

2024-01

bö " 1 μ 1/2 - Á 3 μ 1 ± • Ã É Ä μ Á 1 0 ¿ Í • » - 3 Ç ¿
 bö ± À ¿ Ä μ » μ Ã 1/4 ± Ä 1 0 ì Ä · Ä ± Â Ä É 1/2
 bö μ Ã É Ä μ Á 1 0 î 1/2 ´ 1 0 » - ´ É 1/2 0 ± 1
 bö ´ 1 ± ´ 1 0 ± Ã 1 î 1/2 μ 0 0 ± , ¬ Á 1 Ã · Â ´ ± À ± 1
 bö œ · Ä Á î ¿ Å " μ Ã 1/4 μ í Ã μ É 1/2 , - 0 ´ ¿ Ã · Á
 bö μ 3/4 ì Æ » · Ã · Â Ç Á · 1/4 ± Ä 1 0 î 1/2 μ 1/2 Ä ± x
 bö œ μ » - Ä · μ Á - À Ä É Ã · Â : " ® 1/4 ¿ Â Ä
 bö μ Á 1 Æ - Á μ 1 ± Â ~ μ Ã Ã ± » - ± Â

bö i ± À Ä ¿ ´ ® 1/4 ¿ Â , " · 1/4 ® Ä Á 1 ¿ Â

bö œ μ Ä ± Ä Ä Á Ç 1 ± 0 ì Á ì 3 Á ± 1/4 1/4 ± Ä Ä · 1/2 • 3 0 » · 1/4 ± Ä ¿ » ¿ 3 1 0 ® ¿ ¿ 3 1 Ä Ä 1 0 ® 0 ± 1 Ä ± § Á · 1/4 ±
 bö £ Ç ¿ » ® ÿ 1 0 ¿ 1/2 ¿ 1/4 1 0 î 1/2 • Ä 1 Ä Ä · 1/4 î 1/2 0 ± 1 " 1 ¿ - 0 · Ä · Â , ± 1/2 μ À 1 Ä Ä ® 1/4 1 ¿ • μ ¬ À ¿ » 1 Ä



**ΣΧΟΛΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ, ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΝΕΑΠΟΛΙΣ ΠΑΦΟΥ**

**ΤΙΤΛΟΣ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΔΙΑΤΡΙΒΗΣ
«Διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου
αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων και
διαδικασιών εκκαθάρισης δαπανών, Μητρώου
Δεσμεύσεων, έκδοσης και εξόφλησης χρηματικών
ενταλμάτων
Μελέτη Περίπτωσης: Δήμος της Περιφέρειας
Θεσσαλίας»**

ΡΑΠΤΟΔΗΜΟΣ Π. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2024



**ΣΧΟΛΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ, ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΝΕΑΠΟΛΙΣ ΠΑΦΟΥ**

**ΤΙΤΛΟΣ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΔΙΑΤΡΙΒΗΣ
«Διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου
αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων και
διαδικασιών εκκαθάρισης δαπανών, Μητρώου
Δεσμεύσεων, έκδοσης και εξόφλησης χρηματικών
ενταλμάτων
Μελέτη Περίπτωσης: Δήμος της Περιφέρειας
Θεσσαλίας»**

**Διατριβή η οποία υποβλήθηκε προς απόκτηση εξ
αποστάσεως μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών στην
Εγκληματολογική Λογιστική στο Πανεπιστήμιο Νεάπολις
Πάφου**

ΡΑΠΤΟΔΗΜΟΣ Π. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2024

Πνευματικά δικαιώματα

Copyright © **Ραπτοδήμος Π. Δημήτριος, 2024**

Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος. All rights reserved.

Η έγκριση της διατριβής από το Πανεπιστημίου Νεάπολις δεν υποδηλώνει απαραίτητως και αποδοχή των απόψεων του συγγραφέα εκ μέρους του Πανεπιστημίου.

