



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
Γ' ΔΗΜ/ΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ & ΕΛΕΓΧΟΥ

Ε Μ Π Ι Σ Τ Ε Υ Τ Ι Κ Ο

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

στο φορέα

ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕ.Θ.Ε.Α.)

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 1/7/2018 - 30/6/2019

Ημερομηνία ελέγχου: 21/01/2019 - 25/01/2019
Αριθμός έκθεσης: 8862

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2019

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ & ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΗΜΑ	ΣΥΣΤΑΣΗ
Οικονομική διαχείριση φορέα	1. Μη ρεαλιστική κατάρτιση του Π/Υ εξόδων	Συστήνεται στο φορέα να κάνει πιο ρεαλιστικές εκτιμήσεις όσον αφορά στο σκέλος των εξόδων του Π/Υ, προκειμένου να μην γίνονται δεσμεύσεις ποσών που δεν χρησιμοποιούνται τελικώς.
Οικονομική διαχείριση φορέα	2. Το πληροφοριακό σύστημα, δεν παρέχει τη δυνατότητα αυτόματης ενημέρωσης του Μητρώου Δεσμεύσεων.	Συστήνεται στο φορέα να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου το ΜΔ να ενημερώνεται αυτόματα από το πληροφοριακό σύστημα και να αντλούνται με αξιοπιστία τα στοιχεία για τις δημοσιονομικές αναφορές.
Οικονομική διαχείριση φορέα	3. Έκδοση συγκεντρωτικών Αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης (ΑΑΥ) για περισσότερους του ενός ΚΑΕ του Π/Υ.	Συστήνεται στο φορέα να τηρεί τα διαλαμβανόμενα στο άρθρ.3 του Π.Δ. 80/2016 «Τύπος και περιεχόμενο ανάληψης υποχρέωσης»
Οικονομική διαχείριση φορέα	4. Μη ανατροπές αναληφθέντων ποσών κατά τη διάρκεια της χρήσης	Συστήνεται στο φορέα να τηρεί τα διαλαμβανόμενα στο άρθρ.4 του Π.Δ. 80/2016 και στις σχετικές εγκυκλίους για τις ανατροπές των ΑΑΥ.
Οικονομική διαχείριση φορέα	5. Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης (ΑΑΥ) μεταγενέστερη του χρόνου πραγματοποίησης της δαπάνης.	Συστήνεται στο φορέα να τηρούνται οι προβλεπόμενες διατάξεις του ΠΔ 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» και της 2/100018/0026/30-12-2016 εγκυκλίου, αναφορικά με την αναγκαιότητα της έκδοσης των αποφάσεων ΑΑΥ πριν από όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται για την πραγματοποίηση μιας δαπάνης.
Οικονομική διαχείριση φορέα	6. Έλεγχος ασφαλιστικής ενημερότητας κατά την εξόφληση των δαπανών του φορέα.	Συστήνεται στο φορέα να τηρούνται οι αναφερόμενες διατάξεις κατά την εξόφληση των δαπανών του.
Οικονομική διαχείριση φορέα	7. Τα χρηματικά εντάλματα του ΚΕΘΕΑ ΚΥΤΤΑΡΟ υπογράφονται από το ίδιο όργανο και ως προς την εκκαθάριση και ως προς την εξόφληση	Συστήνεται στο φορέα να τηρούνται οι διατάξεις περί ασυμβίβαστων και να μην συμπίπτουν τα καθήκοντα του εκκαθαριστή και του ταμία.

Οικονομική διαχείριση φορέα	8. Τα χρηματικά εντάλματα της ΚΥ δεν φέρουν τα ονοματεπώνυμα και την ιδιότητα των προσώπων που τα υπογράφουν	Συστήνεται στο φορέα τα ΧΕ που εκδίδονται να περιλαμβάνουν όλα τα προβλεπόμενα στοιχεία σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.
Οικονομική διαχείριση φορέα	9. Μη τήρηση προβλεπομένων διαδικασιών προμήθειας αγαθών από το ΚΕΘΕΑ ΣΧΗΜΑ-ΧΡΩΜΑ.	Συστήνεται στο φορέα να διενεργεί τις απαραίτητες για τη λειτουργία του προμήθειες, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες του Ν.4412/2016.
Οικονομική διαχείριση φορέα	10. Ελλιπή δικαιολογητικά στις δαπάνες μετακίνησης.	Συστήνεται στο φορέα να τηρούνται αυστηρά οι διατάξεις του Ν.4336/2015 και της Υ.Α. 2/73/ΔΕΠ/2016 περί μετακινήσεων. Επίσης να επισυνάπτονται στον τίτλο πληρωμής, όλα τα δικαιολογητικά αναγνώρισης και εκκαθάρισης κάθε δαπάνης μετακίνησης.
Οικονομική διαχείριση φορέα	11. Μεγάλο ποσοστό απευθείας αναθέσεων, μη ύπαρξη προγράμματος προμηθειών.	Συστήνεται στο φορέα να εφαρμόσει ένα ετήσιο πρόγραμμα προμηθειών ώστε, στις προμήθειες περιοδικού χαρακτήρα, να περιοριστούν οι απευθείας αναθέσεις και να εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στο Ν.4412/2016.
Τήρηση κανόνων δημοσιότητας, διαφάνειας και πληροφόρησης	12. Μη ανάρτηση στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ των ΧΕ του έτους 2017	Συστήνεται στο φορέα να τηρεί τις προβλεπόμενες από το νόμο διατάξεις και να αναρτά τους τίτλους πληρωμής (ΧΕ) στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ.