει ηλεκτρονικά 21.000 φορείς του Δημοσίου και του οποίου η σύμβαση υλοποίησης υπογράφει πρόσφατα -σκοπεύει εναλλακτικά να προχωρήσει στην υλοποίηση εσωτερικού συστήματος ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων, ενιαίου για όλους τους Ε.Φ. εκμεταλλευόμενη τα ήδη υπάρχοντα συστήματα διακίνησης ηλεκτρονικής αλληλογραφίας των φορέων (σύστημα ροί της ΕΛ.ΑΣ. και rsnet του Π.Σ.), -δίνει οδηγίες στους Ε.Φ. για την ενοποίηση των Μητρώων Δεσμεύσεων και λοιπών	Η υλοποίηση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη από το Φορέα εν αναμονή της πλήρους σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. , της απαραίτητης επέκτασης του υπάρχοντος Ο.Π.Σ.Δ.Π. με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του Γ.Λ.Κ. καθώς και της μελλοντικής προώθησης ενιαίας εφαρμογής από το Γ.Λ.Κ.	Η σύσταση έχει υψηλό βαθμό σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη από το Φορέα εν αναμονή της πλήρους σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. , της απαραίτητης επέκτασης του υπάρχοντος Ο.Π.Σ.Δ.Π. με μέριμνα των αρμοδίων Διευθύνσεων του Γ.Λ.Κ. καθώς και της μελλοντικής προώθησης ενιαίας εφαρμογής από το Γ.Λ.Κ.

	ΠΑΠΥΡΟΣ (λειτουργίας ηλεκτρονικής πρωτοκόλλησης εγγράφων) με τα Μ.Δ. των φορέων, για να συγχρονίζεται η πληροφορία της πρωτοκολλημένης οφειλής με αυτή της ληξιπρόθεσμης. 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.	διατεθεί μελλοντικά, προς όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης. 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. 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 τότε εισήλθε μία δαπάνη ή ένα έγγραφο στην	εκθέσεων και αναφορών κατόπιν της Νέας Διοικητικής Ταξινόμησης με το υπ' αριθ. 8000/50/14 έγγραφό της, -σχεδιάζει τη σύσταση ενιαίας Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης στα πλαίσια της έκδοσης Π.Δ. που θα αφορά τον Οργανισμό του Υπουργείου, -θα συστήσει άμεσα και πλήρως τη Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ. στα πλαίσια του Π.Δ. για την «Αναδιάρθρωση των Υπηρεσιών του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη, Ελληνικής Αστυνομίας και Πυροσβεστικού Σώματος» σε εναρμόνιση και με το υπ' αριθμ. 94/2019 Πρακτικό Συνεδριάσεως και τη Γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας / Τμήματος Ε' -θα προωθήσει άμεσα Κοινή Υπουργική Απόφαση για τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Σημειώνεται σχετικά ότι κατά την περίοδο άσκησης καθηκόντων Προϊσταμένου Γενικού Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.) από τον Προϊστάμενο της Υ.Δ.Ε.Α.Π. (έως		
--	---	---	---	--	--

		Διεύθυνση αυτή (αριθμός και ημερομηνία πρωτοκόλλου) και επομένως διασφαλίζεται σε ένα μεγάλο βαθμό η αρχή FIFO, με βάση την ημερομηνία εισαγωγής των δαπανών.	31-12-2014), εκδηλώθηκε πρωτοβουλία υλοποίησης – ανάπτυξης ενιαίου πληροφοριακού συστήματος (μηχανογραφικής εφαρμογής) σε συνεργασία και με τους εμπλεκόμενους Ε.Φ., η οποία δεν υλοποιήθηκε καθώς έμεινε σε προφορικό επίπεδο. Έκτοτε, λόγω διαφόρων διαδικαστικών και οικονομικών δυσχερειών, δεν έχει εκδηλωθεί όμοια ενέργεια. Κατά το τρέχον έτος, μας έγινε γνωστό ότι προωθείται όμοια εφαρμογή από το Γ.Λ.Κ. προκειμένου να διατεθεί μελλοντικά, προς όλους τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης. Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Πολιτικής Προστασίας (Γ.Γ.Π.Π.), η νέα οικονομική και διοικητική ταξινόμηση προβλέπει τη δημιουργία κοινού ειδικού φορέα για τη Γ.Γ.Π.Π. και το Π.Σ. (1043-202-0000000) καθώς και κοινού ειδικού φορέα για τα γραφεία πολιτικής ηγεσίας (1043-101-0000000). Ως εκ τούτου για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων ακολουθούνται οι οδηγίες του	
--	--	--	---	--

			υπ' αριθμ. 8000/50/14-α / 28-2-2019 εγγράφου της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών και Επιτελικού Σχεδιασμού/Τμήμα Δημοσιονομικής Παρακολούθησης και Αναφορών, όπου κάθε φορέας παράγει το δικό του Μ.Δ., προτού ενοποιηθούν για να ανέβουν συνολικά στο portal του Γ.Λ.Κ.. Σύμφωνα με τη Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών (Δ.Ε.Ε.Π.Δ.), και όσον αφορά τη χρήση excel αρχείων, 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 (αριθμός και		
--	--	--	---	--	--

