Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.) προς τρίτους

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Τι είναι;

- **Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι οι οικονομικές υποχρεώσεις που έχουν αναληφθεί από τους Φ.Γ.Κ., οι πληρωμές των οποίων δεν πραγματοποιήθηκαν στον καθοριζόμενο από το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο χρόνο.**

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- **Ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (<u>άρθρο 8 ΠΔ/τος 80/2016</u>) ορίζονται οι απλήρωτες υποχρεώσεις μετά την πάροδο 90 ημερών είτε από την ημερομηνία που ορίζεται στη σχετική σύμβαση, είτε σε περίπτωση μη ύπαρξης σύμβασης ή έλλειψης σχετικού όρου από την ημερομηνία παραλαβής του παραστατικού που αποδεικνύει την ύπαρξη της οφειλής.**

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- **<u>Για τους Φ.Κ.Α. :</u>**

Ως ληξιπρόθεσμη ορίζεται η υποχρέωση, όταν έχουν παρέλθει 90 ημέρες από την ημερομηνία υποβολής του αιτήματος για απονομή σύνταξης και δεν έχει εκδοθεί οριστική απόφαση συνταξιοδότησης (άρθρο 6 ν.4281/2014, όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 4438/2016).

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- **<u>Για τους Φ.Κ.Α. :</u>**

Για την περίπτωση της απονομής εφάπαξ αποζημίωσης η υποχρέωση ορίζεται ως ληξιπρόθεσμη όταν παρέλθουν 90 ημέρες από την υποβολή της απόφασης κανονισμού σύνταξης και η εν λόγω αποζημίωση δεν έχει καταβληθεί.

Επισημαίνεται ότι προϋπόθεση για τη χορήγηση εφάπαξ βοηθήματος-αποζημίωσης αποτελεί η χορήγηση κύριας σύνταξης, γήρατος ή οριστικής αναπηρίας (άρθρο 56 ν. 2084/1992).

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- **<u>Για την ΑΑΔΕ</u>:**

Οι υποχρεώσεις από επιστροφές φόρων καθίστανται ληξιπρόθεσμες σε 90 ημέρες από την ημερομηνία της υποβολής εγγράφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται από άλλη διάταξη μικρότερο χρονικό διάστημα.

(άρθρο 42 παρ. 2 ν.4174/2013, όπως τροπ. με το άρθρο 2 παρ. 3 ν.4281/2014).

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ποιο είναι το ύψος τους;

- **Σύμφωνα με τα στοιχεία του Γ.Λ.Κ. Αυγ. 2017 το συνολικό ύψος των Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων των Φ.Γ.Κ. (συμπεριλαμβανομένων και των εκκρεμών επιστροφών φόρων) <u>προς τρίτους</u> ήταν:**

31.12.2016	31.8.2017
4.759 εκατ. ευρώ	6.026 εκατ. ευρώ

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Γιατί είναι πρόβλημα;

Η σώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μπορεί να έχει αρνητικές επιδράσεις στην εγχώρια οικονομία και αποτελεί μείζον πρόβλημα του δημοσιονομικού συστήματος της χώρας. Η καταγραφή επομένως, των αιτιών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων βοηθά την Κυβέρνηση να διαμορφώσει στρατηγικές αντιμετώπισης του προβλήματος, οι οποίες περιλαμβάνουν την εκκαθάριση, την απογραφή, την επιβεβαίωση-επαλήθευση και την πληρωμή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθώς και να θεσμοθετήσει μεταρρυθμίσεις για την πρόληψη δημιουργίας νέων.

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ο έλεγχος του Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ε.Σ.)

Στον ν. 4270/2014 και σε εναρμόνιση με το ευρωπαϊκό δημοσιονομικό πλαίσιο, προβλέπεται ότι το Ε.Σ.:

- **Αποτελεί θεσμικό όργανο των δημοσίων οικονομικών (άρθρο 17 περ. ιγ)**
- **ασκεί τον έλεγχο του δημοσιονομικού συστήματος της χώρας και όλων των Φ.Γ.Κ., ως <u>ο μοναδικός Εξωτερικός Ελεγκτής</u> (άρθρο 169 παρ. 1),**

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Ο έλεγχος του Ε.Σ.

- παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των φορέων άσκησης εσωτερικού ελέγχου, όπως π.χ. η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων, Ε.Δ.Ε.Λ. κλπ (άρθρο 169 παρ. 2),
- ενημερώνεται για το σύνολο των εκθέσεων ελέγχου, που εκπονούνται από τις υπηρεσίες (φορείς) εσωτερικού ελέγχου (άρθρο 168 παρ. 3),
- ελέγχει την τήρηση των δημοσιονομικών αρχών και κανόνων σε επίπεδο Γενικής Κυβέρνησης (άρθρο 21 περ. ιθ΄).

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Ο έλεγχος του Ε.Σ.

Ενόψει των ανωτέρω, το Ε.Σ. αποφάσισε, το Σεπτέμβριο 2017, να διενεργήσει έκτακτο έλεγχο επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των Φ.Γ.Κ..

Ο έλεγχος αυτός αποτέλεσε τον έλεγχο του ανεξάρτητου ελεγκτή (independent auditor), στον οποίο αναφέρεται το Συμπληρωματικό Μνημόνιο της 5.7.2017 (βλ. σελ. 17).

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ

Ποιος ήταν ο σκοπός του ελέγχου;

- **να εξετασθεί και αναλυθεί η διαδικασία καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των Φ.Γ.Κ. προς τρίτους,**
- **να εξετασθεί ο τρόπος υλοποίησης του προγράμματος χρηματοδότησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από τον ESM**
- **να ελεγχθεί η αξιοπιστία των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών,**

Ποιος ήταν ο σκοπός του ελέγχου;

- **να ελεγχθούν οι συστημικοί λόγοι συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, να αναλυθούν οι πρακτικές και οι διαδικασίες που προκαλούν την συσσώρευση νέων,**
- **να υποβληθούν συστάσεις για τη βελτίωση του όλου συστήματος**

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ο έλεγχος του Ε.Σ.

Πρόγραμμα χρηματοδότησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ESM.

- **Το ύψος του Προγράμματος εκτιμήθηκε (βλ. την ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/23.6.2016) σε 5.500 εκ. ευρώ (3.500 εκ ευρώ για το 2016 και 2.000 εκ. ευρώ για το 2017).**

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ο έλεγχος του Ε.Σ.

Ποιος είναι ο ESM (European Stability Mechanism) ;

- Ο Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Σταθερότητας παρέχει οικονομική στήριξη σε χώρες της ζώνης του ευρώ, οι οποίες δοκιμάζονται ή απειλούνται με σοβαρά οικονομικά προβλήματα. Η στήριξη αυτή παρέχεται μόνο εάν έχει αποδειχθεί ότι είναι αναγκαία για να διασφαλιστεί η οικονομική σταθερότητα στη ζώνη του ευρώ ως σύνολο και στα μέλη του ESM.
- Η στήριξη αυτή μπορεί να έχει τη μορφή δανείου ως μέρους ενός μακροοικονομικού προγράμματος προσαρμογής.

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Ο έλεγχος του Ε.Σ.

Πρόγραμμα χρηματοδότησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ESM.

Σκοπός του Προγράμματος ήταν να δοθεί ρευστότητα στην πραγματική οικονομία, ιδίως μετά από μια περίοδο ελέγχων ρευστότητας (cash controls) το 2015 (βλ. την Έκθεση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής: The ESM Stability Report, Greece First and Second Reviews July 2017 Background Report Nov 2017, p. 64)

Το Πρόγραμμα εγκρίθηκε το 2016, αφού οι ελληνικές αρχές επικαιροποίησαν τα οικονομικά στοιχεία που προσδιόριζαν το ύψος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών τους.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ

Πώς υλοποιήθηκε ο έλεγχος;

- Από **7 Ομάδες Ελέγχου** , όσοι και οι υποτομείς, στους οποίους κατανεμήθηκαν οι Φ.Γ.Κ.:

1. Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Π.Δ.Ε.
2. Ο.Τ.Α. Α΄ και Β΄ Βαθμού,
3. Νοσοκομεία
4. Φ.Κ.Α.
5. Ε.Ο.Π.Υ.Υ.
6. Α.Α.Δ.Ε.
7. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα

} **52 ελεγκτές**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ

Πώς υλοποιήθηκε ο έλεγχος;

- Παρακολούθηση και εποπτεία του ελέγχου από την Επιτροπή Παρακολούθησης και Εποπτείας των Ελέγχων του Ετησίου Προγράμματος Ελέγχων του Ε.Σ. με επικεφαλής Αντιπρόεδρο και μέλη της 3 Συμβούλους (ανώτατους δικαστικούς λειτουργούς).
- 7μελής Ομάδα Υποστήριξης με επικεφαλής Γενική Συντονίστρια Διοικητικής Υποστήριξης.
- Συνδρομή της Ανώτατης Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κύπρου.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

ελεγχθέντες φορείς* :

1. Υποτομέας Κεντρικής Διοίκησης:

- **Υπουργείο Εθνικής Άμυνας (τακτικός Π/Υ),**
- **Υπουργείο Εσωτερικών -Τομέας Προστασίας του Πολίτη (τακτικός Π/Υ),**
- **Υπουργείο Οικονομίας -Ανάπτυξης (Π.Δ.Ε.)**
- **Υπουργείο Υποδομών – Μεταφορών (Π.Δ.Ε.).**

***27 συνολικά**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

ελεγχθέντες φορείς :

2. Υποτομέας ΟΤΑ Α΄ και Β΄ Βαθμού:

ΟΤΑ Α΄ βαθμού	ΟΤΑ Β΄ βαθμού
Δήμος Αθηναίων,	Περιφέρεια Αττικής
Δήμος Αχαρνών,	Περιφέρεια Κ. Μακεδονίας
Δήμος Περιστερίου,	
Δήμος Παλλήνης	
Δήμος Μαραθώνα,	
Δήμος Πεντέλης.	

