



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Εγχειρίδιο

Επιλεγμένων Λειτουργικών Διαδικασιών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.)

Αθήνα,
Ιούλιος 2023



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

A. - Σύνταξη Περιεχομένου

Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.)

α) Διεύθυνση Προϋπολογισμού & Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.)

β) Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.)

γ) Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.)

δ) Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.)

B. - Επισπεύδουσα Υπηρεσία, Επεξεργασία Περιεχομένου και Επιμέλεια Έκδοσης

Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)

Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.)

Τμήμα Γ' - Διαδικασιών, Λειτουργιών και Μεθόδων

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Πρόλογος

Αγαπητοί συνάδελφοι,

Στα πλαίσια των προσπάθειών που καταβάλλει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), ως πρότυπος Οργανισμός, υιοθετούνται βέλτιστες πρακτικές προκειμένου να ανταποκρίνεται με επιτυχία στο μεταβαλλόμενο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον, να βελτιώνεται συνεχώς η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες καθώς και η αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα αυτής.

Με στόχο την συνεχή βελτίωση των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, μέσω της διάχυσης της γνώσης και της ομοιόμορφης εφαρμογής των διαδικασιών από τις Υπηρεσίες της, η Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.) εκδίδει, με μέριμνα της Διεύθυνσης Οργάνωσης, «Εγχειρίδιο Επιλεγμένων Λειτουργικών Διαδικασιών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.)» της ΑΑΔΕ.

Το παρόν Εγχειρίδιο επιλεγμένων λειτουργικών διαδικασιών, έκδοσης 2023, απευθύνεται αποκλειστικά στους υπαλλήλους των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, προκειμένου να το αξιοποιήσουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους ως εύχρηστο και χρήσιμο καθημερινό εργαλείο. Ειδικότερα με την ορθή χρήση του περιεχομένου του, υπό τις οδηγίες και των Προϊσταμένων των Υπηρεσιών, αναμένεται να επιτευχθεί η ομοιόμορφη, χρονικά συντομότερη και ορθή εφαρμογή των ως άνω διαδικασιών, άρα και η βέλτιστη εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος και των πολιτών, η διασφάλιση των υπαλλήλων που τις εφαρμόζουν, καθώς και η βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς τους κατά την εφαρμογή των συγκεκριμένων διαδικασιών.

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2023

Ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης
Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης

Ε. Σαΐτης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος	3
Πίνακας Ακρωνυμίων και Αρκτικόλεξων	7
Εισαγωγή.....	9
1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ (Δ.Π. & Δ.Α.)	11
1.1 Κατάρτιση του Τακτικού Προϋπολογισμού της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ επόμενου οικονομικού έτους	11
1.2 Κατάρτιση του νέου Μεσοπρόθεσμου Σχεδίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.)	16
1.3 Ανάλυση πολυετών υποχρεώσεων για την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ μικρότερων των 5 εκατ. ευρώ ανά ΑΛΕ κατ' έτος	21
1.4 Ανάλυση πολυετών υποχρεώσεων για την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ μεγαλύτερων των 5 εκατ. ευρώ ανά ΑΛΕ κατ' έτος	25
1.5 Συντονισμός και παρακολούθηση της κατάρτισης των Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ	29
1.6 Ενίσχυση πιστώσεων των Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ από τον Προϋπολογισμό της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ	33
1.7 Παροχή έγκρισης για την έκδοση αποφάσεων πολυετών δεσμεύσεων για τους Νομαρχιακούς Προϋπολογισμούς εξόδων των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ και διατύπωση εισήγησης βάσει της αρχής της οικονομικότητας.....	37
1.8 Κατανομή και έκδοση αποφάσεων υπερωριών και λοιπών πρόσθετων αποδοχών των υπαλλήλων των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.....	41
1.9 Βεβαίωση ύπαρξης πίστωσης/ Εισήγηση σε σχέδια νόμων, προεδρικών διαταγμάτων, κανονιστικών πράξεων, πράξεων διορισμού, μετατάξεων κ.λπ. για δημοσιονομική επίπτωση στον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ, στο πλαίσιο του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ.	45
1.10 Κατάρτιση ετήσιου Προϋπολογισμού του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) της ΑΑΔΕ και παρακολούθηση εκτέλεσής του	48
1.11 Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων της ΑΑΔΕ και του εποπτευόμενου από την Αρχή Φορέα (Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.).....	50
1.12 Έγκριση του Προϋπολογισμού, ετήσιου απολογισμού και σύνταξη Μνημονίου Συνεργασίας Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	55
1.13 Συγκέντρωση, έλεγχος και επεξεργασία σε μηνιαία βάση των δημοσιονομικών στοιχείων εκτέλεσης τακτικού προϋπολογισμού και απλήρωτων υποχρεώσεων, από όλες τις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ	60
1.14 Τήρηση αναλυτικού Μητρώου Δεσμεύσεων, ανάρτηση των συνόψεων Μητρώου Δεσμεύσεων στην διαδικτυακή πύλη E-Portal και αποστολή μηνιαίας έκθεσης εξέλιξης απλήρωτων υποχρεώσεων στο Γ.Λ.Κ.	63
2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ (Δ.Ο.Δ.)	67
2.1 Έκδοση αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης.....	67
2.2 Έλεγχος, εκκαθάριση δαπανών και έκδοση χρηματικών ενταλμάτων	72
2.3 Έλεγχος, εκκαθάριση δαπανών και έκδοση εντολών πληρωμής δαπανών Π.Δ.Ε. / Ρ.Ρ.Φ.	77
Έλεγχος, εκκαθάριση δαπανών και έκδοση εντολών πληρωμής δαπανών Π.Δ.Ε. / Ρ.Ρ.Φ.	77
2.4 Έκδοση και τακτοποίηση των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής (ΧΕΠ) και εποπτεία των υπόλογων.....	82
2.5 Έκδοση εγκυκλίων και οδηγιών προς τις υπηρεσίες της Αρχής για θέματα αρμοδιότητας της Διεύθυνσης.....	88
2.6 Έρευνα της ύπαρξης αντικειμενικής αδυναμίας απόδοσης λογαριασμού χρηματικού εντάλματος προπληρωμής και παρακολούθηση του βιβλίου υπόλογων.	91
2.7 Έκδοση αποφάσεων ορισμού Υπεύθυνου Λογαριασμού για την πληρωμή των δαπανών του Π.Δ.Ε. / Ρ.Ρ.Φ.....	94
2.8 Έκδοση συμψηφιστικών ενταλμάτων	97
2.9 Σύνταξη έκθεσης επί διαφωνιών με το Διατάκτη σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 26 & 69Γ του ν.4270/2014, όπως ισχύει.....	101
2.10 Παροχή απόψεων στα δικαστήρια, εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων και κοινοποίηση στην αρμόδια Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) των δικαστικών αποφάσεων αυτών, από τις οποίες προκύπτει επιβάρυνση στον προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ	105

2.11 Βεβαίωση επί των πράξεων διορισμών, εντάξεων, μετατάξεων, αποσπάσεων και προαγωγών του προσωπικού της ΑΑΔΕ περί της ύπαρξης σχετικών πιστώσεων στον προϋπολογισμό της	108
2.12 Αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από μισθοδοτούμενους υπαλλήλους της ΑΑΔΕ και έκδοση σχετικής απόφασης καταλογισμού	111
2.13 Έκδοση απόφασης περικοπής αποδοχών	113
2.14 Σύνταξη προϋπολογισμών δαπάνης για διορισμούς, αποσπάσεις και μετατάξεις	115
2.15 Έλεγχος και επεξεργασία των πράξεων μεταβολών της υπηρεσιακής και οικογενειακής κατάστασης των υπάλληλων της ΑΑΔΕ	117
2.16 Παροχή στοιχείων, βεβαιώσεων μισθολογικού και ασφαλιστικού περιεχομένου σε απάντηση αιτημάτων υπαλλήλων και ασφαλιστικών ταμείων	119
2.17 Σύνταξη και υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (Α.Π.Δ.) προς τον Ε.Φ.Κ.Α.	122
2.18 Παροχή απόψεων, προς αντίκρουση αγωγών για θέματα μισθολογικού περιεχομένου	124
2.19 Χορήγηση οικονομικών στοιχείων στο πλαίσιο της έκδοσης Δελτίου Ατομικής Υπηρεσιακής Κατάστασης (Δ.Α.Υ.Κ.)	126
2.20 Εξόφληση χρηματικών ενταλμάτων για την πληρωμή δημοσίων δαπανών καθώς και απόδοση των διενεργούμενων κρατήσεων ...	128
2.21 Μέρηματα για τη διενέργεια συμψηφισμών και απόδοση στο Δημόσιο και στα οικεία ασφαλιστικά ταμεία των οφειλών των δικαιούχων	133
2.22 Αποστολή των χρηματικών ενταλμάτων στο Ελεγκτικό Συνέδριο για τον κατασταλτικό έλεγχο	136
2.23 Καταχώρηση των στοιχείων κατασχέσεων – εκχωρήσεων στα τηρούμενα Μητρώα Κατασχέσεων – Εκχωρήσεων	139
2.24 Ηλεκτρονική και φυσική αρχειοθέτηση των εξοφλημένων χρηματικών ενταλμάτων (Χ.Ε.)	141
2.25 Εκτέλεση εντολής πληρωμής έργων του ΠΔΕ, δημιουργία ηλεκτρονικής εντολής (eps) και αποστολή στην ΤτΕ με διεπαφή	143
2.26 Απαντήσεις σε αιτήσεις θεραπείας για θέματα αποδοχών και έκδοση σχετικών αποφάσεων	148
2.27 Ανάρτηση της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα	150
2.28 Έκδοση Συμψηφιστικών Χρηματικών Ενταλμάτων (Σ.Χ.Ε.) Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.)	154
2.29 Αποστολή των πληρωμών Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) στο Ελεγκτικό Συνέδριο για τον κατασταλτικό έλεγχο	158
3. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΚΑΙ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ (Δ.Π. & Κ.Υ.)	162
3.1 Υπογραφή συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (από 2.501 έως 30.000 ευρώ)	162
3.2 Σύνταξη/Κατάρτιση συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (από 30.001 ευρώ και άνω μέχρι 139.000€) ¹	165
3.3 Υπογραφή συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (έως 2.500 ευρώ)	168
3.4 Σύνταξη/Κατάρτιση συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (από 140.000 ευρώ και άνω)	170
3.5 Σύνταξη/Κατάρτιση συμβάσεων συγχρηματοδοτούμενων έργων και παρακολούθηση αυτών	173
3.6 Προγραμματισμός προμηθειών επομένου έτους	178
3.7 Κατανομή – διάθεση πάγιου εξοπλισμού μεταξύ υπηρεσιών	181
3.8 Διαχείριση αιτημάτων για υλικοτεχνικό εξοπλισμό	184
3.9 Ενημέρωση Ηλεκτρονικού Μητρώου Παγίων & Αναλωσίμων - έκδοση Δελτίου Εισαγωγής Υλικών στην Αποθήκη	187
3.10 Έκδοση Αποφάσεων που αφορούν στη στέγαση των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και υποστήριξη αυτών σε τεχνικά θέματα	189
3.11 Σύνταξη προγραμματικών συμβάσεων με άλλους φορείς του δημοσίου	192
3.12 Κατάρτιση προγραμμάτων συμβάσεων εκπόνησης μελετών, παροχής τεχνικών υπηρεσιών & εκτέλεσης Έργων για τα κτίρια της ΑΑΔΕ	195
3.13 Ενημέρωση μητρώου ακινήτων	197
3.14 Δημόσια διαβούλευση των τεχνικών προδιαγραφών	199
3.15 Σύνταξη μελέτης & έλεγχος τεχνικών προδιαγραφών αγαθών & υπηρεσιών των οποίων οι προμήθειες εκτελούνται από τη διεύθυνση κατόπιν υποβολής τεκμηριωμένων προτάσεων	201
3.16 Υπολογισμός οριζόντιων δεικτών προμηθειών στο πλαίσιο του Προϋπολογισμού Επιδόσεων	203

3.17 Παροχή στοιχείων εφαρμογής κανόνων δημοσίων συμβάσεων.....	206
3.18 Παρακολούθηση στοχοθεσίας της Δ.Π.Κ.Υ.	209
3.19 Παρακολούθηση Συμβάσεων και τήρηση Βιβλίου αυτών.....	211
3.20 Σύνταξη των τριμηνιαίων και ετήσιων εκθέσεων αναφοράς των βασικών δραστηριοτήτων της Δ.Π.Κ.Υ.....	213
3.21 Σύνταξη εγκυκλίων, οδηγιών και κοινοποιήσεων αναφορικά με το νομικό πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων.....	216
3.22 Διενέργεια επιμορφωτικών σεμιναρίων περί των Δημοσίων Συμβάσεων	219
3.23 Παρακολούθηση της ροής των διαδικασιών ανάθεσης και εκτέλεσης προμηθειών/υπηρεσιών	222
3.24 Διοικητική και γραμματειακή υποστήριξη της Διεύθυνσης Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π.Κ.Υ.)	224
4. ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Α.Τ.Υ.Ε.)	227
4.1 Έλεγχος διακηρύξεων και συμβάσεων προμήθειας αγαθών και παροχής υπηρεσιών που διενεργεί η Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών της Γ.Δ.Ο.Υ.	227
4.2 Παρακολούθηση στοχοθεσίας της Γενικής Διεύθυνσης	229
4.3 Σύνταξη προτάσεων νομοθετικών ρυθμίσεων για ζητήματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Γενικής Διεύθυνσης και αποστολή τους στη Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης	232
4.4 Διεκπεραίωση εισερχόμενης αλληλογραφίας της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.)	235
4.5 Παρακολούθηση ροής φακέλων υπογραφής Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).....	237

Πίνακας Ακρωνυμίων και Αρκτικόλεξων

α.ν.	Αναγκαστικός νόμος
ν.	Νόμος
ν.δ.	Νομοθετικό διάταγμα
π.δ.	Προεδρικό Διάταγμα
ΑΑΔΕ	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρεία
Α.Δ.Α.	Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης
Α.Λ.Ε.	Αναλυτικοί Λογαριασμοί Εσόδων - Εξόδων
Α.Υ.Ο.	Απόφαση Υπουργού Οικονομικών
Α.Υ.Ο.Ο.	Απόφαση Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών
Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Γ.Γ.Δ.Ε.	Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων
Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης
Γ.Γ.Π.Σ. ΥΠ.ΟΙΚ.	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Υπουργείου Οικονομικών
Γ.Δ.Η.Δ.Α.Δ.	Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού
Γ.Δ.Ο.Υ.	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης
Γ.Δ.Φ.Λ.	Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Λειτουργιών
Γ.Δ.Φ.	Γενική Διεύθυνση Φορολογίας
Δ.Α.Υ.Κ.	Δελτίο Ατομικής Υπηρεσιακής Κατάστασης
Δ.ΗΛΕ.Δ.	Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών
ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ.	Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής
Δ.Ο.Δ.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης
Δ.ΟΡΓ.	Διεύθυνση Οργάνωσης
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Ε.Α.Π.	Ενιαία Αρχή Πληρωμής
Ε.Δ.Ε.	Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο
Ε.Δ.Υ.	Εγγεκριμένος Διαχειριστής Υποδομών
Ε.Δ.Υ.Ο.	Ειδική Διάταξη Υπουργείου Οικονομικών
Ε.Ε.	Ετερόρρυθμη Εταιρεία
Ε.Ε.	Ευρωπαϊκή Ένωση
Ε.Ν.Γ.Δ.Ε.	Ειδικό Νομικό Γραφείο Δημοσίων Εσόδων
Ε.Π.Ε.	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Ε.Τ.	Εθνικό Τυπογραφείο
Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	Ειδικό Ταμείο Ελέγχου Παραγωγής και Ποιότητας Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών
Ε.τ.Κ.	Εφημερίδα της Κυβερνήσεως
Ε.Υ.Δ.	Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης
Δ.Υ.Ε.Ε.	Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου
Η.Δ.Δ.	Ηλεκτρονική Διακίνηση Δικαιολογητικών
Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ.	Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων
Κ.Π.	Καταστάσεις Πληρωμής
Κ.Υ.	Κεντρικές Υπηρεσίες
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Μ.Π.Δ.Σ.	Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής
Ο.Ε.	Ομόρρυθμη Εταιρεία
Ο.Π.Σ.Δ.Π.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής
Ο.ΣΥ.Δ.Π.	Ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης Παγίων
Ο.ΣΥ.ΔΙ.ΑΝ.	Ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης Αναλωσίμων
Π.Δ.Ε.	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων
Π.Σ.Μ.Σ.	Πληροφοριακό Σύστημα Μητρώου Δεσμεύσεων
Π/Υ	Προϋπολογισμός
Σ.Δ.Ε.	Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχων
Σ.Η.Δ.Ε.	Σύστημα Ηλεκτρονικής Διακίνησης Εγγράφων

Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.	Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών
ΥΠ.ΟΙΚ.	Υπουργείο Οικονομικών
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως
Χ.Ε.	Χρηματικά Εντάλματα
Χ.Ε.Π.	Χρηματικά Εντάλματα Προπληρωμής

Εισαγωγή

Η έκδοση του παρόντος Εγχειριδίου, αποτελεί τη συνέχεια της προσπάθειας που άρχισε το έτος 2016 στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών και συνεχίζεται μέχρι σήμερα για την καταγραφή και την επικαιροποίηση διαδικασιών των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, όπως αρμόζει σε έναν σύγχρονο και αποδοτικό πρότυπο Οργανισμό.

Το ανωτέρω Εγχειρίδιο περιλαμβάνει εβδομήντα δύο (72) καταγεγραμμένες λειτουργικές διαδικασίες υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.) της ΑΑΔΕ, τις οποίες κατέγραψαν οι Υπηρεσίες αυτής, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.) της Γ.Δ.Α.Δ.Ο, η οποία, ως επισπεύδουσα υπηρεσία, συντόνισε και υποστήριξε το έργο των ανωτέρω υπηρεσιών, προέβη στον έλεγχο της ορθής συμπλήρωσης των εντύπων καταγραφής όλων των διαδικασιών του Εγχειριδίου, ως προς τη σαφήνεια, τη διατύπωση, την πληρότητά τους ή την αναγκαιότητα συμπλήρωσής τους με περαιτέρω στοιχεία, καθώς, επίσης και στην τελική επεξεργασία αυτών.

Στα έντυπα καταγραφής των διαδικασιών που ακολουθούν αναγράφεται αναλυτικά ο τίτλος της διαδικασίας, η αρμόδια για τη διαδικασία υπηρεσία, η οποία την κατέγραψε, η/οι υπηρεσία/σίες που εφαρμόζουν τη διαδικασία (στην περίπτωση που είναι διαφορετική/κές από την αρμόδια υπηρεσία καταγραφής), η συχνότητα εφαρμογής της, το θεσμικό πλαίσιο που τη διέπει, η γενική περιγραφή, τα βήματα υλοποίησής της και η περιγραφή αυτών, οι εμπλεκόμενες υπηρεσίες, ο συνήθης χρόνος διεκπεραίωσης της διαδικασίας, κ.λπ.

Επισημαίνεται, ότι η καταγραφή, η συνεχής επικαιροποίηση και η ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διαδικασιών, αποτελεί βέλτιστη πρακτική, στα πλαίσια της λειτουργίας ενός Οργανισμού, δεδομένου ότι με την καθημερινή χρήση των Εγχειριδίων των καταγεγραμμένων λειτουργικών διαδικασιών, ως εργαλείων, στα οποία περιλαμβάνεται αναλυτική καταγραφή, τόσο των βημάτων των διαδικασιών, όσο και της εφαρμοζόμενης νομοθεσίας, διαχέεται η γνώση, επιτυγχάνεται η βελτίωση της αποδοτικότητας των υπηρεσιών, αυξάνεται η παραγωγικότητα αυτών, διευκολύνονται οι διορθωτικές παρεμβάσεις για τη βελτίωση και την απλούστευση των διαδικασιών, δημιουργείται αίσθημα ασφάλειας στους υπαλλήλους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και ταυτόχρονα διασφαλίζεται το δημόσιο συμφέρον και η γρήγορη και ποιοτική εξυπηρέτηση του πολίτη.

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΝΑΦΟΡΩΝ (Δ.Π. & Δ.Α.)**

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ (Δ.Π. & Δ.Α.)

1.1 Κατάρτιση του Τακτικού Προϋπολογισμού της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ επόμενου οικονομικού έτους

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατάρτιση του Τακτικού Προϋπολογισμού της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ επόμενου οικονομικού έτους.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της ομαλής εκτέλεσης του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ εντός των ανώτατων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η πρόβλεψη των αναγκαίων πιστώσεων για την απρόσκοπτη κάλυψη των ανελαστικών αναγκών των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, εντός ανώτατων δεσμευτικών ορίων του ετήσιου Τακτικού της Προϋπολογισμού και του ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.), με σκοπό την ομαλή εκτέλεση του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η κατάρτιση του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ του επόμενου οικονομικού έτους, με σκοπό την ψήφισή του από την Βουλή και την ανάρτησή του στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ».
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η διαδικασία κατάρτισης του Τακτικού Προϋπολογισμού του επόμενου έτους λαμβάνει χώρα και ολοκληρώνεται εντός του β' εξαμήνου κάθε έτους.

Νόμοι
1) Ν. 5004/2022 (Α' 235) «Κύρωση του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023»,
2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) & δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
3) ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) όπως εκάστοτε ισχύει,
Π.Δ.
5) π. δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης»,
6) π. δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»,
Κανονιστικές Πράξεις
7) αριθ. οικ. 2/187311/ΔΠΓΚ/19-12-2022 (ΑΔΑ: 62Τ8Η-ΦΓ1) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διάθεση των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023»,
8) αριθ. Δ.Π.Δ.Α. ΑΑΔΕ Α 1135197 ΕΞ 2022/19-12-2022 (ΑΔΑ: ΩΜΟΦ46ΜΠ3Ζ-ΩΟΜ) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Κατανομή των πιστώσεων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 σε επιμέρους Λογαριασμούς Εξόδων» Προϋπολογισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Ειδικός Φορέας 1023-801-00000-00,
9) αριθ. οικ. 2/90906/ΔΠΓΚ/19-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΦΣΓΗ-ΦΕ1) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Ανακατανομή πιστώσεων του Κρατικού προϋπολογισμού»,
10) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-07-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
11) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
12) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1001512 ΕΞ 2017/05-01-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

--	--

	<u>Εγκύκλιοι</u> 13) αριθ. πρωτ. 2/132731/ΔΠΓΚ/13-07-2022 (ΑΔΑ: ΨΠΥΡΗ-ΨΟΩ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2023», 14) αριθ. πρωτ. 2/183176/ΔΠΓΚ/25-11-2022 (ΑΔΑ: 6Κ5ΨΗ-ΞΩΟ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατανομή πιστώσεων Κρατικού Προϋπολογισμού 2023 σε αναλυτικό επίπεδο», 15) αριθ. πρωτ. 2/188030/ΔΠΓΚ/20-12-2022 (ΑΔΑ: 6ΤΛΤΗ-1Ρ9) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Εκτέλεση Προϋπολογισμού οικ. έτους 2023» και 16) αριθ. πρωτ. 20039 2023/08-02-2023 (ΑΔΑ: Ψ8Π7Η-ΞΝΗ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2024-2027».
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγκυκλίου κατάρτισης Προϋπολογισμού επόμενου οικονομικού έτους.	Παραλαβή οδηγιών από το Γ.Λ.Κ. για την κατάρτιση του Προϋπολογισμού επόμενου οικονομικού έτους, μαζί με τα ανώτατα όρια πιστώσεων του Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ για το επόμενο έτος.	Τμήμα Α΄ - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Γ.Λ.Κ.	-	Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ. «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης».	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	-	-
2	Οδηγίες προς τις Περιφερειακές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ για την αποστολή των Προτάσεων τους κατάρτισης του Νομαρχιακού Π/Υ.	Αποστολή οδηγιών προς τους Διατάκτες των Νομαρχ. Π/Υ των Δ.Ο.Υ. και των Τελωνείων για την κατάρτιση του Προϋπολογισμού επόμενου έτους, μαζί με τα ανώτατα όρια πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού ανά Φορέα. Συγκέντρωση-επεξεργασία-αξιολόγηση και ενσωμάτωση τους στον Π/Υ της ΑΑΔΕ. Βλ. αναλυτική περιγραφή της Διαδικασίας «ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΣ & ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΩΝ Π/Υ ΤΩΝ Δ.Ο.Υ. ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ ΤΗΣ ΑΑΔΕ».	Τμήμα Α΄ - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	Διατάκτες Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και των Τελωνείων.	Εγκύκλιος «Κατάρτιση Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ για το οικονομικό έτος _____».	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 5 μέρες	1
3	Προβλέψεις Αποδοχών (Τακτικών – Πρόσθετων).	Εκτίμηση Τακτικών και Πρόσθετων Αποδοχών με βάση το εκάστοτε ισχύον θεσμικό πλαίσιο, τα απολογιστικά στοιχεία εκτέλεσης του Π/Υ, προβλέψεις επί μελλοντικών διορισμών, μετατάξεων, αποσπάσεων, αποχωρήσεων προσωπικού, ωρίμανσης κλπ κατ' έτος. Συλλογή στοιχείων από Δ.Ο.Δ. και Δ.Δ.Α.Δ.	Τμήμα Α΄ - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Δ.Ο.Δ. Δ.Δ.Α.Δ.	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 10 μέρες	-
4	Λειτουργικές Δαπάνες - Προμήθειες Κεντρικών Υπηρεσιών ΑΑΔΕ.	Δημοσιονομική επικαιροποίηση του Προγράμματος Προμηθειών τρέχοντος και επόμενου οικονομικού έτους σε συνεργασία με τη Δ.Π. & Κ.Υ. για την οριστικοποίηση και την ένταξή του στις	Τμήμα Α΄ - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου	Δ.Π. & Κ.Υ. Τμήματα Α΄, και Γ΄.	-	Πρόγραμμα Προμηθειών.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 10 μέρες	-

		Προβλέψεις του Π/Υ του επόμενου έτους.	Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).								
		Δημοσιονομική επικαιροποίηση του Επιχειρησιακού Σχεδίου – Blueprint της ΑΑΔΕ τρέχοντος και επόμενου έτους σε συνεργασία με τη Δ.Σ.Σ. για την οριστικοποίηση και την ένταξή του στις Προβλέψεις του Π/Υ του επόμενου έτους.	Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Δ.Σ.Σ.	-	Επιχειρησιακό Σχέδιο ΑΑΔΕ.	OXI	NAI	NAI	Έως 10 μέρες	-
		Οριστικοποίηση προβλέψεων για λειτουργικές δαπάνες – προμήθειες λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τα απολογιστικά στοιχεία και την απορρόφηση των πιστώσεων τρέχοντος έτους, καθώς και επιπλέον ανάγκες για κάλυψη δαπανών των Περιφ. Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Δ.Π. & Κ.Υ. Όλες οι Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	-	Λειτουργικές Δαπάνες – Προμήθειες.	OXI	NAI	NAI	Έως 10 μέρες	-
5	Απλήρωτες υποχρεώσεις/εκκρεμείς δεσμεύσεις.	Η πρόβλεψη των απλήρωτων υποχρεώσεων/εκκρεμών δεσμεύσεων για το επόμενο οικονομικό έτος από τη Δ.Π. & Δ.Α./Α΄ σε συνεργασία με τη Δ.Π. & Κ.Υ., Δ.Ο.Δ., Δ.Π. & Δ.Α./Γ΄.	Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Δ.Π. & Κ.Υ. Τμήματα Α΄, και Γ΄ - ΔΟΔ - Δ.Π. & Δ.Α Τμήμα Γ΄.	-	Απλήρωτες υποχρεώσεις/ εκκρεμείς δεσμεύσεις.	OXI	NAI	NAI	Έως 10 μέρες	-
6	Πολυτεείς υποχρεώσεις επόμενου οικονομικού έτους.	Η ενσωμάτωση των πολυετών υποχρεώσεων επόμενου οικονομικού έτους για τις Κεντρικές, Περιφερειακές και Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ προκειμένου να ληφθούν υπόψη για την κατάρτιση του Προϋπολογισμού επόμενου οικονομικού έτους.	Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Οι Κεντρικές, οι Περιφερειακές και Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	-	Πολυτεείς Υποχρεώσεις.	OXI	NAI	NAI	Έως 5 μέρες	-
7	Συμπλήρωση Πινάκων Εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ. για τον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ.	Προετοιμασία και αποστολή στο Γ.Λ.Κ. των Προτάσεων της ΑΑΔΕ για τον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ με βάση τους Πίνακες που απαιτούνται με την εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ. περί κατάρτισης του Π/Υ.	Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου	-	Γ.Λ.Κ.	Πίνακες κατάρτισης του Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ.	OXI	NAI	NAI	Έως 7 μέρες	2,3,4,5,6

			Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).								
8	Έκθεση για τον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ.	Προετοιμασία και αποστολή στο Γ.Λ.Κ. της έκθεσης για τον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Δ.Π.Κ.Υ.	Γ.Λ.Κ.	Έκθεση για τον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 10 μέρες	7
9	Καταχώριση των προτάσεων της ΑΑΔΕ στο πληροφοριακό σύστημα PORTAL του Γ.Λ.Κ. ανά Π/Υ.	Καταχώριση των προβλέψεων της ΑΑΔΕ για την Κεντρική Υπηρεσία και τους Νομαρχιακούς Π/Υ στο PORTAL του Γ.Λ.Κ.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	ΓΛΚ	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 7 μέρες	8
10	Κατόπιν κύρωσης του Προϋπολογισμού στη Βουλή των Ελλήνων, έκδοση απόφασης Διοικητή κατανομής πιστώσεων Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ επόμενου έτους.	Κατανομή πιστώσεων ανά ΑΛΕ με βάση τα εγκεκριμένα από την Βουλή ανώτατα όρια του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ ανά μείζονα κατηγορία.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	-	Απόφαση κατανομής των πιστώσεων του προϋπολογισμού έτους ____ σε επιμέρους ΑΛΕ.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Έως 3 μέρες	9
11	Καταχώριση των ανωτέρω κατανομών πιστώσεων στο πληροφοριακό σύστημα PORTAL του Γ.Λ.Κ. ανά Π/Υ.	Καταχώριση των πιστώσεων ανά ΑΛΕ με βάση την ανωτέρω απόφαση για την Κεντρική Υπηρεσία στο PORTAL του Γ.Λ.Κ.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	Γ.Λ.Κ.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 7 μέρες	10
										Σύνολο Χρόνου	Έως 2 μήνες

1.2 Κατάρτιση του νέου Μεσοπρόθεσμου Σχεδίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατάρτιση του νέου Μεσοπρόθεσμου Σχεδίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της ομαλής εκτέλεσης του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ εντός των ανώτατων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η πρόβλεψη των αναγκαίων πιστώσεων για την απρόσκοπτη κάλυψη των ανελαστικών αναγκών των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, εντός ανώτατων δεσμευτικών ορίων του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.), με σκοπό την ομαλή εκτέλεση του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η κατάρτιση του Νέου Μεσοπρόθεσμου Σχεδίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) της ΑΑΔΕ σε ορίζοντα τετραετίας με έτος βάσης το τρέχον και η επικαιροποίησή του σε σχέση με το ισχύον Μ.Π.Δ.Σ.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η διαδικασία κατάρτισης του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) λαμβάνει χώρα και ολοκληρώνεται εντός του α' εξαμήνου κάθε έτους.

Νόμοι

- 1) Ν. 5004/2022 (Α' 235) «Κύρωση του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023»,
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) & δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν. 4778/2021, (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) όπως εκάστοτε ισχύει,

Π.Δ.

- 5) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης»,
- 6) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»,

Κανονιστικές Πράξεις

- 7) αριθ. οικ. 2/187311/ΔΠΓΚ/19-12-2022 (ΑΔΑ: 62Τ8Η-ΦΓ1) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διάθεση των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023»,
- 8) αριθ. Δ.Π.Δ.Α. Α.Α.Δ.Ε. Α 1135197 ΕΞ 2022/19-12-2022 (ΑΔΑ: ΩΜΟΦ46ΜΠ3Ζ-ΩΟΜ) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Κατανομή των πιστώσεων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 σε επιμέρους Λογαριασμούς Εξόδων» Προϋπολογισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Ειδικός Φορέας 1023-801-00000-00,
- 9) αριθ. οικ. 2/90906/ΔΠΓΚ/19-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΦΣΓΗ-ΦΕ1) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Ανακατανομή πιστώσεων του Κρατικού προϋπολογισμού»,
- 10) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-07-2018 (ΦΕΚ Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 12) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1001512 ΕΞ 2017/05-01-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Εγκύκλιοι

--	--

	13) αριθ. πρωτ. 2/132731/ΔΠΓΚ/13-07-2022 (ΑΔΑ: ΨΠΥΡΗ-ΨΟΩ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2023», 14) αριθ. πρωτ 2/183176/ΔΠΓΚ/25-11-2022 (ΑΔΑ: 6Κ5ΨΗ-ΞΩΟ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατανομή πιστώσεων Κρατικού Προϋπολογισμού 2023 σε αναλυτικό επίπεδο», 15) αριθ. πρωτ. 2/188030/ΔΠΓΚ/20-12-2022 (ΑΔΑ:6ΤΛΤΗ-1Ρ9) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Εκτέλεση Προϋπολογισμού οικ. έτους 2023» και 16) αριθ. πρωτ. 20039 2023/08-02-2023 (ΑΔΑ: Ψ8Π7Η-ΞΝΗ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2024-2027».
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσ απαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγκυκλίου κατάρτισης του Μ.Π.Δ.Σ.	Παραλαβή οδηγιών από το Γ.Λ.Κ. για την κατάρτιση του Μ.Π.Δ.Σ., μαζί με τα ανώτατα όρια πιστώσεων του Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ με έτος βάσης το τρέχον οικονομικό έτος και για τα επόμενα 4 έτη.	Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	-	Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ. «Κατάρτιση του Μ.Π.Δ.Σ. Γενικής Κυβέρνησης».	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	-	-
2	Προβλέψεις Αποδοχών (Τακτικών – Πρόσθετων).	Εκτίμηση Τακτικών και Πρόσθετων Αποδοχών με βάση το εκάστοτε ισχύον θεσμικό πλαίσιο, τα απολογιστικά στοιχεία εκτέλεσης του Π/Υ, προβλέψεις επί μελλοντικών διορισμών, μετατάξεων, αποσπάσεων, αποχωρήσεων προσωπικού, ωρίμανσης κ.λπ. κατ' έτος. Συλλογή στοιχείων από Δ.Ο.Δ. και Δ.Δ.Α.Δ.	Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Δ.Ο.Δ. - Δ.Δ.Α.Δ.	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 15 μέρες	1
3	Λειτουργικές Δαπάνες - Προμήθειες Κεντρικών Υπηρεσιών ΑΑΔΕ.	Δημοσιονομική επικαιροποίηση του Προγράμματος Προμηθειών τρέχοντος και επομένων ετών σε συνεργασία με τη Δ.Π. & Κ.Υ. για την οριστικοποίηση του προς ένταξη στις Προβλέψεις του Μ.Π.Δ.Σ.	Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Δ.Π. & Κ.Υ. Τμήματα: Α΄, Γ΄	-	Πρόγραμμα Προμηθειών.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 15 μέρες	-
		Δημοσιονομική επικαιροποίηση του Επιχειρησιακού Σχεδίου – Blueprint της ΑΑΔΕ τρέχοντος και επομένων ετών σε συνεργασία με τη Δ.Π. & Κ.Υ. για την οριστικοποίηση του προς ένταξη στις Προβλέψεις του Μ.Π.Δ.Σ.	Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Δ.Σ.Σ.	-	Επιχειρησιακό Σχέδιο ΑΑΔΕ.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 10 μέρες	-

4	Απλήρωτες υποχρεώσεις/εκκρεμείς δεσμεύσεις.	Οριστικοποίηση προβλέψεων για λειτουργικές δαπάνες – προμήθειες λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τα απολογιστικά στοιχεία και την απορρόφηση των πιστώσεων τρέχοντος έτους, καθώς και επιπλέον ανάγκες για κάλυψη δαπανών των Περιφ. Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Όλες οι Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ	-	Λειτουργικές Δαπάνες – Προμήθειες.	OXI	NAI	NAI	Έως 15 μέρες	-
		Η πρόβλεψη των απλήρωτων υποχρεώσεων/εκκρεμών δεσμεύσεων για τα επόμενα έτη από τη Δ.Π. & Δ.Α./Α' σε συνεργασία με τη Δ.Π. & Κ.Υ., Δ.Ο.Δ., Δ.Π. & Δ.Α./Γ'.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Δ.Π. & Κ.Υ. – Τμήματα: Α' και Γ' - Δ.Ο.Δ. Δ.Π. & Δ.Α. Τμήμα Γ'	-	Απλήρωτες υποχρεώσεις/εκκρεμείς δεσμεύσεις.	OXI	NAI	NAI	Έως 10 μέρες	-
5	Πολυετείς υποχρεώσεις επόμενων ετών.	Η ενσωμάτωση των πολυετών υποχρεώσεων επόμενων ετών για τις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ από τη Δ.Π. & Δ.Α./Α', προκειμένου να ληφθούν υπόψη για την κατάρτιση του Προϋπολογισμού επόμενου οικονομικού έτους.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	Οι Κεντρικές, οι Περιφερειακές και Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	-	Πολυετείς Υποχρεώσεις.	OXI	NAI	NAI	Έως 7 μέρες	-
6	Συμπλήρωση Πινάκων-Εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ. για τον Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ επομένων ετών στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ., με σκοπό την κύρωσή του Μ.Π.Δ.Σ. στη Βουλή των Ελλήνων.	Προετοιμασία και αποστολή στο Γ.Λ.Κ. των Προτάσεων της ΑΑΔΕ για τον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ., με βάση τους Πίνακες που απαιτούνται με την εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ. περί κατάρτισης του Μ.Π.Δ.Σ., με σκοπό την κύρωση των Ανώτατων Ορίων Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ επόμενων ετών από την Βουλή.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	Γ.Λ.Κ.	Πίνακες κατάρτισης του Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ.	OXI	NAI	NAI	Έως 7 μέρες	2,3,4,5
7	Έκθεση για τον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ επομένων ετών στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ., με σκοπό την κύρωσή του στη Βουλή των	Προετοιμασία και αποστολή στο Γ.Λ.Κ. της έκθεσης για τον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ επομένων ετών στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής	Δ.Π. & Κ.Υ.	Γ.Λ.Κ.	Έκθεση για τον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ επομένων ετών στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ.	NAI	NAI	OXI	Έως 20 μέρες	6

	Ελλήνων.		(Μ.Π.Δ.Σ.).								
									Σύνολο Χρόνου	Έως 1 μήνα	

1.3 Ανάλυση πολυετών υποχρεώσεων για την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ μικρότερων των 5 εκατ. ευρώ ανά ΑΛΕ κατ' έτος

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ανάλυση πολυετών υποχρεώσεων για την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ μικρότερων των 5 εκατ. ευρώ ανά ΑΛΕ κατ' έτος.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της ομαλής εκτέλεσης του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ εντός των ανώτατων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η πρόβλεψη των αναγκαίων πιστώσεων για την απρόσκοπτη κάλυψη των ανελαστικών αναγκών των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, εντός ανώτατων δεσμευτικών ορίων του ετήσιου Τακτικού της Προϋπολογισμού και του ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.), με σκοπό την ομαλή εκτέλεση του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Στο πλαίσιο εκτέλεσης του τακτικού προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ και εφόσον το σωρευτικό ποσό προεγκρίσεων ανά ΑΛΕ κατ' έτος δεν υπερβαίνει τα 5 εκατ. ευρώ, εκδίδονται Αποφάσεις Αναλήψεων Πολυετών Υποχρεώσεων που βαρύνουν τον Τακτικό Προϋπολογισμό εξόδων επόμενων οικονομικών ετών του ειδικού φορέα της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ, καθώς και η διατύπωση εισήγησης βάσει της αρχής της οικονομικότητας.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η διαδικασία ανάληψης πολυετών υποχρεώσεων για την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ μικρότερων των 5 εκατ. ευρώ ανά ΑΛΕ κατ' έτος είναι συνεχής καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	<u>Νόμοι</u> 1) Ν. 5004/2022 (Α' 235) «Κύρωση του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023», 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) & δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 3) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94) όπως εκάστοτε ισχύει, <u>Π.Δ.</u> 4) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης», 5) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάλυση υποχρεώσεων από τους διατάκτες». <u>Κανονιστικές Πράξεις</u> 6) αριθ. οικ. 2/187311/ΔΠΓΚ/19-12-2022 (ΑΔΑ: 62Τ8Η-ΦΓ1) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διάθεση των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023», 7) αριθ. Δ.Π.Δ.Α. Α.Α.Δ.Ε. Α 1135197 ΕΞ 2022/19-12-2022 (ΑΔΑ: ΩΜΟΦ46ΜΠ3Ζ-ΩΟΜ) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Κατανομή των πιστώσεων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 σε επιμέρους Λογαριασμούς Εξόδων» Προϋπολογισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Ειδικός Φορέας 1023-801-00000-00, 8) αριθ. οικ. 2/90906/ΔΠΓΚ/19-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΦΣΓΗ-ΦΕ1) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Ανακατανομή πιστώσεων του Κρατικού προϋπολογισμού», 9) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-07-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 10) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 11) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1001512 ΕΞ 2017/05-01-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. <u>Εγκύκλιοι</u> 12) αριθ. πρωτ. 2/132731/ΔΠΓΚ/13-07-2022 (ΑΔΑ: ΨΠΥΡΗ-ΨΟΩ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2023»,
------------------------	---

--	--

	13) αριθ. πρωτ. 2/183176/ΔΠΓΚ/25-11-2022 (ΑΔΑ: 6Κ5ΨΗ-ΞΩΟ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατανομή πιστώσεων Κρατικού Προϋπολογισμού 2023 σε αναλυτικό επίπεδο», 14) αριθ. πρωτ. 2/188030/ΔΠΓΚ/20-12-2022 (ΑΔΑ: 6ΤΛΤΗ-1Ρ9) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Εκτέλεση Προϋπολογισμού οικ. έτους 2023» και 15) αριθ. πρωτ. 20039 2023/08-02-2023 (ΑΔΑ: Ψ8Π7Η-ΞΝΗ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2024-2027»
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή Τεκμηριωμένου αιτήματος αρμόδιου Διατάκτη.	Παραλαβή εισερχόμενου εγγράφου με την υποβολή τεκμηριωμένου αιτήματος από τον αρμόδιο Διατάκτη της Κεντρικής Υπηρεσίας ή του Δευτερεύοντος Διατάκτη, για την ανάληψη υποχρεώσεων που προβλέπεται να βαρύνουν είτε τμηματικά είτε εξ ολοκλήρου τον Προϋπολογισμό Εξόδων του Ειδικού Φορέα της Κεντρικής Υπηρεσίας της Αρχής, τα επόμενα έτη του Μ.Π.Δ.Σ.	Τμήμα Α'- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	-	Τεκμηριωμένο αίτημα.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	-	-
2	Αξιολόγηση τεκμηριωμένου αιτήματος.	Έλεγχος των προβλεπόμενων πιστώσεων του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ των επομένων ετών, στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ. Ηλεκτρονική αποστολή του τεκμηριωμένου αιτήματος από τη Δ.Π. & Δ.Α./Α' στη Δ.Π. & Κ.Υ. για επιμερισμό του αιτούμενου ποσού κατ' έτος και απόψεις επί της σκοπιμότητας και του ύψους της δαπάνης, αν δεν έχει περιληφθεί στο πρόγραμμα προμηθειών του Μ.Π.Δ.Σ.	Τμήμα Α'- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	Δ.Π. & Κ.Υ. - Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 7 μέρες	1
3	Έλεγχος και επιβεβαίωση της μη υπέρβασης του ανώτατου ορίου βάσει νόμου για την έκδοση απόφασης από τον Αν. Υπουργό Οικονομικών.	Έλεγχος και επιβεβαίωση της μη υπέρβασης του ποσού των 5 εκ. ευρώ σωρευτικά ανά ΑΛΕ του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ κατ' έτος.	Τμήμα Α'- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	Διοικητής	-	-	-	ΝΑΙ	1 μέρα	2
4	Έκδοση απόφασης του Διοικητή ανάληψης πολυετούς υποχρέωσης.	Έγκριση ανάληψης πολυετούς υποχρέωσης και υπογραφή της απόφασης από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Α'- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου	-	Δ.Ο.Δ. - Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Απόφαση ανάληψης πολυετούς υποχρέωσης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 5 μέρες	3

			Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).								
5	Έκδοση βεβαίωσης του Προϊσταμένου Γ.Δ.Ο.Υ.	Έκδοση βεβαίωσης επί απόφασης πολυετούς έγκρισης στον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Α'- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	Δ.Ο.Δ.Π. & Κ.Υ. - Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Βεβαίωσης επί απόφασης πολυετούς έγκρισης.	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	4
6	Καταχώριση σε: Αρχείο Παρακολούθησης Προεγκρίσεων - Πρόγραμμα Διαύγεια - Ψηφιακή Υπογραφή – Διεκπεραίωση.	Η απόφαση ανάληψης πολυετούς υποχρέωσης και η βεβαίωση επί απόφασης πολυετούς έγκρισης, μετά την υπογραφή τους από τον τελικό υπογράφοντα, πρωτοκολλούνται, αναρτώνται στο πρόγραμμα «Διαύγεια» και υπογράφονται ψηφιακά προκειμένου να διεκπεραιωθούν. Επίσης, καταχωρούνται στο ηλεκτρονικό αρχείο της Δ.Π. & Δ.Α./Α' κατ' έτος, προκειμένου να παρακολουθείται ανά ΑΛΕ κατ' έτος, για σκοπούς ελέγχου του ανώτατου ορίου των 5 εκατ. ευρώ ανά ΑΛΕ, για την κατά προτεραιότητα ανάληψη τους στην αρχή εκάστοτε έτους, για την κατάρτιση του Τακτικού Π/Υ επόμενου έτους και στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ.	Τμήμα Α'	-	Δ.Ο.Δ., Επισπεύδουσα υπηρεσία.	Αρχείο Παρακολού- θησης Προεγκρίσεων.	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	5
										Σύνολο Χρόνου	Έως 7 μέρες

1.4 Ανάλυση πολυετών υποχρεώσεων για την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ μεγαλύτερων των 5 εκατ. ευρώ ανά ΑΛΕ κατ' έτος

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ανάλυση πολυετών υποχρεώσεων για την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ μεγαλύτερων των 5 εκατ. ευρώ ανά ΑΛΕ κατ' έτος.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της ομαλής εκτέλεσης του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ εντός των ανώτατων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η πρόβλεψη των αναγκαίων πιστώσεων για την απρόσκοπτη κάλυψη των ανελαστικών αναγκών των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, εντός ανώτατων δεσμευτικών ορίων του ετήσιου Τακτικού της Προϋπολογισμού και του ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.), με σκοπό την ομαλή εκτέλεση του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Στο πλαίσιο εκτέλεσης του τακτικού προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ και εφόσον το σωρευτικό ποσό προεγκρίσεων ανά ΑΛΕ κατ' έτος υπερβαίνει τα 5 εκατ. ευρώ, αποστέλλονται αιτήματα προς το Γ.Λ.Κ. για έκδοση αποφάσεων αναλήψεων πολυετών υποχρεώσεων από τον Υπουργό Οικονομικών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η διαδικασία ανάληψης πολυετών υποχρεώσεων για την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ μεγαλύτερων των 5 εκατ. ευρώ ανά ΑΛΕ κατ' έτος είναι συνεχής καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

Νόμοι

- 1) Ν. 5004/2022 (Α' 235) «Κύρωση του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023»,
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) & δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94) όπως εκάστοτε ισχύει,

Π.Δ.

