

VII. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Παρακάτω παρουσιάζονται πίνακες με τις μη επιλέξιμες δαπάνες ανά μονάδα ψυχικής υγείας:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ 2020 ΤΗΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ ΧΙΟΥ						
					ΕΤΟΣ	2020
Κωδ Απολογισμού	Λογαριασμός Απολογισμού	Ημερομηνία	Παραστατικό	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτία μη επιλεξιμότητας	Ποσό €
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 200,00 € ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ κατά παρέκλιση της παρ. 4 του άρθρου 2 της Γ3α,β/Γ.Π.οικ. 49291/4.7.2019 (Β'2809)						1.000,00
Σύνολο Μη επιλέξιμων Δαπανών						1.000,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ 2020 ΤΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΗΜΕΡΑΣ						
					ΕΤΟΣ	2020
Κωδ Απολογισμού	Λογαριασμός Απολογισμού	Ημερομηνία	Παραστατικό	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτία μη επιλεξιμότητας	Ποσό €
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 200,00 € ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ κατά παρέκλιση της παρ. 4 του άρθρου 2 της Γ3α,β/Γ.Π.οικ. 49291/4.7.2019 (Β'2809)						998,26
Σύνολο Μη επιλέξιμων Δαπανών						998,26

Από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών στις δαπάνες και στα έσοδα προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές μεταξύ των επιχορηγήσεων που έλαβαν οι φορείς στην εξεταζόμενη περίοδο (Σύνολο Β) και στους απολογισμούς τους αφού πρώτα αφαιρέθηκαν οι μη επιλέξιμες δαπάνες που εντοπίστηκαν από τον δειγματοληπτικό έλεγχο μας και τα λοιπά έσοδα (Σύνολο Α).

	ΚΜΨΥ	ΚΗ	ΚΠΕ
	2020	2020	Σύνολο
Δαπάνες απολογισμών	368.255,95	337.130,12	705.386,07
Μείον: Προτεινόμενες από την εργασία μας μη επιλέξιμες δαπάνες	1.000,00	998,26	1.998,26
Σύνολο Α	367.255,95	336.131,86	703.387,81
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις Υπουργείου Υγείας	370.358,91	334.122,00	704.480,91
Σύνολο Β	370.358,91	334.122,00	704.480,91
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β-Α)	3.102,96	-2.009,86	1.093,10

Επισημαίνεται ότι τα αποτελέσματα του ανωτέρω πίνακα (ΔΙΑΦΟΡΑ Β-Α) έχουν συνυπολογιστεί από το σύνολο των μη επιλέξιμων δαπανών που έχουν προκύψει από το δείγμα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Ως εκ τούτου τα αποτελέσματα αυτά θα πρέπει να αξιολογηθούν από την Εποπτεύουσα Αρχή.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

1. Το νομικό πρόσωπο τηρεί μηχανογραφικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο από το 2014 αλλά ο διαχωρισμός των λογιστικών καταχωρήσεων ανά μονάδα ψυχικής υγείας και η έκδοση των απολογισμών και των πληροφοριών που απαιτούνται για τις γνωστοποιήσεις γίνεται σε εξωλογιστική κατάσταση σε υπολογιστικά φύλλα (Excel).
2. Παρότι ο φορέας από τη χρήση 2019 διαθέτει ξεχωριστούς λογαριασμούς για κάθε μονάδα ψυχικής υγείας σύμφωνα με την απαίτηση της παρ.3 του άρθρου 2 υπ' αριθ. Γ3α,β/Γ.Π.οικ. 49291/4.7.2019 (Β'2809) απόφασης του Υπουργού Υγείας έτσι ώστε να είναι ευχερής ο έλεγχος και συμφωνία των απολογισμών με τα χρηματικά διαθέσιμα των δομών στην έναρξη και λήξη της κάθε χρήσης, δεν τηρήθηκε κατά γράμμα, αφού οι πληρωμές των εξόδων γίνονταν από τον κεντρικό λογαριασμό της εταιρείας.
3. Λόγω καθυστέρησης λήψης των επιχορηγούμενων ποσών, παρατηρήθηκαν περιπτώσεις ταμειακής διευκόλυνσης από τις λοιπές μη επιχορηγούμενες δομές.
4. Στην Κινητή Μονάδα Ψυχικής Υγείας Χίου (ΚΜΨΥ), υπάρχει μία διοικητική υπάλληλος η οποία έχει σύμβαση εξαρτημένης εργασίας με την ΚΜΨΥ που αναφέρεται στον πίνακα των εξωτερικών συνεργατών και όχι στον Πίνακα του προσωπικού, με το ήμισυ των ετήσιων αποδοχών της.
5. Παρατηρήθηκαν εξοφλήσεις δαπανών άνω των 200,00 € με μετρητά οι οποίες θεωρήθηκαν μη επιλέξιμες.
6. Στην απαντητική επιστολή του νομικού συμβούλου δεν αναφέρθηκαν εκκρεμοδικίες ή άλλα θέματα.

ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προτείνονται τα εξής:

1. Η συνέχιση βελτίωσης της τήρησης του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος προκειμένου να υπάρχει καλύτερη πληροφόρηση και ανάλυση (πάγια στοιχεία, χρηματικά διαθέσιμα, χρεώστες, πελάτες, υποχρεώσεις από φόρους και τέλη, ασφαλιστικοί οργανισμοί, προμηθευτές, αμοιβές τρίτων κ.λ.π) και άμεση εξαγωγή των απαιτούμενων στοιχείων.
2. Η αποκλειστική απεικόνιση των συναλλαγών του δομών στους ιδιαίτερους τραπεζικούς λογαριασμούς
3. Η συμφωνία των ταμειακών υπολοίπων των απολογισμών με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών
4. Η κωδικοποίηση του καταστατικού από το νομικό τμήμα.
5. Η έγκριση του επικαιροποιημένου εσωτερικού κανονισμού.

VIII Περιορισμοί

Οι εξαιρέσεις που αναφέρονται παραπάνω έχουν προκύψει σε δειγματοληπτική βάση. Αν είχε ελεγχθεί το σύνολο των εξεταζόμενων δαπανών, εσόδων και λοιπών στοιχείων ενδέχεται να είχαν προκύψει πρόσθετες εξαιρέσεις. Στους πίνακες του κεφαλαίου «VI.ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ» της έκθεσής μας παρουσιάζονται οι εξαιρέσεις ανά μονάδα ψυχικής υγείας που εντοπίστηκαν κατά τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε γνώμη και δε παρέχουμε καμιάς μορφής διασφάλιση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψη μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

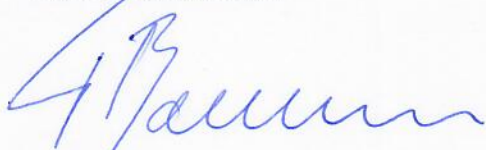
Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα «ΚΕΝΤΡΟ ΠΑΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΕΦΗΒΟΥ - ΔΙΑΓΝΩΣΗ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ - ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ» αναφορικά με αίτηση ειδικού διαχειριστικού ελέγχου της τελευταίας και περιορίζεται μόνο στις εργασίες και στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται σε διαδικασίες ελέγχου ή επισκόπησης.

Ευχαριστούμε τη διοίκηση και το προσωπικό της εταιρείας για τη βοήθεια που μας προσέφεραν κατά τη διενέργεια του εργασίας μας

Παραμένουμε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πρόσθετη πληροφορία ή διευκρίνηση σχετικά με τα όσα αναφέρονται στην παρούσα.

Με εκτίμηση,

Αθήνα 1 Ιουλίου 2021



ΓΕΩΡΓΙΟΣ Δ. ΒΑΝΟΠΟΥΛΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 20671

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125