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

ελεγχθέντες φορείς :

3. Υποτομέας Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. :

- **ΓΝΑ«Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ - ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ – ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ»,**
- **ΠΓΝ «ΑΤΤΙΚΟΝ»,**
- **ΓΝΑ ΛΑΪΚΟ,**
- **ΓΝ Θεσσαλονίκης «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ»,**
- **ΠΓΝ Πατρών «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ»**
- **ΠΓΝ Λάρισας.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

ελεγχθέντες φορείς :

4. **Υποτομέας Φ.Κ.Α.** :

- **ΙΚΑ,**
- **ΟΑΕΕ και**
- **Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων ενταγμένο στο Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (Ε.Τ.Ε.Α.Ε.Π.)**

5. **Υποτομέας Ε.Ο.Π.Υ.Υ.**

6. **Υποτομέας Α.Α.Δ.Ε. (Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, Φ.Α.Ε. Αθηνών)**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

ελεγχθέντες φορείς :

7. Υποτομέας Λοιπών Νομικών Προσώπων

- Ελληνική Αεροπορική Βιομηχανία (Ε.Α.Β.) Α.Ε.,
- Οργανισμός Μεγάρου Μουσικής Αθηνών Α.Ε.,
- Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα (Ε.Α.Σ.) Α.Ε.,
- Σταθερές Συγκοινωνίες (ΣΤΑ.ΣΥ.) Α.Ε.,
- 1η Υγειονομική Περιφέρεια Αττικής και
- Εθνικό Ταμείο Επιχειρηματικότητας και Ανάπτυξης (ΕΤΕΑΝ).

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

Πώς επελέγησαν οι ελεγχθέντες φορείς ;

Η επιλογή των ελεγχθέντων φορέων βασίστηκε στο κριτήριο της σημαντικότητας της συνεισφοράς τους στο σύνολο των Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του κάθε Υποτομέα σε συνδυασμό και με την συνεισφορά του κάθε Υποτομέα στο συνολικό ύψος των Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων της Γενικής Κυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων και των επιστροφών φόρων.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

- ✓ Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο φάσεις. Η πρώτη από Οκτώβριο 2017 έως 20.12.2017 και η δεύτερη από 8.1.2018 έως 30.3.2018 και για την Α.Α.Δ.Ε. μέχρι 11.5.2018 με τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου.
- ✓ Η ελεγχθείσα περίοδος ήταν από 31.12.2016 έως 31.8.2017 και 30.9.2017 (για κάποιους υποτομείς).

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ποια η διαδικασία του ελέγχου;

- Με την ολοκλήρωση **της πρώτης φάσης** του ελέγχου συντάχθηκαν 26 πίνακες προκαταρκτικών ευρημάτων, οι οποίοι κοινοποιήθηκαν στους ως ελεγχόμενους φορείς.
- Οι ελεγχθέντες φορείς απέστειλαν τις απόψεις τους επί των προκαταρκτικών ευρημάτων.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

Ποια η διαδικασία του ελέγχου;

- Με την ολοκλήρωση της **δεύτερης φάσης** του ελέγχου συντάχθηκαν **27 εκθέσεις ελέγχου,** στις οποίες περιέχονται τα ευρήματα και οι διαπιστώσεις του ελέγχου, καθώς και συστάσεις απευθυνόμενες στους ελεγχόμενους και στους εμπλεκόμενους στον έλεγχο φορείς, οι οποίοι κλήθηκαν να εκθέσουν τις απόψεις τους επί αυτών, καθώς και να υποβάλουν ένα χρονοδιάγραμμα των ενεργειών που προτίθενται να αναλάβουν για τη διαχείριση των συστάσεων.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

Ποια η διαδικασία του ελέγχου;

- **Με τη λήψη των απαντήσεων και, αφού τα αποτελέσματα του ελέγχου παρουσιάστηκαν στην Ολομέλεια του Ε.Σ., στις 23 Μαΐου 2018, οι τελικές εκθέσεις απεστάλησαν στη Βουλή.**

(βλ. άρθρο 7 της απόφασης της Ολομέλειας της Βουλής που λήφθηκε στην ΡΛΗ συν./22.6.2017,ΦΕΚ 92 Α'/26-6-2017) απόφασης της Βουλής «Για την τροποποίηση διατάξεων του Κανονισμού της Βουλής Μέρος Κοινοβουλευτικό, ΦΕΚ 106 Α΄/24-6-1987 και Μέρος Β΄,ΦΕΚ 51 Α΄/10-4-1997, όπως ισχύουν»).

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

Ποια η διαδικασία του ελέγχου;

- **Ενόψει των σοβαρών ζητημάτων του δημοσιονομικού συστήματος της χώρας που αναδείχθηκαν με τον διενεργηθέντα ως άνω έλεγχο και τα οποία άπτονται της τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων (ΜΔ), των Γενικών Δικλίδων Πληροφοριακών Συστημάτων και των Δικλίδων Εφαρμογών, της αξιοπιστίας των δεδομένων και των συστημάτων αναφορών, των διαπιστωθεισών αδυναμιών ως διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφορών, εκπροθέσμων ή ανακριβών αναφορών, πολλαπλών προβλημάτων στον τομέα της ανάθεσης και διαχείρισης προμηθειών στον τομέα της υγείας κλπ. το Ε.Σ. θα διενεργήσει έλεγχο συμμόρφωσης (follow-up) επί των διατυπωθεισών συστάσεων το επόμενο έτος.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΑ

(τακτικός π/υ)

Υπ Εθνικής Άμυνας

Υπ Εσωτερικών-Τομέας Προστασίας Πολίτη

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΘΑ

ΔΙΑΚΥΜΑΝΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΥΠΕΘΑ

Ληξιπρ. υποχρεώσεις >90 ημερών	Ποσά σε Ευρώ		
Ειδικός φορέας	31/12/16	31/08/17	30/ 9/17
ΚΥ ΥΠΕΘΑ	0,00	153.358,40	237.749,75
ΓΕΕΘΑ	0,00	88.909,77	177.182,29
ΓΕΣ	12.182.714,60	28.323.745,51	28.876.259,35
ΓΕΝ	0,00	189.011,42	506.821,92
ΓΕΑ	2.833.916,97	5.675.341,34	6.602.141,57
ΕΜΥ	4.391,10	10.040,40	9.561,87
ΜΑΕΔΥ	9.580,42	11.676,05	60.309,61
11-580	281.070,84	0,00	0,00
11-590	0,00	75.951,11	21.436,20
Σύνολο ληξιπρ. υποχρεώσεων	15.311.673,93	34.528.034,00	36.491.462,58

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΘΑ

Τι διαπιστώσαμε:

- Οι σημαντικότερες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις διαχρονικά αφορούν κυρίως σε **προμήθειες των Στρατιωτικών Νοσοκομείων** για φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό.

Το πρόβλημα εντοπίζεται στις μη νόμιμες διαδικασίες αναθέσεως δημοσίων συμβάσεων προμηθειών (βλ. παρακάτω ανάλυση στον υποτομέα των Νοσοκομείων) και ειδικότερα στο 401 ΓΣΝ.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΘΑ

Τι διαπιστώσαμε:

- **Το 401 ΓΣΝ συνήψε συμφωνίες -πλαίσιο μόνο για είδη χαμηλού κόστους (γάντια και σύριγγες) και για την προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού προχώρησε σε:**
- **το 2016 :**

➢ **226 απευθείας αναθέσεις αξίας 3.377.405,81 ευρώ**

➢ **172 συμβάσεις συνοπτικών διαγωνισμών, αξίας 2.048.780,61 ευρώ**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΘΑ

- **το 2017 :**

➢ **205 απευθείας αναθέσεις αξίας 2.072.837,47 ευρώ**

➢ **104 συμβάσεις συνοπτικών διαγωνισμών αξίας 1.213.076,56 ευρώ.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΘΑ

Τι διαπιστώσαμε:

- Τα επιμέρους μηχανογραφικά συστήματα αναπτύχθηκαν αυτοτελώς ανά Γενικό Επιτελείο. Έχουν δημιουργηθεί κάθετες εφαρμογές που δεν επικοινωνούν μεταξύ τους.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΘΑ

Τι συστήνουμε:

- **Πρέπει να επιλυθούν οι διοικητικές δυσλειτουργίες που προκαλούνται από τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των Ειδικών Φορέων, δεδομένης και της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των περιφερειακών Υπηρεσιών τους .**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΘΑ

Τι συστήνουμε:

- **Πρέπει να στελεχωθεί επαρκώς και να καταρτισθεί το προσωπικό των ελεγκτηρίων δαπανών για να μειωθούν οι χρόνοι εκκαθάρισης υποχρεώσεων.**
- **Πρέπει να γίνει διασύνδεση των υφιστάμενων μηχανογραφικών εφαρμογών και μελλοντικά να εφαρμοστεί ένα ολοκληρωμένο πρόγραμμα διασυνδεδεμένο με τα Μητρώα Δεσμεύσεων των Ειδικών Φορέων.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΣ-Προστ.Πολίτη

Ληξ. υποχρεώσεις >90 ημερών	Ποσά σε Ευρώ		
Ειδικός φορέας	31/12/2016	31/08/2017	30/09/2017
Ελλ. Αστυνομία (07-410)	17.557.987,98	42.742.596,77	45.077.956,46
Ληξ. Ελλ. Αστυνομίας (07-583)	438.395,21	0,00	0,00
Μεταναστευτικές Ροές (07-420)	0,00	5.991.491,98	8.492.016,62
Πυροσβεστική (07-420)	9.209.169,76	15.849.978,79	14.357.091,93
Ληξ. Πυροσβεστικής (07-585)	460.542,45	0,00	0,00
ΓΓΠΠ (07-430)	79.024,11	373.295,56	499.826,62
Υπηρεσία Ασύλου (07-440)	128.633,24	0,00	0,00
Υπηρεσία Υποδοχής (07-450)	110.459,52	0,00	0,00
Σύνολο ληξιπρ. υποχρεώσεων	27.984.212,27	64.957.363,10	68.426.891,63

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΣ-Προστ.Πολίτη

Τι διαπιστώσαμε:

Οι λόγοι δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αφορούν:

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

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΣ-Προστ.Πολίτη

Τι διαπιστώσαμε:

Οι λόγοι δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αφορούν:

- **στην χρονοβόρα και γραφειοκρατική μετακύλυση ανενταλματοποίητων δαπανών παρελθόντων ετών στο τρέχον έτος,**
- **στην ύπαρξη πολλών επιπέδων ελέγχου κάθε δαπάνης (διατάκτης -προέλεγχος- έλεγχος),**
- **σε καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση των χρηματικών ενταλμάτων κυρίως λόγω μη προσκόμισης των απαιτούμενων δικαιολογητικών πληρωμής,**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΣ-Προστ.Πολίτη

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

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΣ-Προστ.Πολίτη

- στην άμεση αντιμετώπιση εκτάκτων και επειγουσών αναγκών που σχετίζονται με τη λειτουργία και αποστολή των σωμάτων ασφαλείας (πχ η εντατικοποίηση στην αποστολή δυνάμεων σε ακριτικές περιοχές, η εποχικότητα των ενεργειών πυροπροστασίας και δασοπυρόσβεσης κοκ)

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΣ-Προστ.Πολίτη

- στα επιμέρους μηχανογραφικά συστήματα, τα οποία αναπτύχθηκαν αυτοτελώς ανά Ειδικό Φορέα . Υπάρχει έλλειψη διασύνδεσης των συστημάτων με τη ΓΔΟΕΣ.
- Στην μοναδική υπηρεσία εκκαθάρισης για όλο τον Τομέα, που είναι η Διεύθυνση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Πληρωμής Δαπανών. Παρουσιάζονται δυσκολίες διαχείρισης του μεγάλου όγκου υποχρεώσεων για το σύνολο του Τομέα αλλά και καθυστερήσεις στην εκκαθάριση υποχρεώσεων λόγω της μεγάλης διασποράς των περιφερειακών Μονάδων.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΣ-Προστ.Πολίτη

- **Ασθενέστερη εποπτεία και έλεγχος των Ειδικών Φορέων λόγω παράτασης της προθεσμίας σύστασης της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΥΠΕΣ-Προστ.Πολίτη

Τι συστήνουμε:

- Πρέπει να αντιμετωπιστούν οι ιδιαιτερότητες λειτουργίας των Ειδικών Φορέων
- Επιβάλλεται η πλήρης σύσταση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών & Επιτελικού Σχεδιασμού

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΑ

(ΠΔΕ)

Υπ Οικονομίας και Ανάπτυξης

Υπ Υποδομών και Μεταφορών

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)					
Ελεγχόμενος φορέας	Δεκ-16	Αυγ-17	Αυγ-17/Δεκ-16	Σεπ-17	Σεπτ-17/Δεκ-16
Π.Δ.Ε. Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης	45.392.537,91	38.192.819,51	-16%	38.176.000,00	0%
Π.Δ.Ε. Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών	18.387.709,85	16.242.689,62	-12%	15.804.291,09	-3%

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΠΔΕ-Υπ Υποδομ.-Μεταφ., Οικ.-Ανάπτ

Τι διαπιστώσαμε:

- **Το Π.ΣΥ.Π.Π.Ο.Δ.Ε. (Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης Πληρωμών και Οφειλών Δημοσίων Επενδύσεων) δεν μπορεί να παράγει έγκυρες δημοσιονομικές αναφορές για τις υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές.**
- **Τα εξωλογιστικά συστήματα που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση των στοιχείων των υποχρεώσεων και των ληξιπρόθεσμων παρουσιάζουν σφάλματα και υπόκεινται σε συνεχείς διορθώσεις χωρίς να εξασφαλίζεται επαρκές ελεγκτικό ίχνος.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΠΔΕ-Υπ Υποδομ.-Μεταφ., Οικ.-Ανάπτ

Τι συστήνουμε:

- **Τα στοιχεία των δημοσιονομικών αναφορών πρέπει να προκύπτουν ευθέως και άμεσα από το πληροφοριακό σύστημα χωρίς περαιτέρω «χειροκίνητη» επεξεργασία.**
- **Όλα τα στοιχεία για τις πιστώσεις, αναλήψεις, υποχρεώσεις, ληξιπρόθεσμες οφειλές και πληρωμές πρέπει να εισάγονται στο νέο μηχανογραφικό σύστημα (e-pde) την χρονική στιγμή που συμβαίνουν ώστε να διασφαλίζεται η πλήρης παρακολούθηση του συνολικού κυκλώματος υλοποίησης του Π.Δ.Ε.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΠΔΕ-Υπ Υποδομ.-Μεταφ.

Τι διαπιστώσαμε:

- **μεγάλες καθυστερήσεις στην διαδικασία έγκρισης των προτάσεων κατάρτισης του Π.Δ.Ε. εθνικών πόρων.**

Συγκεκριμένα για το 2017 οι προτάσεις κατάρτισης ΠΔΕ ολοκληρώθηκαν στις 21.11.2017.

Συνέπεια : μείωση της απορροφητικότητας του Π.Δ.Ε. εθνικού σκέλους και μειωμένη συμμετοχή του Υπουργείου στον μηχανισμό επιβράβευσης (overbooking) για το έτος 2017.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΠΔΕ-Υπ Υποδομ.-Μεταφ.

Τι διαπιστώσαμε:

Λόγω της καθυστέρησης αυτής :

- **33,2 εκατ. ευρώ στις 31.8.2017 και**
- **44,6 εκατ. ευρώ στις 31.12.2016 που αφορούσαν σε υποχρεώσεις από πιστοποιημένες εργασίες (εγκεκριμένοι λογαριασμοί), παρέμεναν απλήρωτες, χωρίς να συμπεριλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές επειδή δεν είχαν εκδοθεί τα σχετικά τιμολόγια.**

Οι προμηθευτές όμως, δεν εκδίδουν τιμολόγια, όταν η πληρωμή τους είναι αβέβαιη προκειμένου να αποφύγουν φορολογικές επιβαρύνσεις.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΠΔΕ-Υπ Υποδομ.-Μεταφ

Τι συστήνουμε:

Με ευθύνη του ΓΔΟΥ να εισαχθούν :

- **σύστημα εσωτερικών δικλίδων, με σαφή προσδιορισμό των ενεργειών, του χρονοδιαγράμματος και των παραδοτέων, που θα διασφαλίζει ότι κάθε στάδιο στην διαδικασία παραγωγής προτάσεων κατάρτισης Π.Δ.Ε. θα ολοκληρώνει εγκαίρως και πλήρως τα απαιτούμενα από αυτό βήματα.**
- **μηχανισμός κυρώσεων που να λειτουργεί αποτρεπτικά σε τυχόν παρελκυστικές τακτικές.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΠΔΕ-Υπ Οικον –Ανάπτ.

Τι συστήνουμε:

Με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών, πρέπει να συμπεριληφθούν στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων της δημοσιονομικής διαχείρισης των Υπουργείων, έλεγχοι ανά ιεραρχικό επίπεδο ή ανά στάδιο, κατά την διαδικασία παραγωγής των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, ειδικά για τις υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ώστε να διασφαλίζεται κατά το δυνατόν η εγκυρότητα και η επικαιροποίηση των αναφορών, να διασφαλίζεται η αξιοπιστία των στοιχείων και να προλαμβάνονται και διορθώνονται τυχόν σφάλματα πριν την αποστολή των στοιχείων στο Γ.Λ.Κ.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

Ο.Τ.Α.

Α΄ και Β΄ ΒΑΘΜΟΥ

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΟΤΑ

➢ ΟΤΑ Α΄ και Β΄ Βαθμού

Ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των ελεγχθέντων ΟΤΑ

Φορέας	31/12/2016	30/9/2017	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
Δήμος Αθηναίων	2.330.462,06	1.865.773,47	-19,94 %
Δήμος Αχαρνών	15.578.736,41	8.512.541,24	-45,36 %
Δήμος Μαραθώνα	2.420.487,00	2.415.463,61	-0,21 %
Δήμος Παλλήνης	316.846,81	294.083,14	-7,18 %
Δήμος Πεντέλης	158.808,23	14.902,49	-90,61 %
Δήμος Περιστερίου	3.738.313,51	1.702.966,61	-54,45 %
Περιφέρεια Αττικής	3.493.049,06	7.444.177,39	113,11 %
Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας	5.578.668,93	5.550.191,16	-0,51 %

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΟΤΑ

Τι διαπιστώσαμε:

- Από τους ελεγχθέντες ΟΤΑ χρηματοδοτήθηκαν από τον ESM οι Δήμοι Αχαρνών, Πεντέλης και Περιστερίου.
- Το ΥΠΕΣ στο στάδιο έγκρισης του αιτήματος επιχορήγησης δεν αξιολόγησε την ταμειακή ρευστότητα των επιχορηγούμενων ΟΤΑ.
- Ο κανόνας της πληρωμής παλαιότερων οφειλών σε γενικές γραμμές τηρήθηκε.
- Η μεγαλύτερη μείωση στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις παρατηρείται στους Δήμους Αχαρνών, Πεντέλης και Περιστερίου που χρηματοδοτήθηκαν από τον ESM.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΟΤΑ

Τι διαπιστώσαμε:

- **Η σημαντική αύξηση που παρουσίασαν οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Περιφέρειας Αττικής οφειλόταν στα προβλήματα οργάνωσης εσωτερικών διαδικασιών, εκπαίδευσης του προσωπικού και στελέχωσης της ΓΔΟΥ ως απόρροια της κατάργησης των ΥΔΕ.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΟΤΑ

Τι διαπιστώσαμε:

- **Οι περισσότεροι Δήμοι δεν διαθέτουν Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου που θα μπορούσε να συμβάλλει στον εντοπισμό εσωτερικών αδυναμιών που οδηγούν στη δημιουργία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.**

Από τους ελεγχθέντες φορείς μόνο ο Δήμος Αθηναίων και οι Περιφέρειες Αττικής και Κ. Μακεδονίας διαθέτουν αντίστοιχες Υπηρεσίες, οι οποίες όμως, δεν έχουν ενεργοποιηθεί προς αντίστοιχους ελέγχους.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ ΟΤΑ

Τι διαπιστώσαμε:

- Οι ελεγχθέντες Δήμοι και Περιφέρειες δεν εφαρμόζουν τις διατάξεις του Κλαδικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις. Αυτό μπορεί να δημιουργήσει πρόβλημα στο μέλλον κυρίως όσον αφορά τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