- 4) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης»,
- 5) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάλυση υποχρεώσεων από τους διατάκτες»,

Κανονιστικές Πράξεις

- 6) αριθ. οικ. 2/187311/ΔΠΓΚ/19-12-2022 (ΑΔΑ: 62Τ8Η-ΦΓ1) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διάθεση των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023»,
- 7) αριθ. Δ.Π.Δ.Α. Α.Α.Δ.Ε. Α 1135197 ΕΞ 2022/19-12-2022 (ΑΔΑ: ΩΜΟΦ46ΜΠ3Ζ-ΩΟΜ) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Κατανομή των πιστώσεων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 σε επιμέρους Λογαριασμούς Εσόδων» Προϋπολογισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Ειδικός Φορέας 1023-801-00000-00,
- 8) αριθ. οικ. 2/90906/ΔΠΓΚ/19-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΦΣΓΗ-ΦΕ1) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Ανακατανομή πιστώσεων του Κρατικού προϋπολογισμού»,
- 9) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-07-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 10) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1001512 ΕΞ 2017/05-01-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Εγκύκλιοι

- 12) αριθ. πρωτ. 2/132731/ΔΠΓΚ/13-07-2022 (ΑΔΑ: ΨΠΥΡΗ-ΨΟΩ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2023»,

--	--

	13)αριθ. πρωτ. 2/183176/ΔΠΓΚ/25-11-2022 (ΑΔΑ: 6Κ5ΨΗ-ΞΩΟ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατανομή πιστώσεων Κρατικού Προϋπολογισμού 2023 σε αναλυτικό επίπεδο», 14)αριθ. πρωτ. 2/188030/ΔΠΓΚ/20-12-2022 (ΑΔΑ: 6ΤΛΤΗ-1Ρ9) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Εκτέλεση Προϋπολογισμού οικ. έτους 2023» και 15) αριθ. πρωτ. 20039 2023/08-02-2023 (ΑΔΑ: Ψ8Π7Η-ΞΝΗ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2024-2027».
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελε- σμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπε- ραίωσης	Προαπαι- τούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρο- νική	Τυποποιη- μένο		
1	Παραλαβή τεκμηριωμένου αιτήματος αρμόδιου Διατάκτη.	Παραλαβή εισερχόμενου εγγράφου με την υποβολή τεκμηριωμένου αιτήματος από τον αρμόδιο Διατάκτη της Κεντρικής Υπηρεσίας ή του Δευτερεύοντος Διατάκτη, για την ανάληψη υποχρεώσεων που προβλέπεται να βαρύνουν είτε τμηματικά είτε εξ ολοκλήρου τον Προϋπολογισμό Εξόδων του Ειδικού Φορέα της Κεντρικής Υπηρεσίας της Αρχής, τα επόμενα έτη του Μ.Π.Δ.Σ.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	-	Τεκμηριωμένο αίτημα.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	-	-
2	Αξιολόγηση τεκμηριωμένου αιτήματος.	Έλεγχος των προβλεπόμενων πιστώσεων του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ των επομένων ετών, στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ. Ηλεκτρονική αποστολή του τεκμηριωμένου αιτήματος από τη Δ.Π. & Δ.Α./Α' στη Δ.Π. & Κ.Υ. για επιμερισμό του αιτούμενου ποσού κατ' έτος και απόψεις επί της σκοπιμότητας και του ύψους της δαπάνης, αν δεν έχει περιληφθεί στο πρόγραμμα προμηθειών του Μ.Π.Δ.Σ.	Τμήμα Α'	-	Δ.Π. & Κ.Υ. — Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 7 μέρες	1
3	Έλεγχος και επιβεβαίωση της υπέρβασης του ανώτατου ορίου βάσει νόμου για την έκδοση απόφασης από τον Αν. Υπουργό Οικονομικών.	Έλεγχος και επιβεβαίωση της υπέρβασης του ποσού των 5 εκ. ευρώ σωρευτικά ανά ΑΛΕ του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ κατ' έτος.	Τμήμα Α'	-	-	-	-	-	ΝΑΙ	1 μέρα	
4	Σύνταξη αιτήματος προς το Γ.Λ.Κ. για την έκδοση απόφασης έγκρισης ανάληψης πολυετούς υποχρέωσης.	Σύνταξη αιτήματος προς το Γ.Λ.Κ. για την έγκριση ανάληψης πολυετούς υποχρέωσης και την έκδοση σχετικής απόφασης του Αν. Υπουργού Οικονομικών. Στο εν λόγω αίτημα, περιλαμβάνεται	Τμήμα Α'	Επισπεύδουσα υπηρεσία.	Γ.Λ.Κ.	Αίτημα προς το Γ.Λ.Κ. για την έκδοση απόφασης έγκρισης ανάληψης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 7 μέρες	3

		βεβαίωση του Γ.Δ.Ο.Υ. αναφορικά με την δυνατότητα κάλυψης της δαπάνης από τον Τακτικό Π/Υ της ΑΑΔΕ κατ' έτος.				πολυετούς υποχρέωσης.					
5	Έκδοση βεβαίωσης του Προϊσταμένου Γ.Δ.Ο.Υ.	Έκδοση βεβαίωσης επί απόφασης πολυετούς έγκρισης στον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Α'	-	Δ.Ο.Δ. - Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Βεβαίωσης επί απόφασης πολυετούς έγκρισης.	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	
6	Καταχώριση σε: - Πρόγραμμα Διαύγεια - Ψηφιακή Υπογραφή - Διεκπεραίωση.	Η βεβαίωσης επί απόφασης πολυετούς έγκρισης μετά την υπογραφή της από τον Προϊστάμενο Γ.Δ.Ο.Υ. πρωτοκολλείται, αναρτάται στο πρόγραμμα «Διαύγεια» και υπογράφεται ψηφιακά προκειμένου να διεκπεραιωθεί.	Τμήμα Α'	-	Δ.Ο.Δ. - Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Βεβαίωσης επί απόφασης πολυετούς έγκρισης.	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	
7	Καταχώριση σε: Αρχείο Παρακολούθησης Προεγκρίσεων.	Η απόφαση ανάληψης πολυετούς υποχρέωσης και η βεβαίωση επί απόφασης πολυετούς έγκρισης καταχωρούνται στο ηλεκτρονικό αρχείο της Δ.Π. & Δ.Α./Α' κατ' έτος, προκειμένου να παρακολουθείται ανά ΑΛΕ κατ' έτος, για σκοπούς ελέγχου του ανώτατου ορίου των 5 εκατ. ευρώ ανά ΑΛΕ, για την κατά προτεραιότητα ανάληψη τους στην αρχή εκάστοτε έτους, για την κατάρτιση του Τακτικού Π/Υ επόμενου έτους και στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ. Η ανωτέρω απόφαση αποστέλλεται προς ενημέρωση στην Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Τμήμα Α'	-	Δ.Ο.Δ. - Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Αρχείο Παρακολούθησης Προεγκρίσεων.	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	4
Σύνολο Χρόνου										Έως 7 μέρες (αφορά στις ενέργειες της Δ.Π.&Δ.Α./ Τμήμα Α').	

1.5 Συντονισμός και παρακολούθηση της κατάρτισης των Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Συντονισμός και παρακολούθηση της κατάρτισης των Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της ομαλής εκτέλεσης του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ εντός των ανώτατων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ο συντονισμός και η παρακολούθηση των Δ.Ο.Υ. και των Τελωνείων της ΑΑΔΕ για την έγκαιρη πρόβλεψη, εντός προθεσμιών, των αναγκαίων πιστώσεων που απαιτούνται για την απρόσκοπτη κάλυψη των ανελαστικών αναγκών τους, με σκοπό την ομαλή εκτέλεση του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Συντονισμός και παρακολούθηση κατάρτισης Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η διαδικασία συντονισμού και παρακολούθησης της κατάρτισης των νομαρχιακών προϋπολογισμών ενεργοποιείται δύο φορές κατ' έτος στο β' εξάμηνο ετησίως.

Νόμοι

- 1) Ν. 5004/2022 (Α' 235) «Κύρωση του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023»,
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) & δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) όπως εκάστοτε ισχύει,

Π.Δ.

- 4) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης»,
- 5) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»,

Κανονιστικές Πράξεις

- 6) αριθ. οικ. 2/187311/ΔΠΓΚ/19-12-2022 (ΑΔΑ: 62Τ8Η-ΦΓ1) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διάθεση των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023»,
- 7) αριθ. Δ.Π.Δ.Α. Α.Α.Δ.Ε. Α 1135197 ΕΞ 2022/19-12-2022 (ΑΔΑ: ΩΜΟΦ46ΜΠ3Ζ-ΩΟΜ) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Κατανομή των πιστώσεων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 σε επιμέρους Λογαριασμούς Εσόδων» Προϋπολογισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Ειδικός Φορέας 1023-801-00000-00,
- 8) αριθ. οικ. 2/90906/ΔΠΓΚ/19-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΦΣΓΗ-ΦΕ1) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Ανακατανομή πιστώσεων του Κρατικού προϋπολογισμού»,
- 9) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-07-2018 (ΦΕΚ Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 10) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1001512 ΕΞ 2017/05-01-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Εγκύκλιοι

- 12) αριθ. πρωτ. 2/132731/ΔΠΓΚ/13-07-2022 (ΑΔΑ: ΨΠΥΡΗ-ΨΟΩ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2023»,

--	--

	13) αριθ. πρωτ. 2/183176/ΔΠΓΚ/25-11-2022 (ΑΔΑ: 6Κ5ΨΗ-ΞΩΟ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατανομή πιστώσεων Κρατικού Προϋπολογισμού 2023 σε αναλυτικό επίπεδο», 14) αριθ. πρωτ. 2/188030/ΔΠΓΚ/20-12-2022 (ΑΔΑ: 6ΤΛΤΗ-1Ρ9) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Εκτέλεση Προϋπολογισμού οικ. έτους 2023» και 15) αριθ. πρωτ. 20039 2023/08-02-2023 (ΑΔΑ: Ψ8Π7Η-ΞΝΗ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2024-2027»
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγκυκλίου κατάρτισης Προϋπολογισμού επόμενου οικονομικού έτους.	Παραλαβή οδηγιών από το Γ.Λ.Κ. για την κατάρτιση του Προϋπολογισμού επόμενου οικονομικού έτους, μαζί με τα ανώτατα όρια πιστώσεων του Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ για το επόμενο έτος.	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	-	Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ. «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης».	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	-	-
2	Οδηγίες προς τις Περιφερειακές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ για την αποστολή των Προτάσεων τους κατάρτισης του Νομαρχιακού Π/Υ.	Αποστολή οδηγιών προς τους Διατάκτες των Νομαρχ. Π/Υ των Δ.Ο.Υ. και των Τελωνείων για την κατάρτιση του Προϋπολογισμού επόμενου έτους, μαζί με τα ανώτατα όρια πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού ανά Φορέα. Συγκέντρωση-επεξεργασία-αξιολόγηση και ενσωμάτωση τους στον Π/Υ της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Α'	Δ.Π. & Κ.Υ, Γ.Δ.ΦΔ., Γ.Δ.Τ. & ΕΦ.Κ., Περιφέρειες.	Διατάκτες Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και των Τελωνείων.	Εγκύκλιος «Κατάρτιση Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ για το οικονομικό έτος ____».	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 5 μέρες	1
3	Ηλεκτρονική αποστολή αρχείων στους Διατάκτες των Νομαρχιακών Προϋπολογισμών για τη συμπλήρωση των προτάσεων τους για τον Π/Υ του επόμενου έτους.	Αποστολή μέσω e-mail, στους Διατάκτες των Νομαρχιακών Προϋπολογισμών, των κατάλληλα διαμορφωμένων αρχείων excel για τη συμπλήρωση των προτάσεων τους για την κατανομή των πιστώσεων ανά Αναλυτικό Λογαριασμό Εξόδων του νομαρχιακού τους προϋπολογισμού του επόμενου έτους.	Τμήμα Α'	-	Περιφερειακές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ. & Τελωνεία) της ΑΑΔΕ.	1. Π/Υ έτους ____ Ειδικού Φορέα Νομαρχ. Π/Υ 2. Ανάλυση Πιστώσεων_ ΠΑΓΙΑ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ, ΣΝ.ΧΧΧΧΧ 3. Ανάλυση Πιστώσεων_ ΠΑΓΙΑ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ, _Ν. ΧΧΧΧΧ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 2 μέρες	2
4	Επεξεργασία αρχείων Λειτουργικών Δαπανών - Προμηθειών Υπηρεσιών ΑΑΔΕ	Οριστικοποίηση προβλέψεων για λειτουργικές δαπάνες – προμήθειες λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τα απολογιστικά στοιχεία και την απορρόφηση των πιστώσεων τρέχοντος έτους, καθώς και επιπλέον	Τμήμα Α'	Δ.Π. & Κ.Υ. Περιφερειακές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ. & Τελωνεία) της ΑΑΔΕ.	Γ.Λ.Κ.	Λειτουργικές Δαπάνες – Προμήθειες.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 10 μέρες	3

		ανάγκες για κάλυψη δαπανών των Περιφ. Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ. Αξιολόγηση Προμηθειών αγαθών και παροχής υπηρεσιών από Δ.Π. & Κ.Υ. Ενσωμάτωση τους στις συνολικές Προβλέψεις των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ προς αποστολή των Πινάκων και της Έκθεσης στο Γ.Λ.Κ. (βλ. περιγραφή επιμέρους διαδικασίας ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΤΗΣ ΑΑΔΕ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ).									
5	Καταχώριση των προβλέψεων για τους Νομαρχ. Π/Υ στο πληροφοριακό σύστημα PORTAL του Γ.Λ.Κ. ανά Νομαρχιακό Π/Υ.	Κατόπιν της ανωτέρω αξιολόγησης, καταχώριση των προβλέψεων της ΑΑΔΕ για τους Νομαρχιακούς Π/Υ στο PORTAL του Γ.Λ.Κ.	Τμήμα Α΄	-	Γ.Λ.Κ.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 7 μέρες	4
6	Επιβεβαίωση της ορθότητας των αποφάσεων κατανομής ανά ΑΛΕ των πιστώσεων των Νομαρχιακών Προϋπολογισμών.	Επιβεβαίωση ότι το σύνολο ανά μείζονα κατηγορία των αποφάσεων κατανομής των Νομαρχιακών Π/Υ συμφωνεί με τα ανώτατα όρια, όπως έχουν κυρωθεί από τη Βουλή των Ελλήνων.	Τμήμα Α΄		Διατάκτες Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και των Τελωνείων.	Απόφαση κατανομής πιστώσεων του προϋπολογισμού έτους ____ σε επιμέρους ΑΛΕ.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Έως 3 μέρες	6
7	Καταχώριση/Οριστικοποίηση των ανωτέρω κατανομών πιστώσεων στο πληροφοριακό σύστημα PORTAL του Γ.Λ.Κ. ανά Π/Υ.	Καταχώριση/ Οριστικοποίηση των πιστώσεων ανά ΑΛΕ με βάση την ανωτέρω απόφαση για την Κεντρική Υπηρεσία στο PORTAL του Γ.Λ.Κ.	Τμήμα Α΄	-	Γ.Λ.Κ.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 7 μέρες	7
									Σύνολο Χρόνου	Έως 2 μήνες	

1.6 Ενίσχυση πιστώσεων των Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ από τον Προϋπολογισμό της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ενίσχυση πιστώσεων των Νομαρχιακών Προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ από τον Προϋπολογισμό της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της ομαλής εκτέλεσης του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ εντός των ανώτατων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ο συντονισμός και η παρακολούθηση των Δ.Ο.Υ. και των Τελωνείων της ΑΑΔΕ για την έγκαιρη πρόβλεψη, εντός προθεσμιών, των αναγκαίων πιστώσεων που απαιτούνται για την απρόσκοπτη κάλυψη των ανελαστικών αναγκών τους, με σκοπό την ομαλή εκτέλεση του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Συντονισμός και παρακολούθηση εκτέλεσης Νομαρχιακών προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ, μέσω ενίσχυσής τους από τον προϋπολογισμό της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η διαδικασία ενίσχυσης των νομαρχιακών προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ από τον προϋπολογισμό της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ, είναι συνεχής καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

Νόμοι
1) ν. 5004/2022 (Α' 235) «Κύρωση του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023», 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) & δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 3) ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) όπως εκάστοτε ισχύει,
Π.Δ.
5) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης», 6) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως ισχύει,
Κανονιστικές Πράξεις
7) αριθ. οικ. 2/187311/ΔΠΓΚ/19-12-2022 (ΑΔΑ: 62Τ8Η-ΦΓ1) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διάθεση των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023», 8) αριθ. Δ.Π.Δ.Α. Α.Α.Δ.Ε. Α 1135197 ΕΞ 2022/19-12-2022 (ΑΔΑ: ΩΜΟΦ46ΜΠ3Ζ-ΩΟΜ) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Κατανομή των πιστώσεων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 σε επιμέρους Λογαριασμούς Εξόδων» Προϋπολογισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Ειδικός Φορέας 1023-801-00000-00, 9) αριθ. οικ. 2/90906/ΔΠΓΚ/19-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΦΣΓΗ-ΦΕ1) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Ανακατανομή πιστώσεων του Κρατικού προϋπολογισμού», 10) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-07-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 11) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 12) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1001512 ΕΞ 2017/05-01-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
Εγκύκλιοι

--	--

	13) αριθ. πρωτ. 20039 2023/08-02-2023 (ΑΔΑ: Ψ8Π7Η-ΞΝΗ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2024-2027», 14) αριθ. πρωτ. 2/188030/ΔΠΓΚ/20-12-2022 (ΑΔΑ: Ψ4ΣΞΗ-Η07) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Εκτέλεση Προϋπολογισμού οικ. έτους 2023», 15) αριθ. πρωτ. 2/183176/ΔΠΓΚ/25-11-2022 (ΑΔΑ: 6Κ5ΨΗ-ΞΩΟ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατανομή πιστώσεων Κρατικού Προϋπολογισμού 2023 σε αναλυτικό επίπεδο» και 16) αριθ. πρωτ. 2/132731/ΔΠΓΚ/13-07-2022 (ΑΔΑ: ΨΠΥΡΗ-ΨΟΩ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2023».
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εισερχόμενου αιτήματος ενίσχυσης πίστωσης από τον αρμόδιο Διατάκτη.	Παραλαβή τεκμηριωμένου αιτήματος ενίσχυσης πίστωσης από τον αρμόδιο Διατάκτη προς τη Δ.Π. & Δ.Α./Α', συνοδευόμενο από το Υπόδειγμα "Ενίσχυσης πιστώσεων" και τα κατά περίπτωση απαιτούμενα έγγραφα (προσφορές, τεχνικές προδιαγραφές κ.λπ.).	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.)	-	-	1) Τεκμηριωμένο αίτημα Ενίσχυσης Πίστωσης, 2) Υπόδειγμα Ενίσχυσης πιστώσεων, 3) προσφορές (εφόσον πρόκειται για προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών).	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-
2	Αποστολή στη Δ.Π. & Κ.Υ. προς αξιολόγηση αιτημάτων προμήθειας αγαθών ή παροχής υπηρεσιών.	Πρώθηση μέσω e-mail προς τη Δ.Π. & Κ.Υ. του αιτήματος με τις συνημμένες προσφορές προς αξιολόγηση του αιτήματος του αρμόδιου Διατάκτη του Νομαρχιακού Προϋπολογισμού, εφόσον πρόκειται για προμήθεια παγίων ή παροχή υπηρεσίας. Η αξιολόγηση αφορά στην σκοπιμότητα, προδιαγραφές και εύρος τιμών.	Τμήμα Α'	Η επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Δ.Π. & Κ.Υ.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 7 μέρες	1
3	Επεξεργασία και αξιολόγηση αιτημάτων ως προς τη δυνατότητα κάλυψης της δαπάνης από τον Νομαρχιακό Π/Υ.	Επεξεργασία και αξιολόγηση του αιτήματος του αρμόδιου Διατάκτη του Νομαρχιακού Προϋπολογισμού για τη δυνατότητα κάλυψης της αιτούμενης πίστωσης, εντός των ορίων του Νομαρχιακού του Π/Υ, με ανακατανομή πιστώσεων ή με αύξηση των % διάθεσης.	Τμήμα Α'	-	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 5 μέρες	1
4α	Αποστολή εγγράφου μη δυνατότητας μεταφοράς πίστωσης.	Εφόσον δεν εγκριθεί μέσω e-mail από τη Δ.Π. & Κ.Υ. ή/και αξιολογηθεί από τη Δ.Π. & Δ.Α./Α' ότι δεν απαιτείται ενίσχυση: Σύνταξη εγγράφου/email προς τον αρμόδιο Διατάκτη ενημέρωσης για την μη μεταφορά των αιτούμενων πιστώσεων και τους	Τμήμα Α'	Δ.Π. & Κ.Υ. Η επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Αρμόδιος Διατάκτης - Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Έγγραφο/e-mail επί Μεταβολών Εκτελούμενου Προϋπολογισμού.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 20 μέρες	2,3

		λόγους ή την παροχή οδηγιών αντιμετώπισης της δαπάνης ή εκκρεμή στοιχεία που πρέπει να αποσταλούν προς επανεξέταση του αιτήματος.									
4β	Σύνταξη Απόφασης Μεταβολών Εκτελούμενου Προϋπολογισμού.	Εφόσον εγκριθεί μέσω e-mail από τη Δ.Π. & Κ.Υ. και αξιολογηθεί από τη Δ.Π. & Δ.Α./Α' η ανάγκη ενίσχυσης: Σύνταξη Απόφασης Μεταβολών Εκτελούμενου Π/Υ. Ακολουθία υπογραφών: (ΔΠΔΑ: Εισηγητής -> Τμηματάρχης -> Διευθυντής) -> Προϊστάμενος Γενικής Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών ΑΑΔΕ -> Αρμόδιος Διατάκτης).	Τμήμα Α'	Δ.Π. & Κ.Υ. Η επισπεύδουσα Υπηρεσία.	1. Αρμόδιος Τελικός Υπογράφων. 2. Η επισπεύδουσα Υπηρεσία. 3. Οικεία ΔΥΕΕ. 4. Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου.	Απόφαση Μεταβολών Εκτελούμενου Προϋπολογισμού.	NAI	OXI	NAI	Έως 20 μέρες	2,3
5	Καταχώριση της Απόφασης Μεταβολών Εκτελούμενου Προϋπολογισμού στο πληροφοριακό σύστημα SAP.	Καταχώριση της Απόφασης Μεταβολών Εκτελούμενου Προϋπολογισμού με την ολοκλήρωση των υπογραφών.	Τμήμα Α'	Γ.Λ.Κ.	-	Απόφαση Μεταβολών Εκτελούμενου Προϋπολογισμού.	OXI	NAI	NAI	Έως 2 μέρες	4β
6	Διεκπεραίωση - Ψηφιακή Υπογραφή απόφασης.	Διεκπεραίωση - Ψηφιακή Υπογραφή Απόφασης Μεταβολών Εκτελούμενου Προϋπολογισμού.	Τμήμα Α'	-	1. Αρμόδιος Τελικός Υπογράφων. 2. Η επισπεύδουσα Υπηρεσία. 3. Οικεία ΔΥΕΕ. 4. Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου.	Απόφαση Μεταβολών Εκτελούμενου Προϋπολογισμού.	NAI	NAI	NAI	Έως 2 μέρες	5
										Σύνολο Χρόνου	Έως 20 μέρες

1.7 Παροχή έγκρισης για την έκδοση αποφάσεων πολυετών δεσμεύσεων για τους Νομαρχιακούς Προϋπολογισμούς εξόδων των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ και διατύπωση εισήγησης βάσει της αρχής της οικονομικότητας

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παροχή έγκρισης για την έκδοση αποφάσεων πολυετών δεσμεύσεων για τους Νομαρχιακούς Προϋπολογισμούς εξόδων των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ και διατύπωση εισήγησης βάσει της αρχής της οικονομικότητας.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της ομαλής εκτέλεσης του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ εντός των ανώτατων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ο συντονισμός και η παρακολούθηση των Δ.Ο.Υ. και των Τελωνείων της ΑΑΔΕ για την έγκαιρη πρόβλεψη, εντός προθεσμιών, των αναγκαίων πιστώσεων που απαιτούνται για την απρόσκοπτη κάλυψη των ανελαστικών αναγκών τους, με σκοπό την ομαλή εκτέλεση του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Συντονισμός και παρακολούθηση εκτέλεσης Νομαρχιακών προϋπολογισμών των Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων της ΑΑΔΕ μέσω της παροχής έγκρισης για την έκδοση αποφάσεων πολυετών δεσμεύσεων για τους νομαρχιακούς προϋπολογισμούς εξόδων των ειδικών φορέων της ΑΑΔΕ, καθώς και διατύπωση εισήγησης βάσει της αρχής της οικονομικότητας.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η διαδικασία παροχής έγκρισης για την έκδοση αποφάσεων πολυετών δεσμεύσεων για τους Νομαρχιακούς Προϋπολογισμούς εξόδων των ειδικών φορέων της ΑΑΔΕ, καθώς και η διατύπωση εισήγησης βάσει της αρχής της οικονομικότητας, είναι συνεχής καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

Νόμοι
1) ν. 5004/2022 (Α' 235) «Κύρωση του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023»,
2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) & δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
3) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94) όπως εκάστοτε ισχύει,
Π.Δ.
4) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης»,
5) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως ισχύει,
Κανονιστικές Πράξεις
6) αριθ. οικ. 2/187311/ΔΠΓΚ/19-12-2022 (ΑΔΑ: 62Τ8Η-ΦΓ1) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διάθεση των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023»,
7) αριθ. Δ.Π.Δ.Α. Α.Α.Δ.Ε. Α 1135197 ΕΞ 2022/19-12-2022 (ΑΔΑ: ΩΜΟΦ46ΜΠ3Ζ-ΩΟΜ) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Κατανομή των πιστώσεων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 σε επιμέρους Λογαριασμούς Εξόδων» Προϋπολογισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Ειδικός Φορέας 1023-801-00000-00,
8) αριθ. οικ. 2/90906/ΔΠΓΚ/19-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΦΣΓΗ-ΦΕ1) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Ανακατανομή πιστώσεων του Κρατικού προϋπολογισμού»,
9) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-07-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
10) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
11) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1001512 ΕΞ 2017/05-01-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
Εγκύκλιοι
12) αριθ. πρωτ. 20039 2023/08-02-2023 (ΑΔΑ: Ψ8Π7Η-ΞΝΗ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής

--	--

	2024-2027», 13) αριθ. πρωτ. 2/188030/ΔΠΓΚ/20-12-2022 (ΑΔΑ: Ψ4ΣΞΗ-Η07) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Εκτέλεση Προϋπολογισμού οικ. έτους 2023» , 14) αριθ. πρωτ. 2/183176/ΔΠΓΚ/25-11-2022 (ΑΔΑ: 6Κ5ΨΗ-ΞΩΟ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατανομή πιστώσεων Κρατικού Προϋπολογισμού 2023 σε αναλυτικό επίπεδο» και 15) αριθ. πρωτ. 2/132731/ΔΠΓΚ/13-07-2022 (ΑΔΑ: ΨΠΥΡΗ-ΨΟΩ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2023».
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εισερχόμενου αιτήματος παροχής έγκρισης για την έκδοση απόφασης πολυετούς δέσμευσης.	Παραλαβή τεκμηριωμένου αιτήματος παροχής έγκρισης από τον Διατάκτη του Νομαρχιακού Προϋπολογισμού προς τη Δ.Π. & Δ.Α./Α' για την έκδοση απόφασης πολυετούς δέσμευσης, για δαπάνες που πρόκειται να βαρύνουν το τρέχον και τα επόμενα έτη και αφορούν σε προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, συνοδευόμενο από τα κατά περίπτωση απαιτούμενα έγγραφα (προσφορές, τεχνικές προδιαγραφές κ.λπ.).	Τμήμα Α' - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.)	-	-	1) Τεκμηριωμένο αίτημα παροχής έγκρισης για την έκδοση απόφασης ανάληψης υποχρέωσης, 2) Προσφορές ή λοιπά έγγραφα (εφόσον πρόκειται για προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών).	NAI	NAI	NAI	-	-
2	Αποστολή στη Δ.Π. & Κ.Υ. προς αξιολόγηση αιτημάτων προμήθειας αγαθών ή παροχής υπηρεσιών.	Πρώτηση μέσω e-mail προς τη Δ.Π. & Κ.Υ. του αιτήματος με τις συνημμένες προσφορές προς αξιολόγηση του αιτήματος του αρμόδιου Διατάκτη του Νομαρχιακού Προϋπολογισμού, εφόσον πρόκειται για προμήθεια παγίων ή παροχή υπηρεσίας. Η αξιολόγηση αφορά στην σκοπιμότητα, προδιαγραφές και εύρος τιμών.	Τμήμα Α'	-	Δ.Π. & Κ.Υ.	-	OXI	NAI	OXI	Έως 7 μέρες	1
3	Επεξεργασία και αξιολόγηση αιτημάτων ως προς τη δυνατότητα κάλυψης της δαπάνης από τον Νομαρχιακό Π/Υ.	Επεξεργασία και αξιολόγηση του αιτήματος του αρμόδιου Διατάκτη του Νομαρχιακού Προϋπολογισμού για τη δυνατότητα κάλυψης της αιτούμενης πίστωσης, εντός των ορίων του Νομαρχιακού του Π/Υ των επομένων ετών, στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ.	Τμήμα Α'	Η επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Η επισπεύδουσα Υπηρεσία.	-	OXI	NAI	OXI	Έως 5 μέρες	1
4α	Αποστολή εγγράφου μη δυνατότητας έγκρισης.	Εφόσον δεν εγκριθεί μέσω e-mail από τη Δ.Π. & Κ.Υ. ή/και αξιολογηθεί από τη Δ.Π. & Δ.Α./Α' ότι δεν δύναται να αντιμετωπισθεί από τον Π/Υ επομένων ετών με βάση το Μ.Π.Δ.Σ.: Σύσταση εγγράφου/email προς τον αρμόδιο Διατάκτη ενημέρωσης για την μη	Τμήμα Α'	Δ.Π. & Κ.Υ. Η επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Αρμόδιος Διατάκτη – Η επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Έγγραφο/e-mail μη παροχής έγκρισης για την έκδοση απόφασης πολυετούς δέσμευσης.	NAI	NAI	OXI	Έως 20 μέρες	2,3

		παροχή έγκρισης και τους λόγους ή την παροχή οδηγιών αντιμετώπισης της δαπάνης ή εκκρεμή στοιχεία που πρέπει να αποσταλούν προς επανεξέταση του αιτήματος.									
4β	Αποστολή παροχής έγκρισης για την έκδοση απόφασης πολυετούς δέσμευσης.	Εφόσον εγκριθεί μέσω e-mail από τη Δ.Π. & Κ.Υ. και αξιολογηθεί από τη Δ.Π. & Δ.Α./Α' ότι δύναται να αντιμετωπισθεί από τον Π/Υ επομένων ετών με βάση το Μ.Π.Δ.Σ.: Σύνταξη εγγράφου παροχής έγκρισης για την έκδοση απόφασης πολυετούς δέσμευσης.	Τμήμα Α'	Η επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Η επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Έγγραφο παροχής έγκρισης για την έκδοση απόφασης πολυετούς δέσμευσης.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Έως 20 μέρες	2,3
5	Διεκπεραίωση - Ψηφιακή Υπογραφή εγγράφων ανωτέρω.	Διεκπεραίωση - Ψηφιακή Υπογραφή ανωτέρω εγγράφων.	Τμήμα Α'	-	Η επισπεύδουσα Υπηρεσία.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Έως 2 μέρες	4α,4β
										Σύνολο Χρόνου	Έως 20 μέρες

1.8 Κατανομή και έκδοση αποφάσεων υπερωριών και λοιπών πρόσθετων αποδοχών των υπαλλήλων των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατανομή και έκδοση αποφάσεων υπερωριών και λοιπών πρόσθετων αποδοχών των υπαλλήλων των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της ομαλής εκτέλεσης του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ εντός των ανώτατων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η πρόβλεψη, κατανομή και εξασφάλιση των αναγκαίων πιστώσεων για την κάλυψη της δαπάνης υπερωριακής εργασίας των υπαλλήλων της ΑΑΔΕ, εντός των ορίων των Πρόσθετων Αποδοχών του Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Α) Σύνταξη απόφασης καθορισμού εργασίας κατά τις νυχτερινές ώρες ή κατά τις Κυριακές και εξαιρέσιμες ημέρες προς συμπλήρωση του υποχρεωτικού ωραρίου. Β) Σύνταξη απόφασης καθορισμού απογευματινής υπερωριακής εργασίας και εργασίας κατά τις νυχτερινές ώρες, τις Κυριακές και τις εξαιρέσιμες ημέρες, καθ' υπέρβαση του υποχρεωτικού ωραρίου καθώς και απασχόληση πέραν του πενήνθήμερου.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε εξάμηνο για όλες τις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.

Νόμοι
1) ν. 5004/2022 (Α' 235) «Κύρωση του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023», 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) & δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 3) άρθρα 13 και 47 του ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρωπίνου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) όπως εκάστοτε ισχύει
Π.Δ.
5) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης», 6) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως ισχύει,
Κανονιστικές Πράξεις
7) αριθ. οικ. 2/187311/ΔΠΓΚ/19-12-2022 (ΑΔΑ: 62Τ8Η-ΦΓ1) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διάθεση των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023», 8) αριθ. Δ.Π.Δ.Α. ΑΑΔΕ Α 1135197 ΕΞ 2022/19-12-2022 (ΑΔΑ: ΩΜΟΦ46ΜΠ3Ζ-ΩΟΜ) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Κατανομή των πιστώσεων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 σε επιμέρους Λογαριασμούς Εξόδων» Προϋπολογισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Ειδικός Φορέας 1023-801-00000-00, 9) αριθ. οικ. 2/90906/ΔΠΓΚ/19-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΦΣΓΗ-ΦΕ1) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Ανακατανομή πιστώσεων του Κρατικού προϋπολογισμού», 10) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-07-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 11) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 12) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1001512 ΕΞ 2017/05-01-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

--	--

	<u>Εγκύκλιοι</u> 13) αριθ. πρωτ. 20039 2023/08-02-2023 (ΑΔΑ: Ψ8Π7Η-ΞΝΗ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2024-2027», 14) αριθ. πρωτ. 2/188030/ΔΠΓΚ/20-12-2022 (ΑΔΑ: Ψ4ΣΞΗ-Η07) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Εκτέλεση Προϋπολογισμού οικ. έτους 2023» , 15) αριθ. πρωτ. 2/183176/ΔΠΓΚ/25-11-2022 (ΑΔΑ: 6Κ5ΨΗ-ΞΩΟ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατανομή πιστώσεων Κρατικού Προϋπολογισμού 2023 σε αναλυτικό επίπεδο» και 16) αριθ. πρωτ. 2/132731/ΔΠΓΚ/13-07-2022 (ΑΔΑ: ΨΠΥΡΗ-ΨΩΩ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2023»
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εισερχόμενου τεκμηριωμένου αιτήματος.	Παραλαβή εγγράφου με τις αιτούμενες ώρες, το σύνολο των υπαλλήλων και το ποσό των υπερωριών από τον αρμόδιο Διατάκτη των Υπηρεσιών.	Τμήμα Α΄ - Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.)	-	-	Τεκμηριωμένο αίτημα ανάλυσης αιτούμενων ωρών, συνόλου υπαλλήλων και ποσού υπερωριών.	NAI	NAI	NAI	-	-
2	Παροχή σχετικής έγκρισης κάλυψης της δαπάνης.	Αποστολή e-mail προς τη Δ.Ο.Δ. για την έγκριση κάλυψης της δαπάνης και την έκδοση Αποφάσεων Ανάλυσης για τις Κεντρικές Υπηρεσίες.	Τμήμα Α΄	Δ.Ο.Δ.	Δ.Ο.Δ.	-	OXI	NAI	NAI	Έως 3 μέρες	1
3	Παραλαβή σχετικής απόφασης ανάληψης υποχρέωσης.	Παραλαβή της απόφασης δέσμευσης των αναγκαίων πιστώσεων για την υλοποίηση των υπερωριών στο υπό εξέταση διάστημα.	Τμήμα Α΄	-	Δ.Π. & Δ.Α./Α΄ - Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.	NAI	OXI	NAI	Έως 10 μέρες	1,2
3	Μεταφορά σχετικών πιστώσεων στις Δ.Ο.Υ. και τα Τελωνεία.	Έκδοση αποφάσεων μεταβολών εκτελούμενου Π/Υ για τις Δ.Ο.Υ. και τα Τελωνεία και καταχώριση στο SAP της μεταφοράς των πιστώσεων στους νομαρχιακούς Π/Υ.	Τμήμα Α΄	Η επισπεύδουσα Υπηρεσία, Δ.Ο.Υ., Τελωνεία	Διατάκτης των Νομαρχιακών Π/Υ των Δ.Ο.Υ., Τελωνείων, Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Αποφάσεις μεταβολών εκτελούμενου Π/Υ.	NAI	OXI	NAI	Έως 7 μέρες	1
4	Έκδοση αποφάσεων μεταβίβασης πιστώσεων στους Δευτερεύοντες Διατάκτες.	Έκδοση αποφάσεων μεταβίβασης πιστώσεων και καταχώριση στο SAP της μεταβίβασης των πιστώσεων στους Δευτερεύοντες Διατάκτες (Δ.Δ.).	Τμήμα Α΄	Η επισπεύδουσα Υπηρεσία, Δ.Δ.	Δ.Δ., Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Αποφάσεις μεταβίβασης πίστωσης.	NAI	OXI	NAI	Έως 7 μέρες	1
5	Έκδοση βεβαιώσεων ύπαρξης πιστώσεων.	Έκδοση βεβαιώσεων ύπαρξης πιστώσεων για την κάλυψη της δαπάνης.	Τμήμα Α΄	Η επισπεύδουσα Υπηρεσία	Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Βεβαίωση ύπαρξης πίστωσης.	NAI	OXI	NAI	Έως 7 μέρες	1
6	Σύνταξη Απόφασης Καθορισμού υπερωριακής απασχόλησης.	Έκδοση αποφάσεων: α) καθορισμού εργασίας κατά τις νυχτερινές ώρες ή κατά τις Κυριακές και εξαιρέσιμες ημέρες	Τμήμα Α΄	-	Η επισπεύδουσα Υπηρεσία, Δ.Ο.Υ.,	Α) Απόφαση καθορισμού εργασίας προς συμπλήρωση	NAI	OXI	NAI	15 μέρες	1,2,3,4,5

		προς συμπλήρωση του υποχρεωτικού ωραρίου, β) καθορισμού απογευματινής υπερωριακής εργασίας και εργασίας κατά τις νυχτερινές ώρες, τις Κυριακές και τις εξαιρέσιμες ημέρες, καθ' υπέρβαση του υποχρεωτικού ωραρίου καθώς και απασχόληση πέραν του πενθημέρου.			Τελωνεία, Δ.Δ., Δ.Ο.Δ.	του υποχρεωτικού ωραρίου. Β) Απόφαση καθορισμού υπερωριακής εργασίας και εργασίας κατά τις νυχτερινές ώρες, τις Κυριακές και τις εξαιρέσιμες ημέρες, καθ' υπέρβαση του υποχρεωτικού ωραρίου, καθώς και απασχόληση πέραν του πενθημέρου.					
7	Ψηφιακή Υπογραφή των αποφάσεων καθορισμού υπερωριακής απασχόλησης για ΦΕΚ.	Υπογράφονται ψηφιακά οι αποφάσεις καθορισμού υπερωριακής απασχόλησης, προκειμένου να σταλούν στο Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευσή τους σε ΦΕΚ.	Τμήμα Α΄	-	-	-	NAI	OXI	NAI	1 μέρα	6
8	Αποστολή των αποφάσεων καθορισμού υπερωριακής απασχόλησης, μέσω e-mail για ΦΕΚ.	Οι αποφάσεις καθορισμού υπερωριακής απασχόλησης, αποστέλλονται μέσω e-mail στο Εθνικό Τυπογραφείο για την δημοσίευσή τους σε ΦΕΚ.	Τμήμα Α΄	-	Εθνικό Τυπογραφείο.	-	OXI	NAI	NAI	1 μέρα	7
9	Ανάρτηση στο Διαύγεια μετά τη δημοσίευση στο ΦΕΚ.	Οι αποφάσεις καθορισμού υπερωριακής απασχόλησης αναρτώνται στο Διαύγεια μετά τη δημοσίευσή τους σε ΦΕΚ.	Τμήμα Α΄	-	-	-	OXI	NAI	NAI	1 μέρα	6
10	Διεκπεραίωση-Τελική Ψηφιακή Υπογραφή.	Οι αποφάσεις καθορισμού υπερωριακής απασχόλησης αποστέλλονται στους Αποδέκτες, μετά τη δημοσίευσή τους στο Διαύγεια και την ψηφιακή τους υπογραφή.	Τμήμα Α΄	-	Δ.Π. & Δ.Α./Α΄, ΔΟΔ, Επισπεύδουσα Υπηρεσία, Δ.Ο.Υ., Τελωνεία, Δ.Δ.	-	OXI	NAI	NAI	1 μέρα	9
										Σύνολο Χρόνου	Έως 25 μέρες

1.9 Βεβαίωση ύπαρξης πίστωσης/ Εισήγηση σε σχέδια νόμων, προεδρικών διαταγμάτων, κανονιστικών πράξεων, πράξεων διορισμού, μετατάξεων κ.λπ. για δημοσιονομική επίπτωση στον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ, στο πλαίσιο του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Βεβαίωση ύπαρξης πίστωσης/ Εισήγηση σε σχέδια νόμων, προεδρικών διαταγμάτων, κανονιστικών πράξεων, πράξεων διορισμού, μετατάξεων κ.λπ. για δημοσιονομική επίπτωση στον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ, στο πλαίσιο του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της ομαλής εκτέλεσης του Τακτικού Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ εντός των ανώτατων ορίων του εκάστοτε ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η εξασφάλιση και βεβαίωση ύπαρξης των αναγκαίων πιστώσεων για το τρέχον έτος και τα επόμενα έτη, εντός των ανώτατων δεσμευτικών ορίων του Τακτικού της Προϋπολογισμού και του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ.. Η πρόβλεψη σχετικών πιστώσεων για την κάλυψη της προκαλούμενης δαπάνης, με σκοπό την απρόσκοπτη κάλυψη των δράσεων και ανελαστικών αναγκών των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Α) Σύνταξη Έκθεσης Οικονομικών Επιπτώσεων στο πλαίσιο προώθησης νόμων, τροπολογιών, κανονιστικών πράξεων κ.λπ. Β) Βεβαίωση ύπαρξης πίστωσης για Διορισμούς - Μετατάξεις – Αποσπάσεις. Γ) Βεβαίωση ύπαρξης πίστωσης για σύσταση νέων Υπηρεσιών (Τμημάτων κλπ) στην ΑΑΔΕ.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατά μέσο όρο, ανά 2-3 ημέρες. Δεν είναι δυνατός ο ακριβής προσδιορισμός της συχνότητας εφαρμογής της διαδικασίας, καθώς εξαρτάται από τη συχνότητα προώθησης σχεδίων νόμων, διορισμών, μετατάξεων κ.λπ.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	<u>Νόμοι</u> 1) ν. 5004/2022 (Α' 235) «Κύρωση του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023», 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) & δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 3) άρθρα 13 και 47 του ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) όπως εκάστοτε ισχύει, <u>Π.Δ.</u> 5) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης», 6) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως ισχύει, <u>Κανονιστικές Πράξεις</u> 7) αριθ. οικ. 2/187311/ΔΠΓΚ/19-12-2022 (ΑΔΑ: 62Τ8Η-ΦΓ1) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διάθεση των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023», 8) αριθ. 1135197 ΕΞ 2022/19-12-2022 (ΑΔΑ: ΩΜΟΦ46ΜΠ3Ζ-ΩΟΜ) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Κατανομή των πιστώσεων του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 σε επιμέρους Λογαριασμούς Εξόδων» Προϋπολογισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Ειδικός Φορέας 1023-801-00000-00, 9) αριθ. οικ. 2/90906/ΔΠΓΚ/19-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΦΣΓΗ-ΦΕ1) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Ανακατανομή πιστώσεων του Κρατικού προϋπολογισμού», 10) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-07-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 11) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 12) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1001512 ΕΞ 2017/05-01-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. <u>Εγκύκλιοι</u>
------------------------	--

--	--

	13) αριθ. πρωτ. 20039 2023/08-02-2023 (ΑΔΑ: Ψ8Π7Η-ΞΝΗ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2024-2027», 14) αριθ. πρωτ. 2/188030/ΔΠΓΚ/20-12-2022 (ΑΔΑ: Ψ4ΣΞΗ-Η07) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Εκτέλεση Προϋπολογισμού οικ. έτους 2023», 15) αριθ. πρωτ. 2/183176/ΔΠΓΚ/25-11-2022 (ΑΔΑ: 6Κ5ΨΗ-ΞΩΟ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατανομή πιστώσεων Κρατικού Προϋπολογισμού 2023 σε αναλυτικό επίπεδο» και 16) αριθ. πρωτ. 2/132731/ΔΠΓΚ/13-07-2022 (ΑΔΑ: ΨΠΥΡΗ-ΨΟΩ) εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2023»
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιη-μένο		
1	Παραλαβή εισερχόμενου εγγράφου.	1. Παραλαβή εγγράφου για την παροχή βεβαίωσης ύπαρξης πίστωσης για διορισμούς, μετατάξεις, αποσπάσεις και τη σύσταση νέων Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ ή 2. Παραλαβή Διαβιβαστικού εγγράφου της προτεινόμενης νομοθετικής ρύθμισης και της αιτιολογικής έκθεσης.	Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.).	-	-	Βεβαίωση ύπαρξης πίστωσης.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Όσον αφορά για διορισμούς κ.λπ.: ΝΑΙ Όσον αφορά για νόμους κ.λπ.: ΟΧΙ	-	-
2	Υπολογισμός προκαλούμενης δαπάνης.	Υπολογισμός εκτιμώμενης δαπάνης: μισθοδοσίας για τις περιπτώσεις προσλήψεων, μετατάξεων κ.λπ. ή από τον εκάστοτε επισπεύδοντα Φορέα για λουτές δαπάνες.	Τμήμα Α΄	1. Δ/νση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) (για διορισμούς μετατάξεις, αποσπάσεις και για σύσταση νέων Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ) ή 2. Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	-	Υπολογισμός προκαλούμενης δαπάνης.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Όσον αφορά για διορισμούς κ.λπ.: ΝΑΙ Όσον αφορά για νόμους κ.λπ.: ΟΧΙ	-	1
3	Εξέταση δυνατότητας κάλυψης της προκαλούμενης δαπάνης.	Διερεύνηση κάλυψης της προκαλούμενης δαπάνης από τον Τακτικό Προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ τρέχοντος έτους και επομένων ετών, στο πλαίσιο του ισχύοντος Μ.Π.Δ.Σ.	Τμήμα Α΄	-	-	-	ΟΧΙ	ΟΧΙ	-	Έως 5 εργάσιμες μέρες, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις επαρκούς τεκμηρίωσης και στοιχείων.	2
4	Σύνταξη και αποστολή: Βεβαίωση ύπαρξης πίστωσης ή Έκθεσης Οικονομικών Συνεπειών.	1. Έγγραφο για την παροχή βεβαίωσης ύπαρξης πίστωσης για διορισμούς, μετατάξεις, αποσπάσεις και τη σύσταση νέων Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ ή 2. Έγγραφο Έκθεσης Οικονομικών Συνεπειών.	Τμήμα Α΄	Δ.Ο.Δ.	Δ.Δ.Α.Δ. ή Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	Βεβαίωση ύπαρξης πίστωσης ή Έκθεση Οικονομικών Συνεπειών.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Έως 5 εργάσιμες μέρες, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις επαρκούς τεκμηρίωσης και στοιχείων.	3
5	Επικαιροποίηση της Έκθεσης Ανάλυσης Συνεπειών Ρύθμισης.	Ενσωμάτωση της Έκθεσης Οικονομικών Συνεπειών στην Έκθεση Ανάλυσης Συνεπειών Ρύθμισης.	Τμήμα Α΄	-	Επισπεύδουσα Υπηρεσία.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Έως 5 εργάσιμες μέρες, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις επαρκούς τεκμηρίωσης και στοιχείων.	4
									Σύνολο Χρόνου	Έως 5 εργάσιμες μέρες, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις επαρκούς τεκμηρίωσης και στοιχείων.	

1.10 Κατάρτιση ετήσιου Προϋπολογισμού του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) της ΑΑΔΕ και παρακολούθηση εκτέλεσής του

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατάρτιση ετήσιου Προϋπολογισμού του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) της ΑΑΔΕ και παρακολούθηση εκτέλεσής του.
ΣΚΟΠΟΣ:	Επίτευξη ακριβούς απεικόνισης των εκτιμώμενων δαπανών του Π.Δ.Ε.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η αποτελεσματικότητα της αξιοποίησης των πόρων του Π.Δ.Ε.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Κατάρτιση και εκτέλεση Π/Υ του Π.Δ.Ε.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ετήσια.

- 1) Ν. 3861/2010 (Α' 112), «Ενίσχυση διαφάνειας - Δημοσίευση Προϋπολογισμών»,
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143), « Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) & δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»,
- 3) π.δ. 80/05-08-2016 (Α' 145), «Ανάληψη υποχρεώσεων από Διατάκτες»,
- 4) «Εκτέλεση Προϋπολογισμού Οικονομικού Έτους» του Υπ. Οικ.,
- 5) «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης Οικονομικού Έτους » του Υπ. Οικ.,
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγκυκλίου για κατάρτιση ετήσιου Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων.	Παραλαβή από το Γ.Λ.Κ. του Υπ.Οικ εγκύκλιου με θέμα «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης Οικονομικού έτους» για την αποτύπωση των δαπανών που αφορούν το Π.Δ.Ε. , με συνημμένο Πίνακα 1β «Δαπάνες Προϋπολογισμού Δημοσίων επενδύσεων έτους».	Τμήμα Β΄- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	Γ.Λ.Κ. – ΥΠ.ΟΙΚ	-	Εγκύκλιος με θέμα «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης Οικονομικού έτους».	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	Παραλαβή εγκυκλίου για κατάρτιση ετήσιου Προϋπολογισμού ύ Δημοσίων Επενδύσεων.
2	Αποστολή της εγκυκλίου για παροχή στοιχείων για τη διενέργεια προβλέψεων εξόδων για τα έργα του Π.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος.	Αποστολή της εγκυκλίου για τις εκτιμήσεις δαπανών των ενταγμένων και των υπό ένταξη έργων του Π.Δ.Ε. στις αρμόδιες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Β΄- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Δ.Σ.Σ. - Δ.Π.Κ.Υ.	Εγκύκλιος με θέμα «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης Οικονομικού έτους» με συνημμένο σχετικό πίνακα με τα έργα Π.Δ.Ε.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	3 ώρες	Αποστολή της εγκυκλίου για παροχή στοιχείων για τη διενέργεια προβλέψεων εξόδων για τα έργα του Π.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος.
3	Συγκέντρωση στοιχείων και αποστολή Πίνακα 1Β της εγκυκλίου στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπ. Οικ.	Συγκέντρωση των στοιχείων και αποστολή του συμπληρωμένου Πίνακα 1Β «Δαπάνες Προϋπολογισμού Δημοσίων επενδύσεων έτους» προς τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπ. Οικ.	Τμήμα Β΄- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Γ.Λ.Κ. - Γ.Δ.Ο.Υ. ΥΠ.ΟΙΚ.	1)Ενημερωτικό έγγραφο word προς Γ.Δ.Ο.Υ. 2) Διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένο τον πίνακα 1Β.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	15 ημέρες	Συγκέντρωση στοιχείων και αποστολή Πίνακα 1Β της εγκυκλίου στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπ. Οικ.
4	Παραλαβή εγγράφου σχετικά με ενημέρωση για κατάρτιση ετήσιου Προϋπολογισμού Π.Δ.Ε.	Λήψη από τη Γ.Δ.Ο.Υ. του Υπ. Οικ εγγράφου ,σε συνέχεια της σχετικής εγκυκλίου, με συνημμένο Πίνακα Εκτίμησης Δαπανών ανά έργο και ανά ΑΛΕ των ενταγμένων και των υπό ένταξη έργων του Π.Δ.Ε.	Τμήμα Β΄- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	Γ.Δ.Ο.Υ. ΥΠ.ΟΙΚ		Έγγραφο με θέμα «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Οικονομικού έτους του ΠΔΕ του Υπ. Οικ»	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	Παραλαβή εγγράφου σχετικά με ενημέρωση για κατάρτιση ετήσιου Προϋπολογισμού ύ Π.Δ.Ε.

1.11 Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων της ΑΑΔΕ και του εποπτευομένου από την Αρχή Φορέα (Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.)											
5	διενέργεια προβλέψεων εξόδων	Δαπανών ανά έργο και ανά ΑΛΕ στις αρμόδιες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών	Δ.Π.Κ.Υ.	Οικονομικού έτους του Π.Δ.Ε.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	προβλέψεων εσόδων και εξόδων		
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:		Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).		Υπ. Οικονομικών	ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	Νόμοι 1) το από 06 Μαρτίου 1939 Β.Δ. (Α' 91) «Περί διοικήσεων και διαχειρίσεων εν γένει του Ειδικού Ταμείου Ελέγχου και Εποπτείας της Φορολογίας του Οικογενειακού Εισοδήματος», 2) το εδ. 1 της παρ. ΣΤ' του άρθρου 28 του από 14.02.1939 Β.Δ. (Α' 77) «Περί κώδικος των νόμων περί φορολογίας του οικογενειακού εισοδήματος», όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 4 του Ν.Δ. 2401/1953 (Α' 119) «Περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του Κώδικα των Νόμων περί Φορολογίας του Οικογενειακού Εισοδήματος και ετέρων Νόμων αρμοδιότητας του Γενικού Χημείου του Κράτους» και με το άρθρο 11 του ν. 2343/1995 και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν.Δ. 433/1974 (Α' 153) «Περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως διατάξεων του από 14 Φεβρουαρίου 1939 Β. Διατάγματος «Περί Κώδικος των Νόμων περί φορολογίας του οικογενειακού εισοδήματος» και με την παρ. 9 του άρθρου 44 του ν.1473/1984 (Α' 127) σχετικά με «Μεταρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες					
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:		Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).									
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:		Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).									
						Χρόνου	και 3 ώρες				

ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων της ΑΑΔΕ και του εποπτευομένου από την Αρχή Φορέα (Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.).
ΣΚΟΠΟΣ:	Η θέσπιση συγκεκριμένων στόχων και χρονοδιαγραμμάτων για τον εξορθολογισμό και τον έλεγχο των δαπανών .
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η επίτευξη των εκάστοτε δημοσιονομικών στόχων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Κατάρτιση Μ.Π.Δ.Σ.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ετήσια.

	διατάξεις», 3) ν. 3861/2010 (Α' 112), «Ενίσχυση διαφάνειας - Δημοσίευση Προϋπολογισμών», 4) ν. 4270/2014 (Α' 143), « Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις.» <u>Π.Δ.</u> 5) π.δ. 80/05-08-2016 (Α' 145), «Ανάληψη υποχρεώσεων από Διατάκτες», <u>Αποφάσεις</u> 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Β.1011845 ΕΞ2021/10.02.2021 (Υ.Ο.Δ.Δ. 121) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Ορισμός μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του Ειδικού Ταμείου Ελέγχου Παραγωγής και Ποιότητας Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών (Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.)», όπως ισχύει, 7) αριθ. 2/2179/ΔΠΓΚ/09.01.2018 (Β' 23) Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών σχετικά με «Στοχοθεσία – Πρόγραμμα Εκτέλεσης Προϋπολογισμού – Παρακολούθηση Εκτέλεσης», όπως τροποποιήθηκε με τις με αρ. 2/94413/ΔΠΓΚ/21.12.2018 (Β' 5861) και 2/46304/ΔΠΓΚ/28.5.2019 (Β' 2025) όμοιες Αποφάσεις του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, 8) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με την Έγκριση Προϋπολογισμού οικονομικού έτους του Ειδικού Ταμείου Ελέγχου – Παραγωγής & Ποιότητας Αλκοόλης και Αλκοολούχων Ποτών (Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.). <u>Εγκύκλιοι</u> 9) αριθ. Φ.40/17742/05.06.2015 (ΑΔΑ: 63Σ1465ΦΘΕ-6ΡΕ), «Εφαρμογή διατάξεων του Ν.3861/2010», 10) «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής » του Υπ.Οικ., 11) «Εγκύκλιος Οδηγιών για την έγκριση και χρηματοδότηση του ΠΔΕ έτους και τον Προγραμματισμό ΠΔΕ ΜΠΔΣ», 12) «Εγκύκλιος Εκτιμήσεων πληρωμών έτους και προβλεπόμενων δαπανών στο πλαίσιο του ΜΠΔΣ του ΠΔΕ», 13) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Ενημέρωση για κατάρτιση Μ.Π.Δ.Σ. για το Π.Δ.Ε.	Παραλαβή από το Γ.Λ.Κ. του Υπ. Οικ. εγκυκλίου με θέμα «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής» με συνημμένο τον «Πίνακα 4 – Προβλέψεις ΠΔΕ» του παραρτήματος της εγκυκλίου, αναφορικά με τις εκτιμήσεις δαπανών των ενταγμένων και των υπό ένταξη έργων του Π.Δ.Ε.	Τμήμα Β' - Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	Γ.Λ.Κ. - ΥΠ.ΟΙΚ.	-	Εγκύκλιος με θέμα «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής».	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	Ενημέρωση για κατάρτιση Μ.Π.Δ.Σ. για το Π.Δ.Ε.
2	Ενημέρωση για κατάρτιση Μ.Π.Δ.Σ. για το Π.Δ.Ε.	Παραλαβή από τη Γ.Δ.Ο.Υ. του Υπ. Οικ. εγγράφου, σε συνέχεια της σχετικής εγκυκλίου, με συνημμένο Αναλυτικό Πίνακα Προγραμματισμού για τις εκτιμήσεις δαπανών των ενταγμένων και των υπό ένταξη έργων του Π.Δ.Ε.	Τμήμα Β' - Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	Γ.Δ.Ο.Υ. - Υπ. Οικ.	-	Έγγραφο με θέμα «Κατάρτιση Μ.Π.Δ.Σ. του ΠΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών».	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	Ενημέρωση για κατάρτιση Μ.Π.Δ.Σ. για το Π.Δ.Ε.
3	Συγκέντρωση στοιχείων για τη διενέργεια προβλέψεων εξόδων για τα έργα του Π.Δ.Ε.	Αποστολή του Αναλυτικού Πίνακα Προγραμματισμού για τις εκτιμήσεις δαπανών των ενταγμένων και των υπό ένταξη έργων του Π.Δ.Ε. στις αρμόδιες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Β' - Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Δ.Σ.Σ.-Δ.Π.Κ.Υ.	Έγγραφο με θέμα «Κατάρτιση Μ.Π.Δ.Σ. του Π.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών» με συνημμένη τη σχετική εγκύκλιο.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	4 ώρες	Συγκέντρωση στοιχείων για τη διενέργεια προβλέψεων εξόδων για τα έργα του Π.Δ.Ε.
4	Αποστολή «Πίνακα 4 – Προβλέψεις ΠΔΕ»-στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπ. Οικ.	Συγκέντρωση των εκτιμήσεων δαπανών των έργων ΠΔΕ στο πλαίσιο κατάρτισης ΜΠΔΣ στον Αναλυτικό Πίνακα Προγραμματισμού, αποτύπωσή τους συνοπτικά στον «Πίνακα 4» και αποστολή του πίνακα στο Υπ.Οικ.	Τμήμα Β' - Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	Δ.Σ.Σ. – Δ.Π.Κ.Υ.	Γ.Λ.Κ. – Γ.Δ.Ο.Υ. Υπ. Οικ.	1)Ενημερωτικό έγγραφο word στον Γ.Δ.Ο.Υ. της ΑΑΔΕ, 2) Διαβιβαστικό έγγραφο word προς το Υπ. Οικ 3) «Πίνακας 4- Προβλέψεις ΠΔΕ» 4) Αναλυτικός Πίνακας Προγραμματισμού.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	15 ημέρες	Αποστολή «Πίνακα 4 – Προβλέψεις ΠΔΕ»-στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπ. Οικ.

5	Ενημέρωση για κατάρτιση Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων οικονομικού έτους.	Παραλαβή από τη Γ.Δ.Ο.Υ. του Υπ.Οικ. εγκύκλιου του Υπ. Ανάπτυξης με θέμα «Εγκύκλιος Οδηγιών για την Έγκριση και Χρηματοδότηση του Π.Δ.Ε. έτους και τον Προγραμματισμό ΠΔΕ Μ.Π.Δ.Σ.», με συνημμένο Πίνακα 1 ^α «Ετήσιος Αναλυτικός Πίνακας Προγραμματισμού – Π.Δ.Ε. ΜΠΔΣ».	Τμήμα Β'- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	Γ.Δ.Ο.Υ. Υπ. Οικ. - Υπ. Ανάπτυξης.	-	Εγκύκλιος Οδηγιών για την Έγκριση και Χρηματοδότηση του Π.Δ.Ε. έτους και τον Προγραμματισμό Π.Δ.Ε. Μ.Π.Δ.Σ. με συνημμένο τον πίνακα 1 ^α .	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	Ενημέρωση για κατάρτιση Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων οικονομικού έτους.
6	Συγκέντρωση στοιχείων για τη διενέργεια προβλέψεων εξόδων για τα έργα του Π.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος και το Π.Δ.Ε. Μ.Π.Δ.Σ.	Αποστολή της σχετικής εγκυκλίου για τις εκτιμήσεις δαπανών των ενταγμένων και των υπό ένταξη έργων του Π.Δ.Ε. στις αρμόδιες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Β'- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Δ.Σ.Σ. Δ.Π.Κ.Υ. Γ.Χ.Κ.	Εγκύκλιος Οδηγιών για την Έγκριση και Χρηματοδότηση του ΠΔΕ έτους και τον Προγραμματισμό Π.Δ.Ε. Μ.Π.Δ.Σ. με συνημμένο τον πίνακα 1 ^α .	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	Συγκέντρωση στοιχείων για τη διενέργεια προβλέψεων εξόδων για τα έργα του Π.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος και το Π.Δ.Ε. Μ.Π.Δ.Σ.
7	Αποστολή Πίνακα 1 ^α της εγκυκλίου στις αρμόδιες υπηρεσίες.	Συγκέντρωση των στοιχείων και αποστολή του συμπληρωμένου πίνακα 1 ^α «Ετήσιος αναλυτικός Πίνακας Προγραμματισμού- Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων Μ.Π.Δ.Σ.» προς τις αρμόδιες υπηρεσίες-του Υπ. Οικ και στις Διαχειριστικές Αρχές.	Τμήμα Β'- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Ε.Υ.Δ. Δ.Δ.Ε. – Υπ. Ανάπτυξης, Γ.Δ.Ο.Υ. Υπ. Οικ.	1) Ενημερωτικό έγγραφο word προς Γ.Δ.Ο.Υ. 2) Διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένο τον πίνακα 1 ^α .	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	15 ημέρες	Αποστολή Πίνακα 1 ^α της εγκυκλίου στις αρμόδιες υπηρεσίες.
8	Καταχώρηση των απαιτούμενων πιστώσεων για τα ενταγμένα στο Π.Δ.Ε. έργα της ΑΑΔΕ, που έχουν καταχωρηθεί στο ΟΠΣ e-pde.	Καταχώρηση των απαιτούμενων πιστώσεων των ενταγμένων στο Π.Δ.Ε. έργων στο ΟΠΣ e-pde.	Τμήμα Β'- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	-	-	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	Καταχώρηση των απαιτούμενων πιστώσεων για τα ενταγμένα στο Π.Δ.Ε. έργα της ΑΑΔΕ, που έχουν καταχωρηθεί στο ΟΠΣ e-pde.
9	Ενημέρωση για εκτιμήσεις πληρωμών τρέχοντος έτους & προβλέψεων των ετών Μ.Π.Δ.Σ. του Π.Δ.Ε.	Παραλαβή από τη Γ.Δ.Ο.Υ. του Υπ. Οικ. εγκύκλιου του Υπ. Ανάπτυξης με θέμα «Εγκύκλιος Εκτιμήσεων πληρωμών έτους και προβλεπόμενων δαπανών στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ. του Π.Δ.Ε.», με συνημμένο τον Πίνακα Α «Εκτιμήσεις – Προβλέψεις Π.Δ.Ε. Μ.Π.Δ.Σ.».	Τμήμα Β'- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	Γ.Δ.Ο.Υ. Υπ. Οικ. Υπ. Ανάπτυξης	-	Εγκύκλιος Εκτιμήσεων πληρωμών έτους και προβλεπόμενων δαπανών στο πλαίσιο του Μ.Π.Δ.Σ. του Π.Δ.Ε.», με συνημμένο τον Πίνακα Α.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	Ενημέρωση για εκτιμήσεις πληρωμών τρέχοντος έτους & προβλέψεων των ετών Μ.Π.Δ.Σ. του Π.Δ.Ε.
10	Συγκέντρωση στοιχείων για τη διενέργεια προβλέψεων	Αποστολή της σχετικής εγκυκλίου για τις εκτιμήσεις δαπανών των ενταγμένων και των υπό ένταξη έργων του Π.Δ.Ε. στις αρμόδιες	Τμήμα Β'- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων	-	Δ.Σ.Σ. Δ.Π.Κ.Υ. Γ.Χ.Κ.	Εγκύκλιος Εκτιμήσεων πληρωμών έτους και προβλεπόμενων δαπανών στο πλαίσιο	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	Συγκέντρωση στοιχείων για τη διενέργεια προβλέψεων

	δαπανών για τα έργα του Π.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος και για τα έτη Μ.Π.Δ.Σ.	υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	(Π.Δ.Ε.) και Λουτών Οικονομικών Θεμάτων.			του Μ.Π.Δ.Σ. του Π.Δ.Ε.», με συνημμένο αναλυτικό πίνακα έργων μορφής 1Α.					δαπανών για τα έργα του Π.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος και για τα έτη Μ.Π.Δ.Σ.
11	Αποστολή Πίνακα Α της εγκυκλίου στις αρμόδιες υπηρεσίες.	Συγκέντρωση των στοιχείων και αποστολή του συμπληρωμένου Πίνακα Α «Εκτιμήσεις – Προβλέψεις Π.Δ.Ε. Μ.Π.Δ.Σ.» προς τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπ. Οικ. και στις Διαχειριστικές Αρχές.	Τμήμα Β' - Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λουτών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Ε.Υ.Δ. Δ.Δ.Ε. Υπ. Ανάπτυξης, Γ.Δ.Ο.Υ. Υπ. Οικ.	1) Ενημερωτικό έγγραφο word προς Γ.Δ.Ο.Υ. 2) Διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένο τον πίνακα Α καθώς και αναλυτικό πίνακα μορφής 1Α.	NAI	NAI	NAI	15 ημέρες	Αποστολή Πίνακα Α της εγκυκλίου στις αρμόδιες υπηρεσίες.
12	Ενημέρωση για κατάρτιση του Μ.Π.Δ.Σ. για το Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	Παραλαβή από το Υπ.Οικ εγκύκλιου με θέμα «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής» με συνημμένο τον «Πίνακα 5 -- Έσοδα-Έξοδα Ν.Π.Δ.Δ.», Φεβρουάριο εκάστου έτους.	Τμήμα Β' - Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λουτών Οικονομικών Θεμάτων.	Γ.Λ.Κ. Γ.Δ.Ο.Υ. Υπ. Οικ.	-	Κοινοποίηση εγκύκλιου με θέμα «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής».	-	NAI	NAI	4 ώρες	Ενημέρωση για κατάρτιση του Μ.Π.Δ.Σ. για το Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.
13	Αποστολή του «Πίνακα 5» της εγκυκλίου του Υπ. Οικ.	Συγκέντρωση των εκτιμήσεων εσόδων-εξόδων του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. στο πλαίσιο κατάρτισης ΜΠΔΣ και αποστολή του «Πίνακα 5» της εγκυκλίου του Υπ. Οικ. στο Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. και στη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων του Γ.Χ.Κ.	Τμήμα Β' - Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λουτών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α και Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων του Γ.Χ.Κ.	Κοινοποίηση εγκύκλιου με θέμα «Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής».	-	NAI	NAI	2 ώρες	Αποστολή του «Πίνακα 5» της εγκυκλίου του Υπ. Οικ.
14	Έλεγχος του υποβαλλόμενου Μ.Π.Δ.Σ. του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	Παραλαβή και έλεγχος του Σχεδίου Μ.Π.Δ.Σ. του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	Τμήμα Β' - Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λουτών Οικονομικών Θεμάτων.	Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α και Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων του Γ.Χ.Κ.	-	1) Διαβιβαστικό έγγραφο word: «Αποστολή Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) για το Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.» από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων του Γ.Χ.Κ. 2) Αρχείο EXCEL: «Πίνακας 5 Μ.Π.Δ.Σ.	NAI	NAI	NAI	3 ημέρες	Έλεγχος του υποβαλλόμενου Μ.Π.Δ.Σ. του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.

1.12 Έγκριση του Προϋπολογισμού, ετήσιου απολογισμού και σύνταξη Μνημονίου Συνεργασίας Ε.Τ.Ε.Π.Α.Α.

						Ε.Τ.Ε.Π.Α.Α.» 3) Αρχείο PDF «Έκθεση αιτιολόγησης των αποκλίσεων του Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) 2023-2026 για το Ε.Τ.Ε.Π.Α.Α.».					
15	Διαβίβαση του υποβαλλόμενου σχεδίου Μ.Π.Δ.Σ. του εποπτευόμενου από την ΑΑΔΕ Φορέα Ε.Τ.Ε.Π.Α.Α. στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπ. Οικ.	Αποστολή του συμπληρωμένου Πίνακα 5 του Φορέα προς τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπ. Οικ.	Τμήμα Β'- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	Ε.Τ.Ε.Π.Α.Α και Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργασιών του Γ.Χ.Κ.	Υπ.Οικ.	1) Ενημερωτικό έγγραφο word προς τον Γ.Δ.Ο.Υ.: «Σχετικά με την υποβολή σχεδίου Κατάρτισης Μ.Π.Δ.Σ. του εποπτευόμενου από την ΑΑΔΕ φορέα Ε.Τ.Ε.Π.Α.Α. στο Υπουργείο Οικονομικών» 2) Διαβιβαστικό έγγραφο word: «Υποβολή σχεδίου Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) του εποπτευόμενου από την ΑΑΔΕ Φορέα Ε.Τ.Ε.Π.Α.Α.» από τη ΓΔΟΥ της ΑΑΔΕ 2) Πίνακας 5 της σχετικής Εγκυκλίου.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	Διαβίβαση του υποβαλλόμενου σχεδίου Μ.Π.Δ.Σ. του εποπτευόμενου από την ΑΑΔΕ Φορέα Ε.Τ.Ε.Π.Α.Α. στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπ. Οικ.
Σύνολο Χρόνου										57 ημέρες και 2 ώρες.	

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έγκριση του Προϋπολογισμού, ετήσιου απολογισμού και σύνταξη Μνημονίου Συνεργασίας Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.
ΣΚΟΠΟΣ:	Επίτευξη ακριβούς απεικόνισης των εσόδων και των δαπανών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η αποτελεσματικότητα της αξιοποίησης των πόρων του Φορέα και η εξαγωγή συμπερασμάτων για την οικονομική κατάσταση του.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Π/Υ και Απολογισμός Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ετήσια.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	<u>Νόμοι</u> 1) Το από 06 Μαρτίου 1939 Β.Δ. (Α' 91) «Περί διοικήσεων και διαχειρίσεων εν γένει του Ειδικού Ταμείου Ελέγχου και Εποπτείας της Φορολογίας του Οινοπνεύματος», 2) το εδ. 1 της παρ. ΣΤ' του άρθρου 28 του από 14.02.1939 Β.Δ. (Α' 77) «Περί κώδικος των νόμων περί φορολογίας του οινοπνεύματος», όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 4 του Ν.Δ. 2401/1953 (Α' 119) «Περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του Κώδικα των Νόμων περί Φορολογίας του Οινοπνεύματος και ετέρων Νόμων αρμοδιότητος του Γενικού Χημείου του Κράτους» και με το άρθρο 11 του ν. 2343/1995 και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν.Δ. 433/1974 (Α' 153) «Περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως διατάξεων του από 14 Φεβρουαρίου 1939 Β. Διατάγματος «Περί Κώδικος των Νόμων περί φορολογίας του οινοπνεύματος» και με την παρ. 9 του άρθρου 44 του ν.1473/1984 (Α' 127) σχετικά με «Μεταρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες διατάξεις», 3) ν. 3861/2010 (Α' 112), «Ενίσχυση διαφάνειας - Δημοσίευση Προϋπολογισμών», 4) ν. 4270/2014 (Α' 143), « Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις.». <u>Π.Δ.</u> 5) π.δ. 80/2016 (Α' 145), «Ανάληψη υποχρεώσεων από Διατάκτες» <u>Αποφάσεις</u> 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Β.1011845 ΕΞ2021/10.02.2021 (Υ.Ο.Δ.Δ. 121) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Ορισμός μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του Ειδικού Ταμείου Ελέγχου Παραγωγής και Ποιότητας Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών (Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.)», όπως ισχύει, 7) αριθ. 2/2179/ΔΠΓΚ/09.01.2018 (Β'23) Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών σχετικά με «Στοχοθεσία – Πρόγραμμα Εκτέλεσης Προϋπολογισμού – Παρακολούθηση Εκτέλεσης», όπως τροποποιήθηκε με τις με αρ. 2/94413/ΔΠΓΚ/21.12.2018 (Β'5861) και 2/46304/ΔΠΓΚ/28.5.2019 (Β'2025) όμοιες Αποφάσεις του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, 8) αριθ. Α. 1299/30.12.2020 (ΑΔΑ: Ψ31Ζ46ΜΠ3Ζ-ΨΤΤ) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με την Έγκριση Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2021 του Ειδικού Ταμείου Ελέγχου – Παραγωγής & Ποιότητας Αλκοόλης και Αλκοολούχων Ποτών (Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.). <u>Εγκύκλιοι</u> 9) «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης Οικονομικού Έτους» του Υπ. Οικ., 10) «Εκτέλεση Προϋπολογισμού Οικονομικού Έτους» του Υπ. Οικ., 11) αριθ. Φ.40/17742/05.06.2015 (ΑΔΑ: 63Σ1465ΦΘΕ-6ΡΕ), «Εφαρμογή διατάξεων του Ν.3861/2010», 12) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει και 13) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
------------------------	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Ενημέρωση του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. για κατάρτιση του ετήσιου Προϋπολογισμού του.	Παραλαβή από το Υπ. Οικ. εγκύκλιου με θέμα «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους» και αποστολή του στο Φορέα τον Ιούλιο εκάστου έτους.	Τμήμα Β΄- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Ειδικό Ταμείο Ελέγχου Παραγωγής & Ποιότητας Αλκοόλης και Αλκοολούχων Ποτών (Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.).	Κοινοποίηση εγκύκλιου με θέμα «Κατάρτιση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους».	-	ΝΑΙ	-	3 ώρες	-
2	Έλεγχος του υποβαλλόμενου Προϋπολογισμού του Φορέα.	Παραλαβή και έλεγχος του Προϋπολογισμού του Φορέα στο τέλος εκάστου έτους.	Τμήμα Β΄- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	-	1) Διαβιβαστικό έγγραφο word: «Υποβολή Προϋπολογισμού Εσόδων-Εξόδων του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. Οικ. έτους » από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργασιών του Γ.Χ.Κ. 2) Αρχείο EXCEL: «Προϋπολογισμός Εσόδων – Εξόδων Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. οικ. έτους» 3) Αρχείο PDF: «Πρακτικό Δ.Σ. Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α».	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	3 ημέρες	1
3	Σύνταξη Απόφασης Έγκρισης Προϋπολογισμού του Φορέα.	Σύνταξη Σχεδίου Απόφασης Έγκρισης Προϋπολογισμού του Φορέα και αποστολή του στο Διοικητή της ΑΑΔΕ για έγκριση.	Τμήμα Β΄- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Γραφείο Διοικητή.	1) Ενημερωτικό έγγραφο word: «Έγκριση Προϋπολογισμού οικ. έτους του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.». 2) Σχέδιο Απόφασης word: «Έγκριση Προϋπολογισμού οικ. έτους 2022 του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.».	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	2
4	Έγκριση Ετήσιου Προϋπολογισμού του Φορέα.	Ανάρτηση της Απόφασης Έγκρισης Προϋπολογισμού του Φορέα στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ και ενημέρωση του Υπ. Οικ. με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.	Τμήμα Β΄- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Υπ. Οικ.	-	-	ΝΑΙ	-	1 ημέρα	3

5	Κατάρτιση ετήσιας Στοχοθεσίας του Φορέα.	Παραλαβή από το Υπ. Οικ. εγκύκλιου με θέμα «Εκτέλεση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους» και αποστολή του στο Φορέα.	Τμήμα Β'- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.		Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α	Κοινοποίηση εγκύκλιου με θέμα «Εκτέλεση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους.....».	-	NAI	-	4 ώρες	4
6	Έλεγχος της υποβαλλόμενης Στοχοθεσίας του Φορέα.	Παραλαβή και έλεγχος των Πινάκων Στοχοθεσίας του Φορέα.	Τμήμα Β'- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	-	1) Διαβιβαστικό έγγραφο word: Πρόγραμμα εκτέλεσης Προϋπολογισμού οικονομικού έτους για το Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων του Γ.Χ.Κ. 2) Αρχείο EXCEL: «Στοχοθεσία Πίνακας 2Α Στοχοθεσία Π/Υ Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.» 3) Αρχείο PDF: «Πρακτικό Δ.Σ. Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.».	NAI	NAI	NAI	3 μέρες	5
7	Διαβίβαση της Στοχοθεσίας του Φορέα στο Υπ. Οικ.	Αποστολή της στοχοθεσίας του Φορέα στο Υπ. Οικ. μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου εκάστου έτους.	Τμήμα Β'- Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) και Λοιπών Οικονομικών Θεμάτων.	-	Υπ. Οικ.	1) Διαβιβαστικό έγγραφο word: Στοχοθεσία Οικ. Έτους για το Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.» από τη ΓΔΟΥ της ΑΑΔΕ 2) Πίνακας 2 της σχετικής απόφασης του αναπ. Υπ. Οικονομικών.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	6
8	Σύνταξη Σχεδίου Μνημονίου Συνεργασίας μεταξύ ΑΑΔΕ - Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	Σύνταξη Μνημονίου Συνεργασίας και αποστολή του στο Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α για υπογραφή.	Τμήμα Β'	-	Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων του Γ.Χ.Κ. & Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	Αποστολή σχεδίου και πρωτότυπου Μνημονίου Συνεργασίας από τη ΓΔΟΥ της ΑΑΔΕ προς Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. για υπογραφή.	NAI	-	NAI	14 ημέρες	7
9	Παραλαβή Μνημονίου Συνεργασίας από το Φορέα.	Παραλαβή υπογεγραμμένου Μνημονίου Συνεργασίας από το Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α .	Τμήμα Β'	Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων του Γ.Χ.Κ. & Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	-	1) Διαβιβαστικό έγγραφο word: «Μνημόνιο Συνεργασίας μεταξύ της ΑΑΔΕ – Γ.Δ.Ο.Υ. - και του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. έτους...» από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων του Γ.Χ.Κ. 2) Αρχείο PDF: «Πρακτικό Δ.Σ. Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α», 3) Υπογεγραμμένο σχέδιο Μνημονίου και ένα (1)	NAI	-	NAI	7 ημέρες	8

						πρωτότυπο.					
10	Υπογραφή Μνημονίου Συνεργασίας από το Διοικητή.	Υπογραφή Μνημονίου Συνεργασίας από το Διοικητή της ΑΑΔΕ και αποστολή του στο Φορέα και το Υπ. Οικ.	Τμήμα Β'	-	Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων του Γ.Χ.Κ., Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α., Υπ. Οικ.	1) Ενημερωτικό έγγραφο word προς Διοικητή 2) Υπογεγραμμένο σχέδιο Μνημονίου από το Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α και ένα (1) πρωτότυπο 3) Διαβιβαστικό έγγραφο word «Μνημόνιο Συνεργασίας μεταξύ της ΑΑΔΕ –Γ.Δ.Ο.Υ.- και του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.» από τη ΓΔΟΥ της ΑΑΔΕ στο Υπ.Οικ.	NAI	-	NAI	3 ημέρες	9
11	Έλεγχος του Ισολογισμού- Απολογισμού του προηγούμενου οικ. έτους του Φορέα.	Παραλαβή και έλεγχος του ετήσιου Ισολογισμού- Απολογισμού του προηγούμενου οικ. έτους έως 31 Δεκεμβρίου έκαστου έτους.	Τμήμα Β'	-	-	1) Διαβιβαστικό έγγραφο word: «Αποστολή Ισολογισμού – Απολογισμού Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. Οικονομικού Έτους» από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων του Γ.Χ.Κ. 2) Αρχεία EXCEL και PDF: «Κατάσταση Απολογισμού Εσόδων Εξόδων» 3) Αρχείο PDF: «Πρακτικό Δ.Σ. Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α για την έγκριση Ισολογισμού- Απολογισμού έτους.....».	NAI	NAI	NAI	30 ημέρες	
12	Σύνταξη Απόφασης Έγκρισης Απολογισμού του Φορέα.	Σύνταξη Σχεδίου Απόφασης Έγκρισης Απολογισμού του προηγούμενου οικ. έτους του Φορέα και αποστολή του στο Διοικητή της ΑΑΔΕ για έγκριση.	Τμήμα Β'	-	Γραφείο Διοικητή.	1) Ενημερωτικό έγγραφο word προς το Διοικητή: «Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – Εξόδων οικονομικού έτους του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.» 2) Σχέδιο Απόφασης word «Έγκριση Απολογισμού οικ. έτους του Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.».	NAI	-	NAI	1 ημέρα	11
13	Έγκριση Απολογισμού του Φορέα.	Ανάρτηση της Απόφασης Έγκρισης Απολογισμού του Φορέα στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ και ενημέρωση του Υπ. Οικ. με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.	Τμήμα Β'	-	Υπ. Οικ.	-	-	NAI	-	1 ημέρα	12
										Σύνολο Χρόνου	65 ημέρες & 7 ώρες

1.13 Συγκέντρωση, έλεγχος και επεξεργασία σε μηνιαία βάση των δημοσιονομικών στοιχείων εκτέλεσης τακτικού προϋπολογισμού και απλήρωτων υποχρεώσεων, από όλες τις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών.(Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών.(Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Συγκέντρωση, έλεγχος και επεξεργασία σε μηνιαία βάση των δημοσιονομικών στοιχείων εκτέλεσης τακτικού προϋπολογισμού και απλήρωτων υποχρεώσεων, από όλες τις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Καταγραφή των απλήρωτων υποχρεώσεων της ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Συμφωνία στοιχείων μητρώου δεσμεύσεων με τα δημοσιονομικά στοιχεία του SAP.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Συγκέντρωση και συμφωνία στοιχείων Πληροφοριακού Συστήματος Μητρώου Δεσμεύσεων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Μηνιαία.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4270/2014 (Α' 143), « Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις.»,
- 2) π.δ. 80/2016 (Α' 145), «Ανάληψη υποχρεώσεων από Διατάκτες»,
- 3) 3.αριθ. 2/47972/0026/15-06-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΖ-4ΔΓ), «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) αριθ. 2/68144/0026/19-09-2018 (ΑΔΑ: 6ΖΕΠΗ-ΞΝΨ), «Οδηγίες για την υλοποίηση του νέου Μητρώου Δεσμεύσεων (ΜΔ) από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης»,
- 5) αριθ. ΔΠΔΑ ΑΑΔΕ Γ 1078460 ΕΞ 2022, «Οδηγίες έτους 2022 προς Περιφερειακές Υπηρεσίες Φορολογικού και Τελωνειακού αντικειμένου για τη μηνιαία καταχώρηση στοιχείων στο Πληροφοριακό Σύστημα Μητρώου Δεσμεύσεων (Π.Σ.Μ.Δ.)»,
- 6) αριθ. ΔΠΔΑ ΑΑΔΕ Γ 1078439 ΕΞ 2022, «Οδηγίες έτους 2022 προς τη Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) για τη μηνιαία καταχώρηση στοιχείων στο Πληροφοριακό Σύστημα Μητρώου Δεσμεύσεων (Π.Σ.Μ.Δ.)»,
- 7) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 8) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσπατούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Λήψη δημοσιονομικών στοιχείων από το ΟΠΣΔΠ-SAP.	1 ^η εργάσιμη κάθε μήνα: λήψη από ΟΠΣΔΠ-SAP αρχείων τύπου excel με στοιχεία εκτέλεσης προϋπολογισμού από την αρχή του τρέχοντος έτους για τους ειδικούς Φορείς 1023-801-000, 1023-801-032 & 1023-801-043.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	-	Ηλεκτρονικά αρχεία τύπου excel: 1) 801-000 ΓΕΝΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ 2) 801-032 ΓΕΝΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ 3) 801-043 ΓΕΝΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ 4) 801-000 ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ 5) 801-032 ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ 6) 801-043 ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ 7) 801-000 ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 8) 801-032 ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 9) 801-043 ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	6 ώρες	-
2	Αποστολή δημοσιονομικών στοιχείων ΟΠΣΔΠ-SAP.	1 ^η εργάσιμη κάθε μήνα: Αποστολή των ηλεκτρονικών αρχείων τύπου excel του βήματος 1 προς ΔΟΥ, Τελωνεία και Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης προκειμένου να προβούν σε:1) καταχώρηση στοιχείων τιμολογίων ή ισοδύναμων παραστατικών στο ΠΣΜΔ προκειμένου να ακολουθήσει η υποβολή τους στο ΠΣΜΔ έως την 3 ^η εργάσιμη ημέρα κάθε μήνα.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	1) ΔΟΥ, 2) Τελωνεία, 3) Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης, 4) ΕΛ.ΚΕ., 5) ΚΕ.Β.ΕΙΣ.	Τα αρχεία του βήματος 1.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	3 ώρες	1
3	Λήψη και έλεγχος αρχείου υποβολών.	4 ^η εργάσιμη ημέρα κάθε μήνα: λήψη αρχείου υποβολών από το Π.Σ.Μ.Δ. και έλεγχος του πλήθους των Υπηρεσιών που δεν έχουν υποβάλει στοιχεία στο Π.Σ.Μ.Δ.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	-	Ηλεκτρονικό αρχείο τύπου excel: ΥΠΟΒΟΛΕΣ.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	4 ώρες	2
4	Αποστολή υπενθύμισης σε υπηρεσίες χωρίς υποβολή.	4 ^η εργάσιμη ημέρα κάθε μήνα: αποστολή υπενθύμισης μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας προς υπηρεσίες οι οποίες δεν έχουν κάνει υποβολή στοιχείων εντός της προκαθορισμένης προθεσμίας.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	1) ΔΟΥ, 2) Τελωνεία, 3) Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης, 4) ΕΛ.ΚΕ., 5) ΚΕ.Β.ΕΙΣ.	-	-	-	-	3 ώρες	3

5	Λήψη αρχείων καταχωρήσεων από Π.Σ.Μ.Δ.	Πολλαπλές λήψεις αρχείων καταχωρήσεων από το Π.Σ.Μ.Δ., που έχουν υποβάλει οι χρήστες της κάθε υπηρεσίας και ενημέρωση των ενδιάμεσων πινάκων Π.Σ.Μ.Δ.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	-	Ηλεκτρονικά αρχεία τύπου excel: 1) 801-000 ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΙΣ, 2) 801-032 ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΙΣ, 3)801-043 ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΙΣ.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	12 ώρες	2
6	Διασταύρωση και συμφωνία στοιχείων καταχωρήσεων Π.Σ.Μ.Δ. με δημοσιονομικά στοιχεία ΟΠΣΔΠ-SAP.	Επεξεργασία στοιχείων καταχωρήσεων Π.Σ.Μ.Δ. για πλήρη συμφωνία αυτών με τα δημοσιονομικά στοιχεία του ΟΠΣΔΠ-SAP. Η επεξεργασία αφορά διόρθωση καταχωρήσεων, διαγραφή εσφαλμένων και επικοινωνία με τους χρήστες του Π.Σ.Μ.Δ. κάθε Υπηρεσίας προς επισήμανση καταχώρησης τυχόν ελλειπών εγγραφών.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	1) ΔΟΥ, 2) Τελωνεία, 3) Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης, 4) ΕΛ.ΚΕ., 5) ΚΕ.Β.ΕΙΣ.	-	Ηλεκτρονικά αρχεία τύπου excel: 1) 801-000 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ Π.Σ.Μ.Δ., 2) 801-032 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ Π.Σ.Μ.Δ., 3)801-043 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ Π.Σ.Μ.Δ.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	5 ημέρες	5
7	Ενημέρωση λουπών ενδιάμεσων αρχείων Μητρώου Δεσμεύσεων.	Ενημέρωση λουπών ενδιάμεσων αρχείων Μητρώου Δεσμεύσεων με τα οριστικά συμφωνηθέντα δημοσιονομικά στοιχεία του μήνα αναφοράς στο Π.Σ.Μ.Δ.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	-	Ηλεκτρονικά αρχεία τύπου excel: 1) 801-000 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ, 2) 801-032 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ, 3)801-043 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	4 ώρες	6
										Σύνολο Χρόνου	9 ημέρες

1.14 Τήρηση αναλυτικού Μητρώου Δεσμεύσεων, ανάρτηση των συνόψεων Μητρώου Δεσμεύσεων στην διαδικτυακή πύλη E-Portal και αποστολή μηνιαίας έκθεσης εξέλιξης απλήρωτων υποχρεώσεων στο Γ.Λ.Κ.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τήρηση αναλυτικού Μητρώου Δεσμεύσεων, ανάρτηση των συνόψεων Μητρώου Δεσμεύσεων στην διαδικτυακή πύλη E-Portal και αποστολή μηνιαίας έκθεσης εξέλιξης απλήρωτων υποχρεώσεων στο Γ.Λ.Κ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Ενημέρωση αρμόδιων υπηρεσιών για την εξέλιξη των απλήρωτων υποχρεώσεων της ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Παρακολούθηση απλήρωτων υποχρεώσεων της Αρχής.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Αναλυτικό Μητρώο Δεσμεύσεων και Έκθεση εξέλιξης απλήρωτων υποχρεώσεων της ΑΑΔΕ.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Μηνιαία.

- 1) Ν. 4270/28-06-2014 (Α' 143) « Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»,
- 2) π.δ. 80/05-08-2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από Διατάκτες»
- 3) αριθ. Φ.40/17742/05-06-2015 (ΑΔΑ: 63Σ1465ΦΘΕ-6ΡΕ), «Εφαρμογή διατάξεων του ν.3861/2010»,
- 4) αριθ. 2/47972/0026/15-06-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΖ-4ΔΓ), «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) αριθ. 2/47891/ΔΠΓΚ/15-06-2019 (ΑΔΑ: Ψ4Γ6Η-94Φ), «Εκθέσεις αναφοράς για το μητρώο δεσμεύσεων»,
- 6) αριθ. 25804/ΔΠΑΑ/24-02-2022 «Παροχή Οικονομικών Στοιχείων και Προθεσμίες Υποβολής αυτών 2022»,
- 7) αριθ. 2/124835/ΔΠΓΚ/23-12-2021 (ΑΔΑ:Ψ4ΣΞΗ-Η07) «Εκτέλεση Προϋπολογισμού Οικονομικού Έτους 2022»,
- 8) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 9) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λ.π. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Ενημέρωση αρχείων τύπου Excel.	Ενημέρωση 3 αρχείων τύπου Excel για τους ειδικούς Φορείς 1023-801-000, 1023-801-032 & 1023-801-043, με βάση τα στοιχεία καταχωρήσεων των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ στο Πληροφοριακό Σύστημα Μητρώου Δεσμεύσεων.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	-	Ηλεκτρονικά αρχεία τύπου excel: 1) 801-000 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΜΔ 2) 801-032 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΜΔ 3) 801-043 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΜΔ.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	4 ώρες	-
2	Τήρηση αναλυτικού Μητρώου Δεσμεύσεων του τακτικού προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ.	Επεξεργασία και ενημέρωση των αναλυτικών αρχείων, τύπου excel, του μητρώου δεσμεύσεων των ειδικών φορέων 801-000 (κεντρικές υπηρεσίες), 801-032 (ΔΟΥ) και 801-043 (τελωνεία) για τον εκάστοτε μήνα αναφοράς.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	-	Ηλεκτρονικά αρχεία τύπου excel : 1) 801-000 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΜΔ 2) 801-0032 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΜΔ 3) 801-043 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΜΔ.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	4 ώρες	1
3	Ενημέρωση λουπών ενδιάμεσων αρχείων Μητρώου Δεσμεύσεων.	Ενημέρωση λουπών ενδιάμεσων αρχείων Μητρώου Δεσμεύσεων με τα οριστικά συμφωνηθέντα δημοσιονομικά στοιχεία του μήνα αναφοράς στο Π.Σ.Μ.Δ.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	-	Ηλεκτρονικά αρχεία τύπου excel: 1) 801-000 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ PORTAL, 2) 801-032 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ PORTAL, 3) 801-043 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ PORTAL.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	4 ώρες	2
4	Δημιουργία αρχείων τύπου txt.	Δημιουργία 105 αρχείων τύπου txt με συνόψεις των μητρώων δεσμεύσεων του τακτικού προϋπολογισμού όλων των ειδικών φορέων της ΑΑΔΕ έως 18η ημέρα μετά το μήνα αναφοράς.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	-	105 αρχεία τύπου *txt.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	3
5	Ανάρτηση συνόψεων μητρώων δεσμεύσεων στη διαδικτυακή πύλη e-portal του Γ.Λ.Κ.	Ανάρτηση στη διαδικτυακή πύλη e-portal του ΓΛΚ των συνόψεων των μητρώων δεσμεύσεων (105 αρχεία τύπου txt) του τακτικού προϋπολογισμού όλων των ειδικών φορέων της ΑΑΔΕ έως 18η ημέρα μετά το μήνα αναφοράς.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	Γ.Λ.Κ.	105 αρχεία τύπου *txt.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	4

6	Σύνταξη Μηνιαίας Έκθεσης Απλήρωτων Υποχρεώσεων Τακτικού Π/Υ.	Σύνταξη μηνιαίας Έκθεσης Απλήρωτων Υποχρεώσεων Τακτικού Π/Υ των ειδικών φορέων 801-000 (κεντρικές υπηρεσίες), 801-032 (ΔΟΥ) και 801-043 (τελωνεία).	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	-	Αρχείο word: ΜΗΝΙΑΙΑ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	5
7	Αποστολή Μηνιαίας Έκθεσης Απλήρωτων Υποχρεώσεων Τακτικού Π/Υ.	Αποστολή μηνιαίας Έκθεσης Απλήρωτων Υποχρεώσεων Τακτικού Π/Υ προς τη ΓΔΟΥ του ΥΠΟΙΚ έως 18η ημέρα μετά το μήνα αναφοράς.	Τμήμα Γ' - Αναλύσεων και Αναφορών.	-	Γ.Δ.Ο.Υ. ΥΠ.ΟΙΚ.	Διαβιβαστικό έγγραφο word: Αποστολή έκθεσης απλήρωτων υποχρεώσεων ειδ. φορέων 1023-801-000, 1023-801-032 & 1023-801-043.	NAI	NAI	NAI	4 ώρες	6
										Σύνολο Χρόνου	5 ημέρες

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ (Δ.Ο.Δ.)

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ (Δ.Ο.Δ.)

