

ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ



ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ (1)

Εύρημα



Μη αναγραφή στον Οργανισμό της Μ.Ο.Δ.Υ. των προβλεπόμενων θέσεων εργασίας και μη αντιστοίχιση του υπηρετούντος προσωπικού με τις προβλεπόμενες θέσεις



Μη ακριβής ανάρτηση στον ιστότοπο του Υπουργείου Εσωτερικών – Μητρώο Ανθρώπινου Δυναμικού Ελληνικού Δημοσίου του ψηφιακού οργανογράμματος



Ενέργεια



1. Το Ψηφιακό Οργανόγραμμα της ΜΟΔΥ είναι σύμφωνο με τις σχετικές διατάξεις (Οργανισμός ΠΙ)



2. Το μόνιμο και ΙΔΑΧ προσωπικό έχει τοποθετηθεί στις μονάδες της ΜΟΔΥ με αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις

3. Το Ψηφιακό Οργανόγραμμα δεν μπορεί να συμπεριλαμβάνει τους συμβασιούχους του Ε.Λ.Κ.Ε.



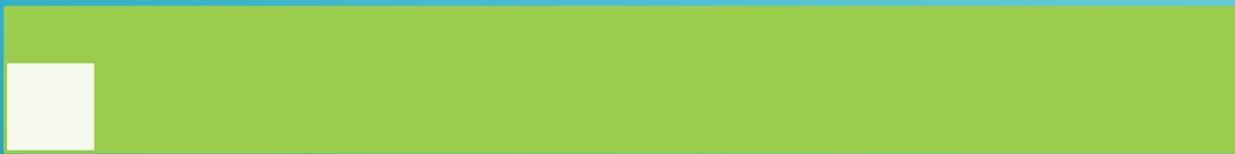
Ομοίως ως ανωτέρω.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 4440/2016, το Κεφάλαιο Α' του σχετικού Νόμου που περιλαμβάνει τα άρθρα 1 έως και 19 αφορούν τους πολιτικούς διοικητικούς υπαλλήλους, μόνιμους και με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου (ΙΔΑΧ). Συνεπώς, η παρ. 6 του άρθρου 16 του Ν. 4440/2016 αφορά αποκλειστικά το μόνιμο και με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου προσωπικό του φορέα, και δεν αφορά τους συμβασιούχους έργου ή εργασίας ορισμένου χρόνου.



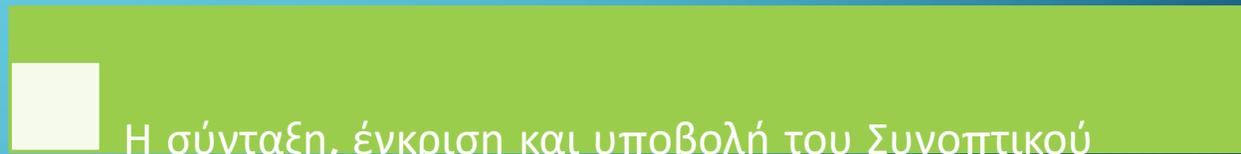
ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ (2)

Εύρημα



Μη τήρηση χρονοδιαγράμματος κατάρτισης και έγκρισης συνοπτικού Π/Υ οικ. έτους 2023

Απάντηση



Η σύνταξη, έγκριση και υποβολή του Συνοπτικού Προϋπολογισμού εξαρτάται από:

α) την έκδοση της Εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ. ([2/132731/ΔΠΓΚ/13-07-2022),

β) την έκδοση της Εγκυκλίου της Γ.Δ.Ο.Υ. του Υ.ΠΑΙ.Θ.Α. (100771/B2/12-8-2022) προς τους εποπτευόμενους φορείς του, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι Ε.Λ.Κ.Ε., με δεσμευτικούς στόχους

Σύμφωνα με την πρώτη περίοδο της παρ. 1 του άρθρου 238 του Ν. 4957/2022, ισχύουν τα ακόλουθα: «... 1. Η Επιτροπή Ερευνών καταρτίζει σχέδιο του συνοπτικού προϋπολογισμού του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) για το επόμενο οικονομικό έτος και το υποβάλλει στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.) του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων το αργότερο έως την 31η Ιουλίου. ...»



ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ (3)

Εύρημα

- Μη έκδοση χρηματικών ενταλμάτων στις περιπτώσεις που δεν αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του Ε.Λ.Κ.Ε., όπως: 1.
- Απόδοση ποσοστού 5% της κατανομής των συνολικών εσόδων έτους 2022 του Ε.Λ.Κ.Ε. προς την Ο.Υ. του ιδρύματος 2. Απόδοση χρηματοδοτήσεων προς συνεργαζόμενους φορείς

Απάντηση

- Ο ΕΛΚΕ έχει ήδη ενεργοποιήσει την έκδοση Χρηματικών Ενταλμάτων: α) για τη μεταφορά χρηματοδοτήσεων προς τους συνεργαζόμενους φορείς, και β) για την απόδοση του ποσοστού επί των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του Ε.Λ.Κ.Ε. προς το Πανεπιστήμιο με βάση τις προβλέψεις του άρθρου 237 του Ν. 4957/2022

Σύμφωνα με τις παρ. 1.α και 1.β του άρθρου 92 του Ν. 4270/2014, ισχύουν τα ακόλουθα:

«... Άρθρο 92 Εντολή πληρωμής των **δαπανών** του Δημοσίου

1.α. Τίτλος πληρωμής είναι το χρηματικό ένταλμα ή άλλο παραστατικό στοιχείο, που εκδίδεται από την Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου ή από άλλο αρμόδιο κατά νόμο όργανο, για την **πληρωμή εκκαθαρισμένων απαιτήσεων πιστωτών του Δημοσίου** σε βάρος πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

β. Χρηματικό ένταλμα είναι η έγγραφη εντολή για την **πληρωμή εξόδων** του Δημοσίου.

ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ (4)

Εύρημα

Απάντηση

Μη ύπαρξη αποδεικτικού εισαγωγής υλικού στην αποθήκη του φορέα

Δημιουργία αποθήκης και ορισμός υπεύθυνου διαχείρισης των υλικών

Απολύτως αδύνατη, αναποτελεσματική και ατελέσφορη η παραλαβή των ειδών σε κάποια κεντρική «αποθήκη», η χρέωσή τους σε «αποθηκάριο», η εγκατάσταση των ειδών από τον ανάδοχο κάθε ομάδας εξοπλισμού του διαγωνισμού στην «αποθήκη», η ποιοτική και ποσοτική παραλαβή των ειδών από την Επιτροπή Παραλαβής στην «αποθήκη», και στη συνέχεια η εκ νέου μεταφορά και εγκατάσταση του εξοπλισμού στον τελικό χώρο εγκατάστασης που έχει προσδιοριστεί στο τεύχος δημοπράτησης, ώστε να παραδοθούν στον τελικό χρησιούχο του Εξοπλισμού, ήτοι σε ερευνητικό ή φοιτητικό εργαστήριο ή σε άλλο χώρο κάποιου Τμήματος ή μονάδας

Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 200 του Ν. 4412/2016, ισχύουν τα ακόλουθα: «4. Στις συμβάσεις προμήθειας τα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι κατ' ελάχιστον τα εξής:

- α) Πρωτόκολλο οριστικής ποσοτικής και ποιοτικής παραλαβής, σύμφωνα με το άρθρο 208 περί παραλαβής υλικών.
- β) **Αποδεικτικό εισαγωγής του υλικού στην αποθήκη του φορέα.**
- γ) Τιμολόγιο του προμηθευτή.
- δ) [Καταργήθηκε]
- ε) Πιστοποιητικά φορολογικής ενημερότητας και ασφαλιστικής ενημερότητας, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.»



ΠΡΟΤΑΣΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ ΓΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ

Αποθήκες προμηθειών: διάταξη για την απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης αποθήκης προμηθειών

Τροποποίηση της παρ. 4.β του άρθρου 200 του Ν. 4412/2016, ώστε να μην είναι υποχρεωτική η δημιουργία αποθήκης και η στελέχωση με αποθηκάρους για τη διαχείριση των υλικών των συμβάσεων προμηθειών των υλοποιούμενων έργων, τα οποία έχουν ήδη Επιστημονικώς Υπεύθυνο που έχει την ευθύνη των σχετικών υλικών. Στο πλαίσιο αυτό προτείνεται η τροποποίηση της παρ. 4.β του άρθρου 200 του Ν. 4412/2016, και η προσθήκη πρόβλεψης ότι «Στην περίπτωση των συμβάσεων προμήθειας έργων των Ε.Λ.Κ.Ε., δεν απαιτείται αποδεικτικό εισαγωγής σε αποθήκη, αλλά αποδεικτικό παραλαβής του υλικού από τον Επιστημονικώς Υπεύθυνο του Έργου» ως ακολούθως:

«4. Στις συμβάσεις προμήθειας τα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι κατ' ελάχιστον τα εξής:

α) Πρωτόκολλο οριστικής ποσοτικής και ποιοτικής παραλαβής, σύμφωνα με το άρθρο 208 περί παραλαβής υλικών.

β) Αποδεικτικό εισαγωγής του υλικού στην αποθήκη του φορέα. Στην περίπτωση των συμβάσεων προμήθειας έργων των Ε.Λ.Κ.Ε., δεν απαιτείται αποδεικτικό εισαγωγής σε αποθήκη, αλλά αποδεικτικό παραλαβής του υλικού από τον Επιστημονικώς Υπεύθυνο του Έργου.

γ) Τιμολόγιο του προμηθευτή.

δ)

ε) *Πιστοποιητικά φορολογικής ενημερότητας και ασφαλιστικής ενημερότητας, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.»*

Εναλλακτικά, εάν δεν είναι εφικτή η τροποποίηση του άρθρου 200 του Ν. 4412/2016, προτείνεται η τροποποίηση του άρθρου 249 του Ν. 4957/2022, και η προσθήκη νέας παραγράφου 3 στο άρθρο 249 του Ν. 4957/2022, ως ακολούθως:

«3. Ως αποδεικτικό εισαγωγής του υλικού στην αποθήκη του φορέα της περ. β) της παρ. 4 του άρθρου 200 του Ν. 4412/2016, νοείται το αποδεικτικό παραλαβής του υλικού από τον Επιστημονικώς Υπεύθυνο του Έργου.»



ΕΛΚΕ ΙΟΝΙΟΥ ΠΑΝ/ΜΙΟΥ

ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ: ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2024

ΠΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: ΕΡΓΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΕΛΚΕ



ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Εύρημα

Μη είσπραξη εσόδων από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μελών του προσωπικού του Ιονίου Πανεπιστημίου παρελθόντων ετών. (Αφορά την αποστολή στη ΔΟΥ λίστας με στοιχεία μ. ΔΕΠ που δεν συμμορφώθηκαν με τις ΠΠΟ προκειμένου να γίνει η είσπραξη από την ΑΑΔΕ)

Ενέργεια - Αποτέλεσμα

Συμμορφούμενοι με τη σχετική σύσταση του ελέγχου, στείλαμε για πέμπτη φορά αίτημα στην ΑΑΔΕ για έκδοση Α.Λ.Ε. (αριθμού λογαριασμού εσόδου), επισυνάπτοντας το συγκεκριμένο εύρημα.

Στις 3/12/2025 λάβαμε ΚΑΕ (Κωδικός Αριθμός Είσπραξης) από τη Γενική Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της ΑΑΔΕ. Αναμένουμε από τη Διεύθυνση Υποστήριξης Λειτουργίας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημοσιονομικού Τομέα την έκδοση ΚΑΑ (Κωδικός Αριθμός Απόδοσης) και τον συσχετισμό του με τον ΚΑΕ.

Θα ακολουθήσει η διαδικασία πιστοποίησης με το Κέντρο Διαλειτουργικότητας (ΚΕΔ) της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης προκειμένου να συνδεθεί το πληροφοριακό μας σύστημα με το Web service της ψηφιακής βεβαίωσης εσόδων.



ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Εύρημα

Υπογραφή εντολής πληρωμής (προς την Τράπεζα) από τον Διατάκτη (Πρόεδρο Ε.Ε.)– μη τήρηση των προβλεπόμενων περί ασυμβίβαστου διατάκτη, εκκαθαριστή και διαχειριστή χρημάτων, αξιών και υλικού.

Ενέργεια - Αποτέλεσμα

Συμμορφούμενοι με τη σχετική σύσταση του ελέγχου, υπογράφει πλέον τα σχετικά εντάλματα μόνο η υπεύθυνη του Γραφείου Ταμειακής Διαχείρισης και όχι ο Πρόεδρος.



ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Εύρημα

Μη συμπερίληψη αποδεικτικού Ε.ΣΥ.Π. (Ενιαίου Συστήματος Πληρωμών) στα δικαιολογητικά εκκαθάρισης δαπανών παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικών επικοινωνιών ή συναφών προς αυτές πληροφοριακών συστημάτων

Ενέργεια - Αποτέλεσμα

Συμμορφούμενοι με τη σύσταση του ελέγχου, εγγραφήκαμε στο Ε.ΣΥ.Π. δώσαμε τις απαιτούμενες εξουσιοδοτήσεις σε υπαλλήλους της Μ.Ο.Δ.Υ. αλλά ο πάροχος (Cosmote), παρότι ενημερώθηκε σχετικά, ουδέποτε ανέβασε κάποιον λογαριασμό στο Σύστημα. Αφού γνωστοποιήσαμε στο κλιμάκιο ελέγχου τα παραπάνω, μας είπαν ότι θα σβήσουν τη σχετική υποχρέωσή μας.



ΕΛΚΕ ΠΑΝ/ΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024

ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ: ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2025



ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Εύρημα

Έκδοση χρηματικών ενταλμάτων προηγούμενου έτους σε επόμενο οικονομικό έτος

Διαπιστώθηκε έκδοση χρηματικών ενταλμάτων που βάρυναν το οικονομικό έτος 2024 κατά τον Ιανουάριο 2025, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί διάρκειας οικονομικού έτους. Ο φορέας επικαλείται δεδουλευμένη βάση, ωστόσο οι διατάξεις του Ν. 4957/2022 κατισχύουν.

Ενέργεια - Αποτέλεσμα

1. Ορθή εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου: Σύμφωνα με το άρθρο 238 παρ. 3 περ. δ) και ι) του Ν. 4957/2022
2. Διακριτός χρόνος αναγνώρισης δαπάνης και πληρωμής. Το άρθρο 238 παρ. 4 του Ν. 4957/2022 προβλέπει ρητώς ότι η πληρωμή των υποχρεώσεων του ΕΛΚΕ δύναται να πραγματοποιηθεί στο ίδιο ή σε επόμενο οικονομικό έτος από αυτό του προϋπολογισμού.



ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Εύρημα

Ενέργεια - Αποτέλεσμα

3. Συμμόρφωση με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 1 του Ν. 4308/2014, η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων μπορεί να πραγματοποιείται έως το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση των παραστατικών, γεγονός που επιβεβαιώνει ότι η λογιστική και ταμειακή διαδικασία δεν ταυτίζεται χρονικά με το ημερολογιακό κλείσιμο της χρήσης.

4. Μη παραβίαση της διάρκειας του οικονομικού έτους



ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Εύρημα

Μη έλεγχος γνησιότητας ξενόγλωσσων πτυχίων και πιστοποιητικών Η/Υ

Ενέργεια - Αποτέλεσμα

Ο φορέας δεν διενεργεί αυτεπάγγελτο έλεγχο γνησιότητας δικαιολογητικών στα ξενόγλωσσα πτυχία και πιστοποιητικά γνώσεις υπολογιστών, παρότι αυτά αποτελούν προαπαιτούμενα στις προσκλήσεις. Ο ΕΛΚΕ ζητάει ακριβή φωτοαντίγραφα, επικυρωμένα από δικηγόρο ή δημόσιο φορέα. Ωστόσο, πρακτική αυτή δεν διασφαλίζει τη γνησιότητα των τίτλων σπουδών και ενέχει κίνδυνο παραπλάνησης του φορέα.