	Ληξιπρόθεσμα (σε εκ. €)			Ληξιπρόθεσμα (%) του συνόλου των Νοσοκομείων		
	Δεκ. 2016	Σεπτ.2017	Δεκ. 2017	Δεκ. 2016	Σεπτ. 2017	Δεκ. 2017
Σύνολο Νοσοκομείων	450	552	326	100%	100%	100%
Δείγμα	111,1	142,8	60,9	24,69%	25,87%	18,68%
ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	20,5	43,3	17,7	4,56%	7,84%	5,43%
ΛΑΪΚΟ	16,6	28,2	9,3	3,69%	5,11%	2,85%
ΑΤΤΙΚΟΝ	25,8	10,6	9,7	5,73%	1,92%	2,98%
Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ	10,2	16,5	7,3	2,27%	2,99%	2,24%
ΠΓΝ ΠΑΤΡΑΣ	18,0	22,5	6,5	4,00%	4,08%	1,99%
ΠΓΝ ΛΑΡΙΣΑΣ	20,0	21,7	10,4	4,44%	3,93%	3,19%

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Διαπιστώσαμε ότι Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις :

- > 1 έτους αποτελούν το 10-14% του συνόλου των Ληξιπρόθεσμων.
- > 5 ετών αποτελούν το 5-10% του συνόλου των Ληξιπρόθεσμων.
- κάποιες (περιορισμένες) υποχρεώσεις παραμένουν απλήρωτες από το 2000.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Διαπιστώσαμε:

- **ασυμφωνίες μεταξύ του τελικού Π/Υ και του ΜΔ**
- **ασυμφωνίες μεταξύ του Απολογισμού και του ΜΔ**
- **ασυμφωνίες μεταξύ ΜΔ, e-portal του ΓΛΚ και BI Forms του Υπ.Υγείας**
- **μη λειτουργικό και αξιόπιστο ΜΔ**
- **τιμολογήσεις δελτίων αποστολής μετά τις 31/12/16 κατά παράβαση του αρ. 11 του ν. 4308/2014**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Διαπιστώσαμε:

- μη λογιστικοποιημένα παραστατικά
- πραγματοποιηθείσες, αλλά μη τιμολογηθείσες δαπάνες
- πραγματοποιηθείσες δαπάνες χωρίς δέσμευση πίστωσης στον Π/Υ. Διαπιστώσαμε **υπερβάσεις 12,5 εκατ. ευρώ.**
- απλήρωτες υποχρεώσεις που δεν υπάρχουν στο ΜΔ
- μη ορθή παραλαβή προμηθειών από την επιτροπή παραλαβής
- καθυστερήσεις στην επεξεργασία, εκκαθάριση και εξόφληση των τιμολογίων

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Ελέγξαμε:

- **την τήρηση των δημοσιονομικών κανόνων που τέθηκαν με την ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016, ΦΕΚ Β΄, 1932 (πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων-ESM).**

Διαπιστώσαμε:

- **Τα αιτήματα επιχορήγησης ήταν πλημμελώς αιτιολογημένα συνοδευόμενα από μονοσέλιδη έκθεση.**
- **Επιστράφηκαν ποσά από το ΑΤΤΙΚΟΝ 5.275 εκ ευρώ και από τον ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟ 71.417 ευρώ.**
- **Δεν εφαρμόστηκε πλήρως η διαδικασία εκκαθάρισης. Δεν εξοφλήθηκαν με σειρά προτεραιότητας οι παλαιότερες Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Γιατί τα Νοσοκομεία δημιουργούν νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις;

1. Μη νόμιμες διαδικασίες αναθέσεων δημοσίων συμβάσεων προμηθειών.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Πώς πληρώθηκαν οι σχετικές υποχρεώσεις; Με νομιμοποιητικές διατάξεις:

Ν.4486/2017, άρθρο 96 παρ. 3
Ν. 4432/2016, άρθρο έκτο
Ν. 4410/2016, άρθρο 52 παρ. 2
Ν. 4384/2016, άρθρο 51
Ν. 4368/2016, άρθρο 73 παρ. 2
Ν. 4272/2014, άρθρο 47
Ν. 4238/2014, άρθρο 37
Ν. 3884/2011, άρθρο 66 παρ. 28

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Γιατί τα Νοσοκομεία δημιουργούν νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις;

- **Η Επιτροπή Προμηθειών Υγείας (ΕΠΥ), η οποία από το 2007 ήταν αρμόδια για την διενέργεια κεντρικών διαγωνισμών, διενήργησε 36 κεντρικούς διαγωνισμούς από το 2010-2014.**

Κεντρικοί Διαγωνισμοί ΕΠΥ	2010	2011	2012	2013	2014	Σύνολο
Ολοκληρώθηκαν	6	3	1	-	-	10
Ματαιώθηκαν	2	3	7	5	-	17
Σε εξέλιξη έως σήμερα	-	-	3	2	4	9
Σύνολο	8	6	11	7	4	36

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Ενόψει της προβληματικής αυτής κατάστασης τα νοσοκομεία είχαν τη δυνατότητα να διενεργήσουν τα ίδια διαγωνισμούς.

Το ΓΝΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ για το 2016 και 2017 ολοκλήρωσε 5 ανοιχτούς διαγωνισμούς από τα ΠΠΥ των ετών 2010, 2011 και 2012, ενώ είναι σε εξέλιξη ακόμη 5 διαγωνισμοί των ΠΠΥ 2010 και 2011.

Το 2016 συνήφθησαν :

- **14 συμβάσεις μετά από ανοιχτό διαγωνισμό ,**
- **44 συμβάσεις μετά από διενέργεια πρόχειρων/συνοπτικών διαγωνισμών,**
- **17 συμβάσεις με παράταση προηγούμενης σύμβασης**
- **3.316 συμβάσεις με απευθείας ανάθεση.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Για το έτος 2017 συνήφθησαν:

- **12 συμβάσεις μετά από διενέργεια πρόχειρων/συνοπτικών διαγωνισμών,**
- **7 συμβάσεις με παράταση προηγούμενης σύμβασης**
- **2.999 συμβάσεις με απευθείας ανάθεση.**

Τα ποσά των απευθείας αναθέσεων ανέρχονται σε

- **30.524.676,03 ευρώ για το 2016 και**
- **27.363.640,53 ευρώ για το 2017.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Γιατί τα Νοσοκομεία δημιουργούν νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις;

2.Οι Π/Υ των ΝΣΚ κρίνονται μη ρεαλιστικοί, αφού υπερεκτιμούνται τα έσοδα και υποεκτιμούνται οι δαπάνες, καθώς δεν λαμβάνονται υπόψη ποιοτικά χαρακτηριστικά (αύξηση ασθενών, ανασφάλιστοι και άποροι)

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Γιατί τα Νοσοκομεία δημιουργούν νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις;

			Έσοδα	Έξοδα	Σύνολο Μη Ρεαλιστικού Π/Υ	% Μη Ρεαλιστικού Π/Υ
	Π/Υ	Απολογισμός	Υπερεκτίμηση	Υποεκτίμηση		
Σύνολο Εσόδων	147.503.915	108.786.937	38.716.977		38.716.977	
Άποροι και Ανασφάλιστοι	0	6.483.936		6.483.936	6.483.936	
Πραγματοποιηθείσες - Μη τιμολογηθείσες Δαπάνες (ΥΠΕ)	0	380.801		380.801	380.801	
Τελεσίδικες Δικαστικές Υποθέσεις (Τιμολόγια + Τόκοι + Δικ. Έξοδα)		35.472		35.472	35.472	
ΣΥΝΟΛΟ			38.716.977	6.900.209	45.617.186	30,93%

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Γιατί τα Νοσοκομεία δημιουργούν νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις;

3. Έλλειψη προσωπικού στο λογιστήριο και στο τμήμα προμηθειών, η οποία κυρίως οφείλεται στη μη ορθή κατανομή του διοικητικού προσωπικού.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Γιατί τα Νοσοκομεία δημιουργούν νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις;

4. Ο ΕΟΠΥΥ δεν εκταμιεύει τα ποσά με βάση τις τιμολογήσεις των Νοσοκομείων. Επιπλέον, δεν πραγματοποιείται έγκαιρα και περιοδικά η πληρωμή των νοσοκομείων από τον ΕΟΠΥΥ, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει η απαραίτητη ρευστότητα για πληρωμή των προμηθευτών.

Ενδεικτικό παράδειγμα ενός νοσοκομείου

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Ο ΕΟΠΥΥ εξόφλησε προς το ΓΝΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ το 2016 υπηρεσίες συνολικής αξίας ευρώ 8.685.650,81. Από αυτά 1.618.036,02 ευρώ πιστώθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του Νοσοκομείου στις 28.12.2016 και αφορούσε σε εξόφληση υπηρεσιών προηγούμενων ετών.

Το 2017 ο ΕΟΠΥΥ εξόφλησε προς το ΓΝΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ υπηρεσίες συνολικής αξίας ευρώ 5.480.903,54. Από αυτά 3.222.462,41 ευρώ πιστώθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του Νοσοκομείου στις 28 και 29.12.2017.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Επισημαίνεται ότι οι βεβαιωμένες συσσωρευμένες οφειλές του ΕΟΠΥΥ προς το ΓΝΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ για το 2016 ήταν 210.718.204,63 ευρώ και για το 2017 ήταν 260.217.498,33 ευρώ. Ωστόσο, με την ΥΑ Β2.α/Γ.Π.ΟΙΚ.47295 διαγράφηκαν οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου ΓΝΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ προς τον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού 254.121.250,00 ευρώ, οι οποίες αφορούσαν τα έτη 2012,2013,2014.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Τι συστήνουμε :

1. Πλήρη λειτουργία του νέου κεντρικού φορέα ΕΚΑΠΥ για την ολοκληρωμένη αντιμετώπιση των σωρευμένων προβλημάτων στον τομέα των αναθέσεων προμηθειών στον τομέα της υγείας .
2. Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Τι συστήνουμε :

3. Δημιουργία «πρωτοκόλλου παραγωγής» ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση, νοσηλεία, φάρμακα, ασθένεια), στο οποίο θα καθορίζονται τα απαιτούμενα υλικά, τα αναλώσιμα και οι τεχνικές προδιαγραφές τους. Θεσμοθέτηση δικλίδων εσωτερικού ελέγχου, όπως αιφνιδιαστικοί έλεγχοι τήρησης των «πρωτοκόλλων παραγωγής», καθώς και των διοικητικών διαδικασιών (ενταλματοποίηση δαπανών, προμήθεια, εκκαθάριση δαπανών, πληρωμή προμηθευτών, ταμείο φορέα)

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Τι συστήνουμε :

4. Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues).
5. Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών
6. Δημιουργία κοινών Bar-Code και Ιχνηλασιμότητας ανά υλικό, αναλώσιμο, εξοπλισμό
7. Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Νοσοκομεία

Τι συστήνουμε :

8. Παρακολούθηση των μεταρρυθμίσεων που είναι σε εξέλιξη στον τομέα των δημοσίων συμβάσεων και στον τομέα της υγείας που άπτονται των ευρημάτων του ελέγχου.

ΛΟΙΠΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.
Εθνικό Ταμείο Επιχειρηματικότητας και Ανάπτυξης Α.Ε.

- Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας στις 31.12.2016 και 31.08.2017 ήταν 31.620.635,56 και 35.296.940,62 ευρώ, αντίστοιχα.
- Η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε στις 20.7.2016 με ποσό € 238,4 εκ. από τον ESM για εκκαθαρισμένες έως 30.4.2016 καταπτώσεις εγγυήσεων δανείων προς πιστωτικά ιδρύματα. Έκτοτε δεν έχει λάβει άλλη χρηματοδότηση.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Ε.Τ.Ε.ΑΝ. Α.Ε.

Τι διαπιστώσαμε:

- ότι η εταιρεία παρουσιάζει σημαντικό πρόβλημα έλλειψης χρηματοδότησης, με αποτέλεσμα να μην είναι σε θέση να εξοφλήσει τις υφιστάμενες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της.
- σημαντική καθυστέρηση στη διεκπεραίωση των διαδικασιών εκκαθάρισης, η οποία οφείλεται στην υποστελέχωση αυτής.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ 1η Υ.ΠΕ. Αττικής

Τι διαπιστώσαμε:

- Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της στις 31.12.2016 και 31.8.2017 ήταν 1.832.871,16 ευρώ και 13.286.790,92 ευρώ, αντίστοιχα.
- Δεν πήρε χρηματοδότηση από τον ESM για την αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των νοσοκομείων αρμοδιότητάς της.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ 1η Υ.ΠΕ. Αττικής

- **αιτίες συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων :**

α) η ανάληψη εκ μέρους του φορέα της υποχρέωσης εξόφλησης των προμηθειών που πραγματοποίησαν τα νοσοκομεία αρμοδιότητάς του στο τέλος του 2016 για τη συνέχιση της εύρυθμης λειτουργίας τους,

β) η καθυστέρηση στη συλλογή και μη αυτοματοποιημένη καταγραφή και παρακολούθησή τους λόγω του μεγάλου αριθμού των εποπτευόμενων ανά την Αττική Μονάδων Υγείας-Κέντρων Υγείας.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Ελληνική Αεροπορική Βιομηχανία Α.Ε., Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα Α.Ε. και Οργανισμός Μεγάρου Μουσικής Αθηνών.

Ελεγχόμενοι Φορείς	Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς τρίτους			
	31/12/2016	31/8/2017	30/9/2017	Παρατηρήσεις
Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.	22.742.936,00	30.747.893,00	-	-
Ε.Α.Β. Α.Ε.	81.895.333,00	83.406.682,00	-	-
Ο.Μ.Μ.Α.	49.172.452,00	49.195.142,00	9.754.729,00	Λήψη χρηματοδότησης ποσού ευρώ 47,2 εκ. από τον ESM.

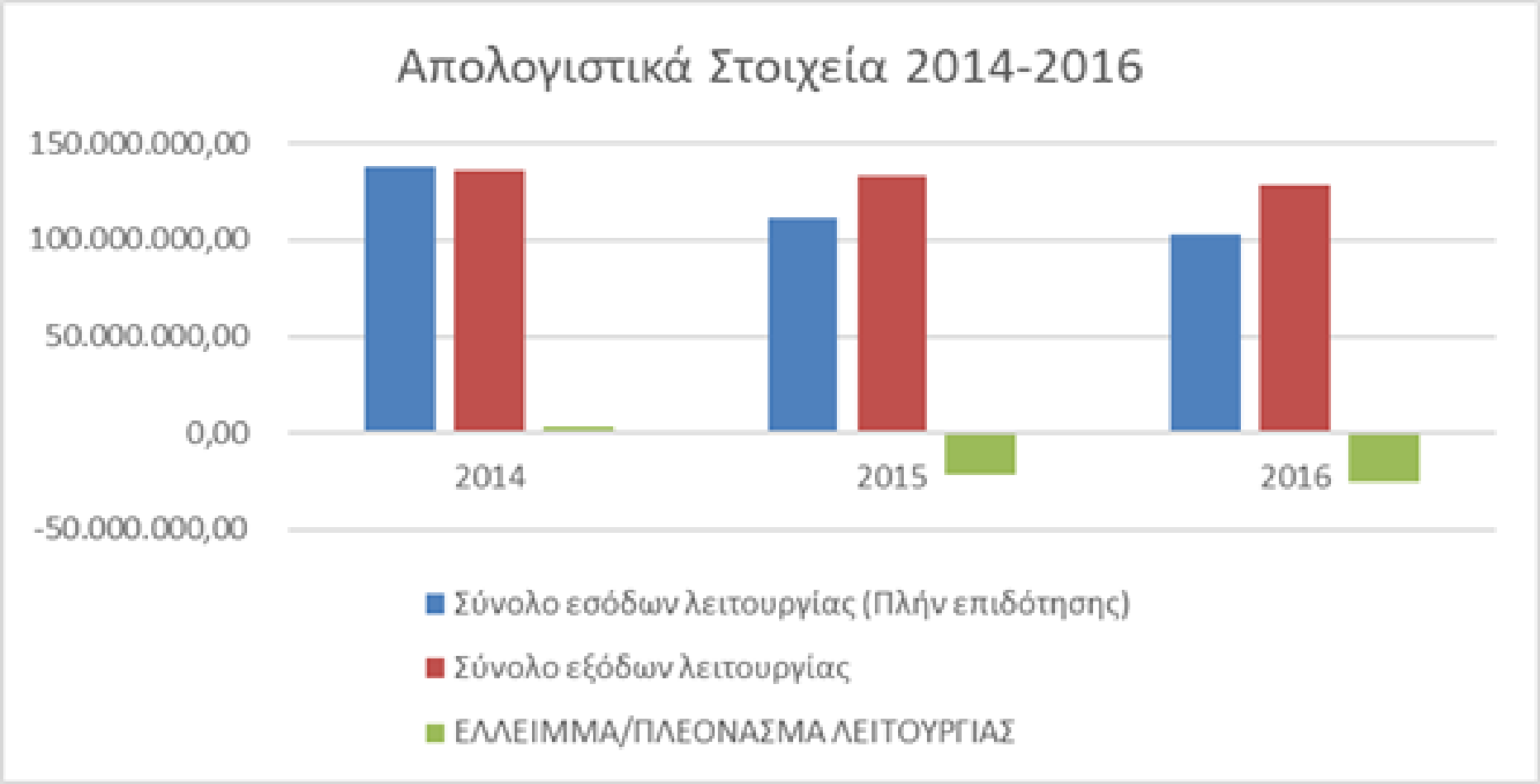
Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Ε.Α.Β., Ε.Α.Σ., Ο.Μ.Μ.Α..

- **<u>Μόνο ο Ο.Μ.Μ.Α.</u> έλαβε χρηματοδότηση από τον ESM.**
- **Η Ε.Α.Β. Α.Ε. και η Ε.Α.Σ. Α.Ε. έχουν προβλήματα ρευστότητας**
- **Τα λειτουργικά έξοδα της Ο.Μ.Μ.Α. Α.Ε. υπερβαίνουν την τακτική κρατική επιχορήγηση και τα έσοδα από τη δραστηριότητά της,**

Έλεγχος
Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.
/Σταθερές Συγκοινωνίες –ΣΤΑ.ΣΥ.

- **Η συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την εταιρεία συσχετίζεται άμεσα και θετικά με την εξέλιξη των ελλειμμάτων των π/υ και των απολογισμών της.**

Έλεγχος
Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. /ΣΤΑ.ΣΥ.



Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. /ΣΤΑ.ΣΥ.

Εξέλιξη Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων (Απολογιστικά Στοιχεία)ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε.

				Ποσά σε χιλ €
	30/4/2016	31/12/2016	31/8/2017	30/09/17
ΦΟΡΕΙΣ Γ.Κ	**54.506**	**60.447**	**65.570**	**65.565**
ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ Γ.Κ.	**27.769**	**43.627**	**62.366**	**37.129***
ΔΕΗ Α.Ε.	25.246	41.898	60.796	35.592

*Έχει ληφθεί και χρησιμοποιηθεί η ειδική χρηματοδότηση για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων από ESM η οποία χρησιμοποιήθηκε για την εξόφληση αποκλειστικά της ΔΕΗ.

Έλεγχος
Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. /ΣΤΑ.ΣΥ.

Τι διαπιστώσαμε:

- Π/υ ελλειμματικοί από την κατάρτισή τους. Απολογισμοί με διαχρονικά και διερευνόμενα λειτουργικά ελλείμματα.
- Τα λειτουργικά ελλείματα της ΣΤΑ.ΣΥ. πρέπει να καλύπτονται με επιχορήγηση από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών, το οποίο όμως, δεν προβλέπει σχετική πίστωση στον π/υ του για την κάλυψή τους, αν και το ίδιο εγκρίνει τους π/υ της εταιρείας.

Έλεγχος
Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. /ΣΤΑ.ΣΥ.

Τι διαπιστώσαμε:

- **Μείωση εσόδων ως αποτέλεσμα της εισιτήριο-διαφυγής και της λαθρεπιβίβασης.**

Η εταιρεία έχει απωλέσει 10 εκατ. ακυρώσεις σε ένα χρόνο ήτοι περίπου 800 χιλ. εισιτήρια το μήνα (βλ. το παρακάτω διάγραμμα)

Έλεγχος
Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. /ΣΤΑ.ΣΥ.

Τι διαπιστώσαμε:

Έλεγχος
Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. /ΣΤΑ.ΣΥ.