2.1 Έκδοση αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης.
ΣΚΟΠΟΣ:	Εκτέλεση προϋπολογισμού ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Τήρηση νομιμότητας των δημοσιολογιστικών διατάξεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Κατάρτιση και έκδοση των αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1.082 αποφάσεις ανάληψης κατά προσέγγιση ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	<u>Νόμοι</u> 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 2) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 3) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 4) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 5) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 7) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 8) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 9) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. <u>Π.Δ.</u> 10) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 11) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης». <u>Κ.Υ.Α.</u> 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων –
------------------------	---

--	--

	ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (ΦΕΚ 2573/τ.Β')», 13) αριθ. 2/53983/0026/19 (Β' 2726) περί Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών Δαπανών. <u>Υ.Α.</u> 14) 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 15) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους. <u>Εγκύκλιοι</u> 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 23) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 24) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης
--	---

--	--

	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)» και 26) Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 εξ 2023/12-05-2023 (Β' 3343) «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε.».
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
	Ανακλήσεις δεσμεύσεων παρελθόντος έτους.	Κατά το τέλος του οικονομικού έτους ανάκληση ανεκτέλεστων και απλήρωτων υποχρεώσεων.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	Γ.Δ.Ο.Υ. Δ.Π.&Δ.Α. και έκαστη εμπλεκόμενη υπηρεσία.	Έκαστη εμπλεκόμενη υπηρεσία.	Απόφαση Ανάκλησης Υποχρέωσης.	NAI	NAI	-	1 μήνας	-
	Αναλήψεις παγίων δαπανών, προεγκρίσεων, ανεξόφλητων υποχρεώσεων.	Κατά την έναρξη του οικονομικού έτους έκδοση αποφάσεων ανάληψης παγίων δαπανών, προεγκρίσεων, ανεξόφλητων υποχρεώσεων.	Τμήματα Α', Δ', Ε', & ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	Γ.Δ.Ο.Υ. Δ.Π.&Δ.Α. και έκαστη εμπλεκόμενη υπηρεσία.	Έκαστη εμπλεκόμενη υπηρεσία.	Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης.	NAI	NAI	-	1 μήνας	-
1	Παραλαβή τεκμηριωμένου αιτήματος.	Παραλαβή αιτήματος Διατάκτη για έκδοση Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης και χρέωση σε αρμόδιο υπάλληλο.	Τμήματα Α', Δ', Ε', & ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Τεκμηριωμένο αίτημα.	NAI	NAI	-	20 λεπτά	
2	Έγκριση από Δ.Π.&Δ.Α.	Παραλαβή έγκρισης από τη Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.) μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.	Τμήματα Α', Δ', Ε', & ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	Δ.Π.&Δ.Α.	-	Ηλεκτρονικό μήνυμα.	NAI	NAI	-	1 έως 5 ημέρες	
3	Δημιουργία σχεδίου εγγράφου της Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης και πρωτοκόλληση του σχεδίου της Απόφασης στο εσωτερικό πρωτόκολλο του τμήματος.	Δημιουργία σχεδίου εγγράφου της Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης και πρωτοκόλληση του σχεδίου της Απόφασης στο εσωτερικό πρωτόκολλο του τμήματος.	Τμήματα Α', Δ', Ε', & ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.	NAI	NAI	-	40 λεπτά	1
4	Έλεγχος.	Έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας της δαπάνης.	Τμήματα Α', Δ', Ε', & ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.	NAI	NAI	-	30 λεπτά	1,2,3
5	Ενέργειες σε ΠΑΠΥΡΟ και Ο.Π.Σ.Δ.Π.	Πρωτοκόλληση του σχεδίου στον ΠΑΠΥΡΟ από τον αρμόδιο υπάλληλο και δέσμευση στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής (Ο.Π.Σ.Δ.Π.).	Τμήματα Α', Δ', Ε', & ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.	NAI	NAI	-	20 λεπτά	4
6	Οριστικοποίηση	Υπογραφή σχεδίου Απόφασης Ανάληψης	Τμήματα Α', Δ', Ε', &	Γ.Δ.Ο.Υ. και	-	Απόφαση	NAI	NAI	-	1 έως 5	5,6

	και έγκριση.	Υποχρέωσης από εισηγητή, προϊσταμένους, Γ.Δ.Ο.Υ. και Διατάκτη, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 ΕΞ 2023 Απόφαση « Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου ΓΔΟΥ της Α.Α.Δ.Ε., βεβαιώνοντας την ύπαρξη σχετικής πίστωσης στον προϋπολογισμό του εντός του ποσοστού διάθεσης αυτής και τη δέσμευση ισόποσης πίστωσης για την πληρωμή της δαπάνης. Πρωτοκόλληση στο Livelink.	ΣΤ'- Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	εκάστοτε διατάκτης.		ανάληψης υποχρέωσης.				ημέρες	
7	Ανάρτηση απόφασης.	Ανάρτηση της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης στη Διαύγεια. Ενημερώνεται το εσωτερικό πρωτόκολλο του τμήματος για την περαίωση της ανάληψης, με όλα τα επιτρόσθετα στοιχεία.	Τμήματα Α', Δ', Ε', & ΣΤ'- Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Διαύγεια	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	20 λεπτά	6
										Σύνολο Χρόνου	Από μία (1) έως πέντε (5) ημέρες.

2.2 Έλεγχος, εκκαθάριση δαπανών και έκδοση χρηματικών ενταλμάτων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έλεγχος, εκκαθάριση δαπανών και έκδοση χρηματικών ενταλμάτων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Εκτέλεση προϋπολογισμού ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Εμπρόθεσμη περάτωση πληρωμής δαπανών.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Έλεγχος της νομιμότητας και της κανονικότητας, εκκαθάριση και έκδοση χρηματικών ενταλμάτων των δαπανών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	3.720 χρηματικά εντάλματα για το έτος 2021.

Νόμοι

- 1) Ν.4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 7) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 9) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Π.Δ.

- 10) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης».

Κ.Υ.Α.

- 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (ΦΕΚ 2573/τ.Β')»,

		13) αριθ. 2/53983/0026/19 (Β' 2726) περί Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών Δαπανών. <u>Υ.Α.</u> 14) 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 15) Ενιαία Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους, <u>Εγκύκλιοι</u> 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει, 23) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 24) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης,
--	--	---

--	--

	καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)» και 26) Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 εξ 2023/12-05-2023 (Β' 3343) «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε..».
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος εκκαθάρισης και εξόφλησης δαπάνης – Χρέωση σε εισηγητή.	α) Εκτύπωση διαβιβαστικού δαπάνης από Η.Δ.Δ. και χρέωση σε αρμόδιο τμήμα β) Ο Προϊστάμενος του Τμήματος λαμβάνει γνώση των στοιχείων της δαπάνης που αναγράφονται στο διαβιβαστικό και χρεώνει τον φάκελο σε εισηγητή.	Τμήματα Α',Δ', Ε',ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Διαβιβαστικό δαπάνης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	20 λεπτά	-
2	Έλεγχος δαπάνης.	Ο εισηγητής λαμβάνει γνώση των δικαιολογητικών που περιέχει ο φάκελος στην Η.Δ.Δ. και εκτυπώνει τα πιο βασικά δικαιολογητικά της δαπάνης Έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας των δικαιολογητικών της δαπάνης από τον αρμόδιο εισηγητή.	Τμήματα Α',Δ', Ε',ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Δικαιολογητικά δαπάνης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 ώρα έως 5 ημέρες	1
3α	Έλεγχος δαπάνης με ανακύψαντα προβλήματα.	Κατά τον έλεγχο ο εισηγητής διαπιστώνει θεραπεύσιμα προβλήματα.	Τμήματα Α',Δ', Ε',ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	Υπηρεσία δημιουργίας φακέλου.	Υπηρεσία δημιουργίας φακέλου	Δικαιολογητικά δαπάνης.	-	-	-	1 ώρα έως 5 ημέρες	2
3β	Έλεγχος δαπάνης με ανακύψαντα μη θεραπεύσιμα προβλήματα.	Κατά τον έλεγχο ο εισηγητής διαπιστώνει μη θεραπεύσιμα προβλήματα.	Τμήματα Α',Δ', Ε',ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Υπηρεσία δημιουργίας φακέλου, έκαστος διατάκτης, Γ.Λ.Κ., Ελεγκτικό Συνέδριο.	Δικαιολογητικά δαπάνης.	-	-	-	Απροσδιόριστος	2
4	Δέσμευση στο Ο.Π.Σ.Δ.Π.	Εισαγωγή των απαιτούμενων λογιστικών πεδίων στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. και αναλυτική περιγραφή δαπάνης.	Τμήματα Α',Δ', Ε',ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	-	-	20 λεπτά	2
5	Πράξη εκκαθάρισης – Έγκριση Χ.Ε.	Σύνταξη πράξης εκκαθάρισης από τον εισηγητή στην κατάσταση δαπάνης και προώθηση του φακέλου στους Προϊσταμένους προκειμένου να αποδοθεί ο μοναδικός αριθμός χρηματικού εντάλματος.	Τμήματα Α',Δ', Ε',ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Κατάσταση πληρωμής, Δικαιολογητικά δαπάνης, Χ.Ε.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 έως 2 ημέρες	2

6	Μητρώο δεσμεύσεων.	Δημιουργία εγγραφής στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του Μητρώου Δεσμεύσεων.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	Δ.Π.Δ.Α.	Δ.Π.Δ.Α.	Μητρώο Δεσμεύσεων.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	10 λεπτά	2
7	Πρωώθηση φυσικού φακέλου σε ιεραρχία.	Ο εισηγητής εκτυπώνει το Χ.Ε. εις διπλούν, το προσθέτει στον φυσικό φάκελο των δικαιολογητικών και τον προωθεί για υπογραφή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 ΕΞ 2023 Απόφαση « Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου ΓΔΟΥ της ΑΑΔΕ.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Χρηματικό ένταλμα και δικαιολογητικά δαπάνης.	-	-	-	5 λεπτά	5
8	Ανάρτηση Διαύγεια και Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ.	Επιστροφή υπογεγραμμένου Χ.Ε. στον εισηγητή και ανάρτηση στις αντίστοιχες ψηφιακές πλατφόρμες..	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.		Διαύγεια και Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ.	Χρηματικό ένταλμα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	5 έως 30 λεπτά	7
9	Ενημέρωση Μητρώου Δεσμεύσεων.	Ο εισηγητής συμπληρώνει τα επιπρόσθετα στοιχεία του Χ.Ε. στο Μητρώο Δεσμεύσεων.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	Δ.Π.Δ.Α.	Δ.Π.Δ.Α.	Μητρώο Δεσμεύσεων.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	5 λεπτά	7
10	Ενημέρωση Η.Δ.Δ.	Ο εισηγητής συμπληρώνει τα επιπρόσθετα στοιχεία του Χ.Ε. στην Η.Δ.Δ.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	Ναι	-	5 λεπτά	7
11	Ψηφιοποίηση Χ.Ε. και πράξης εκκαθάρισης.	Ο εισηγητής ψηφιοποιεί την πράξη εκκαθάρισης, την εισάγει στους αντίστοιχους φακέλους της Η.Δ.Δ. και την υπογράφει ψηφιακά	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Χρηματικό ένταλμα και πράξη εκκαθάρισης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	15 λεπτά	7,8
12	Λογιστικοποίηση Χ.Ε. και παράδοση Χ.Ε. για πληρωμή.	Ο εισηγητής λογιστικοποιεί το Χ.Ε. στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. προκειμένου να προωθηθεί στο Τμήμα Γ' και παραδίδει το φυσικό φάκελο.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Τμήμα Γ'	Χρηματικό ένταλμα.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	4 λεπτά	7,8,11
										Σύνολο Χρόνου	2 έως 15 ημέρες.

2.3 Έλεγχος, εκκαθάριση δαπανών και έκδοση εντολών πληρωμής δαπανών Π.Δ.Ε. / R.R.F.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έλεγχος, εκκαθάριση δαπανών και έκδοση εντολών πληρωμής δαπανών Π.Δ.Ε. / R.R.F.
ΣΚΟΠΟΣ:	Εκτέλεση Προγράμματος Δημοσίων επενδύσεων της ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Εμπρόθεσμη περάτωση πληρωμής δαπανών.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Έλεγχος της νομιμότητας και της κανονικότητας, εκκαθάριση και έκδοση εντολών πληρωμής που αφορούν στο Π.Δ.Ε. / R.R.F. της Αρχής.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατά προσέγγιση 59 εντολές πληρωμής ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Νόμοι

- 1) Ν.4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 7) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 9) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,

Π.Δ.

- 10) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης»,

Κ.Υ.Α.

- 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (ΦΕΚ 2573/τ.Β')»,

		13) αριθ. 2/53983/0026/2019 (Β' 2726) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ηλεκτρονική διακίνηση δικαιολογητικών δαπανών», <u>Υ.Α.</u> 14) αριθ. 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 15) Ενιαία Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους, <u>Εγκύκλιοι</u> 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 23) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 24) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος
--	--	---

--	--

	Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)».
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Σύνταξη εγγράφου ορισμού διαχειριστή έργου και αποστολή του στο ΥΠ.ΟΙΚ.	Σύνταξη εγγράφου του Γ.Δ.Ο.Υ. περί ορισμού ως Διαχειριστή Έργου της Δ/νσης Οικονομικής Διαχείρισης για κάθε νέο έργο που χρηματοδοτείται από τον προϋπολογισμό Π.Δ.Ε. του Υπουργείου και αποστολή του στο Υπουργείο Οικονομικών (Δ/ση Π/Υ και Δημοσιονομικών Αναφορών) προκειμένου να εκδοθεί σχετική Υπουργική Απόφαση.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Υπουργείο Οικονομικών (Διεύθυνση Π/Υ και Δημοσιονομικών Αναφορών).	Ορισμός διαχειριστή έργου.	NAI	NAI		4 ημέρες	-
2	Υπουργική απόφαση.	Υλοποίηση της σχετικής-υπουργικής απόφασης για τον ορισμό Διαχειριστή Έργου.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	Υπουργείο Οικονομικών.	-	Υπουργική Απόφαση.	NAI	NAI		20 ημέρες	1
3	Σύνταξη και αποστολή εγγράφου προς ΤτΕ.	Σύνταξη εγγράφου περί ορισμού Υπεύθυνου Λογαριασμού για την εκτέλεση πληρωμών μέσω λογαριασμού της ΤτΕ και αποστολή του στην ΤτΕ.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Τράπεζα της Ελλάδος.	Ορισμός Υπευθύνου Λογαριασμού	NAI	NAI		1-2 ημέρες	1,2
4	Παραλαβή φακέλου - χρέωση σε εισηγητή.	Παραλαβή φακέλου (διαβιβαστικό και δικαιολογητικά) και χρέωση στο αρμόδιο τμήμα. Ο Προϊστάμενος του Τμήματος χρεώνει τον φάκελο στον εισηγητή.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών.	-	Φάκελος Δαπάνης.	NAI	NAI		1 ημέρα	1, 2
5	Καταγραφή στο πρωτόκολλο Π.Δ.Ε.	Ο εισηγητής εκκαθάρισης καταγράφει τη δαπάνη στο βιβλίο Πρωτοκόλλου Π.Δ.Ε.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Βιβλίο πρωτοκόλλου Π.Δ.Ε.	NAI	NAI		5 λεπτά	4
6	Έλεγχος φακέλου δαπάνης.	Έλεγχος από τον εισηγητή της νομιμότητας και κανονικότητας της δαπάνης ως προς τα κάτωθι: α) ότι η δαπάνη ανταποκρίνεται στο αντίστοιχο έργο της Συλλογικής Απόφασης, για το οποίο τηρείται λογαριασμός στην ΤτΕ καθώς και σε πιθανές ειδικές διατάξεις που περιέχονται στη Συλλογική Απόφαση ή/και στην απόφαση ένταξης του έργου β) επαληθεύει τα δικαιώματα είσπραξης του πιστωτή (δικαιούχου της πληρωμής) γ) επαληθεύει το ποσό της απαίτησης δ) επαληθεύει τους όρους υπό τους οποίους η απαίτηση καθίσταται απαιτητή.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Φάκελος Δαπάνης.	NAI	NAI		10 έως 30 ημέρες	Όλα τα προηγούμενα

7	Δημιουργία εντολής πληρωμής και εκκαθάρισης.	Ο εισηγητής καταρτίζει την εντολή πληρωμής και εισηγείται την εκκαθάριση. Η έκδοση απόφασης εκκαθάρισης-εντολής πληρωμής εκδίδεται μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος e-rde Ο Προϊστάμενος Διεύθυνσης (ο οποίος είναι και Διαχειριστής έργου) ελέγχει την εκκαθάριση και την επάρκεια των εγκεκριμένων πιστώσεων για το έργο.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Τμήμα Δ'	Εντολή πληρωμής.	NAI	NAI		2 ημέρες	6
8	Έκδοση εντολής πληρωμής.	Ο Προϊστάμενος Διεύθυνσης εκδίδει (υπογράφει) την απόφαση εκκαθάρισης-εντολή πληρωμής, παραγγέλλοντας στον Υπεύθυνο Λογαριασμού να πληρώσει το ποσό της δαπάνης.	Προϊστάμενος Διεύθυνσης.	-	Υπεύθυνος Λογαριασμού.	Εντολή πληρωμής.	NAI	NAI		30 λεπτά	6, 7
9	Ενημέρωση βιβλίου πρωτοκόλλου και ανάρτηση σε Διαύγεια και Κ.Η.Μ.Δ.Η.Σ.	Ο εισηγητής ενημερώνει το βιβλίο πρωτοκόλλου Π.Δ.Ε. και αναρτά τη δαπάνη σε Διαύγεια και στο Κ.Η.Μ.Δ.Η.Σ.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Τμήμα Δ'	Βιβλίο πρωτοκόλλου Π.Δ.Ε.	NAI	NAI		1 ώρα	8
10	Αποστολή αντιγράφου στον Υπεύθυνο Λογαριασμού.	Ο εισηγητής αποστέλλει (με βιβλίο επίδοσης εγγράφων Π.Δ.Ε.) το ακριβές αντίγραφο της εντολής πληρωμής στον Υπεύθυνο Λογαριασμού συνοδευόμενο από τα αντίστοιχα για την πληρωμή δικαιολογητικά. Το ανωτέρω αντίγραφο αποστέλλεται και στις Δ.Π.&Κ.Υ. και Δ.Π.&Δ.Α.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Υπεύθυνος Λογαριασμού, η ανά περίπτωση επιχείρηση ή δικαιούχος, Διεύθυνση Προμηθειών και κτιριακών Υποδομών, Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών.	Εντολή πληρωμής και φάκελος δαπάνης.	NAI	NAI		1 ώρα	8
11	Παροχή στοιχείων βεβαίωσης παρακράτησης φόρου.	Παροχή στοιχείων παρακράτησης φόρου εισοδήματος.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Τμήμα Γ'	Βεβαίωση παρακράτησης φόρου.	NAI	NAI		1 ώρα	8
12	Έκδοση και αποστολή βεβαίωσης παρακράτησης φόρου.	Έκδοση και αποστολή βεβαίωσης παρακράτησης φόρου.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Η ανά περίπτωση επιχείρηση ή δικαιούχος.	Βεβαίωση παρακράτησης φόρου.	NAI	NAI		1 ώρα	11
										Σύνολο Χρόνου	20 έως 24 ημέρες.

2.4 Έκδοση και τακτοποίηση των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής (ΧΕΠ) και εποπτεία των υπόλογων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση και τακτοποίηση των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής (ΧΕΠ) και εποπτεία των υπόλογων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Εκτέλεση προϋπολογισμού ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Εμπρόθεσμη περάτωση πληρωμής δαπανών.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Έλεγχος της νομιμότητας και της κανονικότητας κατά την έκδοση και την τακτοποίηση των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής (ΧΕΠ) και εποπτεία των υπόλογων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατά προσέγγιση 115 χρηματικά εντάλματα προπληρωμής ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	<u>Νόμοι</u> 1) Ν.4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 2) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 3) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 4) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 5) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 7) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 8) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 9) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, <u>Π.Δ.</u> 10) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 11) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης», <u>Κ.Υ.Α.</u> 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής
------------------------	---

--	--

	υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (ΦΕΚ 2573/τ.Β'), 13) αριθ. 2/53983/0026/19 (Β' 2726) Υπουργική Απόφαση «Ηλεκτρονική διακίνηση δικαιολογητικών δαπανών», <u>Υ.Α.</u> 14) 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 15) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους, <u>Εγκύκλιοι</u> 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 23) 23. αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 24) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων
--	---

--	--

	της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.), 26) Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 εξ 2023/12-05-2023 (Β' 3343) «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε.».
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος – χρέωση σε εισηγητή.	α) Εκτύπωση διαβιβαστικού δαπάνης από Η.Δ.Δ. β) Ο Προϊστάμενος του Τμήματος λαμβάνει γνώση των στοιχείων της δαπάνης που αναγράφονται στο διαβιβαστικό και χρεώνει τον φάκελο σε εισηγητή.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Διαβιβαστικό δαπάνης.	NAI	NAI	-	10 λεπτά	-
2	Έλεγχος δικαιολογητικών έκδοσης Χ.Ε.Π.	Έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας των δικαιολογητικών της δαπάνης από τον αρμόδιο εισηγητή.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Δικαιολογητικά δαπάνης.	NAI	NAI	-	2 ώρες	1
3	Δέσμευση στο Ο.Π.Σ.Δ.Π.	Εισαγωγή των απαιτούμενων λογιστικών πεδίων στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. και αναλυτική περιγραφή δαπάνης.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Γ.Δ.Ο.Υ.	Χρηματικό ένταλμα προπληρωμής.	NAI	NAI	-	15 λεπτά	2
4	Προώθηση για έγκριση και απόδοση μοναδικού αριθμού χρηματικού εντάλματος.	Προώθηση του φυσικού φακέλου και ηλεκτρονικά στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. προς έγκριση και απόδοση μοναδικού αριθμού χρηματικού εντάλματος, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 ΕΞ 2023 Απόφαση « Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου ΓΔΟΥ της Α.Α.Δ.Ε.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Προϊστάμενοι Τμήματος - Διεύθυνσης, Γ.Δ.Ο.Υ.	Χρηματικό ένταλμα προπληρωμής.	NAI	NAI	-	2 ώρες έως 1 ημέρα	2, 3
5	Υπογραφή Χ.Ε.Π.	Ο εισηγητής εκτυπώνει το Χ.Ε.Π. εις διπλούν (πρωτότυπο και αντίγραφο) και το προωθεί για υπογραφή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 ΕΞ 2023 Απόφαση « Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου ΓΔΟΥ της Α.Α.Δ.Ε.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Προϊστάμενοι Τμήματος - Διεύθυνσης, Γ.Δ.Ο.Υ.	Χρηματικό ένταλμα προπληρωμής.	NAI	NAI	-	1 ημέρα	4

6	Ανάρτηση Διαύγεια.	Το Χ.Ε.Π. αναρτάται στην ψηφιακή πλατφόρμα Διαύγεια και λαμβάνει ΑΔΑ.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Διαύγεια	Χρηματικό ένταλμα προπληρωμής.	NAI	NAI	-	5 λεπτά	5
7	Ενημέρωση Η.Δ.Δ.	Ο εισηγητής συμπληρώνει τα επιπρόσθετα στοιχεία του Χ.Ε.Π. στην Η.Δ.Δ.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Χρηματικό ένταλμα προπληρωμής.	-	NAI	-	5 λεπτά	5
8	Λογιστικοποίηση Χ.Ε. και παράδοση Χ.Ε.Π. για πληρωμή.	Ο εισηγητής λογιστικοποιεί το Χ.Ε.Π. στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. προκειμένου να προωθηθεί για πληρωμή στο τμήμα Γ και παραδίδει και το φυσικό φάκελο.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Χρηματικό ένταλμα προπληρωμής.	-	NAI	-	5 λεπτά	5
9	Παραλαβή δικαιολογητικών απόδοσης Χ.Ε.Π.	Παραλαβή φυσικού φακέλου δικαιολογητικών για την τακτοποίηση του Χ.Ε.Π. και χρέωση σε εισηγητή.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Δικαιολογητικά δαπάνης.	NAI	NAI	-	5 λεπτά	-
10	Έλεγχος δικαιολογητικών.	Έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας των δικαιολογητικών της δαπάνης από τον αρμόδιο εισηγητή.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	-	-	1 ώρα έως και 15 εργάσιμες ημέρες	9
11α	Έλεγχος δαπάνης με ανακύψαντα προβλήματα.	Κατά τον έλεγχο ο εισηγητής διαπιστώνει θεραπεύσιμα προβλήματα.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Υπηρεσία δημιουργίας φακέλου.	-	-	-	-	1 ώρα έως και 15 εργάσιμες ημέρες	10
11β	Έλεγχος δαπάνης με ανακύψαντα μη θεραπεύσιμα προβλήματα.	Κατά τον έλεγχο ο εισηγητής διαπιστώνει μη θεραπεύσιμα προβλήματα και αποστέλλει αρμοδίως το σχετικό φάκελο.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Γ.Δ.Ο.Υ., υπηρεσία δημιουργίας φακέλου, έκαστος διατάκτης, Γ.Λ.Κ., Ελεγκτικό Συνέδριο.	-	-	-	-	Απροσδιόριστος	10
12	Δέσμευση στο Ο.Π.Σ.Δ.Π.	Εισαγωγή των απαιτούμενων λογιστικών πεδίων στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. και αναλυτική περιγραφή δαπάνης.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Χρηματικό ένταλμα προπληρωμής	NAI	NAI	-	20 λεπτά	10
13	Πράξη εκκαθάρισης – Έγκριση.	Σύνταξη πράξης εκκαθάρισης από εισηγητή και προώθηση του φυσικού φακέλου και ηλεκτρονικά στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. για έγκριση σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Προϊστάμενοι Τμήματος, Διεύθυνσης, Γ.Δ.Ο.Υ.	Κατάσταση πληρωμής	NAI	NAI	-	1-2 ημέρες	10, 12

		1063270 ΕΞ 2023 Απόφαση « Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου ΓΔΟΥ της ΑΑΔΕ.									
14	Πρωώθηση φακέλου προς υπογραφή.	Ο εισηγητής εκτυπώνει το έγγραφο με τα στοιχεία τακτοποίησης του Χ.Ε.Π. και το προσθέτει στον φυσικό φάκελο των δικαιολογητικών τον οποίο προωθεί για υπογραφή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 ΕΞ 2023 Απόφαση « Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου ΓΔΟΥ της Α.Α.Δ.Ε.,	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Προϊστάμενοι Τμήματος, Διεύθυνσης, Γ.Δ.Ο.Υ.	Έγγραφο τακτοποίησης Χ.Ε.Π.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 έως 2 ημέρες	13
15	Κοινοποίηση εγγράφου τακτοποίησης του Χ.Ε.Π.	Αποστέλλεται στον υπόλογο το έγγραφο τακτοποίησης.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Υπόλογος διαχειριστής	-	-	-	-	5 λεπτά	14
16	Αποστολή εγγράφου τακτοποίησης και δικαιολογητικών δαπάνης Χ.Ε.Π.	Αποστολή του εγγράφου τακτοποίησης και του συνόλου των δικαιολογητικών δαπάνης του Χ.Ε.Π. στο Ελεγκτικό Συνέδριο.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Ελεγκτικό Συνέδριο	-	-	-	-	5 λεπτά	15
										Σύνολο Χρόνου	Έκδοση : 1 έως 2 ημέρες Απόδοση : 5 έως 30 ημέρες.

2.5 Έκδοση εγκυκλίων και οδηγιών προς τις υπηρεσίες της Αρχής για θέματα αρμοδιότητας της Διεύθυνσης

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση εγκυκλίων και οδηγιών προς τις υπηρεσίες της Αρχής για θέματα αρμοδιότητας της Διεύθυνσης.
ΣΚΟΠΟΣ:	Παροχή οδηγιών προς τις υπηρεσίες της Αρχής για θέματα αρμοδιότητας της Διεύθυνσης.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ομοιόμορφη εφαρμογή των δημοσιολογιστικών διατάξεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Γνωστοποίηση και ενημέρωση στις υπηρεσίες της Αρχής επί ζητημάτων δημοσιονομικού χαρακτήρα.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	6 φορές ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 7) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 9) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 10) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης»,
- 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (ΦΕΚ 2573/τ.Β')»,
- 13) αριθ. 2/53983/0026/19 (Β' 2726) περί Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών Δαπανών,
- 14) αριθ. 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων

		θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 15) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους, 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 23) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 24) αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)»
--	--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Εντοπισμός της ανάγκης που χρήζει διευκρινήσεων και ενημέρωσης.	Εντοπισμός ανάγκης για νέες διατάξεις που πρέπει να γνωστοποιηθούν ή για διευκρίνιση υφισταμένων.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) Τμήματα Α'Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Κατάρτιση σχεδίου και ενημερωτικού σημειώματος.	Κατάρτιση σχεδίου και ενημερωτικού σημειώματος.	Τμήματα Α'Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	ΝΑΙ	-	-	5 ημέρες	1
3	Πρωώθηση σε ιεραρχία.	Πρωώθηση σε ιεραρχία προς έγκριση και υπογραφή.	Τμήματα Α'Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	ΝΑΙ	-	-	5 ημέρες	2
4	Κοινοποίηση.	Κοινοποίηση της σχετικής ερμηνευτικής – εγκυκλίου στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες.	Τμήματα Α'Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Οι υπηρεσίες που αφορά η ερμηνευτική.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 ημέρα	3
Σύνολο χρόνου										10 - 15 ημέρες	

2.6 Έρευνα της ύπαρξης αντικειμενικής αδυναμίας απόδοσης λογαριασμού χρηματικού εντάλματος προπληρωμής και παρακολούθηση του βιβλίου υπόλογων.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έρευνα της ύπαρξης αντικειμενικής αδυναμίας απόδοσης λογαριασμού χρηματικού εντάλματος προπληρωμής και παρακολούθηση του βιβλίου υπόλογων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Αντιμετώπιση της ιδιάζουσας περίπτωσης αδυναμίας απόδοσης λογαριασμού ΧΕΠ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Τήρηση νομιμότητας των δημοσιολογιστικών διατάξεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Αντιμετωπίζεται η περίπτωση αδυναμίας απόδοσης ΧΕΠ από την πλευρά του υπόλογου.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σπανίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 7) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 9) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 10) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης».
- 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (Β' 2573)»,
- 13) αριθ. 2/53983/0026/19 (Β' 2726) περί Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών Δαπανών,
- 14) 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων

--	--

	θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 15) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους, 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 23) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 24) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)»
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος – χρέωση σε εισηγητή.	α) Εκτύπωση διαβιβαστικού δαπάνης από Η.Δ.Δ. β) Ο Προϊστάμενος του Τμήματος λαμβάνει γνώση των στοιχείων της δαπάνης που αναγράφονται στο διαβιβαστικό και χρεώνει τον φάκελο σε εισηγητή.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) Τμήματα Α' & Ε'	-	-	Διαβιβαστικό δαπάνης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	10 λεπτά	-
2	Έλεγχος δικαιολογητικών έκδοσης Χ.Ε.Π.	Έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας των δικαιολογητικών της δαπάνης από τον αρμόδιο εισηγητή.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Δικαιολογητικά δαπάνης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	2 ώρες	1
3	Ενημέρωση του βιβλίου υπόλογων.	Ενημέρωση του Ο.Π.Σ.Δ.Π. με τα στοιχεία του υπόλογου και έλεγχος για το αν υφίστανται οι προϋποθέσεις έκδοσης Χ.Ε.Π. στο όνομά του.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	ΝΑΙ	-	20 λεπτά	2
4	Αδυναμία απόδοσης λογαριασμού.	Διερεύνηση για την εν τοις πράγμασι αντικειμενική αδυναμία απόδοσης λογαριασμού και αποστολή σχετικής πρότασης περί απαλλαγής του υπόλογου στο Ελεγκτικό Συνέδριο.	Τμήματα Α' & Ε' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Ελεγκτικό Συνέδριο	Εισηγητική πρόταση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	2 μέρες	2, 3
									Σύνολο χρόνου	2 - 5 ημέρες	

2.7 Έκδοση αποφάσεων ορισμού Υπεύθυνου Λογαριασμού για την πληρωμή των δαπανών του Π.Δ.Ε. / R.R.F.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση αποφάσεων ορισμού Υπεύθυνου Λογαριασμού για την πληρωμή των δαπανών του Π.Δ.Ε..
ΣΚΟΠΟΣ:	Διεκπεραίωση τίτλων πληρωμής Π.Δ.Ε.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Εκτέλεση προϋπολογισμού Π.Δ.Ε.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Ορισμός αρμόδιου υπάλληλου ο οποίος θα διεκπεραιώσει την πληρωμή δαπάνης Π.Δ.Ε.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	15 φορές ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 7) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 9) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 10) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης»,
- 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (Β' 2573))»,
- 13) αριθ. 2/53983/0026/19 (Β' 2726) περί Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών Δαπανών,
- 14) 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου

		Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 15) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους, 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 23) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 24) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.).».
--	--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Ένταξη έργου στο Π.Δ.Ε./Ρ.Ρ.Φ.	Παραλαβή σχετικής απόφασης για ένταξη νέου έργου στο Π.Δ.Ε./Ρ.Ρ.Φ. και εκκίνηση της διαδικασίας για ορισμό υπευθύνου λογαριασμού.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π.Δ.Α.)	-	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 ημέρα	-
2	Ορισμός υπευθύνου λογαριασμού.	Εισήγηση για ορισμό ως υπευθύνου λογαριασμού, υπαλλήλου του τμήματος Γ' Πληρωμών της Διεύθυνσης.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	1
3	Έκδοση απόφασης για ορισμό υπευθύνου λογαριασμού.	Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης υπογράφει τη σχετική απόφαση.	Προϊστάμενος Δ.Ο.Δ.	-	-	Απόφαση ορισμού υπευθύνου λογαριασμού.	ΝΑΙ	-	-	1 ημέρα	2
4	Αποστολή απόφασης.	Η απόφαση αποστέλλεται και κοινοποιείται στον υπεύθυνο λογαριασμού και στις αρμόδιες υπηρεσίες.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Τράπεζα της Ελλάδος, Υπουργείο Οικονομικών, Υπουργείο Ανάπτυξης, Δ.Π.Δ.Α., Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και η ανά περίπτωση υπηρεσία της ΑΑΔΕ που αφορά η δαπάνη.	Απόφαση ορισμού υπευθύνου λογαριασμού.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 ημέρα	3
									Σύνολο χρόνου	4 - 5 ημέρες	

2.8 Έκδοση συμψηφιστικών ενταλμάτων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση συμψηφιστικών χρηματικών ενταλμάτων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Εκτέλεση προϋπολογισμού ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Εμπρόθεσμη περάτωση πληρωμής δαπανών.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Έλεγχος της νομιμότητας και της κανονικότητας, εκκαθάριση και έκδοση χρηματικών ενταλμάτων των δαπανών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	6 συμψηφιστικά χρηματικά εντάλματα ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συναξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 7) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 9) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 10) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης»,
- 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (Β' 2573)»,
- 13) αριθ. 2/53983/0026/19 (Β' 2726) περί Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών Δαπανών,
- 14) 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων

		Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 15) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους, 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 23) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει 24) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.), 26) Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 εξ 2023/12-05-2023 (Β' 3343) «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε...».
--	--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος εκκαθάρισης και εξόφλησης δαπάνης – Χρέωση σε εισηγητή.	α) Εκτύπωση διαβιβαστικού δαπάνης από Η.Δ.Δ. και χρέωση σε αρμόδιο τμήμα β) Ο Προϊστάμενος του Τμήματος λαμβάνει γνώση των στοιχείων της δαπάνης που αναγράφονται στο διαβιβαστικό και χρεώνει τον φάκελο σε εισηγητή.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) / Τμήμα Α' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Διαβιβαστικό δαπάνης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	20 λεπτά	-
2	Έλεγχος δαπάνης.	Ο εισηγητής λαμβάνει γνώση των δικαιολογητικών που περιέχει ο φάκελος στην Η.Δ.Δ. και εκτυπώνει τα πιο βασικά δικαιολογητικά της δαπάνης Έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας των δικαιολογητικών της δαπάνης από τον αρμόδιο εισηγητή.	Τμήμα Α' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Δικαιολογητικά δαπάνης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 ώρα έως 5 ημέρες	1
3	Δέσμευση στο Ο.Π.Σ.Δ.Π.	Εισαγωγή των απαιτούμενων λογιστικών πεδίων στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. και αναλυτική περιγραφή δαπάνης.	Τμήμα Α' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	-	-	20 λεπτά	2
4	Συμψηφιστική πράξη εκκαθάρισης – Έγκριση συμψηφιστικού Χ.Ε.	Σύνταξη συμψηφιστικής πράξης εκκαθάρισης από τον εισηγητή στην κατάσταση δαπάνης και προώθηση του φυσικού φακέλου και ηλεκτρονικά στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 ΕΞ 2023 Απόφαση « Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου ΓΔΟΥ της Α.Α.Δ.Ε . Ο τελικός υπογράφων αποδίδει τον αριθμό εντάλματος.	Τμήμα Α' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Κατάσταση πληρωμής, Δικαιολογητικά δαπάνης, Χ.Ε.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 έως 2 ημέρες	2, 3
5	Προώθηση φυσικού φακέλου σε ιεραρχία.	Ο εισηγητής εκτυπώνει το Χ.Ε. εις διπλούν, το προσθέτει στον φυσικό φάκελο των δικαιολογητικών και τον προωθεί για υπογραφή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 ΕΞ 2023 τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β'	Τμήμα Α' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Χρηματικό ένταλμα και δικαιολογητικά δαπάνης	-	-	-	5 λεπτά	4

		4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου ΓΔΟΥ της ΑΑΔΕ.									
6	Ανάρτηση Διαύγεια	Επιστροφή υπογεγραμμένου Χ.Ε. στον εισηγητή και ανάρτηση ψηφιακή πλατφόρμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ.	Τμήμα Α' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Διαύγεια	Χρηματικό ένταλμα	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	20 λεπτά	7
7	Ενημέρωση Η.Δ.Δ.	Ο εισηγητής συμπληρώνει τα επιπρόσθετα στοιχεία του Χ.Ε. στην Η.Δ.Δ.	Τμήμα Α' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	ΝΑΙ	-	5 λεπτά	4, 5
8	Λογιστικοποίηση Χ.Ε. και παράδοση Χ.Ε. για πληρωμή.	Ο εισηγητής λογιστικοποιεί το συμψηφιστικό Χ.Ε. στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. προκειμένου να προωθηθεί στο Τμήμα Γ' και παραδίδει το φυσικό φάκελο.	Τμήμα Α' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Τμήμα Γ'	Συμψηφιστικό Χρηματικό ένταλμα	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	4 λεπτά	7
9	Παραλαβή αιτήματος εκκαθάρισης και εξόφλησης δαπάνης – Χρέωση σε εισηγητή.	α) Εκτύπωση διαβιβαστικού δαπάνης από Η.Δ.Δ. και χρέωση σε αρμόδιο τμήμα β) Ο Προϊστάμενος του Τμήματος λαμβάνει γνώση των στοιχείων της δαπάνης που αναγράφονται στο διαβιβαστικό και χρεώνει τον φάκελο σε εισηγητή.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) Τμήμα Α' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Διαβιβαστικό δαπάνης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	20 λεπτά	-
										Σύνολο Χρόνου	2 - 10 ημέρες

2.9 Σύνταξη έκθεσης επί διαφωνιών με το Διατάκτη σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 26 & 69Γ του ν.4270/2014, όπως ισχύει

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύνταξη έκθεσης επί διαφωνιών με το Διατάκτη σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 26 & 69Γ του ν.4270/2014, όπως ισχύει.
ΣΚΟΠΟΣ:	Τήρηση νομιμότητας και κανονικότητας των δημοσιολογιστικών διατάξεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Προστασία του δημοσίου συμφέροντος.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Ρύθμιση ζητημάτων που αφορούν διάσταση απόψεων μεταξύ Διατάκτη και Οικονομικής Υπηρεσίας ως προς την νομιμότητα και κανονικότητα Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης ή δαπάνης.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σπανίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 7) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 9) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 10) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάλυση υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης»,
- 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (Β' 2573)»,
- 13) αριθ. 2/53983/0026/19 (Β' 2726) περί Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών Δαπανών,
- 14) 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και

		Ανάπτυξης», 15) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους, 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 23) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 24) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.),
--	--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος. Χρέωση σε εισηγητή.	α) Εκτύπωση διαβιβαστικού δαπάνης από Η.Δ.Δ. και χρέωση σε αρμόδιο τμήμα β) Ο Προϊστάμενος του Τμήματος λαμβάνει γνώση των στοιχείων της δαπάνης που αναγράφονται στο διαβιβαστικό και χρεώνει τον φάκελο σε εισηγητή.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' – Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Διαβιβαστικό δαπάνης.	NAI	NAI	-	20 λεπτά	-
2	Έλεγχος δαπάνης.	Ο εισηγητής λαμβάνει γνώση των δικαιολογητικών που περιέχει ο φάκελος στην Η.Δ.Δ.. Εκτυπώνει τα πιο βασικά δικαιολογητικά της δαπάνης. Έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας των δικαιολογητικών της δαπάνης από τον αρμόδιο εισηγητή.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' – Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	Δικαιολογητικά δαπάνης.	NAI	NAI	-	1 ώρα έως 5 ημέρες	1
3	Διαπίστωση μη θεραπεύσιμης υπόθεσης.	Κατά τον έλεγχο εντοπίζονται μη θεραπεύσιμα ανακύναντα ζητήματα.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' – Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	2
4	Αναφορά προβλήματος.	Ο εισηγητής ενημερώνει τους άμεσα ιεραρχικά προϊστάμενούς του.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' – Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	2, 3
5	Ενημέρωση Διατάκτη και αρμόδιας υπηρεσίας.	Ενημερώνεται εγγράφως ο Διατάκτης και η αρμόδια υπηρεσία.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' – Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Ο ανά περίπτωση εμπλεκόμενος.	-	NAI	-	-	2 ημέρες	2, 3
6	Παραλαβή σύμφωνης απάντησης.	Σε περίπτωση συμφωνίας του Διατάκτη σταματά η διαδικασία έκδοσης Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης ή εκκαθάρισης της δαπάνης.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' – Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	-	-	5 ημέρες	4
7	Παραλαβή μη σύμφωνης απάντησης.	Σε περίπτωση όπου επιμένει ο Διατάκτης στην εντολή του εκτελείται η έκδοση Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης ή εκκαθάρισης της δαπάνης.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' – Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	-	-	-	-	-	5 ημέρες	4
8	Κοινοποίηση της διαφωνίας.	Η διάσταση απόψεων κοινοποιείται στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους και στο Ελεγκτικό Συνέδριο.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' – Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών.	-	Γ.Λ.Κ., Ελεγκτικό Συνέδριο και ανά περίπτωση	-	NAI	-	-	2 ημέρες	7

					εμπλεκόμενος.						
									Σύνολο χρόνου	20 - 30 ημέρες.	

2.10 Παροχή απόψεων στα δικαστήρια, εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων και κοινοποίηση στην αρμόδια Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) των δικαστικών αποφάσεων αυτών, από τις οποίες προκύπτει επιβάρυνση στον προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παροχή απόψεων στα δικαστήρια, εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων και κοινοποίηση στην αρμόδια Δ.Υ.Ε.Ε. των δικαστικών αποφάσεων από τις οποίες προκύπτει επιβάρυνση στον προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Παροχή απόψεων που ζητούνται από τις δικαστικές αρχές.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Αρωγή στο έργο της δικαιοσύνης.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Ανταπόκριση σε αιτήματα των δικαστηρίων για παροχή απόψεων σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων των τμημάτων Α΄ & Δ΄.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	6 φορές ετησίως .

1) Ν. 4446/2016 (Α΄ 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 2) ν.4412/2016 (Α΄ 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 3) ν.4389/2016 (Α΄ 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 4) ν.4354/2015 (Α΄ 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 5) ν.4336/2015 (Α΄ 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 6) ν. 4270/2014 (Α΄ 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 7) ν.4172/2013 (Α΄ 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 8) ν.4152/2013 (Α΄ 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 9) ν.3861/2010 (Α΄ 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 10) π.δ. 80/2016 (Α΄ 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 11) π.δ. 54/2018 (Α΄ 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης», 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β΄ 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (Β΄ 2573)», 13) αριθ. 2/53983/0026/19 (Β΄ 2726) περί Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών Δαπανών, 14) 57654/22-5-2017 (Β΄ 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων	
---	--

--	--

	θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 15) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους, 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 23) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 24) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)»
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος. Χρέωση σε εισηγητή.	Χρέωση σε αρμόδιο τμήμα. Ο Προϊστάμενος του Τμήματος λαμβάνει γνώση του αιτήματος και αναθέτει τον φάκελο σε εισηγητή.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' – Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	-	ΝΑΙ	-	-	30 λεπτά	-
2	Επεξεργασία αιτήματος και συλλογή στοιχείων.	Ο εισηγητής εξετάζει το νομικό πλαίσιο και τις λεπτομέρειες έκαστης περίπτωσης.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	-	-	-	-	1 – 8 ημέρες	1
3	Σύνταξη σχεδίου εγγράφου.	Κατάρτιση σχεδίου εγγράφου.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	-	ΝΑΙ	-	-	1 – 3 ημέρες	2
4	Πρώθηση για έγκριση από την ιεραρχία.	Πρώθηση της εισήγησης σε ιεραρχία προς έγκριση και υπογραφή.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	-	ΝΑΙ	-	-	1 – 2 ημέρες	3
5	Αποστολή εγγράφου – Κοινοποίηση.	Το υπογεγραμμένο από την ιεραρχία έγγραφο αποστέλλεται αρμοδίως.	Τμήματα Α', Δ', Ε', ΣΤ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	Ο ανά περίπτωση δικαστικός σχηματισμός.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	2 ώρες	4
Σύνολο χρόνου										4 – 14 ημέρες.	

2.11 Βεβαίωση επί των πράξεων διορισμών, εντάξεων, μετατάξεων, αποσπάσεων και προαγωγών του προσωπικού της ΑΑΔΕ περί της ύπαρξης σχετικών πιστώσεων στον προϋπολογισμό της

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Βεβαίωση επί των πράξεων διορισμών, εντάξεων, μετατάξεων, αποσπάσεων και προαγωγών του προσωπικού της ΑΑΔΕ περί της ύπαρξης σχετικών πιστώσεων στον προϋπολογισμό της.
ΣΚΟΠΟΣ:	Βεβαίωση περί ύπαρξης σχετικών πιστώσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Τήρηση νομιμότητας των δημοσιολογιστικών διατάξεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Βεβαίωση ύπαρξης πιστώσεων στον προϋπολογισμό της ΑΑΔΕ, για ζητήματα που αφορούν το προσωπικό της.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	700 βεβαιώσεις ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 2) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 3) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 4) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 5) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημοσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 7) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 8) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 9) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. 10) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 11) π.δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης», 12) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (ΦΕΚ 2573/τ.Β')», 13) αριθ. 2/53983/0026/19 (Β' 2726) περί Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών Δαπανών,
------------------------	--

--	--

	14) 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 15) Ενιαία Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους. 16) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 17) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 18) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 19) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 20) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 21) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 22) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 23) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 24) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή φακέλου και χρέωση σε εισηγητή.	Παραλαμβάνεται σχετικού φακέλου από την Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	Διαβιβαστικό με επισυναπτόμενα.	ΝΑΙ	-	-	5 λεπτά	-
2	Έλεγχος για ύπαρξη πίστωσης.	Αφού πρωτοκολληθεί στο ηλεκτρονικό σύστημα ΠΑΠΥΡΟΣ ελέγχεται η πληρότητα του φακέλου.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	-	-	-	-	15 λεπτά	1
3	Πρώτηση φυσικού φακέλου σε ιεραρχία.	Ο εισηγητής βεβαιώνει την ύπαρξη πίστωσης και προωθεί τον φάκελο για υπογραφή στο σύνολο της ιεραρχίας της Γενικής Διεύθυνσης.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	-	ΝΑΙ	-	-	15 λεπτά	2
4	Επικοινωνία με Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού και παράδοση φακέλου.	Παραδίδεται ο φάκελος στη Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.	Φάκελος με βεβαίωση περί ύπαρξης πιστώσεων.	ΝΑΙ	-	-	1 ημέρα	3
Σύνολο χρόνου										1 - 2 ημέρες.	

