



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 1786

Αρ. Φακ.: 05.11.001, 05.11.003, 05.10.013.001

7 Φεβρουαρίου 2020

Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Δημόσιας Υπηρεσίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας,
Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας,
Επίτροπο Διοικήσεως,
Επίτροπο Νομοθεσίας,
Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα,
Πρόεδρο Επιτροπής Προστασίας Ανταγωνισμού,
Επίτροπο Προστασίας των Δικαιωμάτων του Παιδιού,
Διοικητή Κυπριακής Υπηρεσίας Πληροφοριών,
Γενικούς Διευθυντές Βουλής των Αντιπροσώπων,
Υπουργείων, Γενικής Διεύθυνσης Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και
Ανάπτυξης και Υφυπουργείων,
Αρχιπρωτοκολλητή,
Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου,
Έφορο Υπηρεσίας Συνεργατικών Εταιρειών,
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου,
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφορών,
Έφορο Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων,
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφύγων,
Προϊστάμενο Διοίκησης Προεδρίας,
Γραμματέα Υπουργικού Συμβουλίου

Θέμα: Χρηματοοικονομική Διαχείριση στο Δημόσιο Τομέα

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και επιθυμώ να σας υπενθυμίσω ότι μέσα στα πλαίσια του κανονιστικού πλαισίου που διέπει την χρηματοοικονομική διαχείριση στο Δημόσιο Τομέα θα πρέπει να τηρούνται συγκεκριμένα μητρώα/έντυπα και να ελέγχεται η ορθότητα τους.

Για υποβοήθηση του έργου των Υπουργείων/Τμημάτων/Υπηρεσιών έχει ετοιμαστεί κατάσταση (Παράρτημα «Α») στην οποία παρατίθενται τα πλέον σημαντικά μητρώα/έντυπα που θα πρέπει να τηρούνται.

Οι Διευθύνσεις Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης του κάθε Υπουργείου, στις οποίες κοινοποιείται η παρούσα εγκύκλιος, καλούνται όπως καθοδηγούν τις Διευθύνσεις των Υπουργείων/Τμημάτων/Υπηρεσιών για τον τρόπο τήρησης των υπό αναφορά μητρώων/εντύπων, καθώς επίσης και για τον τρόπο ελέγχου τους όπου αυτό απαιτείται, διασφαλίζοντας έτσι την συμμόρφωση με τις σχετικές νομοθεσίες και κανονισμούς.

5832353 X

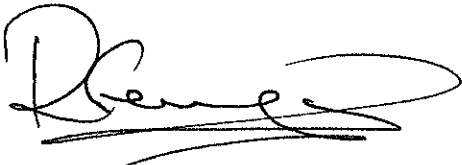
Γωνία Μιχαήλ Καραολή & Γρηγόρη Αυξεντίου, 1441 Λευκωσία

Τηλ.: +357 22602310 - Φαξ: +357 22302609

Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο: accountant.general@treasury.gov.cy

Ιστοσελίδα: <http://www.treasury.gov.cy>

Επιπρόσθετα, οι Διευθύνσεις Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης του κάθε Υπουργείου θα πρέπει για κάθε έτος και όχι αργότερα από το τέλος Φεβρουαρίου του επόμενου έτους, αρχής γενομένης για το 2020, να επιβεβαιώνουν μετά από δικούς τους ελέγχους, στο Γενικό Διευθυντή κάθε Υπουργείου, για το κάθε Τμήμα του Υπουργείου τους ξεχωριστά, την ορθή τήρηση των καθορισμένων διαδικασιών που διέπουν την χρηματοοικονομική διαχείριση. Αυτό θα πρέπει να γίνεται με την υποβολή προς το Γενικό Διευθυντή της συνημμένης κατάστασης κατάλληλα συμπληρωμένης. Η ίδια κατάσταση θα πρέπει να αποστέλλεται και στο Διευθυντή του Τμήματος/Υπηρεσίας που το αφορά και να κοινοποιείται στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας.



Ρέα Γεωργίου
Γενική Λογίστρια της Δημοκρατίας

Κοιν.: - Προϊστάμενοι Διευθύνσεων Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης των Υπουργείων, Γενικής Διεύθυνσης Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης και Υφυπουργείων

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΤΡΩΩΝ/ΕΝΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΧΓΩΝ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ:

ΤΜΗΜΑ:

Α/Α	ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ - Ν38(Ι)/2014 - Δημοσιονομικές και Λογιστικές Οδηγίες (ΔΛΟ) - Κανονισμοί Αποθηκών (ΚΑ) - Εγκύκλιοι	ΤΗΡΕΙΤΑΙ ΟΡΘΑ		ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΝΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟ	ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΝΑΙ	ΟΧΙ		
1	ΔΛΟ 35: Όλα τα εμπάσματα (επιταγές) που παραλαμβάνονται μέσω του Ταχυδρομείου να καταχωρούνται σε Μητρώο Εμβασμάτων, το οποίο να επιθεωρείται περιοδικά από άλλο Λειτουργό.				
2	ΔΛΟ 37: Τα εισπρακτέα ενοίκια πρέπει να καταχωρούνται σε κατάλληλο μητρώο, Μητρώο Εισπρακτέων Ενοικίων (ΓΛ 182), το οποίο πρέπει να επιθεωρείται σε συχνά διαστήματα από άλλο Λειτουργό.				
3	ΔΛΟ 38: Διεξαγωγή αφινδιαστικού ελέγχου μετρητών στους λειτουργούς εισπραξης εσόδων (ταμίες ή/και εισπράκτορες), συμπεριλαμβανομένων των κατόχων τυχόν Ταμείων Πάγιας Προκαταβολής τουλάχιστον μία φορά το χρόνο.				