Όνοματεπώνυμο Φοιτητή/Φοιτήτριας: Ραπτοδήμος Π. Δημήτριος

Τίτλος Μεταπτυχιακής Διατριβής: «Διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων και διαδικασιών εκκαθάρισης δαπανών, Μητρώου Δεσμεύσεων, έκδοσης και εξόφλησης χρηματικών ενταλμάτων
Μελέτη Περίπτωσης: Δήμος της Περιφέρειας Θεσσαλίας»

Η παρούσα Μεταπτυχιακή Διατριβή εκπονήθηκε στο πλαίσιο των σπουδών για την απόκτηση εξ αποστάσεως μεταπτυχιακού τίτλου στο Πανεπιστήμιο Νεάπολις και εγκρίθηκε στις [ημερομηνία έγκρισης] από τα μέλη της Εξεταστικής Επιτροπής.

Εξεταστική Επιτροπή:

Πρώτος επιβλέπων (Πανεπιστήμιο Νεάπολις Πάφος)

Νίκλης Δ., Αναπληρωτής Καθηγητής, Υπογραφή

Μέλος Εξεταστικής Επιτροπής:

Σαριαννίδης Ν., Καθηγητής, Υπογραφή

Μέλος Εξεταστικής Επιτροπής:

Καταραχιά Α., Καθηγήτρια, Υπογραφή

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Ο Ραπτοδήμος Π. Δημήτριος, γνωρίζοντας τις συνέπειες της λογοκλοπής, δηλώνω υπεύθυνα ότι η παρούσα εργασία με τίτλο «Διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων και διαδικασιών εκκαθάρισης δαπανών, Μητρώου Δεσμεύσεων, έκδοσης και εξόφλησης χρηματικών ενταλμάτων Μελέτη Περίπτωσης: Δήμος της Περιφέρειας Θεσσαλίας», αποτελεί προϊόν αυστηρά προσωπικής εργασίας και όλες οι πηγές που έχω χρησιμοποιήσει, έχουν δηλωθεί κατάλληλα στις βιβλιογραφικές παραπομπές και αναφορές. Τα σημεία όπου έχω χρησιμοποιήσει ιδέες, κείμενο ή / και πηγές άλλων συγγραφέων, αναφέρονται ευδιάκριτα στο κείμενο με την κατάλληλη παραπομπή και η σχετική αναφορά περιλαμβάνεται στο τμήμα των βιβλιογραφικών αναφορών με πλήρη περιγραφή.

Ο Δηλών

Ραπτοδήμος Π. Δημήτριος

Ευχαριστίες

Θα ήθελα να ξεκινήσω τις ευχαριστίες μου αναφέροντας τον κ. Δημήτριο Νίκλη, τον επιβλέποντα καθηγητή μου. Η επίδοσή του και η αφοσίωσή του στην καθοδήγησή μου ήταν αποφασιστική για την επίτευξη αυτής της μεταπτυχιακής εργασίας.

Επιπλέον, θα ήθελα να εκφράσω τις ευγνώμονες μου σκέψεις προς όλους τους καθηγητές του μεταπτυχιακού προγράμματος, οι οποίοι συνέβαλαν σημαντικά στην απόκτηση μιας σφαιρικής και καλά ενημερωμένης άποψης σχετικά με τα θέματα εντοπισμού, πρόληψης και διερεύνησης απάτης, καθώς και στην παροχή θεωρητικών και πρακτικών γνώσεων στην πρακτική εφαρμογή και λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου.

Ευχαριστώ πολύ όλους τους εργαζόμενους του Δήμου της περιφέρειας Θεσσαλίας που ανταποκρίθηκαν στην διενέργεια του ελέγχου της παρούσας εργασίας.

Τέλος, δεν θα μπορούσα να παραλείψω να πω ένα μεγάλο ευχαριστώ στην οικογένεια μου για όλη την υπομονή και την συμπαράσταση που έδειξαν κατά τη διάρκεια του μεταπτυχιακού μου.