2.12 Αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από μισθοδοτούμενους υπαλλήλους της ΑΑΔΕ και έκδοση σχετικής απόφασης καταλογισμού

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από μισθοδοτούμενους υπαλλήλους της ΑΑΔΕ και έκδοση σχετικής απόφασης καταλογισμού.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση των πόρων του δημοσίου και γενικότερα του δημόσιου συμφέροντος.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η ορθολογική αξιοποίηση των πόρων της ΑΑΔΕ, κατ' εφαρμογή των γενικών αρχών και κανόνων της δημοσιονομικής διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από τη μισθοδοσία και έκδοση καταλογιστικής απόφασης.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Περίπου 15 ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 2) ν. 4337/2015 (Α' 129) «Μέτρα για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων», όπως ισχύει,
- 3) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 4) ν. 4024/2011 (Α' 226) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015», όπως ισχύει,
- 5) ν. 3528/2007 (Α' 26) «Νόμος 3528/2007: Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.», όπως ισχύει,
- 6) ν. 3205/2003 (Α' 297) «Νόμος 3205/2003 : Μισθολογικές ρυθμίσεις λειτουργών και υπαλλήλων του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α., μονίμων στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και αντιστοίχων της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού και Λιμενικού Σώματος και άλλες συναφείς διατάξεις», όπως ισχύει,
- 7) π.δ. 456/1984 (Α' 164) «ΑΣΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΟΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΣ», όπως ισχύει,
- 8) αριθ. 5294 ΕΞ 2020 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Υ.Ο.Δ.Δ. 27/17-01-2020),
- 9) αριθ. 2/31029/ΔΕΠ/6-5-2016 (ΑΔΑ:ΩΛ9ΣΗΗ-ΟΝΜ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Β' του ν. 4354/2015 (176 /Α')»,
- 10) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει,
- 11) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Ενημέρωση από υπηρεσία της ΑΑΔΕ περί διακοπής παροχής εργασίας από υπάλληλό της.	Αποδοχή αιτήματος μέσω livelink περί διακοπής παροχής εργασίας υπαλλήλου. Καταχώρηση στο πληροφοριακό σύστημα της μισθοδοσίας.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	-	-	1 μέρα	-
2	Επικοινωνία με υπάλληλο.	Αναζήτηση στοιχείων επικοινωνίας και αποστολή εγγράφου ή email προς τον υπάλληλο περί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού από τη μισθοδοσία.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	Υπάλληλος της ΑΑΔΕ.	Ειδοποίηση αχρεωστήτων από μισθοδοσία.	NAI	NAI	NAI	1 - 2 μέρες	1
3	Έκδοση καταλογιστικής απόφασης.	Παραλαβή Υπεύθυνης Δήλωσης του υπαλλήλου περί αδυναμίας καταβολής της οφειλής του και στη συνέχεια σύνταξη ενημερωτικού σημειώματος και έκδοση καταλογιστικής απόφασης με ιεραρχική υπογραφή αυτής.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών	Διοικητής της ΑΑΔΕ.	-	Ενημερωτικό σημείωμα και Καταλογιστική απόφαση.	NAI	NAI	NAI	1-5 μέρες	2
4	Πρωτοκόλληση απόφασης.	Καταχώρηση στο livelink της καταλογιστικής απόφασης.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	1. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. 2. Υπάλληλος	Καταλογιστική απόφαση.	-	-	-	1 μέρα	3
5	Σύνταξη λουτών εγγράφων καταλογιστικής απόφασης.	Σύνταξη και έκδοση δικαιολογητικών που συνοδεύουν την καταλογιστική απόφαση.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) Τμήμα Β' - Εκκαθάρισης Αποδοχών.	Βεβαίωση χρέους από καταλογισμό Χρηματικός κατάλογος καταλογισμού Τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαίωσης.	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	4
6	Πρωτοκόλληση Βεβαίωσης χρέους και αποστολή δικαιολογητικών προς αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Πρωτοκόλληση στο livelink και αποστολή των δικαιολογητικών με πρωτότυπες υπογραφές προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	-	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	5
Σύνολο Χρόνου										10 – 15 μέρες.	

2.13 Έκδοση απόφασης περικοπής αποδοχών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση απόφασης περικοπής αποδοχών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση των πόρων του δημοσίου και γενικότερα του δημόσιου συμφέροντος.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η ορθολογική αξιοποίηση των πόρων της ΑΑΔΕ, κατ' εφαρμογή των γενικών αρχών και κανόνων της δημοσιονομικής διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Απαντήσεις σε αιτήσεις θεραπείας για θέματα αποδοχών και έκδοση σχετικών αποφάσεων περικοπής αποδοχών των υπαλλήλων της ΑΑΔΕ.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Περίπου 30 ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4478/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρωπίνου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 3) ν. 3528/2007 (Α' 26) «Νόμος 3528/2007: Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.», όπως ισχύει,
- 4) ν. 2303/1995 (Α' 80) «Πληρωμή αποδοχών δημοσίων υπαλλήλων μέσω τραπεζικού συστήματος και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 5) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-7-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού»,
- 6) αριθ. 2/31029/ΔΕΠ/6-5-2016 (ΑΔΑ:ΩΛ9ΣΗ-ΟΝΜ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Β' του ν. 4354/2015 (176 /Α').»,
- 7) αριθ. 2041609/1011/0022/5-6-97 (Β' 486) «Διαδικασία τρόπου πληρωμής αποδοχών υπαλλήλων Υπουργείου Οικονομικών, Δ/σης Κρατικών Λαχείων, Μ.Τ.Π.Υ. και Ν.Π.Δ.Δ. που εποπτεύονται απ' αυτό και μισθοδοτούνται σύμφωνα με το νέο σύστημα πληρωμής Ν. 2303/1995, καθώς και υπαλλήλων του Ελεγκτικού Συνεδρίου.», όπως ισχύει,
- 8) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 9) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος.	Παραλαβή αίτησης θεραπείας μέσω livelink από υπηρεσία.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	-	-	-	-	1μέρα	-
2	Εφαρμογή διοικητικών αποφάσεων.	1. Συμμόρφωση με διοικητικές αποφάσεις 2. Καταχώρηση στο πληροφοριακό σύστημα της μισθοδοσίας.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1-2 μέρες	1
3	Έκδοση απόφασης περικοπής αποδοχών.	Έκδοση απόφασης περικοπής αποδοχών και υπογραφή της ιεραρχικά.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	Απόφαση περικοπής αποδοχών.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1-5 μέρες	2
4	Πρωτοκόλληση απόφασης και αποστολή της αρμοδίως.	Καταχώρηση στο livelink της καταλογιστικής απόφασης και αποστολή αυτής αρμοδίως.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	1. Αρμόδια υπηρεσία που υπηρετεί ο / η υπάλληλος 2. Υπάλληλος 3. Δ.Δ.Α.Δ.	-	-	-	-	1 μέρα	3
Σύνολο Χρόνου										8-10 μέρες	

2.14 Σύνταξη προϋπολογισμών δαπάνης για διορισμούς, αποσπάσεις και μετατάξεις

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύνταξη προϋπολογισμών δαπάνης για διορισμούς, αποσπάσεις και μετατάξεις.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η ανάγκη προϋπολογισμού και εκτίμηση δαπάνης για την κάλυψη οργανικών κενών είτε μονίμων είτε προσωποπαγών θέσεων υπαλλήλων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η διασφάλιση της ομαλής εκτέλεσης του Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ με την εφαρμογή των απαιτούμενων ελέγχων και δικλείδων ασφαλείας, σχετικά με κάθε είδους δαπάνες της Αρχής.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Προϋπολογισμός και εκτίμηση δαπάνης για την ολοκλήρωση διαδικασιών διορισμών, αποσπάσεων και μετατάξεων εντός και εκτός της ΑΑΔΕ.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Περίπου 270-290 αιτήματα υπολογισμών ανά έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4478/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρωπίνου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 2) ν. 4387/2016 (Α' 85) «Ενιαίο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλειας – Μεταρρύθμιση ασφαλιστικού – συνταξιοδοτικού συστήματος – Ρυθμίσεις φορολογίας εισοδήματος και τυχερών παιγνίων και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 3) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 4) ν. 4024/2011 (Α' 226) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.», όπως ισχύει,
- 5) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-7-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού»,
- 6) αριθ. 2/24112/ΔΕΠ/31-3-2017 (ΑΔΑ: 7ΦΘΨΗ-ΟΒΛ) «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2α του άρθρου 8 του ν. 4387/2016 (Α' 85). Προσδιορισμός συντάξιμων αποδοχών και σχετικών κρατήσεων δημοσίων λειτουργών και υπαλλήλων»,
- 7) αριθ. 2/31029/ΔΕΠ/6-5-2016 (ΑΔΑ:ΩΛ9ΣΗ-ΟΝΜ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Β' του ν. 4354/2015 (Α' 176)»,
- 8) αριθ. 2/78400/0022/14-11-2011 (ΑΔΑ: 4577Η-5ΕΤ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεύτερου Κεφαλαίου του ν. 4024/2011 (ΦΕΚ 226/Α') «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.»,
- 9) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 10) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος από Δ.Δ.Α.Δ. – Τμήμα Β' για προϋπολογισμό δαπάνης.	Παραλαβή αιτήματος από Δ.Δ.Α.Δ. - Τμήμα Β' για προϋπολογισμό δαπάνης για την ολοκλήρωση διαδικασιών διορισμών, αποσπάσεων και μετατάξεων εντός και εκτός της ΑΑΔΕ.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Β' -Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	-	-	-	-	1 μέρα	-
2	Αναζήτηση και έλεγχος δικαιολογητικών.	Αναζήτηση και συλλογή δικαιολογητικών για τον υπολογισμό της προβλεπόμενης δαπάνης (πχ. μέσω livelink ή / και συνεργασία με Δ.Δ.Α.Δ. – Τμ. Β').	Τμήμα Β' - Εκκαθάρισης Αποδοχών.	Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού (Δ.Δ.Α.Δ.)	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	-	-	-	1 μέρα	1
3	Σύνταξη εγγράφου.	Σύνταξη εγγράφου για τον υπολογισμό και την εκτίμηση δαπάνης, σύμφωνα με τα προσωπικά χαρακτηριστικά και αποστολή του στη Δ.Π. & Δ.Α.	Τμήμα Β' - Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.)	Εκτίμηση δαπάνης διορισμού / μισθοδοσίας.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	3 – 10 μέρες	2
Σύνολο Χρόνου										3 – 10 μέρες	

2.15 Έλεγχος και επεξεργασία των πράξεων μεταβολών της υπηρεσιακής και οικογενειακής κατάστασης των υπάλληλων της ΑΑΔΕ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έλεγχος και επεξεργασία των πράξεων μεταβολών της υπηρεσιακής και οικογενειακής κατάστασης των υπάλληλων της ΑΑΔΕ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση των πόρων του δημοσίου και γενικότερα του δημόσιου συμφέροντος.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η ορθολογική αξιοποίηση των πόρων της ΑΑΔΕ, κατ' εφαρμογή των γενικών αρχών και κανόνων της δημοσιονομικής διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Έλεγχος, επεξεργασία και καταχώρηση μεταβολών που αφορούν στους υπαλλήλους της ΑΑΔΕ κι έχουν χρηματικό ή πληροφοριακό αποτέλεσμα.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Περίπου 7.500 μεταβολές το έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	1) Ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις.», όπως ισχύει, 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει, 3) ν. 4024/2011 (Α' 226) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.», όπως ισχύει, 4) ν. 3528/2007 (Α' 26) «Νόμος 3528/2007: Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.», όπως ισχύει, 5) ν. 3205/2003 (Α' 297) «Νόμος 3205/2003 : Μισθολογικές ρυθμίσεις λειτουργών και υπαλλήλων του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α., μονίμων στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και αντιστοίχων της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού και Λιμενικού Σώματος και άλλες συναφείς διατάξεις.», όπως ισχύει, 6) ν. 2303/1995 (Α' 80) «Πληρωμή αποδοχών δημοσίων υπαλλήλων μέσω τραπεζικού συστήματος και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει, 7) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-7-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού», 8) αριθ. 2/24112/ΔΕΠ/31-3-2017 (ΑΔΑ: 7ΦΘΨΗ-ΟΒΛ) «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2α του άρθρου 8 του ν. 4387/2016 (Α' 85). Προσδιορισμός συντάξιμων αποδοχών και σχετικών κρατήσεων δημοσίων λειτουργών και υπαλλήλων», 9) αριθ. 2/31029/ΔΕΠ/6-5-2016 (ΑΔΑ:ΩΛ9ΣΗ-ΟΝΜ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Β' του ν. 4354/2015 (176 /Α').», 10) αριθ. 2/78400/0022/14-11-2011 (ΑΔΑ: 4577Η-5ΕΤ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεύτερου Κεφαλαίου του ν. 4024/2011 (ΦΕΚ 226/Α') «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.», 11) αριθ. 2041609/1011/0022/5-6-97 (Β' 486) «Διαδικασία τρόπου πληρωμής αποδοχών υπαλλήλων Υπουργείου Οικονομικών, Δ/σης Κρατικών Λαγείων, Μ.Τ.Π.Υ. και Ν.Π.Δ.Δ. που εποπτεύονται απ' αυτό και μισθοδοτούνται σύμφωνα με το νέο σύστημα πληρωμής Ν. 2303/1995, καθώς και υπαλλήλων του Ελεγκτικού Συνεδρίου.», όπως ισχύει, 12) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και 13) 13. αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
------------------------	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος.	Αποδοχή αιτήματος μέσω livelink ή μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας οποιασδήποτε υπηρεσιακής ή οικογενειακής μεταβολής.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) / Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	-	-	-	-	1 μέρα	-
2	Έλεγχος πληρότητας δικαιολογητικών αίτησης.	Αναζήτηση και συλλογή δικαιολογητικών και παραστατικών (πχ. διαπιστωτικές πράξεις, αποφάσεις χορήγησης μισθολογικών κλιμακίων, δικαιολογητικά κλπ.).	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	Πιθανή συνεργασία με: 1. Αρμόδια υπηρεσία που υπηρετεί ο / η υπάλληλος 2. Υπάλληλος 3. Δ.Δ.Α.Δ.	-	-	NAI	NAI	NAI	4 μέρες	1
3	Καταχώρηση στο πληροφοριακό σύστημα της μισθοδοσίας.	Καταχώρηση από τον αρμόδιο εκκαθαριστή μισθοδοσίας στο πληροφοριακό σύστημα της μισθοδοσίας.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	-	NAI	NAI	NAI	5 μέρες	2
4	Έλεγχος.	Έλεγχος του οικονομικού αποτελέσματος.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	Υπάλληλος (αποτύπωση του αποτελέσματος στην Προσωποποιημένη Πληροφόρηση Μισθωτού).	-	-	-	-	1 μέρα	3
Σύνολο Χρόνου										11 μέρες	

2.16 Παροχή στοιχείων, βεβαιώσεων μισθολογικού και ασφαλιστικού περιεχομένου σε απάντηση αιτημάτων υπαλλήλων και ασφαλιστικών ταμείων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παροχή στοιχείων, βεβαιώσεων μισθολογικού και ασφαλιστικού περιεχομένου σε απάντηση αιτημάτων υπαλλήλων και ασφαλιστικών ταμείων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση των πόρων του δημοσίου και γενικότερα του δημόσιου συμφέροντος.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η ορθολογική αξιοποίηση των πόρων της ΑΑΔΕ, κατ' εφαρμογή των γενικών αρχών και κανόνων της δημοσιονομικής διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η παροχή στοιχείων και βεβαιώσεων μισθολογικού και ασφαλιστικού περιεχομένου σε απάντηση αιτημάτων υπαλλήλων και ασφαλιστικών ταμείων, ιδίως για τις συντάξιμες αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, και κρατήσεις για το πάσης φύσεως προσωπικό της ΑΑΔΕ, εν ενεργεία ή συνταξιοδοτημένο.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Περίπου 400-450 βεβαιώσεις στο έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 2) ν. 4387/2016 (Α' 85) «Ενιαίο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλειας – Μεταρρύθμιση ασφαλιστικού – συνταξιοδοτικού συστήματος – Ρυθμίσεις φορολογίας εισοδήματος και τυχερών παιγνίων και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 3) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 4) ν. 4024/2011 (Α' 226) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.», όπως ισχύει,
- 5) ν. 3528/2007 (Α' 26) «Νόμος 3528/2007: Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.», όπως ισχύει,
- 6) ν. 3205/2003 (Α' 297) «Νόμος 3205/2003 : Μισθολογικές ρυθμίσεις λειτουργιών και υπαλλήλων του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α., μονίμων στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και αντιστοίχων της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού και Λιμενικού Σώματος και άλλες συναφείς διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 7) ν.2690/1999 (Α' 45) «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 8) ν. 2303/1995 (Α' 80) «Πληρωμή αποδοχών δημοσίων υπαλλήλων μέσω τραπεζικού συστήματος και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 9) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-7-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού»,
- 10) αριθ. 2/24112/ΔΕΠ/31-3-2017 (ΑΔΑ: 7ΦΘΨΗ-ΟΒΛ) «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2α του άρθρου 8 του ν. 4387/2016 (Α' 85). Προσδιορισμός συντάξιμων αποδοχών και σχετικών κρατήσεων δημοσίων λειτουργιών και υπαλλήλων»,
- 11) αριθ. 2/31029/ΔΕΠ/6-5-2016 (ΑΔΑ:ΩΛ9ΣΗ-ΟΝΜ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Β' του ν. 4354/2015 (176 /Α')»,
- 12) αριθ. 2/78400/0022/14-11-2011 (ΑΔΑ: 4577Η-5ΕΤ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεύτερου Κεφαλαίου του ν. 4024/2011 (ΦΕΚ 226/Α') «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.»,
- 13) αριθ. 2041609/1011/0022/5-6-97 (Β' 486) «Διαδικασία τρόπου πληρωμής αποδοχών υπαλλήλων Υπουργείου Οικονομικών, Δ/σης Κρατικών Λαχείων,

--	--

	Μ.Τ.Π.Υ. και Ν.Π.Δ.Δ. που εποπτεύονται απ' αυτό και μισθοδοτούνται σύμφωνα με το νέο σύστημα πληρωμής Ν. 2303/1995, καθώς και υπαλλήλων του Ελεγκτικού Συνεδρίου.», όπως ισχύει, 14) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και 15) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος.	Αποδοχή αιτήματος μέσω livelink ή μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας από υπάλληλο ή κάποιο Ασφαλιστικό Ταμείο.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) / Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	-	-	-	-	1 μέρα	-
2	Επεξεργασία αιτήματος.	Αναζήτηση και συλλογή μισθοδοτικών στοιχείων.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού (Δ.Δ.Α.Δ.).	-	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 – 15 μέρες	1
3	Σύνταξη εγγράφου.	Έκδοση της βεβαίωσης / του εγγράφου και υπογραφή του ιεραρχικά.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	Βεβαίωση / Έγγραφο προς Ταμείο.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 – 3 μέρες	2
4	Πρωτοκόλληση εγγράφου και αποστολή του αρμοδίως.	Καταχώρηση στο livelink της βεβαίωσης / του εγγράφου αποστολή αρμοδίως.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	Υπάλληλος ή Ταμείο.	-	-	-	-	1 μέρα	3
Σύνολο Χρόνου										15 – 20 μέρες	

2.17 Σύνταξη και υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (Α.Π.Δ.) προς τον Ε.Φ.Κ.Α.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύνταξη και υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (Α.Π.Δ.) προς τον Ε.Φ.Κ.Α.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση των πόρων του δημοσίου και γενικότερα του δημόσιου συμφέροντος.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η ορθολογική αξιοποίηση των πόρων της ΑΑΔΕ, κατ' εφαρμογή των γενικών αρχών και κανόνων της δημοσιονομικής διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (Α.Π.Δ.) στον Ε.Φ.Κ.Α. για το προσωπικό της ΑΑΔΕ σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Μηνιαία υποβολή των Α.Π.Δ. Δημοσίου, Α.Π.Δ. ΙΔΑΧ & ΣΟΧ και συμπληρωματικών Α.Π.Δ. για το προσωπικό της ΑΑΔΕ.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 2) ν. 4387/2016 (Α' 85) «Ενιαίο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλειας – Μεταρρύθμιση ασφαλιστικού – συνταξιοδοτικού συστήματος – Ρυθμίσεις φορολογίας εισοδήματος και τυχερών παιγνίων και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 3) ν. 3528/2007 (Α' 26) «Νόμος 3528/2007: Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.», όπως ισχύει,
- 4) π.δ. 456/1984 (Α' 164) «ΑΣΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΣ.», όπως ισχύει
- 5) αριθ. 65531/20-3-2020 (ΑΔΑ: ΡΨΨΜ465ΧΠΙ-4Τ3) Εγκύκλιος 10 «Υπαγωγή των υπαλλήλων – λειτουργών του Δημοσίου και των στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και των Σωμάτων Ασφαλείας στον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ε-Ε.Φ.Κ.Α.) και απεικόνιση της ασφάλισής τους στην Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (ΑΠΔ), κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4387/2016, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν από τις διατάξεις του Ν.4670/2020»,
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει,
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσπατούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αρχείου.	Λήψη αρχείου από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) / Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	ΑΠΔ Μήνας/Ετος.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	5 μέρες	-
2	Έλεγχος.	Έλεγχος τυχόν λανθασμένων εγγράφων, που εμποδίζουν το ανέβασμα του αρχείου στον ιστότοπο του Ε.Φ.Κ.Α.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	5 -10 μέρες	1
3	Υποβολή αρχείου.	Υποβολή αρχείου στον ιστότοπο του Ε.Φ.Κ.Α.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών ή Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης.	-	Ε.Φ.Κ.Α.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 μέρα	2
									Σύνολο Χρόνου	10-15 μέρες	

2.18 Παροχή απόψεων, προς αντίκρουση αγωγών για θέματα μισθολογικού περιεχομένου

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παροχή απόψεων, προς αντίκρουση αγωγών για θέματα μισθολογικού περιεχομένου.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση της νομιμότητας και των πόρων του δημοσίου.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η ορθολογική αξιοποίηση των πόρων της ΑΑΔΕ, κατ' εφαρμογή των γενικών αρχών και κανόνων της δημοσιονομικής διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Παροχή απόψεων στα Διοικητικά Δικαστήρια, στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στο Ν.Σ.Κ. που αφορούν σε αγωγές και προσφυγές υπαλλήλων για θέματα μισθολογικού περιεχομένου.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Περίπου 50 απόψεις στο έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 2) ν. 4387/2016 (Α' 85) «Ενιαίο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλειας – Μεταρρύθμιση ασφαλιστικού – συνταξιοδοτικού συστήματος – Ρυθμίσεις φορολογίας εισοδήματος και τυχερών παιγνίων και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 3) ν. 4270/2014 (Α'143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 4) ν. 4024/2011 (Α'226) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.», όπως ισχύει,
- 5) ν. 3528/2007 (Α' 26) «Νόμος 3528/2007: Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ., όπως ισχύει,
- 6) ν. 3205/2003 (Α' 297) «Νόμος 3205/2003 : Μισθολογικές ρυθμίσεις λειτουργών και υπαλλήλων του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α., μονίμων στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και αντιστοίχων της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού και Λιμενικού Σώματος και άλλες συναφείς διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 7) ν.2690/1999 (Α' 45) «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 8) αριθ. 2/24112/ΔΕΠ/31-3-2017 (ΑΔΑ: 7ΦΘΨΗ-ΟΒΛ) «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2α του άρθρου 8 του ν. 4387/2016 (Α' 85). Προσδιορισμός συντάξιμων αποδοχών και σχετικών κρατήσεων δημοσίων λειτουργών και υπαλλήλων»,
- 9) αριθ. 2/31029/ΔΕΠ/6-5-2016 (ΑΔΑ:ΩΛ9ΣΗ-ΟΝΜ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Β' του ν. 4354/2015 (176 /Α').»,
- 10) αριθ. 2/78400/0022/14-11-2011 (ΑΔΑ: 4577Η-5ΕΤ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεύτερου Κεφαλαίου του ν. 4024/2011 (ΦΕΚ 226/Α') «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.»,
- 11) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει,
- 12) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή δικογράφου.	Αποδοχή αιτήματος - δικογράφου μέσω livelink από το Ν.Σ.Κ.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	-	-	-	-	1 μέρα	-
2	Σύνταξη απόψεων.	Αναζήτηση και συλλογή μισθοδοτικών και λοιπών απαιτούμενων στοιχείων για τη σύνταξη του διοικητικού φακέλου και την υπογραφή του ιεραρχικά.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	Παροχή απόψεων επί της αγωγής.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 – 12 μέρες	1
3	Πρωτοκόλληση εγγράφου και αποστολή του αρμοδίως.	Καταχώρηση στο livelink του εγγράφου με την παροχή απόψεων.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	1. Γραμματεία αρμόδιου Δικαστηρίου 2. ΕΝΓΔΕ ή Αρμόδιο Δικαστικό Γραφείο του Ν.Σ.Κ.	-	-	-	-	1 μέρα	2
									Σύνολο Χρόνου	3 – 14 μέρες	

2.19 Χορήγηση οικονομικών στοιχείων στο πλαίσιο της έκδοσης Δελτίου Ατομικής Υπηρεσιακής Κατάστασης (Δ.Α.Υ.Κ.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση οικονομικών στοιχείων στο πλαίσιο της έκδοσης Δελτίου Ατομικής Υπηρεσιακής Κατάστασης (Δ.Α.Υ.Κ.).
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση των πόρων του δημοσίου και γενικότερα του δημόσιου συμφέροντος.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η ορθολογική αξιοποίηση των πόρων της ΑΑΔΕ, κατ' εφαρμογή των γενικών αρχών και κανόνων της δημοσιονομικής διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Χορήγηση οικονομικών στοιχείων στο πλαίσιο της έκδοσης Δελτίου Ατομικής Υπηρεσιακής Κατάστασης (Δ.Α.Υ.Κ.) για τους υπαλλήλους της ΑΑΔΕ, προκειμένου να τους χορηγηθεί σύνταξη από το Γ.Λ.Κ.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Περίπου 500 στο έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρωπίνου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 2) ν. 4387/2016 (Α' 85) «Ενιαίο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλειας – Μεταρρύθμιση ασφαλιστικού – συνταξιοδοτικού συστήματος – Ρυθμίσεις φορολογίας εισοδήματος και τυχερών παιγνίων και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 3) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 4) ν. 4024/2011 (Α' 226) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.», όπως ισχύει,
- 5) ν. 3528/2007 (Α' 26) «Νόμος 3528/2007: Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.», όπως ισχύει,
- 6) ν. 3205/2003 (Α' 297) «Νόμος 3205/2003 : Μισθολογικές ρυθμίσεις λειτουργιών και υπαλλήλων του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α., μονίμων στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και αντιστοίχων της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού και Λιμενικού Σώματος και άλλες συναφείς διατάξεις.», όπως ισχύει,
- 7) αριθ. 2/24112/ΔΕΠ/31-3-2017 (ΑΔΑ: 7Φ0ΨΗ-ΟΒΛ) «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2α του άρθρου 8 του ν. 4387/2016 (Α' 85). Προσδιορισμός συντάξιμων αποδοχών και σχετικών κρατήσεων δημοσίων λειτουργιών και υπαλλήλων»,
- 8) αριθ. 2/31029/ΔΕΠ/6-5-2016 (ΑΔΑ:ΩΛ9ΣΗ-ΟΝΜ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Β' του ν. 4354/2015 (176 /Α').»,
- 9) αριθ. 2/78400/0022/14-11-2011 (ΑΔΑ: 4577Η-5ΕΤ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεύτερου Κεφαλαίου του ν. 4024/2011 (ΦΕΚ 226/Α') «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.»,
- 10) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει,
- 11) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος.	Παραλαβή αιτήματος μέσω μηνύματος ηλεκτρονικής αλληλογραφίας από το αρμόδιο Τμήμα της Δ.Δ.Α.Δ.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	-	-	-	-	1 μέρα	-
2	Αποστολή αρχείου.	Αποστολή αρχείου στην Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης .	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης.	Δ.Α.Υ.Κ. για οικονομικά στοιχεία.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 μέρα	1
3	Παραλαβή αρχείων.	Παραλαβή ηλεκτρονικών αρχείων από Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	ΑΜΥ_ονοματεπώνυμο υπαλλήλου.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	7 μέρες	2
4	Έλεγχος.	Έλεγχος των ηλεκτρονικών αρχείων.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	-	-	-	-	-	4 μέρες	3
5	Αποστολή αρχείου.	Αποστολή στο αρμόδιο Τμήμα της Δ.Δ.Α.Δ. για τις περαιτέρω δικές τους ενέργειες.	Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών.	-	Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού (Δ.Δ.Α.Δ.).	-	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 μέρα	4
									Σύνολο Χρόνου	14 μέρες	

2.20 Εξόφληση χρηματικών ενταλμάτων για την πληρωμή δημοσίων δαπανών καθώς και απόδοση των διενεργούμενων κρατήσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Εξόφληση χρηματικών ενταλμάτων για την πληρωμή δημοσίων δαπανών καθώς και απόδοση των διενεργούμενων κρατήσεων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η αποτελεσματική, ομαλή και εμπρόθεσμη εκτέλεση του Προϋπολογισμού, η διασφάλιση της επίτευξης των στόχων του Προϋπολογισμού και η αποφυγή δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η εξόφληση των δαπανών εντός 6 ημερών κατά μέσο όρο, από την προώθηση των χρηματικών ενταλμάτων μέσω ΟΠΣΔΠ από τα τμήματα Α, Δ, Ε και ΣΤ στο τμήμα Γ, πλην καθυστερήσεων που οφείλονται σε εξωγενείς παράγοντες (επιχειρησιακός στόχος ΣΠ.3.4.385).
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Παραλαβή των χρηματικών ενταλμάτων σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή, έλεγχος και έκδοση των απαραίτητων δικαιολογητικών εξόφλησης, αποστολή αιτήματος συμψηφισμού, δημιουργία εντολής μεταφοράς και απόδοσης των διενεργούμενων κρατήσεων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η συγκεκριμένη διαδικασία ενεργοποιείται μία φορά για κάθε χρηματικό ένταλμα (Χ.Ε.).

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν.4270/2014 και λουπές διατάξεις»,
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.4152/2013 (ΦΕΚ Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) αριθ. 15435/913/23/16-4-2020 (Β' 1559) «Διαδικασία χορήγησης και περιεχόμενο του Αποδεικτικού Ασφαλιστικής Ενημερότητας και της Βεβαίωσης Οφειλής του e-Ε.Φ.Κ.Α.»,
- 5) ριθ. ΚΥΑ 2/107929/0026/1-12-2013 (Β' 3172) «Καθορισμός διαδικασίας και λοιπών τεχνικών λεπτομερειών για την πληρωμή των δημοσίων δαπανών από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.)»,
- 6) ΠΟΛ 1274/2013 «Αποδεικτικό Ενημερότητας άρθρου 12 ν. 4174/2013 (Α' 170)»,
- 7) αριθ. ΚΥΑ 2/53983/0026/2019 (Β' 2726) «Ηλεκτρονική διακίνηση δικαιολογητικών δαπανών»,
- 8) αριθ. 2/25566/0026/21-03-2019 έγγραφο ΓΛΚ (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) «Παρέχονται οδηγίες»,
- 9) αρ.41 ΑΠ 268324/14-07-21 εγκύκλιος (ΑΔΑ: 9Η4Τ46ΜΑΠΣ-ΟΡΞ) «Αποδεικτικό Ασφαλιστικής Ενημερότητας (ΑΑΕ) – Απαλλασσόμενου/Εξαίρεσεις»,
- 10) αριθ. ΓΛΚ 2/45136/0026/01-06-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών»,
- 11) αριθ. ΓΛΚ 2/113934Α/0026/31-12-2013 (ΑΔΑ: ΒΙΨΠΗ-ΘΨΖ) «Εξόφληση Χρηματικών Ενταλμάτων από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.)»,
- 12) αριθ. 4608/0026/16-01-2020 έγγραφο «Οδηγίες για τη διεπαφή TAXIS 7»,
- 13) «Υποσύστημα εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών - Εγχειρίδιο Χρηστών» του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (2020),
- 14) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 15) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 16) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς

--	--

	και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)» και 17) Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 εξ 2023/12-05-2023 (Β' 3343) «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε..».
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπε-ραίωσης	Προαπαι-τούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρο-νική	Τυποποιη-μένο		
1	Παραλαβή του φυσικού φακέλου Χ.Ε.	Παραλαβή του φυσικού φακέλου Χ.Ε. από τα τμήματα Α', Δ', Ε' και ΣΤ της ίδιας Διεύθυνσης, και καταγραφή στο βιβλίο παραλαβής.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	Χρηματικό Ένταλμα.	NAI	NAI	NAI	Πέντε (5) λεπτά	-
2	Έλεγχος εξωτερικών γνωρισμάτων Χ.Ε.	Έλεγχος των εξωτερικών στοιχείων γνησιότητας και εγκυρότητας Χ.Ε. όπως ορίζεται στο άρθρο 77 του ν. 4446/2016 (Α' 240).	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	Χρηματικό Ένταλμα.	NAI	NAI	NAI	Δέκα (10) λεπτά	1
3	Αίτημα για ασφαλιστική ενημερότητα στην εφαρμογή του e-ΕΦΚΑ όπου απαιτείται.	Σε περίπτωση που ο δικαιούχος του Χ.Ε. εμπίπτει στις διατάξεις της Απόφασης 15435/913/23-4-2020, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αναζητείται και εκτυπώνεται ασφαλιστική ενημερότητα από την εφαρμογή e-ΕΦΚΑ.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	e-ΕΦΚΑ		Ασφαλιστική ενημερότητα.	NAI	NAI	NAI	Δεκαπέντε (15) λεπτά	1
4	Έλεγχος στο τηρούμενο Μητρώο Εκχωρήσεων – Κατασχέσεων.	Αναζήτηση στο επικαιροποιημένο Μητρώο Εκχωρήσεων – Κατασχέσεων εάν υπάρχει στο όνομα του δικαιούχου του Χ.Ε. εκχώρηση/κατάσχεση/ ενεχυρίαση.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	Μητρώο Εκχωρήσεων - Κατασχέσεων.	NAI	NAI	NAI	Πέντε (5) λεπτά	1
5	Έλεγχος Χ.Ε. στην εφαρμογή της Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών δαπανών (ΗΔΔ) και εισαγωγή δικαιολογητικών εξόφλησης.	Αναζήτηση του φακέλου της δαπάνης στην εφαρμογή ΗΔΔ και εισαγωγή των απαραίτητων δικαιολογητικών εξόφλησης.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	Δικαιολογητικά εξόφλησης, όπως IBAN, ασφαλιστική ενημερότητα, έγγραφο εξαίρεσης από προσκόμιση ασφαλιστικής ενημερότητας, έγγραφα κληρονόμων, σύμβαση ενεχυρίασης κ.λπ.	NAI	NAI	OXI	Τριάντα (30) λεπτά	Όλα τα προηγούμενα βήματα
6	Ψηφιοποίηση Χ.Ε., Χ.Ε.Π. και συμψηφιστικών Χ.Ε.	Ο λογιστής ψηφιοποιεί το ΧΕ, ΧΕΠ ή συμψηφιστικό ΧΕ, το εισάγει στο φάκελο Η.Δ.Δ. και το υπογράφει ψηφιακά.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	Τμήμα Γ	Χ.Ε, Χ.Ε.Π., Συμψηφιστικά ΧΕ	NAI	NAI		Δεκαπέντε (15) λεπτά	Όλα τα προηγούμενα βήματα

6	Ενέργειες για θεραπεία δικαιολογητικών εξόφλησης.	Επικοινωνία με τον δικαιούχο του Χ.Ε. ή και την αρμόδια Υπηρεσία για την επίλυση τυχόν προβλημάτων των δικαιολογητικών εξόφλησης και την προσκόμιση νεότερων όπου απαιτείται.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	Δικαιούχος του Χ.Ε. και αρμόδιες Υπηρεσίες.	Δικαιολογητικά εξόφλησης, όπως IBAN, ασφαλιστική ενημερότητα, υπεύθυνη δήλωση εξαίρεσης από προσκόμιση ασφαλιστικής ενημερότητας, έγγραφα κληρονόμων, σύμβαση ενεχυρίασης κ.λπ.	NAI	NAI	OXI	Μία (1) ώρα Σε περίπτωση που ο δικαιούχος δεν απαντήσει, ο χρόνος διεκπεραίωσης είναι απροσδιόριστος.	5
7	Έλεγχος Χ.Ε. στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. και συστημική καταχώριση Δεικτών Ελέγχου.	Έλεγχος Χ.Ε. στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. και συστημική καταχώριση Δεικτών Ελέγχου.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	Χρηματικό Ένταλμα.	NAI	NAI	NAI	Δέκα (10) λεπτά	6
8	Αποστολή αιτήματος συμψηφισμού στο TAXIS.	Αποστολή αιτήματος συμψηφισμού στο TAXIS από τον Προϊστάμενο του τμήματος Γ'.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	TAXIS	Χρηματικό Ένταλμα.	NAI	NAI	NAI	Είκοσι (20) λεπτά	7
9	Παραλαβή απαντήσεων από TAXIS και συστημική καταχώριση.	Παραλαβή απαντήσεων από TAXIS και συστημική καταχώριση στο Ο.Π.Σ.Δ.Π.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	TAXIS	-	Χρηματικό Ένταλμα.	NAI	NAI	NAI	Πέντε (5) λεπτά	8
10	Δημιουργία εντολής μεταφοράς και απόδοση διενεργούμενων κρατήσεων.	Δημιουργία εντολής μεταφοράς και απόδοση διενεργούμενων κρατήσεων από τον Προϊστάμενο του τμήματος Γ'.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	Τράπεζα της Ελλάδος	Τμήμα Γ' - Πληρωμών και ο δικαιούχος του χρηματικού εντάλματος.	Χρηματικό Ένταλμα.	NAI	NAI	NAI	Δέκα (10) λεπτά	9
11	Επιβεβαίωση εξόφλησης Χ.Ε. και εκτύπωση αποδεικτικού εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού.	Επιβεβαίωση εξόφλησης Χ.Ε. στο ΟΠΣΔΠ και εκτύπωση αποδεικτικού εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	«Αποδεικτικό εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού».	NAI	NAI	NAI	Πέντε (5) λεπτά	10
12	Υπογραφή του αποδεικτικού εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού.	Υπογραφή του αποδεικτικού εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού από τον Προϊστάμενο του τμήματος Γ'.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	«Αποδεικτικό εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού».	NAI	NAI	NAI	Ένα (1) λεπτό	11
13	Ψηφιοποίηση του αποδεικτικού εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού.	Ψηφιοποίηση του αποδεικτικού εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	«Αποδεικτικό εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού».	NAI	NAI	NAI	Πέντε (5) λεπτά	12

14	Εισαγωγή του αποδεικτικού εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού στο Η.Δ.Δ.	Εισαγωγή του αποδεικτικού εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού στο ΗΔΔ και ψηφιακή υπογραφή του μέσω της εφαρμογής Σ.Η.Δ.Ε.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	ΣΗΔΕ	-	«Αποδεικτικό εντολής μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού».	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Δεκαπέντε (15) λεπτά	13
15	Απαντήσεις σε τυχόν τηλεφωνικές κλήσεις δικαιούχων.	Απαντήσεις σε τυχόν τηλεφωνικές κλήσεις δικαιούχων σχετικά με την πορεία της υπόθεσής τους.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	Ο δικαιούχος του χρηματικού εντάλματος.	-	-	-	-	Από 5 έως 10 λεπτά	-
										Σύνολο Χρόνου	221 Λεπτά για κάθε Χ.Ε.

2.21 Μέριμνα για τη διενέργεια συμφηφισμών και απόδοση στο Δημόσιο και στα οικεία ασφαλιστικά ταμεία των οφειλών των δικαιούχων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Μέριμνα για τη διενέργεια συμφηφισμών και απόδοση στο Δημόσιο και στα οικεία ασφαλιστικά ταμεία των οφειλών των δικαιούχων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η αποτελεσματική, ομαλή και εμπρόθεσμη εκτέλεση του Προϋπολογισμού, καθώς και η διασφάλιση της επίτευξης των στόχων του Προϋπολογισμού.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η εξόφληση των δαπανών εντός 6 ημερών κατά μέσο όρο, από την προώθηση των χρηματικών ενταλμάτων μέσω ΟΠΣΔΠ από τα τμήματα Α, Δ, Ε και ΣΤ στο τμήμα Γ, πλην καθυστερήσεων που οφείλονται σε εξωγενείς παράγοντες (επιχειρησιακός στόχος ΣΠ.3.4.385).
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Συστημική αποστολή στο TAXIS αιτημάτων συμφηφισμού του χρηματικού ποσού των ενταλμάτων και απόδοση στο Δημόσιο τυχόν οφειλών. Απόδοση ασφαλιστικών οφειλών μέσω του Ο.Π.Σ.Δ.Π.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η συστημική αποστολή των αιτημάτων συμφηφισμού διενεργείται μία φορά για κάθε χρηματικό ένταλμα. Κατά προσέγγιση τα χρηματικά εντάλματα τα οποία εστάλησαν για συμφηφισμό τυχόν οφειλών στο TAXIS ήταν 2.576 ετησίως. Απόδοση ασφαλιστικών οφειλών μέσω του Ο.Π.Σ.Δ.Π., διενεργείται σε ποσοστό 0,2% του πλήθους των ενταλμάτων κατά προσέγγιση.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν.4270/2014 και λοιπές διατάξεις»,
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) αριθ. 39588/02-02-2021 (ΑΔΑ 6ΜΜΓ46ΜΑΠΖ-ΧΤ3) «Διαδικτυακή Υπηρεσία Έκδοσης ενιαίου Αποδεικτικού Ασφαλιστικής Ενημερότητας (Α.Α.Ε.) του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης»,
- 5) αριθ. 306179/19-11-2020 (ΑΔΑ Ψ0ΚΠ46ΜΑΠΖ-Α94) «Διαδικτυακή Υπηρεσία Έκδοσης ενιαίου Αποδεικτικού Ασφαλιστικής Ενημερότητας του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (e-ΕΦΚΑ) για πιστοποιημένους Φορείς, Υπηρεσίες, Πρόσωπα (ΚΕΠ, Δημόσιες Υπηρεσίες, Υπηρεσίες Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, Τραπεζικά Ιδρύματα, Συμβολαιογράφους) και εργοδότες κοινών επιχειρήσεων»,
- 6) αριθ. 15435/913/23/2020 (Β' 1559) «Διαδικασία χορήγησης και περιεχόμενο του Αποδεικτικού Ασφαλιστικής Ενημερότητας και της Βεβαίωσης Οφειλής του e-Ε.Φ.Κ.Α.»,
- 7) αριθ. 2/53983/0026/2019 ΚΥΑ (Β' 2726) «Ηλεκτρονική διακίνηση δικαιολογητικών δαπανών»,
- 8) αρ.41 ΑΠ 268324/14-07-21 εγκύκλιος (ΑΔΑ: 9Η4Τ46ΜΑΠΖ-ΟΡΞ) «Αποδεικτικό Ασφαλιστικής Ενημερότητας (ΑΑΕ) – Απαλλασσόμενοι/Εξαιρέσεις»,
- 9) αριθ. ΓΛΚ 2/25566/0026/21-03-2019 έγγραφο (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) «Παρέχονται οδηγίες»,
- 10) αριθ. ΓΛΚ 2/45136/0026/01-06-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών»,
- 11) αριθ. ΠΟΛ 1274/2013 «Αποδεικτικό Ενημερότητας άρθρου 12 ν. 4174/2013» (Α' 170)»,
- 12) αριθ. ΓΛΚ 2/113934Α/0026/31-12-2013 έγγραφο (ΑΔΑ: ΒΙΨΠΗ-ΘΨΖ) «Εξόφληση Χρηματικών Ενταλμάτων από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.)»,
- 13) αριθ. ΚΥΑ 2/107929/0026/1-12-2013 (Β' 3172) «Καθορισμός διαδικασίας και λοιπών τεχνικών λεπτομερειών για την πληρωμή των δημοσίων δαπανών από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.)»,
- 14) Εγχειρίδιο Χρήσης Ηλεκτρονικής Υπηρεσίας Λήψης Αποδεικτικού Ασφαλιστικής Ενημερότητας (Πρόσβαση Πιστοποιημένων Φορέων),
- 15) Εγχειρίδιο Χρήσης Ηλεκτρονικής Υπηρεσίας Λήψης Αποδεικτικού

--	--

	Ασφαλιστικής Ενημερότητας (Πρόσβαση με κωδικούς Taxisnet), 16) αριθ. 4608/0026/16-01-2020 έγγραφο «Οδηγίες για τη διεπαφή TAXIS 7», 17) «Υποσύστημα εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών Εγχειρίδιο Χρηστών» του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (2020), 18) Κεφάλαιο Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α΄ 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και 19) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β΄ 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 20) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β΄ 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β΄ 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)».
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Διενέργεια συμψηφισμών του αναλογούντος ποσού του δικαιούχου του Χ.Ε. με τις οφειλές του στο TAXIS.	Κατά τη διαδικασία εξόφλησης του Χ.Ε., αποστέλλεται στο TAXIS αίτημα συμψηφισμού τυχόν οφειλών του δικαιούχου και τυχόν αποτέλεσμα αποδίδεται στο Δημόσιο, από τον Προϊστάμενο του τμήματος Γ'.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Γ' - Πληρωμών	TAXIS και Τράπεζα της Ελλάδος.	TAXIS Τμήμα Γ'- Πληρωμών, Δημόσιο και ο δικαιούχος του Χ.Ε.	Χρηματικό Ένταλμα.	NAI	NAI	NAI	Πέντε (5) λεπτά	-
2	Καταχώριση στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. του ποσού που οφείλει στο e-ΕΦΚΑ ο δικαιούχος του Χ.Ε.	Κατόπιν αιτήματος ασφαλιστικής ενημερότητας του δικαιούχου του Χ.Ε. όπου απαιτείται, σε περίπτωση οφειλών του, καταχωρείται στο ΟΠΣΔΠ το ποσό οφειλής του δικαιούχου.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	e-ΕΦΚΑ	-	Βεβαίωση οφειλής.	NAI	NAI	NAI	Δεκαπέντε (15) λεπτά	Βήμα 3, της αα2.8 διαδικασίας.
3	Διενέργεια συμψηφισμών στο ΟΠΣΔΠ, του αναλογούντος ποσού του δικαιούχου του Χ.Ε. με τις οφειλές του στο e-ΕΦΚΑ και απόδοση στο Δημόσιο.	Διενεργείται συμψηφισμός και απόδοση στο ασφαλιστικό ταμείο των οφειλών του δικαιούχου, από τον Προϊστάμενο του τμήματος Γ'.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	e-ΕΦΚΑ	Το Δημόσιο και ο δικαιούχος του εντάλματος.	Βεβαίωση οφειλής.	NAI	NAI	NAI	Δέκα (10) λεπτά	2
Σύνολο Χρόνου										Οκτώ (8) λεπτά ανά Χ.Ε.	

2.22 Αποστολή των χρηματικών ενταλμάτων στο Ελεγκτικό Συνέδριο για τον κατασταλτικό έλεγχο

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αποστολή των χρηματικών ενταλμάτων στο Ελεγκτικό Συνέδριο για τον κατασταλτικό έλεγχο.
ΣΚΟΠΟΣ:	Εφαρμογή του ν. 4270/2014 για τον έλεγχο της νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών του Δημοσίου.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η εμπρόθεσμη αποστολή των χρηματικών ενταλμάτων και των παραγόμενων από το Ο.Π.Σ.Δ.Π. καταστάσεων, στο Ελεγκτικό Συνέδριο για τον κατασταλτικό έλεγχο.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Αποστολή επιλεγμένου, από την Υπηρεσία του Επιτρόπου, δείγματος εξοφλημένων χρηματικών ενταλμάτων, συνοδευόμενα από τα απαιτούμενα δικαιολογητικά των δαπανών, καθώς και αποστολή των παραγόμενων από το Ο.Π.Σ.Δ.Π. καταστάσεων σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, όλων των εξοφλημένων χρηματικών ενταλμάτων του προηγούμενου τριμήνου, προκειμένου να διενεργηθεί ο κατασταλτικός έλεγχος.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τέσσερις φορές ανά έτος, ήτοι το πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα από το τρίμηνο εξόφλησης των χρηματικών ενταλμάτων (Χ.Ε.).

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν.4270/2014 και λουπές διατάξεις»,
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) Πρακτικά της 3^{ης} Γενικής Συνεδρίασης της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου της 21^{ης} Μαρτίου 2018,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 6) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.) και
- 7) Γ.Δ.Ο.Υ. Α.Α.Δ.Ε. 1063270 ΕΞ 2023/12-05-2023 (Β' 3343) «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ 1173962 ΕΞ 2019/11.12.2019 (Β' 4859) απόφασης εξουσιοδότησης για υπογραφή με εντολή Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε...».

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Δημιουργία στο ΟΠΣΔΠ μηνιαίων καταστάσεων.	Δημιουργία στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. μηνιαίων καταστάσεων εξοφλημένων Χ.Ε. ανά κατηγορία (Επιτροπικά, ΕΑΠ, Τακτικά, ΧΕΠ), με μοναδική αρίθμηση, από υπάλληλο του Τμήματος Γ και υπογραφή του από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	«Κατάσταση Εξοφληθέντων/ ή Εκδοθέντων Χ.Ε. που παραδίδονται στον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου για κατασταλτικό έλεγχο».	NAI	NAI	NAI	Δύο (2) ημέρες ανά τρίμηνο	-
2	Δημιουργία τριμηνιαίων καταστάσεων.	Δημιουργία τριμηνιαίων καταστάσεων (σε μορφή φύλλου εργασίας –excel) των εξοφλημένων Χ.Ε. ανά κατηγορία (Επιτροπικά, ΕΑΠ, Τακτικά, ΧΕΠ).	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	Εξοφλημένα Χ.Ε. Επιτροπικά/ ΕΑΠ/ Τακτικά/ ΧΕΠ.	OXI	NAI	OXI	Μία (1) ημέρα ανά τρίμηνο	-
3	Δημιουργία διαβιβαστικού εγγράφου.	Δημιουργία διαβιβαστικού εγγράφου με πρωτοκόλληση στο σύστημα Livelink, για την αποστολή των καταστάσεων των βημάτων 1 και 2.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-		«Αποστολή καταστάσεων Χ.Ε. προς το Ελεγκτικό Συνέδριο».	NAI	NAI	OXI	Μία (1) ώρα ανά τρίμηνο	-
4	Αποστολή καταστάσεων και διαβιβαστικού.	Αποστολή με υπηρεσιακό Ι.Χ.Ε. των καταστάσεων (Βήμα 2), του διαβιβαστικού (Βήμα 3), καθώς και των πρωτότυπων ΧΕΠ, στη Β' Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	Β' Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.	-	-	-	-	Μία (1) ημέρα ανά τρίμηνο	Βήματα 1, 2 & 3
5	Παραλαβή εγγράφου από το Ελεγκτικό Συνέδριο με το αιτούμενο δείγμα εξοφλημένων Χ.Ε. τριμήνου.	Παραλαβή εγγράφου από το Ελεγκτικό Συνέδριο με το αιτούμενο δείγμα εξοφλημένων ΕΑΠ και τακτικών Χ.Ε. τριμήνου, μετά από επιλογή βάσει των καταστάσεων του βήματος 2, από τον Προϊστάμενο του τμήματος Γ'.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	Β' Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.	-	«Έλεγχος δαπανών και υποχρεώσεων οικ. έτους».	NAI	OXI	OXI	Μισή ώρα ανά τρίμηνο	-
6	Αναζήτηση των επιλεγμένων Χ.Ε.	Αναζήτηση των φυσικών αρχείων των επιλεγμένων Χ.Ε. με τα δικαιολογητικά τους, από το γενικό αρχείο της Υπηρεσίας.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	-	-	-	-	Τέσσερις (4) ημέρες ανά τρίμηνο, για επιλογή δειγματος επί περίπου τριών χιλιάδων ενταλμάτων.	5
7	Δημιουργία διαβιβαστικού	Δημιουργία διαβιβαστικού εγγράφου με πρωτοκόλληση στο σύστημα	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	Β' Υπηρεσία Επιτρόπου του	«Αποστολή δείγματος Χ.Ε. προς το Ελεγκτικό	NAI	NAI	OXI	Δύο (2) ώρες ανά τρίμηνο	6

	εγγράφου.	Livelink, για την αποστολή των επιλεγμένων Χ.Ε. του βήματος 6.			Ελεγκτικού Συνεδρίου.	Συνέδριο».					
8	Αποστολή των επιλεγμένων Χ.Ε.	Αποστολή με υπηρεσιακό Ι.Χ.Ε. του φυσικού αρχείου των Χ.Ε. (Βήμα 6) και του διαβιβαστικού (Βήμα 7), στη Β' Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	Β' Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.	-	-	-	-	Μία (1) ημέρα ανά τρίμηνο	7
9	Παραλαβή των ελεγμένων Χ.Ε.	Έλεγχος, παραλαβή, και επανατοποθέτηση στο γενικό αρχείο της Υπηρεσίας, των ελεγμένων Χ.Ε.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	Β' Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.		«Επιστροφή Χ.Ε. από κατασταλτικό έλεγχο».	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Τέσσερις (4) μέρες ανά τρίμηνο, για επιλογή δείγματος επί περίπου τριών χιλιάδων ενταλμάτων.	8
										Σύνολο Χρόνου	54 μέρες το έτος

2.23 Καταχώρηση των στοιχείων κατασχέσεων – εκχωρήσεων στα τηρούμενα Μητρώα Κατασχέσεων – Εκχωρήσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Καταχώρηση των στοιχείων κατασχέσεων – εκχωρήσεων στα τηρούμενα Μητρώα Κατασχέσεων – Εκχωρήσεων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 145 του ν. 4270/2014 και του άρθρου 84 του ν. 4446/2016, για την τήρηση των βιβλίων «Μητρώο Κατασχέσεων» και «Μητρώο Εκχωρήσεων» που πρέπει να τηρούνται από τις Οικονομικές Υπηρεσίες των φορέων του Δημοσίου.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας της δαπάνης.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καταχώρηση των στοιχείων κατασχέσεων – εκχωρήσεων στα τηρούμενα Μητρώα Κατασχέσεων – Εκχωρήσεων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η συγκεκριμένη διαδικασία ενεργοποιείται κατ' εκτίμηση έξι (6) φορές κατά τη διάρκεια του έτους.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν.4270/2014 και λοιπές διατάξεις»,
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) Εγκύκλιος ΓΛΚ 2/45136/0026/01-06-2017 «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών» (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ),
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και
- 7) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.).».

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή συμβάσεων εκχώρησης/ ενεχυρίασης/ κατάσχεσης.	Παραλαβή επίδοσης από δικαστικό επιμελητή σύμβασης εκχώρησης/ ενεχυρίασης/ κατάσχεσης και αποδεικτικών επίδοσης, από τον Προϊστάμενο του τμήματος Γ'.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Γ' - Πληρωμών	Εντολοδόχοι/ εκδοχείς (Πιστωτικά Ιδρύματα, φυσικά και νομικά πρόσωπα, δικαστικοί επιμελητές) και Δ.Υ.Ε.Ε.	-	«Σύμβαση εκχώρησης / συμφωνητικό ενεχυρίασης/ αποδεικτικά επίδοσης».	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Δύο (2) ώρες	-
2	Ενημέρωση του Βιβλίου Μητρώου Κατασκέσεων/ Εκχωρήσεων.	Ενημέρωση του Βιβλίου Μητρώου Κατασκέσεων/ Εκχωρήσεων σύμφωνα με το έγγραφο που κοινοποιήθηκε και ηλεκτρονική αποστολή του στα υπόλοιπα εμπλεκόμενα τμήματα της Διεύθυνσης.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	Τμήματα Α', Δ', Ε, ΣΤ & Γ' της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης.	«Σύμβαση εκχώρησης / συμφωνητικό ενεχυρίασης/ αποδεικτικά επίδοσης».	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Τρεις (3) ώρες	1
Σύνολο Χρόνου										Πέντε (5) ώρες για κάθε περίπτωση.	

2.24 Ηλεκτρονική και φυσική αρχειοθέτηση των εξοφλημένων χρηματικών ενταλμάτων (Χ.Ε.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ηλεκτρονική και φυσική αρχειοθέτηση των εξοφλημένων χρηματικών ενταλμάτων (Χ.Ε.).
ΣΚΟΠΟΣ:	Η φυσική αρχειοθέτηση των εξοφλημένων Χ.Ε. κατά κατηγορίες και η ηλεκτρονική αρχειοθέτηση στην εφαρμογή της Ηλεκτρονικής Διακίνησης Δικαιολογητικών δαπανών (ΗΔΔ).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Τήρηση νομιμότητας των δημοσιολογιστικών διατάξεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Τα φυσικά αρχεία των εξοφλημένων Χ.Ε. αρχειοθετούνται ανά μήνα εξόφλησης σε ξεχωριστούς φακέλους ανάλογα με την κατηγορία της δαπάνης (ΕΑΠ, τακτικά).
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η ηλεκτρονική και φυσική αρχειοθέτηση των εξοφλημένων χρηματικών ενταλμάτων διενεργείται μία φορά για κάθε χρηματικό ένταλμα (Χ.Ε.).

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν.4270/2014 και λουπές διατάξεις»,
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν. 4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει,
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και
- 6) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.).

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Τελικός έλεγχος Χ.Ε. και ηλεκτρονική αρχειοθέτησή του στην εφαρμογή της Η.Δ.Δ.	Τελικός έλεγχος Χ.Ε. (πληρότητα δικαιολογητικών) και ηλεκτρονική του αρχειοθέτηση στην κατηγορία «εξοφληθείσες δαπάνες» (κλείσιμο του φακέλου) στην Η.Δ.Δ.	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	Χρηματικό Ένταλμα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	Δεκαπέντε (15) λεπτά για κάθε Χ.Ε.	-
2	Δημιουργία μηνιαίων καταστάσεων	Δημιουργία μηνιαίων καταστάσεων (σε μορφή φύλλου εργασίας –excel) των εξοφλημένων Χ.Ε. ανά κατηγορία (ΕΑΠ, Τακτικά, Χ.Ε.Π.).	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	Εξοφλημένα Χ.Ε. (Ε.Α.Π./ Τακτικά/ Χ.Ε.Π.).	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Μία (1) ημέρα ανά μήνα	-
3	Φυσική αρχειοθέτηση Χ.Ε.	Παραλαβή του φυσικού αρχείου των πρωτότυπων δικαιολογητικών των Χ.Ε., καταγραφή και αρχειοθέτηση. Τα Χ.Ε. αρχειοθετούνται σε φακέλους κατά κατηγορία (Ε.Α.Π./ Τακτικά/ Χ.Ε.Π.) σε απόλυτη αντιστοιχία με τις καταστάσεις του βήματος 2.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	Χρηματικό Ένταλμα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	τριάντα πέντε (35) λεπτά ανά Χ.Ε.	2
									Σύνολο Χρόνου	Πενήντα πέντε (55) λεπτά ανά Χ.Ε.	

2.25 Εκτέλεση εντολής πληρωμής έργων του ΠΔΕ, δημιουργία ηλεκτρονικής εντολής (eps) και αποστολή στην ΤτΕ με διεπαφή

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Εκτέλεση εντολής πληρωμής έργων του ΠΔΕ, δημιουργία ηλεκτρονικής εντολής (eps) και αποστολή στην ΤτΕ με διεπαφή.
ΣΚΟΠΟΣ:	Εκτέλεση Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Εμπρόθεσμη (εντός τριών ημερολογιακών ημερών από την παραλαβή της εντολής πληρωμής από τον Υπεύθυνο Λογαριασμού) πραγματοποίηση πληρωμής δαπανών σχετικών με έργα του ΠΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Παραλαβή εκκαθάρισης - εντολής πληρωμής σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή, έλεγχος των απαραίτητων δικαιολογητικών πληρωμής, δημιουργία ηλεκτρονικής εντολής (eps) στο e-ΠΔΕ και αποστολή στην ΤτΕ με διεπαφή και απόδοσης των διενεργούμενων κρατήσεων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η συγκεκριμένη διαδικασία ενεργοποιείται μία φορά για κάθε εκκαθάριση - εντολή πληρωμής. Κατά προσέγγιση οι εντολές πληρωμής που εξοφλούνται είναι 9 ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν.4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν.4314/2014(Α' 265) «Για τη διαχείριση, τον έλεγχο και την εφαρμογή αναπτυξιακών παρεμβάσεων για την προγραμματική περίοδο 2014-2020 και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 3) ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) ν.4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) ν.4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 7) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) ν.4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 9) ν.4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 10) ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 11) Π.Δ.80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 12) Π.Δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και
- 13) του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης»,
- 14) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης

		46274/26.09.2014 (Β' 2573)», 15) αριθ. 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 16) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους, 17) αριθ. 74/04-01-2021 (Β' 2) (ΑΔΑ:ΨΓΛΨ46ΜΤΛΡ-Ω7Θ) Απόφαση Υφυπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων θέμα «Ανάληψη συνολικής ετήσιας υποχρέωσης έναντι του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων για τα έργα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων 2021» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 18) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 19) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 20) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 21) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 22) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 23) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 24) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 25) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 26) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12 και 52 και 234 και 1032) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 27) Δ. ΟΡΓ. Α 1049067 ΕΞ 2023 /07-04-2023 (Β' 2703) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης
--	--	---

--	--

	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.), τη σύσταση Αυτοτελούς Γραφείου, απευθείας υπαγόμενου στον Προϊστάμενο της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων Γραφείου του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης (Α.Τ.Δ.) της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)»
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή Εκκαθάρισης-εντολής πληρωμής.	Ο υπεύθυνος λογαριασμού παραλαμβάνει (υπογράφοντας στο βιβλίο επίδοσης εγγράφων Π.Δ.Ε.) την Εκκαθάριση-εντολή πληρωμής από τον αρμόδιο εισηγητή του Δ' Τμήματος συνοδευόμενη από τα αντίστοιχα για την πληρωμή δικαιολογητικά.	Υπεύθυνος λογαριασμού όπως ορίζεται με απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης.	-	-	Εκκαθάριση _εντολή πληρωμής.	NAI	NAI	NAI	5 λεπτά	-
2	Έλεγχος εξωτερικών γνωρισμάτων εντολής πληρωμής.	Έλεγχος εξωτερικών γνωρισμάτων Εκκαθάρισης εντολής πληρωμής.	Υπεύθυνος λογαριασμού.	-	-	Εκκαθάριση _εντολή πληρωμής.	NAI	NAI	NAI	60 λεπτά	1
3	Έλεγχος ύπαρξης υπολοίπου τραπεζικού λογαριασμού.	Ο υπεύθυνος λογαριασμού ελέγχει την ύπαρξη επαρκούς υπολοίπου στον τραπεζικό λογαριασμό του έργου που του έχει ανατεθεί και σχετίζεται η εντολή πληρωμής.	Υπεύθυνος λογαριασμού.	-	-	Εκκαθάριση-εντολή πληρωμής	NAI	NAI	NAI	5 λεπτά	1
4	Έλεγχος Εκκαθάρισης-Εντολής πληρωμής στο e-ΠΔΕ.	Έλεγχος Εκκαθάρισης-Εντολής πληρωμής στο Πληροφοριακό Σύστημα e-ΠΔΕ του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων και επιλογή εξόφλησης των αντίστοιχων παραστατικών.	Υπεύθυνος λογαριασμού.	-	-	Εκκαθάριση _εντολής πληρωμής.	NAI	NAI	NAI	15 λεπτά	2
5	Συμπλήρωση στοιχείων στο e-ΠΔΕ και επιλογή πληρωτέων.	Συμπλήρωση στοιχείων στο e-ΠΔΕ και επιλογή πληρωτέων προς εξόφληση της εντολής πληρωμής. Έλεγχος ορθότητας των πληρωτέων, σύμφωνα με τα συνημμένα δικαιολογητικά.	Υπεύθυνος λογαριασμού.	-	-	Εκκαθάριση _εντολής πληρωμής.	NAI	NAI	NAI	15 λεπτά	3 & 4
6	Δημιουργία εντολής πληρωμής μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος e- ΠΔΕ.	Δημιουργία εντολής πληρωμής μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος e- ΠΔΕ. Απαιτείται η καταχώρηση μοναδικού κωδικού αριθμού (ΟΤΡ), ο οποίος παρέχεται μέσω συσκευής token της ΤτΕ.	Υπεύθυνος λογαριασμού.	ΤτΕ	ΤτΕ	-	NAI	NAI	NAI	5 λεπτά	5

5	Εκτέλεση εντολής πληρωμής μέσω του πληροφοριακού συστήματος e-ΠΔΕ.	Εκτέλεση εντολής πληρωμής, μέσω του πληροφοριακού συστήματος e-ΠΔΕ. Απαιτείται η καταχώρηση μοναδικού κωδικού αριθμού (ΟΤΡ), ο οποίος παρέχεται μέσω συσκευής token της ΤτΕ.	Υπεύθυνος λογαριασμού.	ΤτΕ	ΤτΕ	-	NAI	NAI	NAI	5 λεπτά	3
7	Επιβεβαίωση δημιουργίας ηλεκτρονικής εντολής-πληρωμή προς ΤτΕ (eps), για την εξόφληση της εντολής πληρωμής από την ΤτΕ και απόδοση των διενεργούμενων κρατήσεων.	Επιβεβαίωση δημιουργίας ηλεκτρονικής εντολής-πληρωμή προς ΤτΕ (eps), μέσω της συστημικής δημιουργίας κωδικού ηλεκτρονικής εντολής, και απόδοσης των προβλεπόμενων από την ισχύουσα νομοθεσία κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων.	Υπεύθυνος λογαριασμού.	-	Υπεύθυνος λογαριασμού.	-	NAI	NAI	NAI	1 λεπτό	4
8	Έλεγχος κατάστασης συναλλαγής.	Ηλεκτρονική επιβεβαίωση της διεκπεραίωσης της τραπεζικής εντολής, μέσω της αλλαγής της ένδειξης της κατάστασης συναλλαγής στο πληροφοριακό σύστημα e-ΠΔΕ και αποστολή μέσω email στο Δ' τμήμα της σχετικής εντολής πληρωμής.	Υπεύθυνος λογαριασμού.	-	Εισηγητής Εκκαθάρισης Δ' Τμήμα.	-	-	-	-	20 λεπτά	7
9	Εκτύπωση εντολής πληρωμής και αρχειοθέτηση.	Εκτύπωση εντολής πληρωμής και αρχειοθέτηση.	Υπεύθυνος λογαριασμού.	-	Τμήμα Γ'.	-	-	-	-	30 λεπτά	8
Σύνολο Χρόνου										156 λεπτά	

2.26 Απαντήσεις σε αιτήσεις θεραπείας για θέματα αποδοχών και έκδοση σχετικών αποφάσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Απαντήσεις σε αιτήσεις θεραπείας για θέματα αποδοχών και έκδοση σχετικών αποφάσεων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση των πόρων του δημοσίου και γενικότερα του δημόσιου συμφέροντος.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η ορθολογική αξιοποίηση των πόρων της Α.Α.Δ.Ε., κατ' εφαρμογή των γενικών αρχών και κανόνων της δημοσιονομικής διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Παραλαβή και επεξεργασία αίτησης θεραπείας για εκκαθάριση αποδοχών από το Τμήμα Β' της Δ.Ο.Δ., σύνταξη απαντητικού εγγράφου και αποστολή του αρμοδίου.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Περίπου 4-5 ανά έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4778/2021 (Α' 26) «Μισθολόγιο, ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και άλλες επείγουσες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 2) ν. 4387/2016 (Α' 85) «Ενιαίο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλειας – Μεταρρύθμιση ασφαλιστικού – συνταξιοδοτικού συστήματος – Ρυθμίσεις φορολογίας εισοδήματος και τυχερών παιγνίων και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 3) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 4) ν. 4024/2011 (Α' 226) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015», όπως ισχύει,
- 5) ν. 3528/2007 (Α' 26) «Νόμος 3528/2007: Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.», όπως ισχύει,
- 6) ν. 3205/2003 (Α' 297) «Νόμος 3205/2003 : Μισθολογικές ρυθμίσεις λειτουργών και υπαλλήλων του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α., μονίμων στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και αντιστοιχών της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού και Λιμενικού Σώματος και άλλες συναφείς διατάξεις», όπως ισχύει,
- 7) ν.2690/1999 (Α' 45) «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 8) ν. 2303/1995 (Α' 80) «Πληρωμή αποδοχών δημοσίων υπαλλήλων μέσω τραπεζικού συστήματος και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 9) αριθ. 2/58493/ΔΠΓΚ/31-7-2018 (Β' 3240) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού»,
- 10) αριθ. 2/24112/ΔΕΠ/31-3-2017 (ΑΔΑ: 7ΦΘΨΗ-ΟΒΛ) «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2α του άρθρου 8 του ν. 4387/2016 (Α' 85). Προσδιορισμός συντάξιμων αποδοχών και σχετικών κρατήσεων δημοσίων λειτουργών και υπαλλήλων»,
- 11) αριθ. 2/31029/ΔΕΠ/6-5-2016 (ΑΔΑ:ΩΛ9ΣΗ-ΟΝΜ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Β' του ν. 4354/2015 (176 /Α')»,
- 12) αριθ. 2/78400/0022/14-11-2011 (ΑΔΑ: 4577Η-5ΕΤ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεύτερου Κεφαλαίου του ν. 4024/2011 (ΦΕΚ 226/Α') «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015»,
- 13) αριθ. 2041609/1011/0022/5-6-97 (Β' 486) «Διαδικασία τρόπου πληρωμής αποδοχών υπαλλήλων Υπουργείου Οικονομικών, Δ/σης Κρατικών Λαχείων,

--	--

	Μ.Τ.Π.Υ. και Ν.Π.Δ.Δ. που εποπτεύονται απ' αυτό και μισθοδοτούνται σύμφωνα με το νέο σύστημα πληρωμής Ν. 2303/1995, καθώς και υπαλλήλων του Ελεγκτικού Συνεδρίου.» , όπως ισχύει, 14) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και 15) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	---

2.27 Ανάρτηση της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος.	Παραλαβή από το Τμήμα Β' της Δ.Ο.Δ. αίτησης θεραπείας που αφορά σε θέμα εκκαθάρισης αποδοχών και αποδοχή αιτήματος μέσω livelink ή μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης / Τμήμα Β' – Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	-	-	-	-	-	1 μέρα	-
2	Επεξεργασία αιτήματος.	Επεξεργασία αιτήματος από το Τμήμα Β' της Δ.Ο.Δ. βάσει του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου.	Τμήμα Β' - Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	-	απάντηση στον / στην υπάλληλο	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	10 μέρες	1
3	Σύνταξη απαντητικού εγγράφου.	Σύνταξη από το Τμήμα Β' της Δ.Ο.Δ. απαντητικού εγγράφου στην αίτηση θεραπείας και προώθησή του για υπογραφή ιεραρχικά.	Τμήμα Β' - Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	-	-	-	-	-	1 μέρα	2
4	Πρωτοκόλληση απαντητικού εγγράφου και αποστολή του αρμοδίως.	Καταχώρηση του εγγράφου στο livelink από τον αρμόδιο υπάλληλο του Τμήματος Β' της Δ.Ο.Δ. και αποστολή αυτού ηλεκτρονικά ή ταχυδρομικά.	Τμήμα Β' - Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	Ο αιτών της αίτησης θεραπείας	-	-	-	-	1 μέρα	3
Σύνολο Χρόνου										13μέρες	

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ανάρτηση της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της ορθής ανάρτησης των εισοδημάτων και κρατήσεων που καταβλήθηκαν με Χ.Ε. που εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Δ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Διασταύρωση και προσυμπλήρωση των δηλούμενων εισοδημάτων και παρακρατούμενων φόρων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με εκείνα που αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες, στις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και στις βεβαιώσεις εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα από τους καταβάλλοντες τα παραπάνω εισοδήματα.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Ανάρτηση αρχείων στο διαδικτυακό χώρο του Taxis και περιοδική επικαιροποίηση των αναρτήσεων εφόσον χρειαστεί.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Μία φορά το χρόνο.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	1) Ν. 4172/2013 (Α' 167) «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος», 2) οι κατ' εξουσιοδότηση ετήσιες αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ περί καθορισμού του τύπου και περιεχόμενου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και του τρόπου υποβολής αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το αντίστοιχο φορολογικό έτος, 3) Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει.
------------------------	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσπειτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Αποστολή εγγράφου στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.).	Τον Φεβρουάριο κάθε έτους, αποστολή εγγράφου στη Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ. από εισηγητή του Τμήματος Γ' της Δ.Ο.Δ. για τη δημιουργία του σχετικού ηλεκτρονικού αρχείου με το σύνολο των εξοφλημένων ενταλμάτων Τακτικού Προϋπολογισμού, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι σχετικές διατάξεις.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) / Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	-
2	Παραλαβή ηλεκτρονικού αρχείου.	Παραλαβή από το Τμήμα Γ' της Δ.Ο.Δ. ηλεκτρονικού αρχείου μέσω της Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ., όπου επισημαίνονται ειδικές περιπτώσεις δαπανών και αιτημάτων για επιβεβαίωση των ποσοστών κρατήσεων που ίσχυαν στο προηγούμενο έτος.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.	-	email	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	3 ημέρες	1
3	Επιβεβαίωση ποσοστών κρατήσεων.	Ο εισηγητής του Τμήματος Γ' της Δ.Ο.Δ. στέλνει ηλεκτρονικά απάντηση στο αίτημα της Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.	email	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	1, 2
4	Παραλαβή τελικού ηλεκτρονικού αρχείου.	Παραλαμβάνεται από το Τμήμα Γ' της Δ.Ο.Δ., μέσω της Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ., το τελικό ηλεκτρονικό αρχείο με όλα τα εντάλματα του τακτικού προϋπολογισμού που εξοφλήθηκαν εντός του προηγούμενου έτους ανά ΑΦΜ.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.	-	email	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	5 ημέρες	3

5	Επεξεργασία ηλεκτρονικού αρχείου.	Ο εισηγητής του Τμήματος Γ' της Δ.Ο.Δ. δημιουργεί διακριτά αρχεία για μισθοδοσία, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και τόκους. Προχωράει σε διαγραφή κατηγοριών ενταλμάτων που βάσει των διατάξεων πρέπει να εξαιρεθούν.	Τμήμα Γ' - Πληρωμών	-	-	-	OXI	NAI	NAI	10 - 15 ημέρες	4
6	Δημιουργία ηλεκτρονικού αρχείου για εντάλματα Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων Π.Δ.Ε.	Δημιουργία από το Τμήμα Δ' της Δ.Ο.Δ. ηλεκτρονικού αρχείου με το σύνολο των εξοφλημένων ενταλμάτων Π.Δ.Ε. και αποστολή του στο Τμήμα Γ' της Δ.Ο.Δ.	Τμήμα Δ' – Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Γ' - Πληρωμών	email	OXI	NAI	NAI	2 ημέρες	4
7	Έλεγχος αρχείων.	Έλεγχος ορθότητας αρχείων από το Τμήμα Β' της Δ.Ο.Δ. με τη χρήση λογιστικού προγράμματος της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Β – Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	-	Λογιστικό πρόγραμμα	OXI	NAI	NAI	1 ημέρα	5 και 6
8	Ανάρτηση αρχείων στο διαδικτυακό χώρο του Taxis.	Ανάρτηση, από το Τμήμα Β' των τελικών αρχείων στο διαδικτυακό χώρο του Taxis και περιοδική επικαιροποίηση των αναρτήσεων εφόσον χρειαστεί.	Τμήμα Β – Εκκαθάρισης Αποδοχών	-	-	Λογιστικό πρόγραμμα	OXI	NAI	NAI	1 ημέρα	7
										Σύνολο Χρόνου	23 με 28 ημέρες

2.28 Έκδοση Συμψηφιστικών Χρηματικών Ενταλμάτων (Σ.Χ.Ε.) Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση Συμψηφιστικών Χρηματικών Ενταλμάτων (Σ.Χ.Ε.) Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.).
ΣΚΟΠΟΣ:	Εμφάνιση της πληρωμής στη δημόσια ληψοδοσία.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Εμπρόθεσμη περάτωση έκδοσης Σ.Χ.Ε.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Έλεγχος συστήματος Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής (Ο.Π.Σ.Δ.Π.) για την ύπαρξη πιστώσεων και έκδοση Σ.Χ.Ε. του Π.Δ.Ε.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	100 περίπου και πλέον Σ.Χ.Ε. του Π.Δ.Ε. τα οποία εκδίδονται κατά το πρώτο τρίμηνο του έτους.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	<u>Νόμοι</u> 1) Ν.4446/2016 (ΦΕΚ 240 Α') «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 2) ν.4412/2016 (ΦΕΚ 147 Α') «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 3) ν.4389/2016 (ΦΕΚ 94 Α') «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 4) ν.4354/2015 (ΦΕΚ 176 Α') «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 5) ν.4336/2015 (ΦΕΚ 94 Α') «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 6) ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 7) ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 8) ν.4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α') «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 9) ν.3861/2010 (ΦΕΚ 112 Α') «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 10) ν.4820/2021 (ΦΕΚ 130 Α') «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις». <u>Π.Δ.</u> 11) Π.Δ.80/2016 (ΦΕΚ 145 Α') «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 12) Π.Δ. 54/2018 (ΦΕΚ Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης». <u>Κ.Υ.Α.</u> 13) αριθ. 134453/23-12-2015 (ΦΕΚ 2857 Β') Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων –
------------------------	---

		ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (Β' 2573)), 14) αριθ. 2/53983/0026/2019 (ΦΕΚ Β' 2726) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ηλεκτρονική διακίνηση δικαιολογητικών δαπανών». <u>Υ.Α.</u> 15) αριθ. 57654/22-5-2017 (ΦΕΚ 1781 Β') Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης», 16) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους. <u>Εγκύκλιοι</u> 17) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών», 18) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων», 19) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών», 20) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες», 21) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014», 22) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014», 23) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 24) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Σύνταξη πίνακα για τον έλεγχο και την έκδοση των Σ.Χ.Ε.	Σύνταξη πίνακα από το Τμήμα Δ' της Δ.Ο.Δ. με συγκεκριμένα στοιχεία και έλεγχος του συστήματος Ο.Π.Σ.Δ.Π. για την ύπαρξη πιστώσεων.	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) / Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	Πίνακας έκδοσης ΣΧΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 έως 2 ημέρες	-
2	Αναζήτηση Εντολών Πληρωμής και EPS.	Ενσωμάτωση από το Τμήμα Δ' της Δ.Ο.Δ. σε φυσικό χαρτί των Εντολών Πληρωμής και των αντίστοιχων EPS που αναφέρονται στον πίνακα.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	Εντολές Πληρωμής και EPS	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	5 ώρες	1
3	Σύνταξη εγγράφου με ενσωμάτωση του πίνακα έκδοσης Σ.Χ.Ε.	Ο εισηγητής του Τμήματος Δ' της Δ.Ο.Δ. συντάσσει έγγραφο στο οποίο ενσωματώνει τον πίνακα έκδοσης Σ.Χ.Ε. και πρωτοκολλεί στον ΠΑΠΥΡΟ κάθε γραμμή του πίνακα ξεχωριστά.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	Συμψηφιστική Τακτοποίηση πληρωμών ΠΔΕ έτους ...	ΝΑΙ	-	-	1 ημέρα	1,2
4	Δέσμευση στο Ο.Π.Σ.Δ.Π.	Εισαγωγή από το Τμήμα Δ' της Δ.Ο.Δ. των απαιτούμενων λογιστικών πεδίων στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. και αναλυτική περιγραφή δαπάνης.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	-	-	-	-	20 λεπτά	1,2, 3
5	Έγκριση Σ.Χ.Ε.	Πρώθηση από το Τμήμα Δ' της Δ.Ο.Δ. του φυσικού φακέλου στον Προϊστάμενο και ηλεκτρονικά στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. Ο τελικός υπογράφων αποδίδει τον αριθμό εντάλματος.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	Δικαιολογητικά δαπάνης Συμψηφιστικών Χρηματικών Ενταλμάτων.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1-2 ημέρες	1,2,3, 4
6	Πρώθηση φυσικού φακέλου σε ιεραρχία	Ο εισηγητής του Τμήματος Δ' της Δ.Ο.Δ. εκτυπώνει το Σ.Χ.Ε. εις διπλούν, το προσθέτει στον φυσικό φάκελο των	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	Προϊστάμενος Δ.Ο.Δ.	Συμψηφιστικό Χρηματικό Ένταλμα και δικαιολογητικά	-	-	-	5 λεπτά	1,2,3,4,5

		δικαιολογητικών και τον προωθεί για υπογραφή στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης.				δαπάνης.					
7	Λογιστικοποίηση Σ.Χ.Ε. και παράδοση Σ.Χ.Ε. για πληρωμή.	Ο εισηγητής του Τμήματος Δ' της Δ.Ο.Δ. λογιστικοποιεί το Σ.Χ.Ε. στο Ο.Π.Σ.Δ.Π., προκειμένου να προωθηθεί στο Τμήμα Γ' της Δ.Ο.Δ. για πληρωμή.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	Δ.Ο.Δ. / Τμήμα Γ' - Πληρωμών	Συμψηφιστικό Χρηματικό ένταλμα.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	4 λεπτά	1,2,3,4,5,6
									Σύνολο Χρόνου	3-5 μέρες	

2.29 Αποστολή των πληρωμών Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) στο Ελεγκτικό Συνέδριο για τον κατασταλτικό έλεγχο

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αποστολή των πληρωμών Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) στο Ελεγκτικό Συνέδριο για τον κατασταλτικό έλεγχο.
ΣΚΟΠΟΣ:	Κατασταλτικός έλεγχος πληρωμών Π.Δ.Ε. από το Ελεγκτικό Συνέδριο.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Τήρηση νομιμότητας των δημοσιολογιστικών διατάξεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Αποστολή φυσικών αρχείων Συμψηφιστικών Χρηματικών Ενταλμάτων (Σ.Χ.Ε.) στο Ελεγκτικό Συνέδριο.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	100 περίπου και πλέον Σ.Χ.Ε. του Π.Δ.Ε. τα οποία αποστέλλονται μία φορά το έτος για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Νόμοι

- 1) Ν. 4446/2016 (Α' 240) «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λουπές διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν. 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν. 4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) ν. 4354/2015 (Α' 176) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) ν. 4336/2015 (Α' 94) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις - Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 7) ν. 4172/2013 (Α' 167) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) ν. 4152/2013 (Α' 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 9) ν. 3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 10) ν. 4820/2021 (Α' 130) «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις».

Π.Δ.

- 11) Π.Δ.80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 12) Π.Δ. 54/2018 (Α' 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του λογιστικού πλαισίου της γενικής Κυβέρνησης».

Κ.Υ.Α.

- 13) αριθ. 134453/23-12-2015 (Β' 2857) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ

--	--

	(Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (Β' 2573)» 14) αριθ. 2/53983/0026/2019 (Β' 2726) Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ηλεκτρονική διακίνηση δικαιολογητικών δαπανών» <u>Υ.Α.</u> 15) αριθ. 57654/22-5-2017 (Β' 1781) Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης» 16) Ενιαύσια Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί διάθεσης των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού εκάστου οικονομικού έτους <u>Εγκύκλιοι</u> 17) αριθ. 2/100018/0026/30-12-2016 (ΑΔΑ: ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών» 18) αριθ. 2/47972/0026/15-6-2018 (ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων» 19) αριθ. 2/45136/0026/1-7-2017 (ΑΔΑ: ΩΣΡ5Η-ΞΘΨ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τον έλεγχο, εκκαθάριση και πληρωμή δημοσίων δαπανών» 20) αριθ. 2/25566/0026/21-3-2019 (ΑΔΑ: ΨΗΔ4Η-ΜΑ4) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παρέχονται οδηγίες» 21) αριθ. 2/45897/0026/14-6-2017 (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ) εγκύκλιος του Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί διατάξεων του ν.4270/2014» 22) αριθ. 2/27840/0026/4-4-2017 (ΑΔΑ: 6ΣΟΡΗ-ΖΟΥ) εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής με θέμα: «Παροχή οδηγιών επί των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4270/2014» 23) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει, 24) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και 25) Δ. ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής.», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Σύνταξη κατάστασης Εξοφληθέντων Συμψηφιστικών Χρηματικών Ενταλμάτων.	Ο εισηγητής του Τμήματος Δ' της Δ.Ο.Δ. συντάσσει κατάσταση σε δύο αντίτυπα στην οποία αναγράφονται όσα ορίζονται στο αρθρ. 78 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ 240 Α') όπως έχει τροποποιηθεί με το άρθρο 98 του ν.4583/2018 (ΦΕΚ 212 Α').	Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.)/ Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	Κατάσταση εξοφληθέντων ΣΧΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 έως 2 ημέρες	-
2	Σύνταξη εγγράφου για την αποστολή των δικαιολογητικών .	Ο εισηγητής του Τμήματος Δ' της Δ.Ο.Δ. συντάσσει έγγραφο στο οποίο επισυνάπτει την κατάσταση εξοφληθέντων Σ.Χ.Ε.	Τμήμα Δ' - Ελέγχου και Εκκαθάρισης Δαπανών	-	-	Αποστολή κατάστασης εξοφληθέντων Συμψηφιστικών Χρηματικών Ενταλμάτων	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	5 ώρες	1
3	Αποστολή πρωτότυπων δικαιολογητικών .	Ο εισηγητής του Τμήματος Δ' της Δ.Ο.Δ. αναζητεί στο αρχείο του Τμήματος τα πρωτότυπα Σ.Χ.Ε. και τα πρωτότυπα δικαιολογητικά τα οποία φροντίζει να αποσταλούν στο σύνολό στο Ελεγκτικό Συνέδριο συνοδεία του ιδίου.	Τμήμα Δ'	-	Υπουργείο Δικαιοσύνης Ελεγκτικό Συνέδριο, 2 ^η Υπηρεσία Επιτρόπου, Τομέας Οικονομικών	-	-	-	-	1 έως 3 ημέρες	1,2
Σύνολο Χρόνου										2-5 μέρες	

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΚΑΙ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ
(Δ.Π. & Κ.Υ.)**

3. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΚΑΙ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ (Δ.Π. & Κ.Υ.)

3.1 Υπογραφή συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (από 2.501 έως 30.000 ευρώ)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Υπογραφή συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (από 2.501 έως 30.000 ευρώ).
ΣΚΟΠΟΣ:	Η αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη εκτέλεση του προϋπολογισμού της Αρχής.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η έγκαιρη υλοποίηση της προμήθειας αγαθών ή υπηρεσιών και ο προγραμματισμός ανανέωσης αυτών για την εξυπηρέτηση των αναγκών τω Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η εν λόγω διαδικασία εκκινεί από τη γνωστοποίηση ανάγκης της ενδιαφερόμενης Υπηρεσίας και το σχετικό τεκμηριωμένο αίτημα και καταλήγει με την έκδοση απόφασης ανάθεσης, την υπογραφή σύμβασης και την παρακολούθηση αυτής έως την τελική της ολοκλήρωση.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	67 συμβάσεις για το έτος 2020.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4412/2016 (Α' 147) Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ),
- 2) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»,
- 3) αριθ. 64233/08.06.2021 (Β' 2453/2021) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης με θέμα «Ρυθμίσεις τεχνικών ζητημάτων που αφορούν την ανάθεση των Δημοσίων Συμβάσεων Προμηθειών και Υπηρεσιών με χρήση των επιμέρους εργαλείων και διαδικασιών του Εθνικού Συστήματος Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΣΗΔΗΣ)»,
- 4) αριθ. 76928/13.07.2021 (Β' 3075) Κοινή Υπουργική Απόφαση με θέμα: «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)»,
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγκεκριμένου τεκμηριωμένου αιτήματος.	Παραλαβή εγκεκριμένου τεκμηριωμένου αιτήματος με το οποίο γνωστοποιείται η σχετική ανάγκη.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Δ.Π.Δ.Α. Δ.Ο.Δ.	Τεκμηριωμένο αίτημα	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-
2	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.	Παραλαβή σχετικής απόφασης ανάληψης υποχρέωσης από τη Δ/ση Οικονομικής Διαχείρισης.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Δ.Π.Δ.Α. Δ.Π.Κ.Υ.	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	3 έως 4 ημέρες	1
3	Υποβολή προσφοράς.	Αποστέλλεται πρόσκληση υποβολής προσφοράς σε έναν ή περισσότερους υποψήφιους αναδόχους.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος/οι	Πρόσκληση υποβολής προσφοράς	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	5 ημέρες	2
4	Συγκέντρωση των απαιτούμενων δικαιολογητικών.	Έλεγχος των εκ του νόμου απαραίτητων δικαιολογητικών υποψήφιου/ων αναδόχου/ων.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος/οι	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 έως 2 ημέρες	3
5	Απόφαση ανάθεσης.	Έκδοση απόφασης ανάθεσης της προμήθειας αγαθών ή της υπηρεσίας σε συγκεκριμένο ανάδοχο και αποστολή αυτής.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος	Απόφαση ανάθεσης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 έως 2 ημέρες	4
6	Προσχέδιο σύμβασης.	Σύνταξη προσχεδίου σχετικής σύμβασης και αποστολή του στο Α.Τ.Υ.Ε. για νομικό έλεγχο.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.)	Έγγραφο σχεδίου σύμβασης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 έως 2 ημέρες	5
7	Υπογραφή σύμβασης.	Παραλαβή σχετικού σχεδίου από ΑΤΥΕ με τυχόν παρατηρήσεις, σύνταξη σύμβασης και αποστολή της στον ανάδοχο για υπογραφή.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού	-	Ανάδοχος	Σύμβαση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 έως 2 ημέρες	6

			Προϋπολογισμού								
8	Παραλαβή σύμβασης.	Παραλαβή υπογεγραμμένης σύμβασης από τον ανάδοχο και αποστολή στον αρμόδιο Διατάκτη.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Αρμόδιος Διατάκτης	Σύμβαση	NAI		-	1 ημέρα	7
9	Ανάρτηση σύμβασης.	Παραλαβή υπογεγραμμένης σύμβασης από τον αρμόδιο Διατάκτη και ηλεκτρονική ανάρτηση αυτής στο Κ.Η.Μ.Δ.Η.Σ.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος	Σύμβαση		NAI	-	1 ημέρα	8
10	Διαβίβαση δικαιολογητικών προς πληρωμή.	Συγκέντρωση των απαιτούμενων δικαιολογητικών πληρωμής και αποστολή τους στη Δ/νση Οικονομικής Διαχείρισης.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Δ/νση Οικονομικής Διαχείρισης/ Τμήμα Δ'	Διαβίβαση δικαιολογητικών	NAI	NAI	-	1 έως 2 ημέρες	9
										Σύνολο Χρόνου	15 έως 21 ημέρες

3.2 Σύναψη/Κατάρτιση συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (από 30.001 ευρώ και άνω μέχρι 139.000€)¹

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύναψη/Κατάρτιση συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών. (από 30.001 ευρώ και άνω μέχρι 139.000€).
ΣΚΟΠΟΣ:	Η αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη εκτέλεση του προϋπολογισμού της Αρχής.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η έγκαιρη υλοποίηση της προμήθειας αγαθών ή υπηρεσιών και ο προγραμματισμός ανανέωσης αυτών για την εξυπηρέτηση των αναγκών τω Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η εν λόγω διαδικασία εκκινεί από τη γνωστοποίηση ανάγκης της ενδιαφερόμενης Υπηρεσίας και το σχετικό τεκμηριωμένο αίτημα και καταλήγει με την έκδοση απόφασης κατακύρωσης, την υπογραφή σύμβασης και την παρακολούθηση αυτής έως την τελική της ολοκλήρωση.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	13 συμβάσεις για το έτος 2020.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4412/2016 (Α' 147) Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ),
- 2) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»,
- 3) αριθ. 64233/08-06-2021 (Β' 2453) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης με θέμα «Ρυθμίσεις τεχνικών ζητημάτων που αφορούν την ανάθεση των Δημοσίων Συμβάσεων Προμηθειών και Υπηρεσιών με χρήση των επιμέρους εργαλείων και διαδικασιών του Εθνικού Συστήματος Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΣΗΔΗΣ)»,
- 4) αριθ. 76928/13-07-2021 (Β' 3075) Κοινή Υπουργική Απόφαση με θέμα: «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)»,
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγκεκριμένου τεκμηριωμένου αιτήματος.	Παραλαβή εγκεκριμένου τεκμηριωμένου αιτήματος με το οποίο γνωστοποιείται η σχετική ανάγκη.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Δ.Ο.Δ. Δ.Π.Δ.Α.	Τεκμηριωμένο αίτημα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-
2	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης (ή/και προέγκριση πολυετούς υποχρέωσης μαζί με βεβαίωση Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών ^{II}).	Παραλαβή σχετικής απόφασης ανάληψης υποχρέωσης από τη Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Δ.Π.Δ.Α.	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	5 έως 7 εργάσιμες ημέρες	1
3	Δημοσίευση διακήρυξης.	Δημοσιοποίηση της ανάγκης σε παροχή αγαθών ή υπηρεσιών (με ηλεκτρονική ανάρτηση).	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ενδιαφερόμενοι πολίτες/ επιχειρήσεις	Διακήρυξη	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	40 εργάσιμες κατά μέσο όρο ^{III} ημέρες	2
4	Απόφαση επί της εγγύησης συμμετοχής α. 72 παρ. 1.	Απόρριψη ως απαράδεκτης της προσφοράς οικονομικού φορέα που παρέλειψε να προσκομίσει την απαιτούμενη από τα έγγραφα της σύμβασης εγγύηση συμμετοχής, με απόφαση που εκδίδεται πριν από την έκδοση οποιασδήποτε άλλης απόφασης.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Όλοι οι συμμετέχοντες οικονομικοί φορείς στη διαδικασία	-	-	-	-	50 εργάσιμες ημέρες κατά μέσο όρο ^{IV}	3.
5	Σύνταξη απόφασης ορισμού προσωρινού αναδόχου και πρόσκληση υποβολής δικαιολογητικών.	Ορισμός προσωρινού αναδόχου μετά από την αποσφράγιση των δικαιολογητικών συμμετοχής, της τεχνικών και οικονομικών προσφορών από την αρμόδια επιτροπή και πρόσκληση για υποβολή δικαιολογητικών.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος/οι	Έγκριση αποδοχής πρακτικού και ορισμού προσωρινού αναδόχου.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	32 εργάσιμες ημέρες κατά μέσο όρο ^V	4
6	Έκδοση απόφασης κατακύρωσης.	Ανάθεση της προμήθειας αγαθών ή της υπηρεσίας σε συγκεκριμένο/ους ανάδοχο/ους.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού	-	Ανάδοχος/ οικονομικοί φορείς που συμμετείχαν,	Απόφαση ανάθεσης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	30 ^{VI} ημέρες	5

			Προϋπολογισμού		εκτός από τους οριστικώς αποκλεισθέντες.						
7	Υπογραφή σύμβασης.	Ο ανάδοχος καλείται για την υπογραφή σχετικής σύμβασης.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος	Σύμβαση.	NAI	NAI	-	40 ημέρες ^{vii}	6
8	Διαβίβαση δικαιολογητικών προς πληρωμή.	Συγκέντρωση των απαιτούμενων δικαιολογητικών πληρωμής και αποστολή τους στην αρμόδια υπηρεσία.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος	Διαβίβαση δικαιολογητικών πληρωμής.	NAI	NAI	-	Δεν δύναται να προσδιοριστεί λόγω διαφορετικών χρόνων παράδοσης υλικών/ παροχής υπηρεσιών και τιμολόγησης.	7
										Σύνολο Χρόνου	83 έως 85 ημέρες

ⁱ Η διαδικασία έχει υποστεί εκτεταμένες τροποποιήσεις μετά τον Ν. 4782/2021 [ΦΕΚ Α 36/9 -3-2021] ενώ από 1.9.2021 διενεργείται μέσω ΕΣΗΔΗΣ. Το όριο ποσού των 139.000 ισχύει μέχρι 31.12.2021. Οι αναφερόμενοι χρόνοι διεκπεραίωσης είναι εντελώς ενδεικτικοί ενώ δεν διαθέτουμε επαρκή στοιχεία για το πώς θα επηρεαστούν από τις μεταβολές που έχουν επέλθει δυνάμει του άνω νόμου.

ⁱⁱ βλ. παρ. 8 του άρθρου 67 του Ν. 4270/2014.

ⁱⁱⁱ Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η σύνταξη της διακήρυξης, της προκήρυξης και των παρατημάτων, ο έλεγχος από το ΑΤΥΕ, η ενσωμάτωση τυχόν παρατηρήσεων / αλλαγών, η προώθηση στην ιεραρχία για έγκριση, δημοσίευση [ΚΗΜΔΗΣ, ΔΙΑΥΓΕΙΑ, ΕΣΗΔΗΣ, ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΑΑΔΕ]. Δεν περιλαμβάνεται ο χρόνος σύνταξης και επικαιροποίησης, οριστικοποίησης των προδιαγραφών.

^{iv} Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η προβλεπόμενη ελάχιστη προθεσμία παραλαβής προσφορών (α. 121 Ν. 4412/16), συγκρότηση επιτροπών διενέργειας και αξιολόγησης, συνεδρίαση επιτροπής, η αποσφράγιση των προσφορών, η σύνταξη και η υποβολή πρακτικού/πρακτικών και η σύνταξη απόφασης έγκρισης (ή μη) από την ΔΠΚΥ. Επισημαίνεται ότι η διαδικασία μπορεί να παραλλάσσει σύμφωνα με τα προβλεπόμενα αναλυτικά στα άρθρα 100 επ. του Ν. 4412/2016 ανάλογα με το κριτήριο ανάθεσης ή εφόσον ενεργοποιηθεί η επιλογή της αντιστροφής των σταδίων αξιολόγησης.

^v Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η συνεδρίαση της επιτροπής για την αποσφράγιση δικαιολογητικών συμμετοχής, τεχνικής προσφοράς και οικονομικής, η σύνταξη ενός ή περισσότερων σχετικών πρακτικών, η υποβολή τους στην ΔΠΚΥ και η έκδοση σχετικής απόφασης έγκρισης ή μη.