			ημερομηνία πρωτοκόλλου) και επομένως διασφαλίζεται σε ένα μεγάλο βαθμό η αρχή FIFO (εντός της ΔΕΕΠΔ), με βάση την ημερομηνία εισαγωγής των δαπανών		
19	Για την ΕΛ.ΑΣ. προτείνεται ο επανέλεγχος και η εκ νέου διαμόρφωση των ρόλων των χρηστών της Εφαρμογής «Δαπάνες» και της Εφαρμογής «Διαχείριση Δαπανών» βάσει των τωρινών επιχειρησιακών απαιτήσεων.	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.	Από την Δ/νση Πληροφορικής του Αρχηγείου της ΕΛ.ΑΣ., σημειώνεται ότι οι υπάρχοντες ρόλοι καλύπτουν τις μέχρι σήμερα απαιτήσεις, όπως έχουν περιγραφεί από την αρμόδια Δ/νση Οικονομικών Α.Ε.Α. Οι χρήστες έχουν διαχρονικά συγκεκριμένους και αμετάβλητους ρόλους και αρμοδιότητες.	Η σύσταση δεν εκτελείται από το φορέα.	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και δεν εκτελείται από το φορέα.
20	Για την ΕΛ.ΑΣ. 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	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 αυτόματα	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), και ειδικότερα με την Δ/νση Πληροφορικής του Αρχηγείου της όλα τα απαιτούμενα στοιχεία καταγραφών των ενεργειών των χειριστών της Εφαρμογής Δαπάνες και της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών, που τηρούνται, είναι διαθέσιμα στην αρμόδια Δ/νση Οικονομικών Α.Ε.Α., όποτε ζητούνται. Οποιαδήποτε αυτόματα	Η σύσταση υλοποιείται από τους Ειδικούς Φορείς καθώς εκτελείται πλήρως από την ΕΛ.ΑΣ. και έχουν αναληφθεί ενέργειες για την πλήρη υλοποίηση της από το Π.Σ..	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και υλοποιείται από τους Ειδικούς Φορείς καθώς εκτελείται πλήρως από την ΕΛ.ΑΣ. και έχουν αναληφθεί ενέργειες για την πλήρη υλοποίηση της από το Π.Σ.. Η υλοποίηση της θα βοηθήσει στη βελτίωση των Πληροφοριακών Συστημάτων ειδικά σε

	ΠΣ που είναι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ως ενισχυτική δικλείδα ασφαλείας	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 Διακυβέρνησης θα εφαρμοστεί η σύσταση σε εύλογο χρονικό διάστημα.. Κατά το παρόν, δεν δύναται να δοθεί εκτιμώμενος χρόνος υλοποίησης.	υλοποίηση μπορεί να πραγματοποιείται, εφόσον κάτι τέτοιο ζητείται από την αρμόδια Δ/νση Οικονομικών Α.Ε.Α. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), οι ενέργειες όλων των χρηστών της μηχανογραφικής εφαρμογής Οικονομικής Διαχείρισης του Πυροσβεστικού Σώματος καταγράφονται ηλεκτρονικά. Κάθε εγγραφή αντιστοιχίζεται στον χρήστη που την καταχώρησε. Έως 31-12-2019 θα είναι δυνατή αυτή η καταγραφή ενεργειών να γίνει με αυτοματοποιημένο τρόπο σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Έως την ως άνω ημερομηνία είναι δυνατό να γίνεται και καταγραφή των ενεργειών των διαχειριστών της εφαρμογής Οικονομικής Διαχείρισης του Π.Σ. που είναι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ως ενισχυτική δικλείδα ασφαλείας σύμφωνα με τη σύσταση.		θέματα ασφαλείας.
21	Για την ΕΛ.ΑΣ. προτείνεται η	Σύμφωνα με την Ελληνική	Σύμφωνα με την Ελληνική	Η σύσταση	Η σύσταση