Πίνακας Περιεχομένων

Ευχαριστίες	iv
Πίνακας Περιεχομένων	v
Κατάλογος Πινάκων.....	vii
Κατάλογος Βραχυγραφιών	viii
Εισαγωγή.....	1
Περίληψη.....	3
Abstract.....	5
Λέξεις κλειδιά:	7
Key words:	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	8
1.1. Ορισμοί.....	8
1.2. Σπουδαιότητα Εσωτερικού Ελέγχου στους Ο.Τ.Α.	12
1.3. Ο Ρόλος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στη Διακυβέρνηση του Δημόσιου Τομέα	14
1.4. Η Λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου στον Δημόσιο Τομέα – Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.....	15
1.5. Ο Σκοπός των Εσωτερικών Ελεγκτών ως Μέσο Ελέγχου στην Διακυβέρνηση του Φορέα	17
1.6. Ιστορική αναδρομή της Νομοθεσίας του Εσωτερικού Ελέγχου.....	18
1.7. Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF Standards).....	22
1.8. Ανεξαρτησία Εσωτερικού Ελέγχου.....	23
1.9. Μελέτη Περίπτωσης: Δήμος της Κεντρικής Ελλάδας – Περιφέρειας Θεσσαλίας	24
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	25
2.1. Σκοπός της Έρευνας.....	25
2.2. Σχεδιασμός της Έρευνας.....	26
2.3. Εργαλεία της Έρευνας	26
2.4. Είδη Εσωτερικών Ελέγχων	27
2.5. Διάκριση ελέγχων Δαπανών.....	29
2.6. Αποτελεσματικότητα Εσωτερικού Ελέγχου.....	31
2.7. Κατάρτιση του Ετήσιου Πλάνου / Προγράμματος Ελέγχων	31
2.8. Έγκριση Του Ετήσιου Πλάνου / Προγράμματος Ελέγχων	33
2.9. Στάδια Διενέργειας Εσωτερικού Ελέγχου	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΛΕΓΧΟΣ, ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ Ο.Τ.Α. Α' ΒΑΘΜΟΥ	43
3.1. Κατηγορίες Δαπανών	43

3.2.	Διαχείριση Δαπανών – Έργων και Προμηθευτών	44
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....		52
4.1.	Εισαγωγή.....	52
4.2.	Οργανωτική Δομή	53
4.3.	Προκαταρκτική Αντληση Πληροφοριών – Ελεγκτικών Τεκμηρίων.....	56
4.4.	Εκτίμηση της οργάνωσης, λειτουργίας και στελέχωσης του τμήματος Προϋπολογισμού και Λογιστηρίου.....	56
4.5.	Παρουσίαση Οικονομικής Εικόνας.....	58
4.6.	Εκκαθάριση Δαπανών.....	62
4.7.	Έκδοση Χρηματικών Ενταλμάτων	64
4.8.	Εξόφληση Χρηματικών Ενταλμάτων	65
4.9.	Απόδοση Κρατήσεων Προμηθευτών και Μισθοδοσίας.....	66
4.10.	Μητρώο Δεσμεύσεων (Μ.Δ.)	67
4.11.	Ελεγκτική Επαλήθευση	69
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ & ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ		77
5.1.	Συμπεράσματα Ελέγχου	77
5.2.	Προτάσεις Βελτίωσης	79
Παράρτημα.....		80
Βιβλιογραφία.....		88
Νόμοι – Αποφάσεις		89

Κατάλογος Πινάκων

Πίνακας 1: Γενικός Πίνακας Εργασιών για την Εκτέλεση Δαπανών σε Ο.Τ.Α.	51
Πίνακας 2: Δεδομένα Γενικού Ταμειακού Απολογισμού Εξόδων.....	59
Πίνακας 3: Απολογισμός Των Λειτουργικών Δαπανών	60
Πίνακας 4: Στοιχεία κωδικού 02.00.82 με τίτλο «ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ».....	61
Πίνακας 5: Πίνακας Στοιχείων Ελέγχου Α.Α.Υ.....	70
Πίνακας 6: Πίνακας Αποφάσεων Ανάληψης Υποχρέωσης (Α.Α.Υ.) Δαπανών	71
Πίνακας 7: Πίνακας Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμών (Χ.Ε.Π.) Δαπανών	72
Πίνακας 8: Πίνακας Αποφάσεων Ανάληψης Υποχρέωσης (Α.Α.Υ.) Μισθοδοσίας.....	73
Πίνακας 9: Πίνακας Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμών (Χ.Ε.Π.) Μισθοδοσίας.....	74
Πίνακας 10: Πίνακας Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμών (Χ.Ε.Π.) Κρατήσεων Μισθοδοσίας	75
Πίνακας 11: Πίνακας Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμών (Χ.Ε.Π.) Υπερωριών.....	76

Κατάλογος Βραχυγραφιών

Ε.Ε.	Εσωτερικός Έλεγχος
Σ.Ε.Ε.	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
Μ.Ε.Ε.	Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
Α.Α.Δ.Ε.	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
Δ.Ο.	Δημόσιος Οργανισμός
Ο.Τ.Α.	Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης
Ε.Α.Δ.	Εθνική Αρχή Διαφάνειας
Ν.Σ.Κ.	Νομικό Συμβούλιο του Κράτους
Ε.Φ.Κ.Α.	Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ.	Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων
Ε.Α.Π.	Ενιαία Αρχή Πληρωμής
Π.Δ.Ε.	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων
Ο.Ε.Υ.	Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας
Π.Σ.	Πληροφοριακό Σύστημα
Π.Ο.Υ.	Προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας
Α.Α.Υ.	Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης
Χ.Ε.	Χρηματικό Ένταλμα
Χ.Ε.Π.	Χρηματικό Ένταλμα Προπληρωμής
Κ.Α.Ε.	Κωδικός Αριθμός Εξόδων
Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

Εισαγωγή

Ο Δημόσιος Τομέας στην Ελλάδα βρίσκεται υπό διαδικασία ανανέωσης του πλαισίου ελέγχου, με έμφαση στην αναγκαιότητα εκσυγχρονισμού του Εσωτερικού Ελέγχου (Ε.Ε.). Η εφαρμογή ενός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) πλήρως σύγχρονου είναι αναγκαία, υποχρεώνοντας κάθε Δημόσιο Οργανισμό (Δ.Ο.) να αναλαμβάνει την ευθύνη των δράσεων του.

Λαμβάνοντας υπόψη αυτό, κάθε Δ.Ο. πρέπει να δημιουργήσει και να διαχειριστεί το Σ.Ε.Ε. του, εξαιτίας του γεγονότος ότι οφείλει να διαχειρίζεται τα οικονομικά του θέματα για την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών στο κοινωνικό του σύνολο. Επιπροσθέτως, οι Δ.Ο. υποχρεούνται τη θέσπιση αποτελεσματικής λειτουργίας οικονομικού ελέγχου και να την συμπεριλάβουν σε ένα πλήρες Σ.Ε.Ε..

Το σύνολο των σύγχρονων διαδικασιών του Ε.Ε. εντάσσονται στις εκτελεστικές αλλά και στις επιχειρησιακές διαδικασίες του Δ.Ο. και δημιουργούν ένα πλήρες σύστημα που ελέγχει, βελτιώνει και εξασφαλίζει την ισορροπία σε όλα τα επίπεδα της διάρθρωσης του Δ.Ο.. Αξιοσημείωτο είναι ότι σε ένα σύγχρονο Σ.Ε.Ε. δεν φέρουν τις ανάλογες ευθύνες μόνο τα στελέχη των οικονομικών μονάδων, αλλά και ολόκληρο το προσωπικό του Δ.Ο..

Παρ' όλα αυτά, η στάση των αιρετών και των υπηρεσιακών στελεχών είναι αυτή που θα καθορίσει το πόσο επιτυχημένο θα είναι ένα Σ.Ε.Ε., σε συνδυασμό με την δημιουργία ολοκληρωμένων μηχανισμών διασφάλισης. Αναντίρρητα, είναι καθοριστικής σημασίας να εγκαθιδρυθεί μία ανθεκτική καθώς και ανεξάρτητη λειτουργία Ε.Ε. για την ενίσχυση ενός αποκεντρωμένου Σ.Ε.Ε. και εποπτείας.

Η διοίκηση των δημόσιων οικονομικών επιβάλλεται να ακολουθεί τις αρχές της υποχρέωσης να εξηγεί τις ενέργειές της, της διαφάνειας και της καλής διαχείρισης των οικονομικών πόρων του δημοσίου.