^{vi} Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η προθεσμία υποβολής αποδεικτικών εγγράφων νομιμοποίησης και δικαιολογητικών (α. 103 παρ 1), η συνεδρίαση της επιτροπής για τον έλεγχο και την αξιολόγηση αυτών. Δεν συνυπολογίζεται η περίπτωση παράτασης της άνω προθεσμίας κατόπιν υποβολής αιτήματος εκ μέρους του προσωρινού αναδόχου (α. 103 παρ. 2), ούτε η περίπτωση πρόσκλησης εκ μέρους της Αναθέτουσας Αρχής για συμπλήρωση των δικαιολογητικών ή παροχή διευκρινίσεων (εντός νέας προθεσμίας)

Σημειώνεται ότι άνω εκτίμηση μ.ο. διεκπεραίωσης αφορά σε διαδικασίες με κριτήριο ανάθεσης αυτό της χαμηλότερης τιμής (συνηθέστερα) και όχι περιπτώσεις όπου ως κριτήριο ανάθεσης της σύμβασης έχει επιλεγεί η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, η οποία δεν προσδιορίζεται μόνο βάσει τιμής ή διαδικασίες όπου προβλέπεται πρακτική δοκιμασία.

^{vi} Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η κοινοποίηση της απόφασης κατακύρωσης προς τους συμμετέχοντες που δεν έχουν αποκλειστεί οριστικά (βλ. α. 105 Ν. 4421/16), η άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας άσκησης προδικαστικής προσφυγής ενώπιον της ΑΕΠΠ (α. 127 και 361), η οριστικοποίηση της απόφασης κατακύρωσης, η κοινοποίηση ειδικής έγγραφης πρόσκλησης προς τον ανάδοχο προκειμένου να προσέλθει και να υπογράψει τη σύμβαση (συμφωνητικό έγγραφο) εντός προθεσμίας 15 ημερών (α. 105 παρ. 4 Ν. 4412/16), η διαβίβαση του σχεδίου σύμβασης και του φακέλου στο ΑΤΥΕ και η διενέργεια νομικού ελέγχου αυτού, η ενσωμάτωση τυχόν παρατηρήσεων, η προσέλευση και υπογραφή της σύμβασης από τον ανάδοχο, η διαβίβαση του στον αρμόδιο διατάκτη για υπογραφή και τέλος η ανάρτησή της σύμβασης στο ΚΗΜΔΗΣ. Δεν έχουν συμπεριληφθεί οι καθυστερήσεις από τυχόν δικαστικές εμπλοκές με την άσκηση προδικαστικής προσφυγής ενώπιον της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών ή και ένδικων βοηθημάτων ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Εφετείου.

3.3 Υπογραφή συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (έως 2.500 ευρώ)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Υπογραφή συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (έως 2.500 ευρώ).
ΣΚΟΠΟΣ:	Η αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη εκτέλεση του προϋπολογισμού της Αρχής.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η έγκαιρη υλοποίηση της προμήθειας αγαθών ή υπηρεσιών και ο προγραμματισμός ανανέωσης αυτών για την εξυπηρέτηση των αναγκών των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η εν λόγω διαδικασία εκκινεί από τη γνωστοποίηση ανάγκης της ενδιαφερόμενης Υπηρεσίας και το σχετικό τεκμηριωμένο αίτημα και καταλήγει με την έκδοση απόφασης ανάθεσης, την υπογραφή σύμβασης και την παρακολούθηση αυτής έως την τελική της ολοκλήρωση.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	67 συμβάσεις για το έτος 2020.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4412/2016 (Α' 147) Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ),
- 2) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»,
- 3) αριθ. 64233/08.06.2021 (Β' 2453) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης με θέμα: «Ρυθμίσεις τεχνικών ζητημάτων που αφορούν την ανάθεση των Δημοσίων Συμβάσεων Προμηθειών και Υπηρεσιών με χρήση των επιμέρους εργαλείων και διαδικασιών του Εθνικού Συστήματος Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΣΗΔΗΣ)»,
- 4) αριθ. 76928/13.07.2021 (Β' 3075) Κοινή Υπουργική Απόφαση με θέμα: «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)»,
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγκεκριμένου τεκμηριωμένου αιτήματος.	Παραλαβή εγκεκριμένου τεκμηριωμένου αιτήματος με το οποίο γνωστοποιείται η σχετική ανάγκη.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Δ.Ο.Δ. Δ.Π.Δ.Α.	Τεκμηριωμένο αίτημα	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-
2	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.	Παραλαβή σχετικής απόφασης ανάληψης υποχρέωσης από τη Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.).	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Δ.Π.Δ.Α.	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	3 έως 4 ημέρες	1
3	Πρόσκληση στον ανάδοχο.	Αποστέλλεται πρόσκληση στον ανάδοχο για την πραγματοποίηση της προμήθειας αγαθών ή υπηρεσιών.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος/οι	Πρόσκληση υποβολής προσφοράς	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 ημέρα	2
4	Συγκέντρωση των απαιτούμενων δικαιολογητικών.	Έλεγχος των εκ του νόμου απαραίτητων δικαιολογητικών υποψήφιου/ων αναδόχου/ων.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος/οι	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 έως 2 ημέρες	3
Σύνολο Χρόνου										5 έως 7 ημέρες	

3.4 Σύναψη/Κατάρτιση συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (από 140.000 ευρώ και άνω)¹

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύναψη/Κατάρτιση συμβάσεων και παρακολούθηση αυτών (από 140.000 ευρώ και άνω).
ΣΚΟΠΟΣ:	Η αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη εκτέλεση του προϋπολογισμού της Αρχής.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η έγκαιρη υλοποίηση της προμήθειας αγαθών ή υπηρεσιών και ο προγραμματισμός ανανέωσης αυτών για την εξυπηρέτηση των αναγκών τω Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η εν λόγω διαδικασία εκκινεί από τη γνωστοποίηση ανάγκης της ενδιαφερόμενης Υπηρεσίας και το σχετικό τεκμηριωμένο αίτημα και καταλήγει με την έκδοση απόφασης κατακύρωσης, την υπογραφή σύμβασης και την παρακολούθηση αυτής έως την τελική της ολοκλήρωση.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δέκα (10).

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)»,
- 2) Π.Δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»,
- 3) αριθ. 64233/08.06.2021 (Β' 2453/2021) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης με θέμα «Ρυθμίσεις τεχνικών ζητημάτων που αφορούν την ανάθεση των Δημοσίων Συμβάσεων Προμηθειών και Υπηρεσιών με χρήση των επιμέρους εργαλείων και διαδικασιών του Εθνικού Συστήματος Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΣΗΔΗΣ)»,
- 4) 4. αριθ. 76928/13.07.2021 Κοινή Υπουργική Απόφαση με θέμα : "Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)" (Β' 3075),
- 5) 5. Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 6) 6. αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ (ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ από 140.000 ευρώ και άνω)											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές Αρμόδιες Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγκεκριμένου τεκμηριωμένου αιτήματος.	Παραλαβή εγκεκριμένου τεκμηριωμένου αιτήματος με το οποίο γνωστοποιείται η σχετική ανάγκη.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	-	Τεκμηριωμένο αίτημα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-
2	Παραλαβή απόφασης ανάληψης υποχρέωσης.	Παραλαβή σχετικής απόφασης ανάληψης υποχρέωσης (ή/και προέγκριση πολυετούς υποχρέωσης μαζί με βεβαίωση Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών ²) από τη Δ/νση Οικονομικής Διαχείρισης.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	-	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	5 έως 7 εργάσιμες ημέρες.	1
3	Δημοσίευση διακήρυξης.	Δημοσιοποίηση της ανάγκης σε παροχή αγαθών ή υπηρεσιών (με ηλεκτρονική ανάρτηση).	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ενδιαφερόμενοι πολίτες/ επιχειρήσεις.	Διακήρυξη.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	40 εργάσιμες κατά μέσο όρο ³ ημέρες.	2
4.	Απόφαση επί της εγγύησης συμμετοχής α. 72 παρ. 1.	Απόρριψη ως απαράδεκτης της προσφοράς οικονομικού φορέα που παρέλειψε να προσκομίσει την απαιτούμενη από τα έγγραφα της σύμβασης εγγύηση συμμετοχής, με απόφαση που εκδίδεται πριν από την έκδοση οποιασδήποτε άλλης απόφασης.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Όλοι οι συμμετέχοντες οικονομικοί φορείς στη διαδικασία.	-	-	-	-	50 εργάσιμες ημέρες κατά μέσο όρο ⁴	3.
5	Σύνταξη απόφασης ορισμού προσωρινού αναδόχου και πρόσκληση υποβολής δικαιολογητικών.	Ορισμός προσωρινού αναδόχου μετά από την αποσφράγιση των δικαιολογητικών συμμετοχής, της τεχνικών και οικονομικών προσφορών από την αρμόδια επιτροπή και πρόσκληση για υποβολή δικαιολογητικών.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος/οι.	Έγκριση αποδοχής πρακτικού και ορισμού προσωρινού αναδόχου.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	32 εργάσιμες ημέρες κατά μέσο όρο ⁵	4.
6	Έκδοση απόφασης κατακύρωσης.	Ανάθεση της προμήθειας αγαθών ή της υπηρεσίας σε συγκεκριμένο/ους ανάδοχο/ους.	Τμήμα Α1'- Διενέργειας Προμηθειών	-	Ανάδοχος/ οικονομικοί φορείς που	Απόφαση ανάθεσης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	30 ⁶ ημέρες	5

			Τακτικού Προϋπολογισμού		συμμετείχαν εκτός από τους οριστικώς αποκλεισθέντες.						
7	Υπογραφή σύμβασης.	Ο ανάδοχος καλείται για την υπογραφή σχετικής σύμβασης.	Τμήμα Α1' - Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος.	Σύμβαση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	40 ημέρες ⁷	6
8	Διαβίβαση δικαιολογητικών προς πληρωμή.	Συγκέντρωση των απαιτούμενων δικαιολογητικών πληρωμής και αποστολή τους στην αρμόδια υπηρεσία.	Τμήμα Α1' - Διενέργειας Προμηθειών Τακτικού Προϋπολογισμού	-	Ανάδοχος.	Διαβίβαση δικαιολογητικών πληρωμής.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	Δεν δύναται να προσδιοριστεί λόγω διαφορετικών χρόνων παράδοσης υλικών/ παροχής υπηρεσιών και τιμολόγησης.	7
										Σύνολο Χρόνου	83 έως 85 ημέρες.

1. Η διαδικασία έχει υποστεί εκτεταμένες τροποποιήσεις μετά τον Ν. 4782/2021 [ΦΕΚ Α 36/9 -3-2021] ενώ από 1.9.2021 διενεργείται μέσω ΕΣΗΔΗΣ. Το όριο ποσού των 140.000 ισχύει από 1.1.2022. Οι αναφερόμενοι χρόνοι διεκπεραίωσης είναι εντελώς ενδεικτικοί ενώ δεν διαθέτουμε επαρκή στοιχεία για το πώς θα επηρεαστούν από τις μεταβολές που έχουν επέλθει δυνάμει του άνω νόμου.
 2. Βλ. παρ. 8 του άρθρου 67 του Ν. 4270/2014.
 3. Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η σύνταξη της διακήρυξης, της προκήρυξης και των παρατημάτων, ο έλεγχος από το ΑΤΥΕ, η ενσωμάτωση τυχόν παρατηρήσεων / αλλαγών, η προώθηση στην ιεραρχία για έγκριση, δημοσίευση [ΚΗΜΔΗΣ, ΔΙΑΥΓΕΙΑ, ΕΣΗΔΗΣ, ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΑΑΔΕ]. Δεν περιλαμβάνεται ο χρόνος σύνταξης και επικαιροποίησης, οριστικοποίησης των προδιαγραφών.
 4. Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η προβλεπόμενη ελάχιστη προθεσμία παραλαβής προσφορών (α. 121 Ν. 4412/16), συγκρότηση επιτροπών διενέργειας και αξιολόγησης, συνεδρίαση επιτροπής, η αποσφράγιση των προσφορών, η σύνταξη και η υποβολή πρακτικού/πρακτικών και η σύνταξη απόφασης έγκρισης (ή μη) από την ΔΠΚΥ. Επισημαίνεται ότι η διαδικασία μπορεί να παραλλάσσει σύμφωνα με τα προβλεπόμενα αναλυτικά στα άρθρα 100 επ. του Ν. 4412/2016 ανάλογα με το κριτήριο ανάθεσης ή εφόσον ενεργοποιηθεί η επιλογή της αντιστροφής των σταδίων αξιολόγησης.
 5. Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η συνεδρίαση της επιτροπής για την αποσφράγιση δικαιολογητικών συμμετοχής, τεχνικής προσφοράς και οικονομικής, η σύνταξη ενός ή περισσότερων σχετικών πρακτικών, η υποβολή τους στην ΔΠΚΥ και η έκδοση σχετικής απόφασης έγκρισης ή μη.
 6. Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η προθεσμία υποβολής αποδεικτικών εγγράφων νομιμοποίησης και δικαιολογητικών (α. 103 παρ 1), η συνεδρίαση της επιτροπής για τον έλεγχο και την αξιολόγηση αυτών. Δεν συνυπολογίζεται η περίπτωση παράτασης της άνω προθεσμίας κατόπιν υποβολής αιτήματος εκ μέρους του προσωρινού αναδόχου (α. 103 παρ. 2), ούτε η περίπτωση πρόσκλησης εκ μέρους της Αναθέτουσας Αρχής για συμπλήρωση των δικαιολογητικών ή παροχή διευκρινίσεων (εντός νέας προθεσμίας)
- Σημειώνεται ότι άνω εκτίμηση μ.ο. διεκπεραίωσης αφορά σε διαδικασίες με κριτήριο ανάθεσης αυτό της χαμηλότερης τιμής (συνηθέστερα) και όχι περιπτώσεις όπου ως κριτήριο ανάθεσης της σύμβασης έχει επιλεγεί η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, η οποία δεν προσδιορίζεται μόνο βάσει τιμής ή διαδικασίες όπου προβλέπεται πρακτική δοκιμασία.
7. Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η κοινοποίηση της απόφασης κατακύρωσης προς τους συμμετέχοντες που δεν έχουν αποκλειστεί οριστικά (βλ. α. 105 Ν. 4421/16), η άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας άσκησης προδικαστικής προσφυγής ενώπιον της ΑΕΠΠ (α. 127 και 361), η οριστικοποίηση της απόφασης κατακύρωσης, η κοινοποίηση ειδικής έγγραφης πρόσκλησης προς τον ανάδοχο προκειμένου να προσέλθει και να υπογράψει τη σύμβαση (συμφωνητικό έγγραφο) εντός προθεσμίας 15 ημερών (α. 105 παρ. 4 Ν. 4412/16), η διαβίβαση του σχεδίου σύμβασης και του φακέλου στο ΑΤΥΕ και η διενέργεια νομικού ελέγχου αυτού, η ενσωμάτωση τυχόν παρατηρήσεων, η προσέλευση και υπογραφή της σύμβασης από τον ανάδοχο, η διαβίβαση του στον αρμόδιο διατάκτη για υπογραφή και τέλος η ανάρτησή της σύμβασης στο ΚΗΜΔΗΣ. Δεν έχουν συμπεριληφθεί οι καθυστερήσεις από τυχόν δικαστικές εμπλοκές με την άσκηση προδικαστικής προσφυγής ενώπιον της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών ή και ένδικων βοηθημάτων ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Εφετείου.

3.5 Σύναψη/Κατάρτιση συμβάσεων συγχρηματοδοτούμενων έργων και παρακολούθηση αυτών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύναψη/Κατάρτιση συμβάσεων συγχρηματοδοτούμενων έργων και παρακολούθηση αυτών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη σύναψη και εκτέλεση συμβάσεων έργων που συγχρηματοδοτούνται από κοινοτικούς πόρους (ΕΣΠΑ, Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η έγκαιρη υλοποίηση της προμήθειας αγαθών ή υπηρεσιών και ο προγραμματισμός ανανέωσης αυτών για την εξυπηρέτηση των αναγκών των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η εν λόγω διαδικασία εκκινεί από τη γνωστοποίηση ανάγκης της ενδιαφερόμενης Υπηρεσίας και το σχετικό τεκμηριωμένο αίτημα και καταλήγει με την έκδοση απόφασης κατακύρωσης, την υπογραφή σύμβασης και την παρακολούθηση αυτής έως την τελική της ολοκλήρωση.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	24 συμβάσεις για το έτος 2022.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4412/2016 (Α' 147) Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ),
- 2) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»,
- 3) αριθ. 64233/08.06.2021 (Β' 2453) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης με θέμα «Ρυθμίσεις τεχνικών ζητημάτων που αφορούν την ανάθεση των Δημοσίων Συμβάσεων Προμηθειών και Υπηρεσιών με χρήση των επιμέρους εργαλείων και διαδικασιών του Εθνικού Συστήματος Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΣΗΔΗΣ)»,
- 4) αριθ. 76928/13.07.2021 (Β' 3075) Κοινή Υπουργική Απόφαση με θέμα: «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)»,
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει,
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 7) Ν. 4314/2014 (Α' 265), "Α) Για τη διαχείριση, τον έλεγχο και την εφαρμογή αναπτυξιακών παρεμβάσεων για την προγραμματική περίοδο 2014–2020, Β) Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2012/17 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13ης Ιουνίου 2012 (ΕΕ L 156/16.6.2012) στο ελληνικό δίκαιο, τροποποίηση του ν. 3419/2005 (Α' 297) και άλλες διατάξεις",
- 8) Ν.. 4635/2019 (Α' 167) « Επενδύω στην Ελλάδα και άλλες διατάξεις»,
- 9) αριθ. ΚΥΑ 134453/23.12.2015 (Β' 2857) «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων – ΠΔΕ (Τροποποίηση και αντικατάσταση της κοινής υπουργικής απόφασης 46274/26.09.2014 (Β' 2573)»,
- 10) η με αρ. πρωτ.17642/10-02-21 (ΑΔΑ: 64ΦΖ46ΜΤΛΡ-ΜΧ9) εγκύκλιος οδηγιών για την έγκριση και χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2021 και τον προγραμματισμό δαπανών ΠΔΕ 2022-2024,
- 11) Ν. 4822/2021 «Κύρωση της Σύμβασης Χρηματοδότησης μεταξύ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της Ελληνικής Δημοκρατίας, της Δανειακής Σύμβασης μεταξύ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της Ελληνικής Δημοκρατίας και των Παραρτημάτων τους και άλλες διατάξεις για το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Α' 135) και
- 12) Η υπ. αρ. 119126/ΕΞ2021 (Β' 4498) Υπουργική Απόφαση «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας».

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγκεκριμένου τεκμηριωμένου αιτήματος.	Παραλαβή εγκεκριμένου τεκμηριωμένου αιτήματος με το οποίο γνωστοποιείται η σχετική ανάγκη.	Τμήμα Α2 Διενέργειας Προμηθειών Συγχρηματοδοτούμενων Έργων.	-	-	Τεκμηριωμένο αίτημα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-
2	Παραλαβή αποφάσεων ένταξης στο ΠΔΕ και στο ΕΠ ή ΤΑ.	Παραλαβή σχετικής απόφασης ένταξης του έργου στο ΠΔΕ του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων και στο οικείο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα ή στο Ταμείο Ανάκαμψης της οικείας διαχειριστικής αρχής.	Τμήμα Α2	-	Δ.Π.Δ.Α., ΔΣΣ, Δ.Π.Κ.Υ.	Απόφαση Ένταξης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-
3	Αποστολή αιτήματος έγκρισης σκοπιμότητας στο Συμβούλιο Διοίκησης της ΑΑΔΕ.	Αποστολή αιτήματος έγκρισης σκοπιμότητας στο Συμβούλιο Διοίκησης της ΑΑΔΕ (εφόσον απαιτείται).	Τμήμα Α2	Α.Τ.Υ.Ε., επισπεύδουσα Υπηρεσία, Δ.Π.Δ.Α.	Συμβούλιο Διοίκησης.	Αποστολή αιτήματος στο ΣΔ για την έγκριση σκοπιμότητας.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	7 ημέρες κατά μέσο όρο	1, 2
4	Παραλαβή έγκρισης σκοπιμότητας από το Συμβούλιο Διοίκησης της ΑΑΔΕ.	Παραλαβή έγκρισης σκοπιμότητας από το Συμβούλιο Διοίκησης της ΑΑΔΕ (εφόσον απαιτείται).	Τμήμα Α2	Συμβούλιο Διοίκησης.	-	Έγκριση σκοπιμότητας δαπάνης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	30 ημέρες κατά μέσο όρο	3
5	Κατάρτιση σχεδίου διακήρυξης και αποστολή του στο Α.Τ.Υ.Ε.	Κατάρτιση σχεδίου διακήρυξης και αποστολή του στο Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου Γ.Δ.Ο.Υ.	Τμήμα Α2	-	Α.Τ.Υ.Ε. Γ.Δ.Ο.Υ.	Σχέδιο Διακήρυξης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	30 ημέρες κατά μέσο όρο	4
6	Παραλαβή εγγράφου ελέγχου του σχεδίου διακήρυξης και επικαιροποίησή του αυτού.	Παραλαβή εγγράφου ελέγχου του σχεδίου διακήρυξης με επισημάνσεις / διορθώσεις που έχει επισημάνει το Α.Τ.Υ.Ε. και ενσωμάτωση αυτών στο σχέδιο.	Τμήμα Α2	Α.Τ.Υ.Ε.	-	Έλεγχος Σχεδίου Διακήρυξης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	7 ημέρες κατά μέσο όρο	5
7	Υποβολή Σχεδίου Διακήρυξης στην Οικεία Διαχειριστική Αρχή.	Υποβολή Σχεδίου Διακήρυξης στην Οικεία Διαχειριστική Αρχή για έλεγχο και έγκριση.	Τμήμα Α2	Δ.Σ.Σ., Γ.Χ.Κ.	Οικεία Διαχειριστική Αρχή.	Έγκριση Σχεδίου Διακήρυξης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	20 ημέρες	6

8	Παραλαβή έγκρισης διακήρυξης.	Παραλαβή απόφασης έγκρισης του σχεδίου διακήρυξης από την οικεία Διαχειριστική Αρχή	Τμήμα Α2	Δ.Σ.Σ.	-	Έγκριση διαχειριστικής αρχής.	NAI	NAI	-	2 ημέρες	7
9	Δημοσίευση διακήρυξης.	Δημοσιοποίηση της ανάγκης για παροχή αγαθών ή υπηρεσιών (με ηλεκτρονική ανάρτηση).	Τμήμα Α2	Επισπεύδουσες Υπηρεσίες ΑΑΔΕ, Ο.Δ.Ε. τεχνικών και λειτουργικών προδιαγραφών, Επιτροπές Διενέργειας Διαγωνισμών.	Ενδιαφερόμενοι οικονομικοί φορείς και επισπεύδουσες Υπηρεσίες.	Δημοσίευση Διακήρυξης.	NAI	NAI	-	40 εργάσιμες κατά μέσο όρο ¹ ημέρες	8
10	Απόφαση επί της εγγύησης συμμετοχής α. 72 παρ. 1.	Απόρριψη ως απαράδεκτης της προσφοράς οικονομικού φορέα που παρέλειψε να προσκομίσει την απαιτούμενη από τα έγγραφα της σύμβασης εγγύηση συμμετοχής, με απόφαση που εκδίδεται πριν από την έκδοση οποιασδήποτε άλλης απόφασης.	Τμήμα Α2	Επιτροπές Διενέργειας Διαγωνισμών.	Όλοι οι συμμετέχοντες οικονομικοί φορείς στη διαδικασία.	Απόφαση επί των εγγυητικών επιστολών.	NAI	NAI	-	10 εργάσιμες ημέρες κατά μέσο όρο ²	9
11	Σύνταξη απόφασης ορισμού προσωρινού αναδόχου και πρόσκληση υποβολής δικαιολογητικών.	Ορισμός προσωρινού αναδόχου μετά από την αποσφράγιση των δικαιολογητικών συμμετοχής, της τεχνικών και οικονομικών προσφορών από την αρμόδια επιτροπή και πρόσκληση για υποβολή δικαιολογητικών.	Τμήμα Α2'	Επιτροπές Διενέργειας Διαγωνισμών.	Ανάδοχος/οι.	Ορισμός προσωρινού αναδόχου και πρόσκληση υποβολής δικαιολογητικών κατακύρωσης.	NAI	NAI	-	40 εργάσιμες ημέρες κατά μέσο όρο ³	10
12	Έκδοση απόφασης κατακύρωσης, κατάρτιση σχεδίου σύμβασης και αποστολή του στο Α.Τ.Υ.Ε.	Ανάθεση / κατακύρωση της προμήθειας αγαθών ή της υπηρεσίας σε συγκεκριμένο/ους ανάδοχο/ους και αποστολή της στο Α.Τ.Υ.Ε. της Γ.Δ.Ο.Υ.	Τμήμα Α2	Επιτροπές Διενέργειας Διαγωνισμών.	Συμμετέχοντες οικονομικοί φορείς, Α.Τ.Υ.Ε. Γ.Δ.Ο.Υ.	Απόφαση κατακύρωσης.	NAI	NAI	-	20 ⁴ ημέρες	11
13	Παραλαβή εγγράφου ελέγχου του σχεδίου σύμβασης και επικαιροποίησή του αυτού.	Παραλαβή εγγράφου ελέγχου του σχεδίου σύμβασης με επισημάνσεις / διορθώσεις που έχει επισημάνει το Α.Τ.Υ.Ε. και ενσωμάτωση αυτών .	Τμήμα Α2	Α.Τ.Υ.Ε.	-	Έλεγχος Σχεδίου Σύμβασης.	NAI	NAI	-	7 ημέρες κατά μέσο όρο	12
14	Αποστολή του σχεδίου Σύμβασης και του φακέλου του διαγωνισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο (εφόσον απαιτείται) και στην Οικεία	Αποστολή του σχεδίου Σύμβασης και των εγγράφων του διαγωνισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο (εφόσον απαιτείται) και στην Οικεία Διαχειριστική Αρχή.	Τμήμα Α2	Δ.Σ.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο, Οικεία Διαχειριστική Αρχή.	Έλεγχος Σχεδίου Σύμβασης από Ε.Σ. και Διαχειριστική Αρχή.	NAI	NAI	-	5 ημέρες	13

	Διαχειριστική Αρχή.										
15	Παραλαβή έγκρισης επί του σχεδίου σύμβασης.	Παραλαβή έγκρισης επί του σχεδίου σύμβασης που πρόκειται να υπογραφεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο, εφόσον απαιτείται και από την οικεία Διαχειριστική Αρχή.	Τμήμα Α2	Ελεγκτικό Συνέδριο και Οικεία Διαχειριστική Αρχή.-	-	Έγκριση Ε.Σ. και Διαχειριστικής Αρχής επί του Σχεδίου Σύμβασης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	30 ημέρες	14
16	Υπογραφή σύμβασης.	Ο ανάδοχος καλείται για την υπογραφή σχετικής σύμβασης. Ο ανάδοχος υποβάλλει τα σχετικά δικ/κα (π.χ. εγγυητικές κ.α.), η σύμβαση κοινοποιείται στην Ε.Ε. (άνω των ορίων) και αναρτάται στο Κ.Η.Μ.Η.Δ.Σ.	Τμήμα Α2	-	Ανάδοχος	Σύμβαση.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	20 ημέρες ⁵	15
17	Υποβολή αιτήματος χρηματοδότησης.	Υποβολή αιτήματος χρηματοδότησης προς το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων.	Τμήμα Α2	Δ.Σ.Σ. / Γ.Χ.Κ., Δ.Π.Δ.Α.	Οικεία Διαχειριστική Αρχή, Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων.	Αίτημα κατανομής.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί, εξαρτάται από το χρόνο εκτέλεσης της σύμβασης.	16
18	Παραλαβή αποφάσεων χρηματοδότησης και μεταβολών εκτελούμενου προϋπολογισμού.	Παραλαβή Απόφασης χρηματοδότησης (Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων) για την πληρωμή της εκάστοτε δαπάνης και ισόποσης απόφασης μεταβολής εκτελούμενου προϋπολογισμού (Δ.Π.Δ.Α.).	Τμήμα Α2	Δ.Π.Δ.Α. Δ.Σ.Σ.	-	Αποφάσεις χρηματοδότησης και μεταβολής εκτελούμενου προϋπολογισμού.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	15 ημέρες	17
19	Διαβίβαση δικαιολογητικών προς πληρωμή.	Συγκέντρωση των απαιτούμενων δικαιολογητικών πληρωμής και αποστολή τους στην αρμόδια υπηρεσία.	Τμήμα Α2	-	Δ.Ο.Δ., Ανάδοχος	Διαβίβαση δικαιολογητικών πληρωμής.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	15 ημέρες	18
										Σύνολο Χρόνου	τουλάχιστον 180 ημέρες.

¹ Η διαδικασία έχει υποστεί εκτεταμένες τροποποιήσεις μετά τον Ν. 4782/2021 [ΦΕΚ Α 36/9 -3-2021] ενώ από 1.9.2021 διενεργείται μέσω ΕΣΗΔΗΣ. Οι αναφερόμενοι χρόνοι διεκπεραίωσης είναι ενδεικτικοί ¹¹ Βλ. παρ. 8 του άρθρου 67 του Ν. 4270/2014.

3^ο Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνεται: η σύνταξη της διακήρυξης, της προκήρυξης και των παρατηρημάτων, ο έλεγχος από το ΑΤΥΕ, η ενσωμάτωση τυχόν παρατηρήσεων / αλλαγών, η προώθηση στην ιεραρχία για έγκριση, δημοσίευση [ΚΗΜΔΗΣ, ΔΙΑΥΓΕΙΑ, ΕΣΗΔΗΣ, ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΑΑΔΕ]. Δεν περιλαμβάνεται ο χρόνος σύνταξης και επικαιροποίησης, οριστικοποίησης των προδιαγραφών.

⁴. Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η προβλεπόμενη ελάχιστη προθεσμία παραλαβής προσφορών (α. 121 Ν. 4412/16), συγκρότηση επιτροπών διενέργειας και αξιολόγησης, συνεδρίαση επιτροπής, η αποσφράγιση των προσφορών, η σύνταξη και η υποβολή πρακτικού/πρακτικών και η σύνταξη απόφασης έγκρισης (ή μη) από την ΔΠΚΥ. Επισημαίνεται ότι η διαδικασία μπορεί να παραλλάσσει σύμφωνα με τα προβλεπόμενα αναλυτικά στα άρθρα 100 επ. του Ν. 4412/2016 ανάλογα με το κριτήριο ανάθεσης ή εφόσον ενεργοποιηθεί η επιλογή της αντιστροφής των σταδίων αξιολόγησης.

⁵ Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η συνεδρίαση της επιτροπής για την αποσφράγιση δικαιολογητικών συμμετοχής, τεχνικής προσφοράς και οικονομικής, η σύνταξη ενός ή περισσότερων σχετικών πρακτικών, η υποβολή τους στην ΔΠΚΥ και η έκδοση σχετικής απόφασης έγκρισης ή μη.

⁶ Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η προθεσμία υποβολής αποδεικτικών εγγράφων νομιμοποίησης και δικαιολογητικών (α. 103 παρ 1), η συνεδρίαση της επιτροπής για τον έλεγχο και την αξιολόγηση αυτών. Δεν συνυπολογίζεται η περίπτωση παράτασης της άνω προθεσμίας κατόπιν υποβολής αιτήματος εκ μέρους του προσωρινού αναδόχου (α. 103 παρ. 2), ούτε η περίπτωση πρόσκλησης εκ μέρους της Αναθέτουσας Αρχής για

συμπλήρωση των δικαιολογητικών ή παροχή διευκρινίσεων (εντός νέας προθεσμίας)

Σημειώνεται ότι άνω εκτίμηση μ.ο. διεκπεραίωσης αφορά σε διαδικασίες με κριτήριο ανάθεσης αυτό της χαμηλότερης τιμής (συνηθέστερα) και όχι περιπτώσεις όπου ως κριτήριο ανάθεσης της σύμβασης έχει επιλεγεί η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, η οποία δεν προσδιορίζεται μόνο βάσει τιμής ή διαδικασίες όπου προβλέπεται πρακτική δοκιμασία.

⁷. Στον εκτιμώμενο συνήθη χρόνο περιλαμβάνονται: η κοινοποίηση της απόφασης κατακύρωσης προς τους συμμετέχοντες που δεν έχουν αποκλειστεί οριστικά (βλ. α. 105 Ν. 4421/16), η άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας άσκησης προδικαστικής προσφυγής ενώπιον της ΕΑΔΗΣΥ (α. 127 και 361), η οριστικοποίηση της απόφασης κατακύρωσης, η κοινοποίηση ειδικής έγγραφης πρόσκλησης προς τον ανάδοχο προκειμένου να προσέλθει και να υπογράψει τη σύμβαση (συμφωνητικό έγγραφο) εντός προθεσμίας 15 ημερών (α. 105 παρ. 4 Ν. 4412/16), η διαβίβαση του σχεδίου σύμβασης και του φακέλου στο ΑΤΥΕ και η διενέργεια νομικού ελέγχου αυτού, η ενσωμάτωση τυχόν παρατηρήσεων, η προσέλευση και υπογραφή της σύμβασης από τον ανάδοχο, η διαβίβαση του στον αρμόδιο διατάκτη για υπογραφή και τέλος η ανάρτησή της σύμβασης στο ΚΗΜΔΗΣ. Δεν έχουν συμπεριληφθεί οι καθυστερήσεις από τυχόν δικαστικές εμπλοκές με την άσκηση προδικαστικής προσφυγής ενώπιον της Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων ή και ένδικων βοηθημάτων ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Εφετείου.

3.6 Προγραμματισμός προμηθειών επομένου έτους

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών & Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών & Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Προγραμματισμός προμηθειών επομένου έτους.
ΣΚΟΠΟΣ:	Έγκαιρος προγραμματισμός των διαδικασιών προμήθειας του επομένου έτους & εξασφάλιση αναγκαίων πιστώσεων από την Διεύθυνση Προϋπολογισμού.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η εξασφάλιση ικανοποίησης των αιτημάτων των Υπηρεσιών για αναλώσιμα/πάγια/άυλα/υπηρεσίες.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Ενημέρωση των Υπηρεσιών της Αρχής για καταχώρηση των αναγκών του επομένου έτους – διαχείριση & αξιολόγηση των καταχωρημένων αναγκών – ομαδοποίηση των αναγκών ανά ΑΛΕ & CPV – ενημέρωση της Διεύθυνσης προϋπολογισμού για την εξασφάλιση πιστώσεων το επόμενο έτος- γνωστοποίηση αναγκών στον αρμόδιο Διατάκτη για την αποστολή τεκμηριωμένου αιτήματος στο τμήμα εκτέλεσης προμηθειών προκειμένου να ξεκινήσουν οι διαδικασίες προμήθειας.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1 φορά / έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ).»,
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 3) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Αποστολή εγγράφου.	Αποστολή εγγράφου στις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ με το οποίο ζητείται η καταχώρηση των αναγκών του επόμενου έτους σε αναλώσιμα/πάγια/άυλα/υπηρεσίες.	Τμήμα Β' – Προγραμματισμού Προμηθειών και Διαχείρισης Υλικού.	-	Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	Κατάρτιση Προγράμματος Προμηθειών.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	-
2	Διαχείριση & αξιολόγηση καταχωρημένων αναγκών.	Μετά την ολοκλήρωση της καταχώρησης των αναγκών στο Ο.Σ.Υ.ΔΙ.Π. από τις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ γίνεται ομαδοποίηση τους ανά ΑΛΕ & CPV .	Τμήμα Β'	-	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	5 ημέρες	1
3	Αποστολή αποτελεσμάτων για έρευνα αγοράς.	Οι ομαδοποιημένες ανάγκες αποστέλλονται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στο Τμήμα Τεχνικών Προδιαγραφών & Έρευνας Αγοράς προς κοστολόγησή τους.	Τμήμα Β'	-	Τμήμα Δ' - Τμήμα Τεχνικών Προδιαγραφών & Έρευνας Αγοράς.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Αυθημερόν	2
4	Παραλαβή αρχείου κοστολογημένων αναγκών.	Παραλαβή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου των καταχωρημένων αναγκών οι οποίες κοστολογήθηκαν από το Τμήμα Δ' της ίδιας Διεύθυνσης.	Τμήμα Β'	Τμήμα Δ' - Τμήμα Τεχνικών Προδιαγραφών & Έρευνας Αγοράς.	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	10 ημέρες	3
5	Ενημέρωση Διεύθυνσης Προϋπολογισμού.	Οι ομαδοποιημένες και κοστολογημένες ανάγκες ελέγχονται & αποστέλλονται στην διεύθυνση Προϋπολογισμού μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.	Τμήμα Β'	-	Διεύθυνση Προϋπολογισμού ύ και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.).	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	5 ημέρες	4
6	Γνωστοποίηση αναγκών στον αρμόδιο Διατάκτη.	Οι ομαδοποιημένες και κοστολογημένες ανάγκες γνωστοποιούνται στον αρμόδιο Διατάκτη προκειμένου να σταλεί τεκμηριωμένο αίτημα στο Τμήμα Εκτέλεσης Προμηθειών για την εκκίνηση διαδικασιών προμήθειας.	Τμήμα Β'	-	Αρμόδιος Διατάκτης.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	3 ημέρες	5

7	Αρχειοθέτηση.	Όλα τα έγγραφα και τα στοιχεία από τα ανωτέρω βήματα αρχειοθετούνται (σε έντυπη & ηλεκτρονική μορφή).	Τμήμα Β΄	-	-	-	-	-	-	Αυθημερόν	6
										Σύνολο Χρόνου	25 ημέρες

3.7 Κατανομή - διάθεση πάγιου εξοπλισμού μεταξύ υπηρεσιών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατανομή - διάθεση πάγιου εξοπλισμού μεταξύ υπηρεσιών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η ορθολογική κατανομή του πάγιου εξοπλισμού μεταξύ των υπηρεσιών της Αρχής.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Άμεση κάλυψη αναγκών σε πάγιο εξοπλισμό. Λειτουργική κάλυψη αναγκών.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Ενημέρωση από υπηρεσίες για ανάγκη σε πάγιο εξοπλισμό – αξιολόγηση ανάγκης – έρευνα σε όμορες υπηρεσίες για πλεονάζοντα εξοπλισμό – απόφαση έγκρισης μεταφοράς πάγιου εξοπλισμού εφόσον είναι εφικτό – ενημέρωση Πληροφοριακού Συστήματος.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	450 μεταφορές / έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ).»,
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 3) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Ενημέρωση για ανάγκη σε πάγιο εξοπλισμό.	Παραλαβή εγγράφου ή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της Υπηρεσίας η οποία έχει ανάγκη για πάγιο εξοπλισμό.	Τμήμα Β - Προγραμματισμού Προμηθειών και Διαχείρισης Υλικού.	-	-	Ανάγκη για πάγιο εξοπλισμό.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	αυθημερόν	-
2	Αξιολόγηση και έλεγχος της ανάγκης για πάγιο εξοπλισμό.	Αξιολόγηση της ανάγκης μετά από: 1) έλεγχο των στοιχείων από την Δ.Δ.Α.Δ. (για το πλήθος των υπηρετούντων υπαλλήλων), 2) έλεγχο των καταγεγραμμένων υλικών / παγίων στα Πληροφοριακά Συστήματα, 3) έλεγχο της ιστορικότητας των αιτημάτων από την ίδια Υπηρεσία που αιτείται, 4) τηλεφωνική επικοινωνία με την Υπηρεσία έκδοσης του αιτήματος.	Τμήμα Β'	-	-	-	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 μέρα	1
3	Έρευνα σε όμορες Υπηρεσίες για πλεονάζοντα εξοπλισμό.	Πραγματοποιείται έλεγχος μέσω πληροφοριακού συστήματος για πλεονάζοντα εξοπλισμό σε όμορες υπηρεσίες.	Τμήμα Β'	-	-	Πιστοποίηση ανάγκης	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	αυθημερόν	2
4	Ενημέρωση εμπλεκόμενων υπηρεσιών.	Ενημερώνονται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου οι εμπλεκόμενες Υπηρεσίες για το ενδεχόμενο μεταφοράς πάγιου εξοπλισμού και ερωτώνται για το εάν θα το αποδεχτούν.	Τμήμα Β'	-	Εμπλεκόμενες υπηρεσίες	Μεταφορά πάγιου εξοπλισμού	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 μέρα	3
5	Αποδοχή μεταφοράς πάγιου εξοπλισμού.	Παραλαβή εγγράφου ή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου των εμπλεκόμενων Υπηρεσιών για την αποδοχή ή όχι της μεταφοράς πάγιου εξοπλισμού μεταξύ τους.	Τμήμα Β'	-	-	Μεταφορά πάγιου εξοπλισμού	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Δεν μπορεί να εκτιμηθεί	4
6	Έκδοση απόφασης έγκρισης μεταφοράς πάγιου εξοπλισμού.	Αφού αποδεχτούν οι εμπλεκόμενες Υπηρεσίες την μεταφορά του εξοπλισμού, εκδίδεται σχετική απόφαση έγκρισης και αναμένεται η υλοποίηση της σχετικής μεταφοράς.	Τμήμα Β'	-	Εμπλεκόμενες Υπηρεσίες.	Απόφαση έγκρισης μεταφοράς πάγιου εξοπλισμού.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 μέρα μετά την αποδοχή των εμπλεκόμενων	5

										Υπηρεσιών.	
7	Παραλαβή πρωτοκόλλου παράδοσης – παραλαβής.	Παραλαβή πρωτοκόλλου παράδοσης - παραλαβής που εκδίδουν οι εμπλεκόμενες Υπηρεσίες μετά την υλοποίηση της μεταφοράς του πάγιου εξοπλισμού.	Τμήμα Β΄	-	-	Πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής.	NAI	NAI	NAI	Δεν μπορεί να εκτιμηθεί.	6
8	Ενημέρωση πληροφοριακού συστήματος.	Μετά την παραλαβή του πρωτοκόλλου παράδοσης- παραλαβής, ενημερώνεται το Πληροφοριακό Σύστημα των Παγίων.	Τμήμα Β΄	-	-	-	OXI	NAI	NAI	αυθημερόν	7
9	Αρχειοθέτηση.	Όλα τα έγγραφα και τα στοιχεία από τα ανωτέρω βήματα αρχειοθετούνται (σε έντυπη & ηλεκτρονική μορφή).	Τμήμα Β΄	-	-	-	-	-	-	αυθημερόν	8
										Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί δεδομένου ότι είναι συνάρτηση πολλών παραγόντων.