	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 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 Π.Σ.. 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 Π.Σ..	Αστυνομία και ειδικότερα με την Δ/νση Πληροφορικής του Αρχηγείου της, οι διαθέσιμοι πόροι σε προσωπικό καθορίζουν τις δυνατότητες ανάθεσης αρμοδιοτήτων συντήρησης εφαρμογών. Όσον αφορά το Πυροσβεστικό Σώμα, ως διατυπώθηκε στη σύσταση 38. Κατά το παρόν δεν δύναται να δοθεί εκτιμώμενος χρόνος υλοποίησης.	Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), και ειδικότερα με την Δ/νση Πληροφορικής του Αρχηγείου της, οι διαθέσιμοι πόροι σε προσωπικό καθορίζουν τις δυνατότητες ανάθεσης αρμοδιοτήτων συντήρησης εφαρμογών. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), η Διεύθυνση Οικονομικών Πυροσβεστικού Σώματος σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Επικοινωνιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης είναι δυνατό να την υλοποιήσει έως τη λήξη του τρέχοντος οικονομικού έτους.	χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη	χαρακτηρίζεται ως μέσου βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς: -η ενδυνάμωση του υφιστάμενου προσωπικού της Ε.Λ.Α.Σ. θα επιτευχθεί σε συνάρτηση με τους διαθέσιμους πόροι και τις δυνατότητες ανάθεσης αρμοδιοτήτων και -η υλοποίηση της θα επιτευχθεί σε σύντομο χρονικό διάστημα από το Π.Σ..
22	Για την ΕΛ.ΑΣ. 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	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	Σύμφωνα με την Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), και ειδικότερα με την Δ/νση Πληροφορικής του Αρχηγείου της, στο περιβάλλον της Εφαρμογής Διαχείρισης Δαπανών (forms) τηρείται έξω-συστημικά ιστορικότητα	Η σύσταση εκτελείται από τους Ειδικούς Φορείς.	Η σύσταση έχει μέσο βαθμό σημαντικότητας και εκτελείται από τους Ειδικούς Φορείς. Η υλοποίηση της βοηθά στη βελτίωση των Πληροφοριακών Συστημάτων.

	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 Π.Σ. αναλυτικής καταγραφής όλων των παρεμβάσεων που πραγματοποιήθηκαν διαχρονικά στην εφαρμογή, ανεξαρτήτως εύρους και σημαντικότητας.	τεκμηρίωσης του κώδικα των εφαρμογών. Το υλοποιηθέν business ενημερώνεται on-line στις εφαρμογές. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα, οι παρεμβάσεις τηρούνται χρονολογικά καθώς δρομολογούνται μέσω εσωτερικής αλληλογραφίας	αλλαγών στον κώδικα αυτής, ενώ στο περιβάλλον της Εφαρμογής Δαπανών (web) λειτουργεί, από Δεκέμβριο 2018, σύστημα versioning σε επίπεδο κώδικα αυτής. Και στις δύο ανωτέρω εφαρμογές, οι εκάστοτε επιχειρησιακές ανάγκες που απαιτούν τις όποιες αλλαγές κώδικα, περιγράφονται σε έγγραφα της αρμόδιας Δ/νσης Οικονομικών Α.Ε.Α. Σύμφωνα με το Πυροσβεστικό Σώμα (Π.Σ.), οι παρεμβάσεις τηρούνται χρονολογικά μέσω εσωτερικής αλληλογραφίας.		
ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ					
23	Είναι αναγκαία η θεσμοθέτηση ενιαίου Μηχανισμού Εσωτερικού Ελέγχου με ένα αμιγές, ανεξάρτητο Ελεγκτικό Σώμα, κοινό για όλους του Ε.Φ. του Υπ. Π.τ.Π., σε συνάρτηση με τα οριζόμενα από τη διεθνή Ελεγκτική πρακτική και τα Διεθνή Πρότυπα.	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	Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού (Γ.Δ.Ο.Ε.Σ.), έχει καταρτιστεί και βρίσκεται σε εξέλιξη σχέδιο προεδρικού διατάγματος με θέμα την «Αναδιάρθρωση των Υπηρεσιών του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη, Ελληνικής Αστυνομίας, Πυροσβεστικού Σώματος, Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας και Ρύθμιση Λοιπών Θεμάτων». Η Υπηρεσία	Η υλοποίηση της σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς η Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. θα προωθήσει άμεσα Κοινή Υπουργική Απόφαση για τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου εν αναμονή και της επικείμενης σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ..	Η σύσταση έχει υψηλό βαθμό σημαντικότητας και η υλοποίηση της βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς η Γ.Δ.Ο.Ε.Σ. θα προωθήσει άμεσα Κοινή Υπουργική Απόφαση για τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου εν αναμονή και της επικείμενης σύστασης της Γ.Δ.Ο.Υ.Ε.Σ..

		μέρος που μας αφορά, υπόψη του κ. Αναπληρωτή Υπουργού για τη λήψη σχετικής απόφασης	εναρμονίστηκε με το υπ' αριθμ. 94/2019 Πρακτικό Συνεδριάσεως και τη Γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας / Τμήματος Ε' και προωθεί το θέμα για υπογραφή στον Πρόεδρο της Δημοκρατίας την 30η Μαΐου. Σε συμμόρφωση με την ως άνω γνωμοδότηση προωθείται άμεσα η σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου.		
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ					
24	Συστήνεται η διαμόρφωση συστημάτων λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση και η εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος.	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 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.	Υποστηρίζεται ότι 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 υφιστάμενου προσωπικού και στελέχωση των εμπλεκόμενων Υπηρεσιών με κατάλληλα εκπαιδευμένο προσωπικό.	Η σύσταση δεν εκτελείται από το φορέα.	Η σύσταση έχει υψηλό βαθμό σημαντικότητας και δεν εκτελείται από το φορέα.