Τι διαπιστώσαμε:

- **για τις συμβάσεις με το Δημόσιο που αφορούν σε μεταφορά ατόμων που δικαιούνται να διακινούνται με τις αστικές συγκοινωνίες, είτε δωρεάν, είτε με μειωμένο κόμιστρο (μαθητές, πολύτεκνοι κλπ.) προβλέπεται η καταβολή του αντιτίμου ή της διαφοράς του κομίστρου στον ΟΑΣΑ με την μορφή αντισταθμιστικής καταβολής.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. /ΣΤΑ.ΣΥ.

Τι διαπιστώσαμε:

- Για τα έτη 2016 και 2017 υπεγράφησαν σχετικές συμβάσεις με τα αρμόδια Υπουργεία και Φορείς και έχουν εξοφληθεί πλήρως οι σχετικές υποχρεώσεις τους.
- Οι συμβάσεις όμως που αφορούσαν :
  - Παιδιά και Νέους ηλικίας 7 έως 18 ετών (μειωμένο)
  - Άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών (μειωμένο)
  - Άνεργοι (δωρεάν)

δεν υπεγράφησαν από το Υπουργείο Εργασίας και ως εκ τούτου δεν έχουν μέχρι σήμερα καταβληθεί οι σχετικές αποζημιώσεις στον ΟΑΣΑ και τελικά στην ΣΤΑ.ΣΥ.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. /ΣΤΑ.ΣΥ.

Τι διαπιστώσαμε:

Το συνολικό ύψος των αιτούμενων αποζημιώσεων από το Υπουργείο Εργασίας ανέρχεται για το 2016 στο ποσό των 86.340.715,00 ευρώ για το οποίο κατατέθηκε στις 3.3.2017 αγωγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών.

Για το έτος 2017 το ποσό ανέρχεται σε 105.071.403,00 ευρώ.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

Συστάσεις/ΣΤΑ.ΣΥ.

Τι συστήνουμε:

- **Το εποπτεύον Υπουργείο πρέπει κάθε χρόνο να εγγράφει στον Π/υ του και συγκεκριμένα στον ΚΑΕ 2582 «Επιχορήγηση στον ΟΑΣΑ Α.Ε. για την ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε.» ποσό τουλάχιστον ίσο με το έλλειμα του π/υ της ΣΤΑ.ΣΥ που εγκρίνει.**

Εναλλακτικά μπορεί να προβλεφθεί ένας ΚΑΕ 258* «Επιχορήγηση στον ΟΑΣΑ για κάλυψη λειτουργικών ελλειμμάτων εταιρειών του ομίλου με βάση το ν. 3920/11» ώστε να υπάρχει ευελιξία επιχορήγησης της εταιρείας, όταν ανακύπτει εντονότερο πρόβλημα.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

Φ.Κ.Α.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Φ.Κ.Α.

- **Ύψος Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από εκκρεμείς αποφάσεις συνταξιοδότησης (ΕΦΚΑ) ή εφάπαξ αποζημίωσης (τ.ΤΠΔΥ/ΕΤΕΑΕΠ)**

Χρον. σημείο	τ.ΙΚΑ	τ.ΟΑΕΕ	ΕΦΚΑ	τ.ΤΠΔΥ	ΕΤΕΑΕΠ
end - Dec. 2016	580.000.000	130.000.000	958.400.000	453.358.954	971.288.817
end - Sept. 2017	200.361.102	169.085.097	578.601.635	298.053.608	790.215.478
end - Dec. 2017	140.652.822	131.959.332	477.414.575		

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Φ.Κ.Α.

- Το πλήθος των ληξιπρόθεσμων εκκρεμών αιτήσεων για απονομή σύνταξης (χωρίς απονομή προσωρινής σύνταξης) στις 31.12.2016 ανερχόταν σε 248.064 και η αντίστοιχη εκτιμώμενη δαπάνη ήταν 1.399.016.093 ευρώ.
- 43,1% του ποσού αυτού, δηλ. 603.198.961 ευρώ, αφορούσε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συντάξεων του τέως ΙΚΑ και
- 9,5%, δηλαδή 133.550.613 ευρώ, αφορούσε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συντάξεων του τέως ΟΑΕΕ.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Φ.Κ.Α.

- Οι ανωτέρω υποχρεώσεις από 1.1.2017 μεταφέρθηκαν στον Ε.Φ.Κ.Α. ως καθολικό διάδοχο των προϋφιστάμενων ασφαλιστικών φορέων.
- Η εκτιμώμενη δαπάνη για την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του τέως Τ.Π.Δ.Υ. την 31.12.2016 για την καταβολή των εφάπαξ αποζημιώσεων ανερχόταν σε 572.527.676 ευρώ. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις από 1.1.2017 μεταφέρθηκαν στο Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (ΕΤΕΑΕΠ) ως καθολικό διάδοχο των Επικουρικών Ταμείων και των Ταμείων Πρόνοιας

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Φ.Κ.Α.

- **Τι διαπιστώσαμε:**
- **Δεν φαίνεται να επιτυγχάνεται σημαντικός περιορισμός του πλήθους των ληξιπρόθεσμων αιτήσεων συνταξιοδότησης στο τ.ΙΚΑ και στον τ.ΟΑΕΕ κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα (Ιαν-Σεπτ 2017), καθώς εγγενείς λόγοι οδηγούν στη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων. Το ύψος της εκτιμώμενης δαπάνης γι' αυτές τις αιτήσεις έχει μειωθεί λόγω βελτιώσεων που έχουν γίνει στον τρόπο υπολογισμού της δαπάνης αυτής.**
- **Η διαδικασία δημιουργίας αναφορών (reports) για την παρακολούθηση της πορείας των εκκρεμών αιτημάτων συνταξιοδότησης παρουσιάζει προβλήματα, αφενός γιατί τα στοιχεία συλλέγονται από κατακερματισμένα πληροφοριακά συστήματα και πηγές, αφετέρου τα καταχωρισμένα στοιχεία δεν είναι ακριβή.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Φ.Κ.Α.

- **Αιτίες δημιουργίας αυτών των ληξιπρόθεσμων είναι:**

α) η έλλειψη ψηφιοποιημένης ασφαλιστικής ιστορίας με αποτέλεσμα χρονοβόρες διαδικασίες μεταξύ των Ταμείων για τη βεβαίωση χρόνου ασφάλισης,

β) η υποστελέχωση των Υπηρεσιών και οι ελλείψεις στην εκπαίδευση του προσωπικού,

γ) το μεταβαλλόμενο νομοθετικό πλαίσιο και η αδυναμία του μηχανογραφικού συστήματος να συμπεριλάβει έγκαιρα το σύνολο των νέων δεδομένων, και

δ) η ανάγκη διαρκούς χρηματοδότησης της συνταξιοδοτικής δαπάνης.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Φ.Κ.Α.

- **Τι διαπιστώσαμε:**
- **Η απομείωση αυτών των εκκρεμών αιτημάτων χρηματοδοτήθηκε από το πρόγραμμα του ESM. Οι πόροι απορροφήθηκαν ορθά, αλλά υπήρχαν ελαττώματα στην παρακολούθηση αυτών και στις λογιστικές εγγραφές.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Φ.Κ.Α.-Ε.Φ.Κ.Α.

- **Τι συστήνουμε:**
- **Επίσπευση της ψηφιοποίησης της ασφαλιστικής ιστορίας.**
- **Ενσωμάτωση στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα όλων των νομοθετικών μεταρρυθμίσεων στο ασφαλιστικό και συνταξιοδοτικό καθεστώς.**
- **Επίσπευση έγκρισης του οργανογράμματος του φορέα.**
- **Αποτελεσματικότερη κατανομή του προσωπικού και ανάλυση των αναγκών εκπαίδευσης.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Φ.Κ.Α.-ΕΤΕΑΕΠ

- **Τι διαπιστώσαμε:**
- **Υπάρχει σταδιακή μείωση των εκκρεμοτήτων με δυναμική για πλήρη εξάλειψη αυτών μέχρι το τέλος του προγράμματος χρηματοδότησης (Αυγ. 2018).**
- **Οι αναφορές (reports) συντάσσονται με ανορθόδοξο τρόπο καθώς το σχετικό Πληροφοριακό Σύστημα είναι παρωχημένο και δεν τις υποστηρίζει.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Φ.Κ.Α.-ΕΤΕΑΕΠ

- **Αιτίες δημιουργίας των ληξιπρόθεσμων είναι:**

α) ο μεγάλος όγκος εκκρεμοτήτων, λόγω της έλλειψης τρόπου υπολογισμού των εφάπαξ αποζημιώσεων για χρονικό διάστημα δύο ετών,

β) η πολυνομία και ο κατακερματισμός της ασφαλιστικής ιστορίας,

γ) η ανεπαρκής στελέχωση σε σχέση με τον σωρευμένο όγκο αιτημάτων, και

δ) καθυστερήσεις στην προσκόμιση δικαιολογητικών.