Στα πλαίσια της δημοκρατικής νομιμοποίησης, είναι αναγκαίο να είναι διαφανείς και ελεγχόμενες οι κατευθύνσεις και ο τρόπος που χρησιμοποιούνται οι πόροι από τους ιδιώτες μέσω της φορολογίας προς το κράτος.

Επιπλέον, είναι αναγκαίο να αξιολογείται η νομιμότητα και η αποδοτικότητα της αξιοποίησης αυτών των πόρων. Κατά συνέπεια, το κράτος πρέπει να υπόκειται σε έλεγχο και να απολογείται σχετικά με την οικονομική διαχείριση.

Τα τελευταία χρόνια στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' βαθμού εντείνεται η αναγκαιότητα για έλεγχο, για τον λόγο ότι έχουν αυξηθεί οι αρμοδιότητες και οι πόροι που πρέπει να διαχειριστούν. Με το άρθρο 102 παρ. 2 του Συντάγματος κατοχυρώνεται η καθολική και διοικητική αυτοτέλεια των Ο.Τ.Α., οι οποίες αποτελούν ανασταλτικούς παράγοντες στη δυνατότητα του κεντρικού κράτους να προβαίνει σε έλεγχο. Εν τούτοις, οι Ο.Τ.Α. διαχειρίζονται δημόσιο χρήμα και είναι υπόλογοι στους πολίτες για την νόμιμη και βέλτιστη διαχείρισή τους, κατά συνέπεια είναι αδήριτη ανάγκη να υιοθετούν Εσωτερικούς και Εξωτερικούς Ελέγχους.

Ο έλεγχος των δημοσίων δαπανών αλλά και των δαπανών των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης επισημαίνεται ως κρίσιμος, καθώς στοχεύει στη νόμιμη χρήση και διαχείριση δημοσίων πόρων. Εμφανίζεται ως ένα από τα κύρια μέσα διασφάλισης της νομιμότητας των ενεργειών των δημοσίων οργάνων, καθιστώντας το ένα σημαντικό χαρακτηριστικό της δημοκρατίας. Εντοπίζεται κατά τον έλεγχο νομιμότητας και αποτελεί βασικό μέσο προστασίας κατάχρησης εξουσίας.

Ωστόσο, είναι σημαντικό να επισημανθεί ότι τα εποπτικά όργανα πρέπει να ασκούν το λειτούργημά τους με σύνεση, σωφροσύνη και μετριοπάθεια, ώστε να μην αποτελούν τροχοπέδη στην ανάπτυξη της χώρας από τυχόν υπέρ το δέον εκτέλεσης των ελέγχων τους.

Περίληψη

Ο σκοπός της παρούσας μεταπτυχιακής εργασίας, είναι να ερευνήσει τη διενέργεια Ε.Ε. σε ένα Δήμο της Κεντρικής Ελλάδας, ειδικότερα της Περιφέρειας Θεσσαλίας.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ε.Ε., την ισχύουσα νομοθεσία και τις οδηγίες της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.). Εστιάζει στην διακρίβωση της πληρότητας και ορθότητας των διαδικασιών που πρέπει να διενεργούνται κατά την εκκαθάριση δαπανών, την έκδοση και εξόφληση των Χρηματικών Ενταλμάτων (Χ.Ε.).

Στόχος του ελέγχου είναι η επισκόπηση, εξέταση, και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των διαδικασιών, στα πλαίσια νομοθετικής και κανονιστικής συμμόρφωσης, καθώς και η διατύπωση συγκεκριμένων προτάσεων - παρεμβάσεων - βελτιστοποιήσεων σε κρίσιμα θέματα όπως:

- Η κατάρτιση, παρακολούθηση και υλοποίηση του προϋπολογισμού εσόδων και δαπανών
- Η εκκαθάριση δαπανών & μισθοδοσίας
- Η εν γένει οικονομική διαχείριση
- Η ταμειακή διαχείριση
- Η διαχείριση των προμηθειών και δημοσίων συμβάσεων
- Η χαρτογράφηση των πράξεων, ενεργειών και διαδικασιών που παράγουν δημοσιονομικό αποτέλεσμα
- Ο εντοπισμός δημοσιονομικών κινδύνων και η αντιμετώπιση αυτών

Ειδικότερα, τα τμήματα που ελέγχθηκαν είναι τα εξής:

1. Τμήμα Προϋπολογισμού και Λογιστηρίου

Αρμόδιο για την εκκαθάριση δαπανών, την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) και την έκδοση Χ.Ε.