4	<u>N34(1)/2014 - ΔΛΟ 42:</u> Τήρηση ενημερωμένης κατάστασης καθυστερημένων εσόδων και λήψη μέτρων για την είσπραξη τους.							
5	<u>ΔΛΟ 54-65, 170-171:</u> Έλεγχος μητρώου διπλοτύπων σε σχέση με τα έντυπα είσπραξης της σειράς Γ.Λ. και διαθέσιμων αχρησιμοποίητων βιβλίων είσπραξης, διερεύνηση περιπτώσεων μη επιστραφέντων βιβλίων είσπραξης και καταστροφή συμπληρωμένων βιβλίων.							
6	<u>ΔΛΟ 76, Εγκ. Επιστολή ΓΛΔ αρ.2/2016 και ημερ. 23/3/2016:</u> Μηνιαίος έλεγχος των κονδυλίων δαπανών και εσόδων σε σχέση με την κατάσταση ΕΠΒ21. Η συμφιλίωση διεξάγεται και οποιοσδήποτε αναγκαίες διορθώσεις γίνονται χωρίς καθυστερήσεις.							
7	<u>ΔΛΟ 78:</u> - Για τις πληρωμές ενοικίων πρέπει να τηρείται Μητρώο Πληρωτέων Ενοικίων (ΓΛ83). - Για άλλες συμβατικές πληρωμές πρέπει να τηρείται Μητρώο Συμβολαίων.							
8	<u>ΔΛΟ 127:</u> Μηνιαία συμφιλίωση/έλεγχος μισθών μόνιμου και έκτακτου προσωπικού και ωρομισθίων.							

9	<p><u>ΔΛΟ 152-157:</u> Τήρηση και ενημέρωση του Καθολικού Προκαταβολών και του Καθολικού Λογαριασμών Καταθέσεων. Μηνιαία συμφιλίωση των υπολοίπων των λογαριασμών αυτών με τις καταστάσεις ΕΠΒ21 και διευθέτηση τους μέχρι τη λήξη του έτους.</p>					
10	<p><u>ΚΑ 12-15. 60-61:</u> - Τήρηση και ενημέρωση του Καθολικού Αποθήκης (ΓΕΝ 28 και ΓΕΝ 28Α) ή τυχόν αντίστοιχων ηλεκτρονικών μητρώων. - Τα καθολικά πρέπει να ισολογούνται τους στις 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνου, όποτε διεξάγεται έλεγχος και κατά την παράδοση παραλαβή των αποθηκών. - Έλεγχος διενέργειας καταμέτρησης αποθεμάτων και συμφιλίωσης με το Καθολικό Αποθήκης.</p>					
11	<p><u>ΚΑ 108-110, Εγκ. ΓΛΤΔ αρ.1768, ημερ. 7/6/2017:</u> Τήρηση και ενημέρωση του μηχανογραφημένου συστήματος FIMAS σε σχέση με τα περιουσιακά στοιχεία καθώς και του Μητρώου Περιουσιακών Στοιχείων και επιμέρους μητρώων (π.χ. βιβλιοθήκης, εργαλείων, μηχανογραφικού εξοπλισμού, οχημάτων) και διενέργειας φυσικής καταμέτρησης.</p>					

12	<p>ΚΑ 118-127, Εγκ. ΓΛΤΔ αρ.1619, ημερ. 8/5/2007:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Τήρηση των εντύπων Γεν.70 (Βιβλίο Κίνησης Οχήματος), Γεν.52 (Μηνιαίο Κοστολόγιο Οχήματος/Μηχανήματος) και Γεν.82Α (Βιβλίο Εργασίας Μηχανήματος) για υπηρεσιακά οχήματα και μηχανήματα. - Έλεγχος παρακολούθησης του μέσου όρου δαπανών καυσίμων ανά όχημα/μηχάνημα. - Έλεγχος διασάυρωσης των στοιχείων που καταχωρούνται στα Βιβλία Κίνησης Οχήματος με τα στοιχεία του συστήματος γεωγραφικής πληροφόρησης που είναι εγκατεστημένο στα οχήματα. 				
----	--	--	--	--	--

* Σε περίπτωση που σημειώνεται «ΟΧΙ» να αναφέρονται οι λόγοι για τη μη διενέργεια του ελέγχου και οι μελλοντικές ενέργειες που θα ακολουθήσουν με συγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα.

..... Τίτλος/Θέση Ονοματεπώνυμο Υπογραφή Ημερομηνία