- **Η απομείωση αυτών των εκκρεμών αιτημάτων χρηματοδοτήθηκε από το πρόγραμμα του ESM. Οι πόροι απορροφήθηκαν και απεικονίστηκαν ορθά στις λογιστικές εγγραφές.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./ Φ.Κ.Α.-ΕΤΕΑΕΠ

- **Τι συστήνουμε:**
- **Απλό, σαφές και σταθερό νομοθετικό πλαίσιο για τον υπολογισμό και την χορήγηση των εφάπαξ αποζημιώσεων.**
- **Εκσυγχρονισμό του Πληροφοριακού Συστήματος**
- **Επικοινωνία με άλλα ηλεκτρονικά συστήματα για την λήψη απαραίτητων πληροφοριών (δικαιολογητικά, ψηφιοποιημένη ασφαλιστική ιστορία).**
- **Προσωρινή απενεργοποίηση παλαιών υποθέσεων λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών.**
- **Ενίσχυση των προγραμμάτων εκπαίδευσης.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

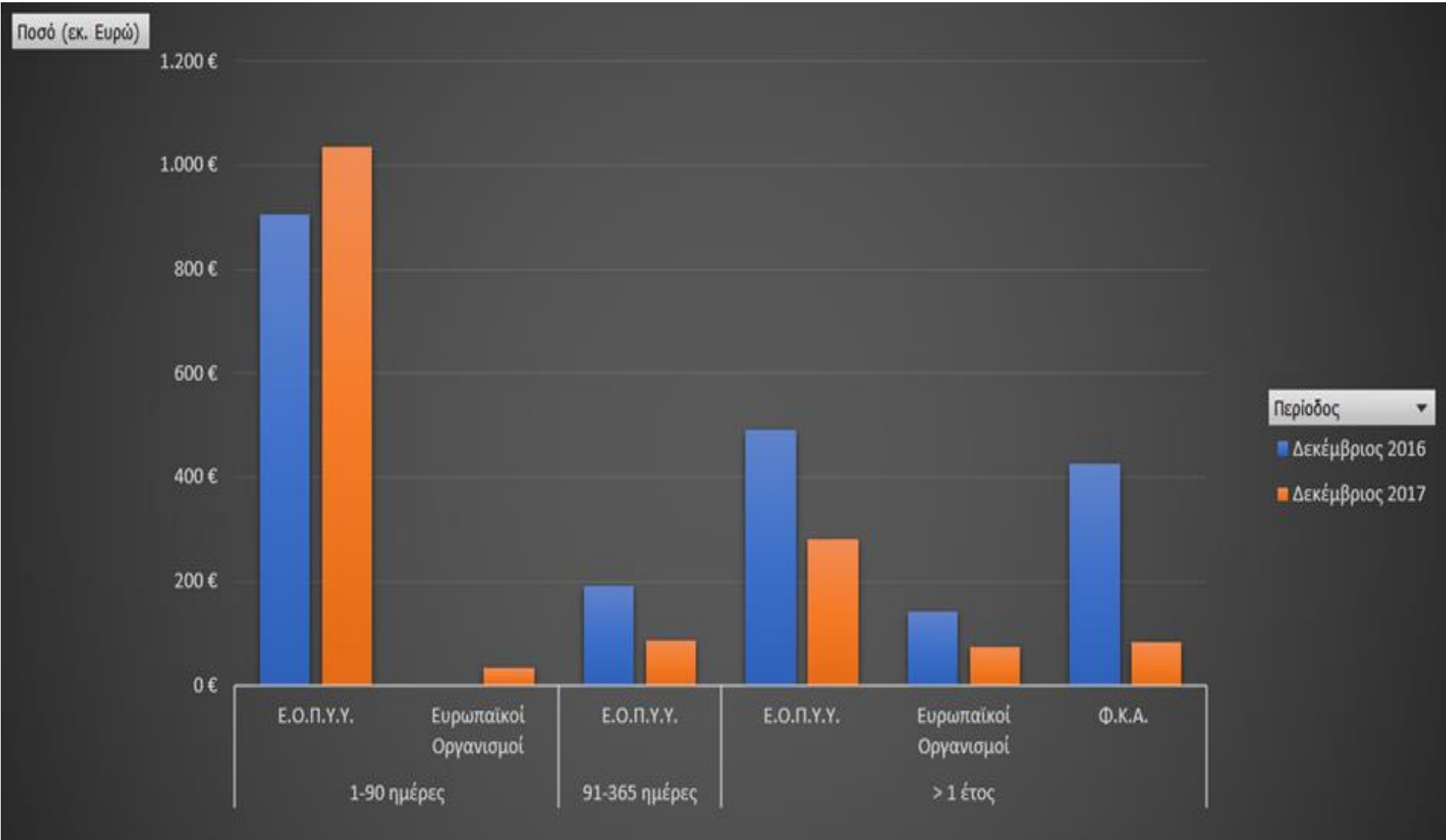
Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Τι διαπιστώσαμε:

Υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σύμφωνα με την εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου (ποσά σε εκατομμύρια Ευρώ)	
Δεκέμβριος 2016	
Υποχρεώσεις	2.158,2 εκατ. €
εκ των οποίων Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.251,5 εκατ. €
Δεκέμβριος 2017	
Υποχρεώσεις	1.593,7 εκατ. €
εκ των οποίων Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις	524,7 εκατ. €

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Ε.Ο.Π.Υ.Υ.
χρονολογική ωρίμανση



Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

- Μέχρι και τις 31.12.2017 πραγματοποιήθηκαν πληρωμές συνολικού ύψους 597,84 εκ. ευρώ για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με χρήση κεφαλαίων από την χρηματοδότηση του ESM (674,8 εκ. Ευρώ) Το ποσοστό απορρόφησης της χρηματοδότησης ανήλθε σε 88,59%.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

- Στη χρήση 2017, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. είχε στη διάθεσή του ως υπόλοιπο της επιχορήγησης 170,73 εκ. ευρώ, από τα οποία διέθεσε συνολικά μέχρι τις 31.12.2017 το ποσό των 93,81 εκ. ευρώ για ληξιπρόθεσμες οφειλές προς συμβεβλημένους παρόχους υγείας.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

- Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ανέλαβε περίπου 3 δις ευρώ ανεξόφλητες υποχρεώσεις Φ.Κ.Α. από δαπάνες ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης πριν το 2012, χωρίς όμως να του χορηγηθεί η απαραίτητη χρηματοδότηση για την αποπληρωμή τους. Σε συνδυασμό με την μειωμένη ροή εσόδων από ασφαλιστικές εισφορές (μέχρι και το 2016) αλλά και την καθυστέρηση της εφαρμογής του μηχανισμού clawback γίνεται αντιληπτό πως ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δεν διέθετε την απαραίτητη ρευστότητα για την έγκαιρη αποπληρωμή των υποχρεώσεων του, με αποτέλεσμα αυτές να καθίστανται ληξιπρόθεσμες στο σύνολό τους. Εξαίρεση αποτελούν μόνο οι υποχρεώσεις προς ιδιωτικά φαρμακεία (περίπου 150-160 εκ. μηνιαίως) που εξοφλούνται εντός 60 ημερών από τη λήψη των τιμολογίων αλλά και όσες αφορούν λειτουργικές δαπάνες.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

- Η εξομάλυνση της εισροής των ασφαλιστικών εισφορών εντός του 2017 (αύξηση από 3,7 δις ευρώ το 2016 σε 4,7 δις το 2017) παράλληλα με την αυτοματοποίηση και βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών του φορέα (π.χ παραλαβή τιμολογίων και δικαιολογητικών συμβεβλημένων παρόχων στο κέντρο συλλογής στον Ασπρόπυργο και ψηφιοποίησή τους) είχε ως αποτέλεσμα να μειωθεί το απαιτούμενο χρονικό διάστημα για την ολοκλήρωση του κύκλου δαπανών. Τον Δεκ. 2017, ο φορέας αποπλήρωσε για πρώτη φορά υποχρεώσεις προς συμβεβλημένους παρόχους υγείας σε διάστημα < 90 ημ

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

- Η καθυστέρηση της εφαρμογής των μηχανισμών rebate και clawback, επηρεάζει δυσμενώς το ύψος των χρηματικών διαθεσίμων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και έχει ως αποτέλεσμα ο φορέας να μην διαθέτει την απαιτούμενη ρευστότητα προκειμένου να αποπληρώνει χωρίς καθυστέρηση τις υποχρεώσεις του. Οι ανωτέρω μηχανισμοί μαζί με τον «κλειστό» π/υ αποτελούν τις βασικές δικλίδες ασφαλείας για τον περιορισμό των κινδύνων που αντιμετωπίζει ο φορέας εξαιτίας των υπέρογκων δαπανών ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Τι συστήνουμε:

- **Αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων και διασύνδεση των διευθύνσεων του ΕΟΠΥΥ προκειμένου να αυτοματοποιηθεί η τήρηση του ΜΔ και η δημιουργία των σχετικών αναφορών.**
- **Έγκαιρη εφαρμογή του μηχανισμού επιστροφής clawback προς τους παρόχους υγείας, ιδανικά ανά 3μηνο προκειμένου να απελευθερώνονται εγκαίρως πιστώσεις για τον Οργανισμό, ώστε να μη δημιουργούνται νέα ληξιπρόθεσμα.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

- Στελέχωση και διασφάλιση της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ολοκλήρωση και εφαρμογή του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας,
- Εφαρμογή λογιστικού συστήματος σε δεδουλευμένη βάση, προκειμένου να διασφαλιστεί η καλύτερη αποτύπωση, καταγραφή και παρακολούθηση της οικονομικής του δραστηριότητας.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ.

Α.Α.Δ.Ε.

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2017	Μεταβολή (31/12/2016-31/12/2017) (Ποσό σε €)	Μεταβολή 31/12/2016-31/12/2017 (%)
1.Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις με Α.Φ.ΕΚ. (δηλ. Υποχρεώσεις με Α.Φ.ΕΚ. που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες εξαιτίας παρέλευσης 90 ημερών)	1.097.523.603,54	559.073.009,30	-538.450.594,24	-49,1%
1.1.Φ.Π.Α.	54.017.835,88	61.829.113,44	7.811.277,56	14,5%
1.2.Ν.Π.	757.449.922,51	240.956.397,60	-516.493.524,91	-68,2%
1.3.Φ.Π.	157.784.085,55	125.587.784,32	-32.196.301,23	-20,4%
1.4. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ	128.271.759,60	130.699.713,94	2.427.954,34	1,9%
2.Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις χωρίς Α.Φ.ΕΚ. (δηλ. Υποχρεώσεις χωρίς Α.Φ.ΕΚ. που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες εξαιτίας παρέλευσης 90 ημερών)	996.075.058,50	281.628.339,44	-714.446.719,06	-71,7%
2.1.Φ.Π.Α.	463.991.911,48	226.257.387,00	-237.734.524,48	-51,24%
2.2.Ν.Π.	532.083.147,02	55.370.952,44	-476.712.194,58	-89,59%
2.3.Φ.Π.	-	-	-	-
2.4.ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ	-	-	-	-
3.Σύνολο (1+2): Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις με και χωρίς Α.Φ.ΕΚ. (ή Υποχρεώσεις με και χωρίς Α.Φ.ΕΚ. που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες εξαιτίας παρέλευσης 90 ημερών)	2.093.598.662,04	840.701.348,74	-1.252.897.313,30	-59,8%

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

- οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Α.Α.Δ.Ε. από επιστροφές φόρων στις 31.8.2017 ήταν 2,1 δις ευρώ (το 56% αυτών προέρχεται από τη Φ.Α.Ε. Αθηνών, με ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους 1,2 δις ευρώ, περίπου).
- Τι διαπιστώσαμε:
- υπάρχει πτωτική τάση για το σύνολο των εκκρεμών επιστροφών φόρων εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, Φ.Π.Α. και λοιπών φόρων από το 2016 στο 2017 (μείωση κατά 1,2 δις ευρώ – (59,8 %).

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

- Οι εκκρεμείς υποχρεώσεις (stock) από επιστροφές φόρων που δημιουργήθηκαν έως τις 30.4.2016 ήταν 3.002,6 εκ. ευρώ.
- Από το σύνολο του stock επιστροφών στις 30.4.2016, εξοφλήθηκαν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις από 1.5.2016 μέχρι και 31.12.2017 με μετρητά 947,4 εκ. ευρώ (577 εκ ευρώ προήλθαν από τον ESM), με συμψηφισμούς με χρέη προς (απαιτήσεις της) Α.Α.Δ.Ε. 991,3 εκ. ευρώ και με συμψηφισμούς με χρέη προς (απαιτήσεις των) Φ.Γ.Κ. 158,6 εκ. ευρώ (σύνολο εξοφληθεισών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων : 2.097,3 εκ. ευρώ).

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

- Οι βασικοί λόγοι για τη μείωση των υποχρεώσεων της Α.Α.Δ.Ε. από επιστροφές φόρων αφορούν σε:

  α) χρηματοδότηση από τον ESM

  β) επίσπευση της έκδοσης, εκκαθάρισης και εξόφλησης των υποχρεώσεων επιστροφής φόρων από τα αντίστοιχα τμήματα των Δ.Ο.Υ. (Εισοδήματος, Φ.Π.Α, Εσόδων).

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

Τι διαπιστώσαμε:

- **Αδυναμίες στα συστήματα αναφοράς :**

➢ **1.456 δηλώσεις Φ.Ε.Ν.Π., που έχουν υποβληθεί κατά το διάστημα 2011 -2016 με πιστωτικό υπόλοιπο, δεν έχουν αξιολογηθεί από το υποσύστημα Risk Analysis του Ο.Π.Σ. ELENXIS και παραμένουν σε εκκρεμότητα ως προς την εξόφλησή τους. Ο Μ.Ο. της διαφοράς μεταξύ της ημερομηνίας αίτησης επιστροφής και της 31ης.12.2017 (κρίσιμο χρονικό σημείο για τον έλεγχο) ανέρχεται για τις ανωτέρω δηλώσεις σε 1.547 ημέρες.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

Τι διαπιστώσαμε:

- **<u>Αδυναμίες στα συστήματα αναφοράς :</u>**

➢ **Από το 2002 έως το 2017 το πλήθος των μη εκκαθαρισμένων φορολογικών δηλώσεων Φυσικών Προσώπων ήταν 238.798.**

➢ **Υπάρχουν διαφορές ως προς τον προσδιορισμό των εκκρεμών υποχρεώσεων και των εξοφλήσεων, σε σχέση με τις αναφορές της Δ.ΗΛΕ.Δ./Α.Α.Δ.Ε., εξαιτίας κυρίως του γεγονότος ότι τα γραμμάτια τρίτων δεν περιλήφθηκαν στις υποχρεώσεις, αλλά στις εξοφλήσεις.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

Τι διαπιστώσαμε:

•<u>Ελλείψεις Εσωτερικών Δικλίδων</u>

➢η τακτοποίηση σημαντικού μέρους των υποχρεώσεων από επιστροφές φόρων πραγματοποιείται σε χρονικό διάστημα > 90 ημ (εκκρεμείς επιστροφές φόρων > 1 έτους: 1,27 δις. ευρώ το 2016 και 437 εκ. ευρώ το 2017).

➢Αν και υπάρχει υποχρέωση καταβολής τόκων στις περιπτώσεις καθυστέρησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, ο υπολογισμός και η καταβολή τους δεν πραγματοποιείται αυτόματα μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS. Αντιθέτως, ο υπολογισμός τους πραγματοποιείται εξωλογιστικά και μόνο όταν οι φορολογούμενοι υποβάλλουν αίτηση.

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

Τι διαπιστώσαμε:

•**Ελλείψεις Εσωτερικών Δικλίδων**

➢ **Ο χρόνος με την πάροδο του οποίου οι υποχρεώσεις επιστροφής φόρων από την Α.Α.Δ.Ε. καθίστανται ληξιπρόθεσμες, δεν καθορίζεται σαφώς από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Παράλληλα, δεν διαχωρίζονται με σαφήνεια οι έννοιες του ληξιπρόθεσμου μιας υποχρέωσης επιστροφής φόρου και της τοκοφορίας της ίδιας υποχρέωσης.**

➢**Υφίσταται ελλιπές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον τρόπο χρηματοδότησης από τον ESM για την αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από επιστροφές φόρων της Α.Α.Δ.Ε.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

Τι διαπιστώσαμε:

- **<u>Αδυναμίες στο ΟΠΣ TAXIS (ενδεικτικά)</u>**

- **Έλλειψη δυνατότητας παρακολούθησης δεδομένων και εξαγωγής πληροφόρησης από το Ο.Π.Σ TAXIS σε επίπεδο Δ.Ο.Υ. για την παρακολούθηση των στατιστικών στοιχείων και των οικονομικών μεγεθών αναφορικά με τις εκκρεμείς υποχρεώσεις επιστροφών.**
- **Έλλειψη διασύνδεσης του πληροφοριακού Συστήματος Ο.Π.Σ. TAXIS με τα πληροφοριακά συστήματα εξωτερικών φορέων και ελεγκτικών μηχανισμών (Κτηματολόγιο, Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε, Τειρεσίας, Τράπεζες κ.λπ.). Δεν υπάρχει επομένως, δυνατότητα ανταλλαγής πληροφοριών.**

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ευρήματα-διαπιστώσεις /Α.Α.Δ.Ε.

Τι διαπιστώσαμε:

Αδυναμίες στη διαδικασία αυτόματου συμψηφισμού υποχρεώσεων της Κεντρικής Διοίκησης και της Γενικής Κυβέρνησης με χρέη προς (απαιτήσεις της) Α.Α.Δ.Ε..

- **Μη διασύνδεση των πληροφοριακών συστημάτων της Α.Α.Δ.Ε (Ο.Π.Σ. ELENXIS και Ο.Π.Σ. TAXIS) και αδυναμία εξαγωγής πληροφόρησης για επιστροφές φόρων που βρίσκονται σε διαδικασία ελέγχου.**
- **Χειρόγραφες διαδικασίες και αδυναμία αντικατάστασής τους με αντίστοιχες αυτοματοποιημένες, όπως περιπτώσεις υποβολής χειρόγραφων δηλώσεων μέσω των Δ.Ο.Υ., αντί της ηλεκτρονικής υποβολής τους, επιφέροντας σημαντικές καθυστερήσεις στη διαδικασία διεκπεραίωσης τυχόν επιστροφής φόρου.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

Τι διαπιστώσαμε:

- **Φορολογικός Έλεγχος**

➢ **Καθυστέρηση στην ανάθεση και έναρξη ελέγχου των υποθέσεων ελέγχου επιστροφής φόρων (ενδεικτικά: ο Μ.Ο. μεταξύ της ημερομηνίας δημιουργίας της υπόθεσης και της ημερομηνίας τελευταίας ανάθεσης της υπόθεσης ανέρχεται σε 87 ημέρες και ο Μ.Ο. της διαφοράς μεταξύ της ημερομηνίας δημιουργίας υπόθεσης και της ημερομηνίας έναρξης ελεγκτικών επαληθεύσεων ανέρχεται σε 187 ημέρες).**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

Τι διαπιστώσαμε:

- **Φορολογικός Έλεγχος**

➢ **Για 16.875 περαιωμένες υποθέσεις ελέγχου επιστροφών φόρων ο μέσος όρος (Μ.Ο.) του χρόνου που μεσολαβεί (διαφοράς) μεταξύ της ημερομηνίας ανάθεσης της υπόθεσης και της ημερομηνίας περαίωσης του ελέγχου είναι 242,1 ημέρες.**

➢ **Για 3.756 υποθέσεις ελέγχου επιστροφών φόρων (1.668 υποθέσεις ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος και 2.088 υποθέσεις ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α.), οι οποίες δεν είχαν περαιωθεί μέχρι και τις 31.12.2017, ο συνολικός Μ.Ο. του χρόνου που παρήλθε, από την ημερομηνία ανάθεσης της υπόθεσης μέχρι και τις 31.12.2017, είναι 657 ημέρες.**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

Τι διαπιστώσαμε:

- **Φορολογικός Έλεγχος**

➢ **Σημαντικός αριθμός υποθέσεων ελέγχου επιστροφών φόρων ανά ελεγκτή.**

➢ **Αδυναμίες στη διαδικασία εφαρμογής των Κριτηρίων Στόχευσης Ελέγχων (Risk Analysis).**

➢ **Ελλείψεις σε εξειδικευμένο προσωπικό στον τομέα της Πληροφορικής και του Φορολογικού Ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε..**

Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ./Α.Α.Δ.Ε.

Τι συστήνουμε:

- **με γνώμονα τη βελτίωση και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων του φορέα: (α) τη βελτίωση του οργανωτικού σχεδιασμού και της διενέργειας των ελεγκτικών δράσεων, (β) την αυτοματοποίηση και τη θέσπιση τυποποιημένων διαδικασιών για όλη τη ροή της διαδικασίας εκκαθάρισης και επιστροφής φόρων προς ιδιώτες και επιχειρήσεις, (γ) την ανάπτυξη κατάλληλων συστημικών εργαλείων άντλησης συγκεντρωτικών και αναλυτικών στοιχείων και οικονομικών αναφορών, τόσο σε επίπεδο Δ.Ο.Υ., όσο και σε κεντρικό επίπεδο.**

Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Συστάσεις/Α.Α.Δ.Ε.

- Την επεξεργασία πρότασης τροποποίησης του νομοθετικού πλαισίου που διέπει τις επιστροφές φόρων.

Σας ευχαριστούμε για την προσοχή σας!