2. Τμήμα Ταμείου

Αρμόδιο για την εξόφληση των Χ.Ε.

Το εύρος του ελέγχου περιλαμβάνει τα οικονομικά δεδομένα του Δήμου, όπως παρουσιάζονται στον Απολογισμό Δαπανών του προηγούμενου έτους.

Τα ανά περίπτωση δείγματα επιλέχθηκαν τυχαία ως προς την αξία, με στάθμιση όμως, ως προς τον χαρακτήρα και τη φύση του εξόδου καθώς και τη σπουδαιότητα του επί του συνόλου των δαπανών.

Επιπλέον, πραγματοποιήθηκαν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη προκειμένου να εξεταστούν οι διαδικασίες και οι πρακτικές που εφαρμόζονται.

Τα ευρήματα ανέδειξαν προβλήματα που οφείλονται στην έλλειψη επιμόρφωσης των εργαζομένων, στον μη επαρκή αριθμό εργαζομένων, καθώς και στις συνεχόμενες μεταβολές του νομοθετικού πλαισίου και των κατευθυντήριων οδηγιών.

Παράλληλα όμως τονίστηκε η στενή συνεργασία μεταξύ των τμημάτων του Δήμου και της εμπιστοσύνης των εργαζομένων για τη θετική συμβολή του ελέγχου στη βελτίωση της λειτουργίας των διαδικασιών του Δήμου.

Abstract

The purpose of this master's thesis is to investigate the implementation of the EU in a Municipality of Central Greece and specifically in the Region of Thessaly.

The audit was conducted in accordance with EU International Standards, current legislation and the guidelines of the National Transparency Authority (N.A.T.). It focuses on verifying the completeness and correctness of the procedures to be carried out during the clearance of expenses, the issuance and payment of Money Orders (M.O.).

The purpose of the audit is the overview, examination and evaluation of the adequacy and effectiveness of the procedures, in the context of legislative and regulatory compliance, as well as the formulation of specific proposals-interventions-optimizations in critical matters such as:

- The preparation, monitoring and implementation of the revenue and expenditure budget
- Clearance of expenses & payroll
- Financial management in general
- Cash management
- The management of procurement and public contracts
- The mapping of actions, actions and procedures that produce a financial result
- Identifying financial risks and dealing with them

In particular, the sections that were checked are the following:

1. Budget and Accounting Department

Competent for the liquidation of expenses, the maintenance of the Register of Commitments (M.D.) and the issuance of M.O.

2. Treasury Department

Competent for the payment of M.O.

The scope of the audit includes the financial data of the Municipality, as presented in the previous year's Expenditure Report.

The case-by-case samples were randomly selected in terms of value, but weighted according to the character and nature of the output as well as its importance to the total expenditure.

In addition, interviews were conducted with the relevant executives in order to examine the procedures and practices in place.

The findings highlighted problems due to the lack of employee training, the insufficient number of employees, as well as the continuous changes in the legislative framework and guidelines.

At the same time, however, the close cooperation between the departments of the Municipality and the trust of the employees for the positive contribution of the audit to the improvement of the operation of the procedures of the Municipality were emphasized.

Λέξεις κλειδιά:

Εσωτερικός Έλεγχος, Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης, Εκκαθάριση Δαπανών, Μητρώο Δεσμεύσεων, Δικλίδα Ελέγχου / Ασφαλείας, Έκδοση Χρηματικών Ενταλμάτων, Εξόφληση Χρηματικών Ενταλμάτων, Οριστική Έκθεση Ελέγχου, Συμπεράσματα Ελέγχου,

Key words:

Internal Audit, Internal Audit Unit, Local Government Organization, Clearance of Expenses, Register of Commitments, Audit / Security Control, Issuance of Money Orders, Payment of Money Orders, Final Audit Report, Audit Conclusions.