3.8 Διαχείριση αιτημάτων για υλικοτεχνικό εξοπλισμό

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διαχείριση αιτημάτων για υλικοτεχνικό εξοπλισμό.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η αξιολόγηση & η ικανοποίηση αιτημάτων των υπηρεσιών για αναλώσιμα/πάγια υλικά.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η άμεση κάλυψη των αναγκών των Υπηρεσιών σε αναλώσιμα & πάγια υλικά, για την απρόσκοπτη λειτουργία τους.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καταγραφή αιτημάτων μέσω των σχετικών Πληροφοριακών Εφαρμογών – αξιολόγηση αιτημάτων – διεκπεραίωση από την αποθήκη.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	4.500 αιτήματα για αναλώσιμα / έτος. 1.500 αιτήματα για πάγια / έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ).»,
- 2) αριθ. Δ.Π.Δ.Υ.Κ.Υ. ΑΑΔΕ 1108675 / 31-7-2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Προμηθειών, Διαχείρισης Υλικού & Κτιριακών Υποδομών «Ηλεκτρονική Διαχείριση Αναλωσίμων»,
- 3) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 4) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος.	Παραλαβή των καταχωρημένων αιτημάτων στα σχετικά Πληροφοριακά Συστήματα Αναλωσίμων / Παγίων (Ο.ΣΥ.ΔΙ.ΑΝ. / Ο.ΣΥ.ΔΙ.Π.).	Τμήμα Β΄- Προγραμματισμού Προμηθειών και Διαχείρισης υλικού.	-	-	Αιτήματα προς έγκριση / αιτήματα παραγγελίας.	NAI	NAI	NAI	αυθημερόν	-
2	Αξιολόγηση και έλεγχος του αιτήματος.	Διερεύνηση για την ορθότητα της ανάγκης με έλεγχο : 1) των στοιχείων από την Δ.Δ.Α.Δ. . (για τα υπηρετούντα άτομα), 2) των καταγεγραμμένων υλικών / παγίων στα Πληροφοριακά Συστήματα, 3) της ιστορικότητας των παραγγελιών από την ίδια Υπηρεσία που αιτείται, 4) στα αποθέματα της αποθήκης της Υπηρεσίας μας.	Τμήμα Β΄	-	-	-	OXI	NAI	OXI	αυθημερόν	1
3	Έγκριση ή απόρριψη αιτήματος.	Εγκρίνεται (μερικώς ή ολικώς) ή απορρίπτεται το αίτημα.	Τμήμα Β΄	-	-	-	NAI	NAI	NAI	αυθημερόν	2
4	Έκδοση Δελτίου Εξαγωγής.	Εφόσον εγκριθεί το αίτημα εκδίδεται το σχετικό δελτίο εξαγωγής υλικών από την αποθήκη για να παραδοθεί στους αρμοδίους υπάλληλους.	Τμήμα Β΄	-	-	Αιτήματα προς διεκπεραίωση από την αποθήκη / προς παράδοση (εφόσον εγκριθεί)	NAI	NAI	NAI	αυθημερόν (εφόσον υπάρχει απόθεμα)	3
5	Προετοιμασία υλικών προς παράδοση από υπάλληλους της αποθήκης.	Οι αρμόδιοι υπάλληλοι της αποθήκης παραλαμβάνουν το σχετικό Δελτίο Εξαγωγής υλικών προς διεκπεραίωση της παραγγελίας.	Τμήμα Β΄	-	-	Αιτήματα προς διεκπεραίωση από την αποθήκη / προς παράδοση (εφόσον εγκριθεί)	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	4
6	Παράδοση παραγγελίας.	Οι αρμόδιοι υπάλληλοι της αποθήκης φροντίζουν για την παράδοση της παραγγελίας και υπογράφονται τα σχετικά δελτία εξαγωγής από την υπηρεσία παραλαβής.	Τμήμα Β΄	-	-	-	NAI	OXI	NAI	1 ημέρα	5

7	Αρχειοθέτηση.	Όλα τα έγγραφα και τα στοιχεία από τα ανωτέρω βήματα αρχειοθετούνται (σε έντυπη & ηλεκτρονική μορφή).	Τμήμα Β΄	-	-	-	-	-	-	αυθημερόν	6
										Σύνολο Χρόνου	2 ημέρες

3.9 Ενημέρωση Ηλεκτρονικού Μητρώου Παγίων & Αναλωσίμων - έκδοση Δελτίου Εισαγωγής Υλικών στην Αποθήκη

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ενημέρωση Ηλεκτρονικού Μητρώου Παγίων & Αναλωσίμων - έκδοση Δελτίου Εισαγωγής Υλικών στην Αποθήκη.
ΣΚΟΠΟΣ:	Ενημέρωση των Πληροφοριακών Συστημάτων (Ο.ΣΥ.ΔΙ.Π./Ο.ΣΥ.ΔΙ.ΑΝ.) για τα αποθέματα υλικών, μετά την οριστική παραλαβή τους.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η έγκαιρη και έγκυρη ενημέρωση των Πληροφοριακών Συστημάτων (Ο.ΣΥ.ΔΙ.ΑΝ./Ο.ΣΥ.ΔΙ.Π.), προκειμένου να γίνεται ορθολογική παρακολούθηση των αποθεμάτων των ειδών.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Έκδοση Δελτίου Εισαγωγής Υλικών στην αποθήκη μετά την οριστική παραλαβή τους από την αρμόδια Επιτροπή και τον έλεγχο των δικαιολογητικών εγγράφων της σχετικής διαγωνιστικής διαδικασίας.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	80 περίπου / έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ).»,
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει και
- 3) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή δικαιολογητικών.	Παραλαβή (σε έντυπη & ηλεκτρονική μορφή) των νόμιμων παραστατικών και δικαιολογητικών εγγράφων της διαγωνιστικής διαδικασίας για την προμήθεια υλικών από το Τμήμα Α' Εκτέλεσης Προμηθειών.	Τμήμα Β' – Προγραμματισμού Προμηθειών και Διαχείρισης Υλικού	-	-	Διαβίβαση δικαιολογητικών.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Αυθημερόν	-
2	Έλεγχος δικαιολογητικών.	Έλεγχος για το εάν : 1) έχουν εκδοθεί όλα τα νόμιμα παραστατικά από τον ανάδοχο (τιμολόγιο, δελτίο αποστολής), 2) έχει εκδοθεί πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής από την αρμόδια Επιτροπή.	Τμήμα Β'	-	-	-	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Αυθημερόν	1
3	Έκδοση Δελτίου Εισαγωγής.	Εκδίδεται το σχετικό δελτίο εισαγωγής.	Τμήμα Β'	-	-	Δελτίο Εισαγωγής.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Αυθημερόν	2
4	Διαβίβαση Δελτίου Εισαγωγής.	Το Δελτίο Εισαγωγής διαβιβάζεται στο Τμήμα Α' Εκτέλεσης Προμηθειών προκειμένου να προχωρήσει η πληρωμή των σχετικών τιμολογίων.	Τμήμα Β'	-	Τμήμα Α - Εκτέλεσης Προμηθειών.	Δελτίο Εισαγωγής.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Αυθημερόν	3
5	Αρχειοθέτηση.	Όλα τα έγγραφα και τα στοιχεία από τα ανωτέρω βήματα αρχειοθετούνται (σε έντυπη & ηλεκτρονική μορφή).	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Σύνολο Χρόνου										1 ημέρα	

3.10 Έκδοση Αποφάσεων που αφορούν στη στέγαση των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και υποστήριξη αυτών σε τεχνικά θέματα

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δ/νση Προμηθειών & Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δ/νση Προμηθειών & Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση Αποφάσεων που αφορούν στη στέγαση των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και υποστήριξη αυτών σε τεχνικά θέματα.
ΣΚΟΠΟΣ:	Ανάγκη στέγασης των Υπηρεσιών – εξορθολογισμός του στεγαστικού ζητήματος της ΑΑΔΕ – εξοικονόμηση δαπανών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Στέγαση των Υπηρεσιών σε σύγχρονα και λειτουργικά ακίνητα, με ταυτόχρονη εξοικονόμηση δαπανών, στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Διεκπεραίωση των αιτημάτων στέγασης Υπηρεσιών από όλη την Ελλάδα.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Για το έτος 2020 υποβλήθηκαν 30 αιτήματα στέγασης.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 3130/2003 (Α' 76) «Μισθώσεις ακινήτων για τη στέγαση Δημοσίων Υπηρεσιών και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) Διάταγμα 19-19.11.1932 «Περί στεγάσεως δημοσίων Υπηρεσιών» (Α' 409),
- 3) αριθ. Δ.Π.Δ.Υ.Κ.Υ. ΑΑΔΕ Γ 1018349 ΕΞ 2017 – 1/2/20217 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4389/2016 σχετικά με τη στέγαση των Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»,
- 4) αριθ. 1033511/ 989 /00 ΤΥ / Ε '-9/4/2003 - ΠΟΛ 1065 «Εφαρμογή νέων διατάξεων μίσθωσης ακινήτων για τη στέγαση Δημοσίων Υπηρεσιών»
- 5) Βασικές εγκυκλίαι - Πληθώρα άλλων εγκυκλίων, από έτους 2003 και παλαιότερα, οι οποίες δεν κοινοποιούνται πάντα στην Υπηρεσία μας,
- 6) Επιπλέον, χρησιμοποιούνται Γνωμοδοτήσεις του Ν.Σ.Κ., οι οποίες αναζητούνται, κατά περίπτωση, καθώς δεν κοινοποιούνται πάντα στην Υπηρεσία μας,
- 7) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 8) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπε-ραίωσης	Προαπαι-τούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρο-νική	Τυποποιη-μένο		
1	Παραλαβή φακέλου-αιτήματος.	Παραλαβή αιτήματος που αποστέλλεται από την κατά τόπο αρμόδια Κτηματική Υπηρεσία στην Δ.Π.Κ.Υ.	Τμήμα Γ' - Κτιριακών Υποδομών και Τεχνικών Υπηρεσιών	-	Δ.Π.Δ.Α.	Αίτημα (φάκελος).	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	-
2	Εξέταση φακέλου.	Ελέγχεται η πληρότητα και η ορθότητα των στοιχείων.	Τμήμα Γ'	-	-	-	-	-	-	1-5 ημέρες – εξαρτάται από την πληρότητα του φακέλου, την πολυπλοκότητα της συγκεκριμένης περίπτωσης, καθώς και τον βαθμό επείγοντος	1
3	Τυχόν ανάγκη για διορθώσεις/προσθήκες.	Επικοινωνία με Κτηματική Υπηρεσία/προς στέγαση Υπηρεσία για τυχόν διορθώσεις προσθήκες.	Τμήμα Γ'	1) Αρμόδια Κτηματική Υπηρεσία 2) Προς στέγαση Υπηρεσία	Δ.Π.Δ.Α.	-	-	-	-	Εξαρτάται από τρίτες Υπηρεσίες – είναι σύνηθες να κυμαίνεται από 5-30 ημέρες, (ενίοτε η διαδικασία αποδεικνύεται τόσο προβληματική, που δεν ολοκληρώνεται ως έχει.)	2
4	Συμπλήρωση φακέλου.	Ο φάκελος συμπληρώνεται με στοιχεία που αποστέλλονται από την Κτηματική Υπηρεσία ή την προς στέγαση Υπηρεσία.	Τμήμα Γ'	1) Αρμόδια Κτηματική Υπηρεσία 2) προς στέγαση Υπηρεσία	Δ.Π.Δ.Α.	-	-	-	-	Εξαρτάται από τρίτες Υπηρεσίες – είναι σύνηθες να κυμαίνεται από 5-30 ημέρες.	3
5	Σύνταξη Απόφασης.	Συντάσσεται η Απόφαση. Η Απόφαση δύναται να είναι: 1) Έγκρισης Πρακτικών Δημοπρασίας, 2) Έγκρισης απ' ευθείας μίσθωσης, 3) Έγκρισης κατεπείγουσας μίσθωσης, 4) Έγκριση κατ' επέκταση μίσθωσης, 5) Έγκρισης Πρόωρης Λύσης μίσθωσης, 6) Έγκρισης καταγγελίας	Τμήμα Γ'	-	Δ.Π.Δ.Α.	Απόφαση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 3 ημέρες	4

		μίσθωσης, 7) Έγκρισης παράτασης χρόνου παράδοσης ακινήτου, 8) Κήρυξης μειοδότη δημοπρασίας ή εκμισθωτή ως έκπτωτου, 9) Μονομερούς Παράτασης της μίσθωσης, 10) Μίσθωσης με τη διαδικασία του θεμιτού μισθώματος, 11) Εγκατάστασης Υπηρεσίας/ συστέγασης Υπηρεσίας.									
6	Διαβίβαση στο Γραφείο Διοικητή.	Διαβίβαση στο Γραφείο Διοικητή προς υπογραφή.	Τμήμα Γ'	-	Γραφείο Διοικητή	Απόφαση.	NAI	NAI	OXI	Απροσδιόριστη - από 1 ημέρα έως περίπου 1 μήνα	5
7	Διεκπεραίωση υπογεγραμμένης Απόφασης.	Επιστροφή από Γραφείο Διοικητή. - Πρωτοκόλληση, ανάρτηση στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ της Απόφασης.	Τμήμα Γ'	-	1) Αρμόδια Κτηματική Υπηρεσία 2) Προς στέγαση Υπηρεσία.	Απόφαση.	NAI	NAI	OXI	Έως 3 ημέρες	6
									Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι δυνατόν να καθορισθεί δεδομένου ότι είναι συνάρτηση πολλών παραγόντων.	

3.11 Σύναψη προγραμματικών συμβάσεων με άλλους φορείς του δημοσίου

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δ/νση Προμηθειών & Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δ/νση Προμηθειών & Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύναψη προγραμματικών συμβάσεων με άλλους φορείς του δημοσίου.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η επίλυση των κτιριακών προβλημάτων των δημοσίων κτιρίων που στεγάζονται Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η εκπόνηση μελετών και η εκτέλεση έργων για τα κτίρια της ΑΑΔΕ, μέσω Προγραμματικών Συμβάσεων (Π.Σ.) με άλλους φορείς του δημοσίου.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η σύναψη Προγραμματικής Σύμβασης με άλλους Φορείς του Δημοσίου με σκοπό την δημοπράτηση και την επίβλεψη δημόσιας σύμβασης έργου ή μελέτης, από αυτούς, για την επισκευή κτιρίων της ΑΑΔΕ. Συντάσσεται το κοινό κείμενο της Π.Σ. μεταξύ της ΑΑΔΕ και του εκάστοτε Φορέα και αφού εκδοθούν οι Αποφάσεις Ανάληψης Πίστωσης, η Απόφαση Έγκρισης της σύναψης και όρων του Σχεδίου της Προγραμματικής Σύμβασης και η Απόφαση ορισμού μελών για τη συμμετοχή στη Κοινή Επιτροπή Παρακολούθησης συμπληρώνεται στο κείμενο της Π.Σ. και υπογράφεται από τους εμπλεκόμενους Φορείς.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τέσσερις (4) ανά έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4782/2021 (36 Α') «Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία.»
- 2) ν 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ).»
- 3) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 4) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Απόφαση έγκρισης μελέτης.	Εγκρίνονται τα τεύχη της μελέτης από την αρμόδια Υπηρεσία η οποία τα έχει συντάξει (είτε από την Υπηρεσία μας, Τμήμα Γ', είτε από τον Φορέα με τον οποίο συνάπτεται η Π.Σ.).	Τμήμα Γ' - Κτιριακών Υποδομών και Τεχνικών Υπηρεσιών ή η αντίστοιχη Τεχνική Υπηρεσία του εκάστοτε Φορέα με τον οποίο συνάπτουμε την Π.Σ.	Η αντίστοιχη Τεχνική Υπηρεσία του εκάστοτε Φορέα με τον οποίο συνάπτουμε την Π.Σ.	Δ.Π.Δ.Α.	Απόφαση Έγκρισης Μελέτης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	30 ημέρες	-
2	Γνωστοποίηση ανάγκης προς τον αρμόδιο διατάκτη (Διοικητής ΑΑΔΕ).	Αποστολή εγγράφου προς το Διοικητή της Αρχής για την υποβολή τεκμηριωμένου αιτήματος σύναψης Π.Σ. για την ανάθεση του έργου ή της μελέτης, με το αντίστοιχο ποσό που προέκυψε από τον προϋπολογισμό της μελέτης.	Τμήμα Γ'	-	Δ.Π.Δ.Α. Γραφείο Διοικητή.	Γνωστοποίηση ανάγκης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	2 ημέρες	1
3	Παραλαβή Απόφασης ανάληψης υποχρέωσης.	Κοινοποίηση στην Υπηρεσία μας της Απόφασης ανάληψης υποχρέωσης από τη Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) της Γ.Δ.Ο.Υ. και ανάρτησή της στο Κ.Η.Μ.Δ.Η.Σ.	Τμήμα Γ'	Δ.Ο.Δ.	Δ.Π.Δ.Α.	Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.	-	-	-	10 ημέρες	2
4	Έκδοση Απόφασης έγκρισης σύναψης και όρων του Σχεδίου της Προγραμματικής Σύμβασης.	Εγκρίνεται η σύναψη της Π.Σ. και οι όροι του κοινού κειμένου της Π.Σ. στο οποίο συμφώνησαν οι εμπλεκόμενοι φορείς, (τελεί παράλληλα με την αντίστοιχη Απόφαση έγκρισης όρων του αντίστοιχου Φορέα με τον οποίο συνάπτεται η Π.Σ.).	Γραφείο Διοικητή.	Ο εκάστοτε Φορέας με τον οποίο συνάπτεται η Π.Σ.	Γραφείο Διοικητή.	Απόφαση έγκρισης σύναψης της Π.Σ. και των όρων του Σχεδίου της Π.Σ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	15 ημέρες	3
5	Παραλαβή εγκεκριμένου Σχεδίου της Προγραμματικής Σύμβασης.	Παραλαμβάνεται το εγκεκριμένο Σχέδιο της Προγραμματικής Σύμβασης από το Γραφείο του Διοικητή και αναρτάται στη Διαύγεια.	Τμήμα Γ'	-	Διαύγεια.	-	-	-	-	5 ημέρες	4

6	Αποστολή εισήγησης για ορισμό εκπροσώπων της ΑΑΔΕ στη Κοινή Επιτροπή Παρακολούθησης.	Αποστέλλεται εισήγηση προς τη Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.) για ορισμό εκπροσώπων της ΑΑΔΕ στη Κοινή Επιτροπή Παρακολούθησης.	Τμήμα Γ΄	Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.).	-	Ορισμός μελών για τη συμμετοχή Κοινή Επιτροπή Παρακολούθησης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	5 ημέρες	5
7	Παραλαβή απόφασης ορισμού μελών.	Παραλαμβάνεται η απόφαση ορισμού μελών που αποστέλλεται από τη Διεύθυνση Οργάνωσης.	Τμήμα Γ΄	Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.).	-	-	-	-	-	10 ημέρες	6
8	Σύνταξη Προγραμματικής Σύμβασης μεταξύ των εμπλεκόμενων Φορέων του Δημοσίου.	Συντάσσεται η Προγραμματική Σύμβαση μεταξύ των εμπλεκόμενων Φορέων του Δημοσίου και προωθείται αρμοδίως για υπογραφή.	Τμήμα Γ΄	Ο εκάστοτε Φορέας.	Διοικητής της ΑΑΔΕ και αντίστοιχα ο Δήμαρχος ή ο Περιφερειάρχης ή ο Υπουργός του εκάστοτε εμπλεκόμενου Φορέα.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	5 ημέρες	Όλα τα παραπάνω.
9	Παραλαβή υπογεγραμμένης Π.Σ.	Παραλαμβάνεται η υπογεγραμμένη Π.Σ. και πραγματοποιείται ενημέρωση των εμπλεκόμενων φορέων.	Τμήμα Γ΄	-	Ο εκάστοτε Φορέας με τον οποίο συνάπτεται η Π.Σ.	-	-	-	-	5 ημέρες	-
Σύνολο Χρόνου										90 ημέρες	

3.12 Κατάρτιση προγραμμάτων συμβάσεων εκπόνησης μελετών, παροχής τεχνικών υπηρεσιών & εκτέλεσης Έργων για τα κτίρια της ΑΑΔΕ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δ/νση Προμηθειών & Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δ/νση Προμηθειών & Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατάρτιση προγραμμάτων συμβάσεων εκπόνησης μελετών, παροχής τεχνικών υπηρεσιών & εκτέλεσης Έργων για τα κτίρια της ΑΑΔΕ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Ο εκσυγχρονισμός και η βελτίωση κυρίως των δημοσίων κτιρίων που στεγάζουν Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ο συνεχής προγραμματισμός των συμβάσεων (εκπόνησης μελετών, παροχής τεχνικών υπηρεσιών & εκτέλεσης Έργων) που πρόκειται να συνάψει η Υπηρεσία μας με οικονομικούς φορείς για τη βελτίωση των εγκαταστάσεων των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Προγραμματισμός κατ' έτος μετά από αξιολόγηση των αιτημάτων των Υπηρεσιών της Αρχής που στεγάζονται σε δημόσια κτίρια, κατά προτεραιότητα, αλλά και σε μισθωμένα, με σκοπό τον εκσυγχρονισμό τους και τη βελτίωση των συνθηκών εργασίας μέσα από τη σύναψη συμβάσεων με οικονομικούς φορείς.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Μια ανά έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4782/2021 (36 Α') «Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία.»,
- 2) ν 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ).»,
- 3) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 4) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή και αξιολόγηση αιτημάτων Υπηρεσιών.	Παραλαμβάνονται και αξιολογούνται τα αιτήματα των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ που φθάνουν στην Υπηρεσία.	Τμήμα Γ' - Κτιριακών Υποδομών και Τεχνικών Υπηρεσιών.	-	Δ.Π.Δ.Α.	Αιτήσεις – διαβιβαστικά Υπηρεσιών.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Εξαρτάται από το πλήθος των αιτημάτων και το βαθμό προτεραιότητας. Κυμαίνεται από 1-15 ημέρες.	-
2	Σύνταξη πίνακα κατάταξης των αιτημάτων.	Συντάσσεται πίνακας των αιτημάτων τα οποία κατατάσσονται ανά Υπηρεσία και βαθμό σπουδαιότητας.	Τμήμα Γ'	-	-	Πίνακας στοιχείων.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Κυμαίνεται από 1-10 ημέρες.	1
3	Κατάρτιση προγράμματος συμβάσεων.	Καταρτίζεται πίνακας με το πλήθος και το είδος των συμβάσεων που πρέπει να συναφθούν με οικονομικούς φορείς για την υλοποίηση των αιτημάτων των Υπηρεσιών της Αρχής.	Τμήμα Γ' – Προϊστάμενος της Δ.Π.Κ.Υ.	-	Δ.Π.Δ.Α.	Πίνακας στοιχείων.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Κυμαίνεται από 1-10 ημέρες.	2
									Σύνολο Χρόνου	30 ημέρες	

3.13 Ενημέρωση μητρώου ακινήτων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δ/νση Προμηθειών & Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δ/νση Προμηθειών & Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ενημέρωση μητρώου ακινήτων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Ο εξορθολογισμός και η βελτίωση του στεγαστικού ζητήματος των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η τήρηση, η ενημέρωση και η επικαιροποίηση του μητρώου ακινήτων στέγασης των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, για την παρακολούθηση και την εξαγωγή δεικτών.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Ενημέρωση και συμπλήρωση των στοιχείων που αφορούν τα ακίνητα που στεγάζονται Υπηρεσίες της Αρχής σε όλη την Ελλάδα. Εξαγωγή δεικτών παρακολούθησης και λοιπών στατιστικών στοιχείων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Συνεχής επικαιροποίηση.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 2) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Λήψη στοιχείων – πληροφοριών.	Λήψη στοιχείων – πληροφοριών που αφορούν στα κτίρια στέγασης των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, μισθωμένα και δημόσια. Το στοιχείο/ πληροφορία προέρχεται από τρίτη Υπηρεσία (συνήθως αυτή που στεγάζεται στο κάθε κτίριο) ή εσωτερικά.	Τμήμα Γ' - Κτιριακών Υποδομών και Τεχνικών Υπηρεσιών.	-	Δ.Π.Δ.Α. Δ.Ο.Δ.	Σύμβαση μίσθωσης, Πρωτόκολλο παραλαβής ή απόδοσης, παραχωρητήριο, Απόφαση τρίτου φορέα, σχέδια-κατόψεις, Πιστοποιητικά πυροπροστασίας, Πίνακες συσχέτισης, κ.λ.π.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Εβδομαδιαίως	-
2	Συμπλήρωση και Ενημέρωση βάσης Μητρώου ακινήτων.	Αξιολόγηση πληροφορίας και συμπλήρωση / ενημέρωση σχετικού πίνακα.	Τμήμα Γ'	-	Δ.Π.Δ.Α. Δ.Ο.Δ.	Πίνακας στοιχείων.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Εξαρτάται από το πλήθος των στοιχείων εισαγωγής και το βαθμό προτεραιότητας. Κυμαίνεται από 1 -15 ημέρες.	1
3	Εξαγωγή δεικτών παρακολούθησης και λοιπών στατιστικών στοιχείων όταν αυτό απαιτείται.	Επεξεργασία στοιχείων στη βάση του Μητρώου, δημιουργία ερωτημάτων και εξαγωγή συγκεντρωτικών πινάκων που αφορούν στατιστικά στοιχεία (στοιχεία κτιρίων, ιδιοκτησίας, μισθωμάτων, πυρασφάλειας, συστημάτων ασφαλείας κλπ) για την παρακολούθηση των ακινήτων στέγασης των Υπηρεσιών.	Τμήμα Γ'	-	Δ.Π.Δ.Α. Δ.Ο.Δ.	Πίνακας στοιχείων.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Εξαρτάται από την πολυπλοκότητα του εκάστοτε ερωτήματος. Κυμαίνεται από 1 -15 ημέρες.	2
									Σύνολο Χρόνου	30 ημέρες	

3.14 Δημόσια διαβούλευση των τεχνικών προδιαγραφών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δημόσια διαβούλευση των τεχνικών προδιαγραφών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Ο σωστός σχεδιασμός και η ορθή διεξαγωγή της διαδικασίας σύναψης σύμβασης. Τήρηση των αρχών της διαφάνειας, του υγιούς ανταγωνισμού και αντιμετώπιση των οικονομικών φορέων ισότιμα και χωρίς διακρίσεις.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	1. Προετοιμασία της διαδικασίας ανάθεσης σύμβασης 2. Ενημέρωση των επιχειρήσεων στη σχετική αγορά αναφορικά με τη σχεδιαζόμενη ανάθεση σύμβασης 3. Παροχή απαραίτητων πληροφοριών στους οικονομικούς φορείς για την κατάρτιση των προσφορών τους.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η θέση σε δημόσια διαβούλευση των τεχνικών προδιαγραφών, των κριτηρίων ανάθεσης και επιλογής, της εκτίμησης προϋπολογισμού προμήθειας αγαθών και υπηρεσιών, η μελέτη και η αξιολόγηση των παρατηρήσεων που προκύπτουν από αυτή και η διαβίβαση των τελικών προδιαγραφών στο Τμήμα Α' της Διεύθυνσης.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	8 διαβουλεύσεις για το έτος 2020.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ ΕΕ και 2014/25/ΕΕ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν. 4782/2021 (Α' 36),
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 3) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγγράφου.	Παραλαβή αιτήματος για ανάρτηση δημόσιας διαβούλευσης.	Τμήμα Δ' - Τεχνικών Προδιαγραφών και Έρευνας Αγοράς.		-	Ανάρτηση Δημόσιας Διαβούλευσης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	-
2	Αποστολή εγγράφου για πρόσκληση και ανάρτηση σε δημόσια διαβούλευση.	Αποστολή εγγράφου αρμοδίως για πρόσκληση και ανάρτηση σε δημόσια διαβούλευση.	Τμήμα Δ'	-	Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων Γενική Γραμματεία Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή Γενική Διεύθυνση Δημοσίων Συμβάσεων Διεύθυνση Έρευνας Αγοράς και Τεχνικών Προδιαγραφών.	Πρόσκληση για τη διενέργεια Ανοικτής Δημόσιας Διαβούλευσης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	1
3	Ανάρτηση στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ.	Αποστολή αιτήματος ανάρτησης στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Δ'	Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. / ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ. Τμήμα Ε', Ανάπτυξης Διαδικτυακών Ιστοτόπων και Διαχείρισης Περιεχομένου.	-	Ανάρτηση στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ώρα	2
4	Διαβίβαση σχολίων / παρατηρήσεων.	Διαβίβαση σχολίων/ παρατηρήσεων ως αποτέλεσμα της διενέργειας Ανοικτής Δημόσιας Διαβούλευσης.	Τμήμα Δ'	-	Επισπεύδουσα Υπηρεσία ΑΑΔΕ.	Διαβίβαση υποβληθέντων σχολίων/ παρατηρήσεων ως αποτέλεσμα της διενέργειας Ανοικτής Δημόσιας Διαβούλευσης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	3
Σύνολο Χρόνου										4 ημέρες	

3.15 Σύνταξη μελέτη & έλεγχος τεχνικών προδιαγραφών αγαθών & υπηρεσιών των οποίων οι προμήθειες εκτελούνται από τη διεύθυνση κατόπιν υποβολής τεκμηριωμένων προτάσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύνταξη μελέτη & έλεγχος τεχνικών προδιαγραφών αγαθών & υπηρεσιών των οποίων οι προμήθειες εκτελούνται από τη διεύθυνση κατόπιν υποβολής τεκμηριωμένων προτάσεων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Οι τεχνικές προδιαγραφές αποτελούν βασικό έγγραφο της σύμβασης και καθορίζουν τα απαιτούμενα χαρακτηριστικά των υπηρεσιών ή των αγαθών. Ο σκοπός είναι να παρασχεθεί στην αγορά σαφής, ακριβής και πλήρης περιγραφή των αναγκών των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	1. Περιγραφή των αναγκών και του αντικειμένου της σύμβασης 2. Κοστολόγηση της ανάγκης έπειτα από έρευνα αγοράς 3. Υιοθέτηση πράσινων κριτηρίων και απαιτήσεων περιβαλλοντικής διαχείρισης, υγιεινής και ασφάλειας.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η σύνταξη, η μελέτη και ο έλεγχος των τεχνικών προδιαγραφών των αγαθών και των υπηρεσιών, των οποίων οι προμήθειες εκτελούνται από τη Διεύθυνση, κατόπιν υποβολής τεκμηριωμένων προτάσεων από τις ενδιαφερόμενες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, που αφορούν στην αποτύπωση των υπηρεσιακών τους αναγκών, σε όσες περιπτώσεις αυτό απαιτείται.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατά προσέγγιση σύνταξη 23 τεχνικών προδιαγραφών αγαθών – υπηρεσιών ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν.4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ ΕΕ και 2014/25/ΕΕ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν. 4782/2021 (Α' 36),
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 3) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή εγγράφου.	Παραλαβή εγγράφου για τη γνωστοποίηση ανάγκης από Υπηρεσίες ΑΑΔΕ.	Τμήμα Δ' - Τεχνικών Προδιαγραφών και Έρευνας Αγοράς.	-	-	Γνωστοποίηση ανάγκης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-
2	Σύνταξη τεχνικών προδιαγραφών.	Αναζήτηση τεχνικών προδιαγραφών της ανάγκης.	Τμήμα Δ'	-	-	-	-	-	-	Εξαρτάται από την ανάγκη. Για απλές τεχνικές προδιαγραφές για πάγιες και διαρκείς ανάγκες μία (1) ημέρα ενώ για ειδικές προδιαγραφές πάνω από ένα (1) μήνα.	1
3	Μελέτη και έλεγχος τεχνικών προδιαγραφών.	Κατάρτιση μελέτης και έλεγχος τεχνικών προδιαγραφών. Αναζήτηση τεχνικών προδιαγραφών από αρχείο, παρόμοιων διαγωνισμών ή αναθέσεων, αναζήτηση στο ΚΗΜΔΗΣ, διαδίκτυο, βέλτιστες διεθνείς πρακτικές.	Τμήμα Δ'	-	Δ.Π.Δ.Α.	-	-	-	-	Εξαρτάται από τις τεχνικές προδιαγραφές. Για πάγιες και διαρκείς ανάγκες μία (1) ημέρα και για ειδικές προδιαγραφές ένας (1) μήνας.	2
Σύνολο Χρόνου										Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί δεδομένου ότι είναι συνάρτηση πολλών παραγόντων.	

3.16 Υπολογισμός οριζόντιων δεικτών προμηθειών στο πλαίσιο του Προϋπολογισμού Επιδόσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Υπολογισμός οριζόντιων δεικτών προμηθειών στο πλαίσιο του Προϋπολογισμού Επιδόσεων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Παροχή στοιχείων στο πλαίσιο εκτέλεσης του Προϋπολογισμού.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Εξαγωγή οριζόντιων δεικτών αναφορικά με τις δημόσιες συμβάσεις για την ΔΠ & ΚΥ καθώς και για τις περιφερειακές επιχειρησιακές μονάδες της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Συγκέντρωση και ομαδοποίηση στοιχείων για προμήθειες υπηρεσιών, αγαθών και έργων όλων των διαδικασιών ανάθεσης που συμβασιοποιούνται από την ΔΠ & ΚΥ καθώς και τις Περιφερειακές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ με στόχο την εξαγωγή δεικτών: α) μέσος χρόνος ολοκλήρωσης συμβασιοποίησης προμήθειας/ διαδικασία ανάθεσης και β) ποσοστό προμηθειών ανά διαδικασία ανάθεσης στο σύνολο του προϋπολογισμού προμηθειών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	4 φορές/ έτος (ανά 3μηνο.).

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ετήσια Εισηγητική Έκθεση Προϋπολογισμού (Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής- Γ.Λ.Κ.),
- 2) Υπ' αριθμ. Δ.Π.Κ.Υ. Α.Α.Δ.Ε. Α 1066194 ΕΞ 2021/ 30-7-2021 έγγραφο «Αποστολή στοιχείων: α) άρθρου 340 ν. 4412/2016 και β) τριμηνιαίας εξέλιξης διαδικασιών σύναψης συμβάσεων»,
- 3) Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) Δ.ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12/11-1-2017) «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής»,
- 5) Δ.ΟΡΓ. Α 1119253 ΕΞ 2017/08-08-2017 Β' 2823/11-08-2017 «Ορισμός των οργανικών μονάδων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), οι οποίες αποτελούν χωριστές επιχειρησιακές μονάδες, ανεξαρτήτως υπεύθυνες για τη σύναψη συμβάσεων των ίδιων ή ορισμένων κατηγοριών αυτών, οι οποίες πληρούν τα κριτήρια, τους όρους και τις προϋποθέσεις των άρθρων 3 και 4 της αριθμ. 75555/289/6-7-2017 (Β' 2336) Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης και του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, τα οποία καθορίστηκαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 4412/2016 (Α' 147)» και
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσπειτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Αποστολή ηλεκτρονικού μηνύματος προς υπόμνηση.	Αποστέλλεται ηλεκτρονικό μήνυμα από το Τμήμα Ε' της Δ/νσης Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.) προς υπόμνηση σε όλες τις περιφερειακές μονάδες για την αποστολή των 3μηνιαίων στοιχείων.	Δ/νση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.) / Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Οι Υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στη διαπιστωτική πράξη Δ.ΟΡΓ. Α 1119253 ΕΞ 2017, όπως ισχύει κάθε φορά (χωριστές επιχειρησιακές μονάδες ανεξαρτήτως υπεύθυνες για τις συμβάσεις τους)	Αποστολή στοιχείων.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	-
2	Παραλαβή τριμηνιαίων στοιχείων.	Παραλαμβάνονται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. τα τριμηνιαία στοιχεία αναφορικά με τις δημόσιες συμβάσεις από τις περιφερειακές επιχειρησιακές μονάδες μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	3μηνιαία στοιχεία δημοσίων συμβάσεων.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 15 ημέρες	1
3	Συγκέντρωση και ομαδοποίηση των στοιχείων των περιφερειακών επιχειρησιακών μονάδων.	Συγκεντρώνονται και ομαδοποιούνται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. τα τριμηνιαία στοιχεία όλων των περιφερειακών μονάδων ανά διαδικασία ανάθεσης και εξάγονται οι οριζόντιοι δείκτες.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	16 ημέρες	1, 2
4	Άντληση στοιχείων από το μητρώο προμηθειών και επεξεργασία αυτών.	Αντλούνται στοιχεία από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. αναφορικά με τις δημόσιες συμβάσεις που διενεργούνται από την ΔΠ & ΚΥ από το τηρούμενο μητρώο προμηθειών της Υπηρεσίας και	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	5 ημέρες	-

		επεξεργάζονται για την εξαγωγή των οριζόντιων δεικτών.									
5	Σύνταξη ενιαίου πίνακα και αποστολή αυτού.	Συντάσσεται συγκεντρωτικός πίνακας από το Τμήμα Ε΄ της Δ.Π. & Κ.Υ. με τους οριζόντιους δείκτες τόσο για τις περιφερειακές μονάδες όσο και την Δ.Π. & Κ.Υ. και αποστέλλεται στην Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών.	Τμήμα Ε΄ - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών- Τμήμα Α΄- Τακτικού Προϋπολογισμού και Παρακολούθησης Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής- Μ.Π.Δ.Σ.	Στοιχεία 3μηνου - περιφερειακές & Δ.Π.& Κ.Υ.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	1,2,3,4
										Σύνολο Χρόνου	22 ημέρες

3.17 Παροχή στοιχείων εφαρμογής κανόνων δημοσίων συμβάσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παροχή στοιχείων εφαρμογής κανόνων δημοσίων συμβάσεων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Αποστολή στοιχείων/πληροφοριών στην Ενιαία Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων για τη σύνταξη έκθεσης παρακολούθησης της εφαρμογής των κανόνων περί δημοσίων συμβάσεων της παρ. 2 του άρθρου 340 ν. 4412/2016 (Α' 147).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Αποστολή στοιχείων/πληροφοριών στην Ενιαία Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων αναφορικά με τις Δημόσιες Συμβάσεις για τις Κεντρικές και Περιφερειακές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ (ποιοτικά και ποσοτικά στοιχεία εφαρμογής κανόνων των Δημοσίων Συμβάσεων) σε ετήσια βάση.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Συγκέντρωση και ομαδοποίηση στοιχείων για δημόσιες συμβάσεις υπηρεσιών, αγαθών, έργων κλπ όλων των διαδικασιών ανάθεσης που συμβασιοποιούνται από την Δ.Π. & Κ.Υ. καθώς και τις Περιφερειακές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ σε ετήσια βάση.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1 φορά/ έτος (ετήσια βάση).

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4412/2016 (Α' 147) Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ),
- 2) αριθμ. ΚΥΑ 70362/24.6.2021 (Β' 2802/30.6.2021 Καθορισμός λεπτομερειών για τη σύνταξη έκθεσης παρακολούθησης της εφαρμογής των κανόνων περί δημοσίων συμβάσεων της παρ. 2 του άρθρου 340 ν. 4412/2016 (Α' 147),
- 3) -αριθμ. 429722-7-2021 Διευκρινήσεις επί θεμάτων σχετικών με την υποβολή στοιχείων για τη σύνταξη έκθεσης παρακολούθησης της εφαρμογής κανόνων δημοσίων συμβάσεων,
- 4) αριθμ. Δ.Π.Κ.Υ. Α.Α.Δ.Ε. Α 1066194 ΕΞ 2021/ 30-7-2021 έγγραφο «Αποστολή στοιχείων: α) άρθρου 340 ν. 4412/2016 και β) τριμηνιαίας εξέλιξης διαδικασιών σύναψης συμβάσεων»,
- 5) Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) Δ.ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12/11-1-2017) «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής»,
- 7) Δ.ΟΡΓ. Α 1119253 ΕΞ 2017/08-08-2017 (Β' 2823/11-08-2017) «Ορισμός των οργανικών μονάδων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), οι οποίες αποτελούν χωριστές επιχειρησιακές μονάδες, ανεξαρτήτως υπεύθυνες για τη σύναψη συμβάσεων των ιδίων ή ορισμένων κατηγοριών αυτών, οι οποίες πληρούν τα κριτήρια, τους όρους και τις προϋποθέσεις των άρθρων 3 και 4 της αριθμ. 75555/289/6-7-2017 (Β' 2336) Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης και του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, τα οποία καθορίσθηκαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 4412/2016 (Α' 147)» και
- 8) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Αποστολή ηλεκτρονικού μηνύματος προς υπόμνηση.	Αποστέλλεται ηλεκτρονικό μήνυμα από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. προς υπόμνηση σε όλες τις περιφερειακές μονάδες για την αποστολή των στοιχείων.	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.) / Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Οι Υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στη διαπιστωτική πράξη Δ.ΟΡΓ. Α 1119253 ΕΞ 2017, όπως ισχύει κάθε φορά (χωριστές επιχειρησιακές μονάδες ανεξαρτήτως υπεύθυνες για τις συμβάσεις τους).	Αποστολή στοιχείων.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	-
2	Παραλαβή ετήσιων στοιχείων.	Παραλαμβάνονται τα ετήσια στοιχεία αναφορικά με τις δημόσιες συμβάσεις από τις περιφερειακές επιχειρησιακές μονάδες μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Ετήσια στοιχεία δημοσίων συμβάσεων.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 15 ημέρες	1
3	Συγκέντρωση και ομαδοποίηση των στοιχείων των περιφερειακών επιχειρησιακών μονάδων.	Συγκεντρώνονται και ομαδοποιούνται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. τα ετήσια στοιχεία όλων των περιφερειακών μονάδων και εξάγονται τα απαιτούμενα στοιχεία.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	16 ημέρες	1, 2
4	Άντληση στοιχείων από το μητρώο προμηθειών και επεξεργασία αυτών.	Αντλούνται στοιχεία από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. αναφορικά με τις δημόσιες συμβάσεις που διενεργούνται από την ΔΠ & ΚΥ από το τηρούμενο μητρώο προμηθειών της Υπηρεσίας και επεξεργάζονται για την εξαγωγή των ετήσιων στοιχείων.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	5 ημέρες	-

5	Σύνταξη πινάκων και αποστολή αυτών με διαβιβαστικό έγγραφο.	Συντάσσονται οι πίνακες με τα απαιτούμενα στοιχεία (ποσοτικά και ποιοτικά στοιχεία εφαρμογής κανόνων δημοσίων συμβάσεων) τόσο για τις περιφερειακές μονάδες όσο και την ΔΠ & ΚΥ και αποστέλλονται με διαβιβαστικό έγγραφο στην Ενιαία Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ.).	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Ενιαία Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ.)	Αποστολή στοιχείων/ πληροφοριών	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	3,4
									Σύνολο Χρόνου	22 ημέρες	

3.18 Παρακολούθηση στοχοθεσίας της Δ.Π.Κ.Υ.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παρακολούθηση στοχοθεσίας της Δ.Π.Κ.Υ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η παρακολούθηση της επίτευξης των Επιχειρησιακών Στόχων της Δ.Π.Κ.Υ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ο έλεγχος της υλοποίησης των ποσοτικών και μη ποσοτικών στόχων της Δ.Π.Κ.Υ. όπως έχουν τεθεί στο Επιχειρησιακό Σχέδιο της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καταγραφή στατιστικών στοιχείων παρακολούθησης της επίτευξης των Επιχειρησιακών Στόχων στους καθορισθέντες πίνακες και αποστολή (σε τακτά προβλεπόμενα διαστήματα) αυτών στην αρμόδια Διεύθυνση.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Μηνιαία.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Το εκάστοτε Ετήσιο Επιχειρησιακό Σχέδιο της ΑΑΔΕ,
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 3) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΤΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή συμπληρωμένων εντύπων των Τμημάτων της Διεύθυνσης.	Παραλαβή από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. των συμπληρωμένων εντύπων παρακολούθησης των ποσοτικών και μη ποσοτικών στόχων από τους Προϊστάμενους των Τμημάτων της Διεύθυνσης σε μηνιαία βάση.	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών / Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	Όλοι οι Προϊστάμενοι Τμημάτων Δ.Π.Κ.Υ.	-	Μηνιαία Έντυπα Στοχοθεσίας.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	5 ημέρες	-
2	Επεξεργασία μηνιαίων εντύπων στοχοθεσίας.	Επεξεργασία των μηνιαίων εντύπων των Τμημάτων και ενοποίησή τους σε δύο συγκεντρωτικά έντυπα παρακολούθησης ποσοτικών και μη ποσοτικών στόχων της Διεύθυνσης.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Μηνιαία Έντυπα Στοχοθεσίας.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	1
3	Πρώθηση των μηνιαίων εντύπων στοχοθεσίας στο Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.) προς έγκριση από τον Προϊστάμενο της Γενικής Διεύθυνσης (Γ.Δ.Ο.Υ.).	Αποστολή από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. ηλεκτρονικά των μηνιαίων εντύπων της Δ.Π.Κ.Υ. στο Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (ΑΤΥΕ) για έλεγχο/τυχόν διορθώσεις και έγκριση από τον Προϊστάμενο της Γενικής Διεύθυνσης (Γ.Δ.Ο.Υ.).	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (ΑΤΥΕ)	Μηνιαία Έντυπα Στοχοθεσίας.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Άμεσα	1, 2
4	Λήψη έγκρισης από τον Προϊστάμενο Γενικής Διεύθυνσης και αποστολή στη Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού (Δ.Σ.Σ.) μέσα σε καθορισμένη προθεσμία.	Ενημέρωση του Τμήματος Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. ηλεκτρονικά από το ΑΤΥΕ για την έγκριση των εντύπων παρακολούθησης των ποσοτικών και μη ποσοτικών στόχων της Δ.Π.Κ.Υ. από τον Προϊστάμενο της Γενικής Δ/νσης και αποστολή τους στην Δ.Σ.Σ. μέσα σε καθορισμένη προθεσμία.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	Αυτοτελές Τμήμα υποστήριξης και Ελέγχου (ΑΤΥΕ)	Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού Δ.Σ.Σ.- Τμήμα Α' Στρατηγικού Σχεδιασμού και Παρακολούθησης Απόδοσης.	Μηνιαία Έντυπα Στοχοθεσίας.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Άμεσα	1, 2, 3
Σύνολο Χρόνου										6 ημέρες	

3.19 Παρακολούθηση Συμβάσεων και τήρηση Βιβλίου αυτών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παρακολούθηση Συμβάσεων και τήρηση Βιβλίου αυτών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Τήρηση αρχείου Συμβάσεων και παρακολούθηση ομαλής διεκπεραίωσης αυτών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ορθή τήρηση στοιχείων των Συμβάσεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καταγραφή βασικών στοιχείων της εκάστοτε συναφθείσας σύμβασης στο βιβλίο συμβάσεων (μοναδική αρίθμηση, στοιχεία αναδόχων, αξία σύμβασης κλπ), αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών εντύπων συμβάσεων ανά έτος και παρακολούθηση αυτών για την έγκαιρη ενημέρωση προς ανανέωση τους.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Καθημερινά.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Καταγραφή βασικών στοιχείων Σύμβασης.	Δίνεται από το Τμήμα Ε της Δ.Π. & Κ.Υ. αύξων αριθμός (μοναδική αρίθμηση), καταγραφή λουπών στοιχείων (στοιχεία αναδόχου, αξία σύμβασης, διάρκεια, περιγραφή αντικειμένου, αριθμός διαδικτυακής ανάρτησης μητρώου (ΑΔΑΜ) κ.λ.π.) στο Βιβλίο Συμβάσεων.	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών / Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Ενιαίο Βιβλίο Συμβάσεων.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ώρα	-
2	Τήρηση αρχείου Συμβάσεων σε ηλεκτρονικούς φακέλους ανά έτος.	Αφού η σύμβαση λάβει Α/Α και ΑΔΑΜ, αρμόδιος υπάλληλος του Τμήματος Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. αρχειοθετεί το σώμα μαζί με τα παραρτήματα της Σύμβασης σε ηλεκτρονικό φάκελο κατά αύξουσα σειρά σύμφωνα με τον Α/Α της ανά έτος.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Βιβλίο Συμβάσεων.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	1
3	Ενημέρωση για την έγκαιρη ανανέωση Συμβάσεων.	Παρακολούθηση από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. των προς ανανέωση Συμβάσεων και έγκαιρη ενημέρωση των Προϊσταμένων των αρμόδιων τμημάτων για τον προγραμματισμό των ενεργειών τους.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Προϊστάμενοι των Τμημάτων της Δ.Π.Κ.Υ.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	2 ημέρες	1, 2
4	Άντληση, επεξεργασία και αποστολή στοιχείων σε άλλες Διευθύνσεις και λουπούς φορείς του Δημοσίου. (πχ Ελεγκτικό Συνέδριο, Γ.Λ.Κ. κ.α.).	Μετά τη λήψη αιτήματος από το τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. πραγματοποιείται άντληση και επεξεργασία στοιχείων από το Βιβλίο και το ηλεκτρονικό αρχείο Συμβάσεων με σκοπό την παροχή στοιχείων προς τον αιτούντα.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Διευθύνσεις και λουποί Φορείς του Δημοσίου εντός και εκτός της ΑΑΔΕ.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Ποικίλλει	1, 2, 3
Σύνολο Χρόνου										2 ημέρες και 1 ώρα	

3.20 Σύνταξη των τριμηνιαίων και ετήσιων εκθέσεων αναφοράς των βασικών δραστηριοτήτων της Δ.Π.Κ.Υ.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύνταξη των τριμηνιαίων και ετήσιων εκθέσεων αναφοράς των βασικών δραστηριοτήτων της Δ.Π.Κ.Υ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η καταγραφή του έργου που επιτελέστηκε από την Δ.Π. & Κ.Υ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η απεικόνιση των επιμέρους δράσεων της Διεύθυνσης που δρα καταληκτικά στην αδιάλειπτη υλοποίηση του επιχειρησιακού σχεδίου της ΑΑΔΕ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καταγραφή των δραστηριοτήτων της Διεύθυνσης κάθε τρίμηνο και ετήσια μετά τη λήψη των στοιχείων πεπραγμένων από τα επιμέρους τμήματα και από το Μητρώο Προμηθειών. Οι εκθέσεις συντάσσονται στο πλαίσιο υποχρέωσης αποστολής στοιχείων στον Προϊστάμενο της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.) και αποσκοπεί στην απεικόνιση του επιτελεσθέντος έργου της Διεύθυνσης.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ανά τρεις μήνες και άπαξ του έτους.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ετήσιο Επιχειρησιακό Σχέδιο της ΑΑΔΕ,
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 3) Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή στοιχείων των Τμημάτων της Διεύθυνσης.	Παραλαβή από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. των στοιχείων ηλεκτρονικά και καταγραφή όλων των βασικών δραστηριοτήτων του εκάστοτε τμήματος, κατά το διάστημα αναφοράς.	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών / Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Έκθεση βασικών δραστηριοτήτων του εκάστοτε τμήματος	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Έως 7 ημέρες	-
2	Σύνταξη σχεδίου της τριμηνιαίας ή ετήσιας έκθεσης αναφοράς βασικών δραστηριοτήτων.	Συγκέντρωση και ενοποίηση από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. των εν λόγω στοιχείων.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Σχέδιο τριμηνιαίας ή ετήσιας έκθεσης βασικών δραστηριοτήτων της Δ.Π.Κ.Υ.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	2 ημέρες	1
3	Πρώθηση του σχεδίου της τριμηνιαίας ή ετήσιας έκθεσης αναφοράς βασικών δραστηριοτήτων στους Προϊστάμενους των Τμημάτων της Διεύθυνσης.	Πρώθηση-επιστροφή από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. του σχεδίου της τριμηνιαίας ή ετήσιας έκθεσης απολογισμού στους Προϊστάμενους των Τμημάτων της Διεύθυνσης προς επιβεβαίωση και τυχόν εμπλουτισμό των καταγεγραμμένων στοιχείων.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Όλοι οι Προϊστάμενοι των Τμημάτων της Δ.Π.Κ.Υ.	Σχέδιο τριμηνιαίας ή ετήσιας έκθεσης βασικών δραστηριοτήτων της Δ.Π.Κ.Υ.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	2 ημέρες	1, 2
4	Υποβολή του τελικού σχεδίου της τριμηνιαίας ή ετήσιας έκθεσης αναφοράς βασικών δραστηριοτήτων της Δ.Π.Κ.Υ. στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης.	Η έκθεση υποβάλλεται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. στον Προϊστάμενο της Δ.Π.Κ.Υ. για τυχόν παρατηρήσεις, σχόλια και έγκριση.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Προϊστάμενος της Δ.Π.Κ.Υ.	Τελικό σχέδιο τριμηνιαίας ή ετήσιας έκθεσης αναφοράς βασικών δραστηριοτήτων της Δ.Π.Κ.Υ.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	3
5	Υποβολή της τριμηνιαίας ή ετήσιας έκθεσης αναφοράς βασικών δραστηριοτήτων της Δ.Π.Κ.Υ. στο Α.Τ.Υ.Ε.	Η οριστική τριμηνιαία ή ετήσια έκθεση Αναφοράς Βασικών Δραστηριοτήτων της Δ.Π.Κ.Υ. υποβάλλεται στο Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου στο πλαίσιο της υποχρέωσης	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.)	Τριμηνιαία ή ετήσια έκθεση αναφοράς βασικών δραστηριοτήτων της Δ.Π.Κ.Υ.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ώρα	4

		λογοδοσίας.									
									Σύνολο Χρόνου	12 ημέρες και 1 ώρα	

3.21 Σύνταξη εγκυκλίων, οδηγιών και κοινοποιήσεων αναφορικά με το νομικό πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύνταξη εγκυκλίων, οδηγιών και κοινοποιήσεων αναφορικά με το νομικό πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η ορθή εφαρμογή του νομικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η έγκαιρη ενημέρωση για τις μεταβολές του κανονιστικού πλαισίου των Δημοσίων Συμβάσεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Παρακολούθηση των μεταβολών στη νομοθεσία των Δημοσίων Συμβάσεων και στις συναφείς οδηγίες, εγκυκλίους κλπ. που εκδίδονται από τις εμπλεκόμενες ευρωπαϊκές και εθνικές αρχές, Ανεξάρτητες Αρχές, Ε.Κ.Α.Α. κλπ. και άμεση ενημέρωση των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ μέσω της κοινοποίησης αυτών ή της σύνταξης σχετικών εγκυκλίων / παροχής οδηγιών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1-2 φορές το μήνα.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) Δ.ΟΡΓ.Α 1067947 ΕΞ2021 Παροχή νέων συμπληρωματικών οδηγιών για την ορθή κατάρτιση των Αποφάσεων, Εγκυκλίων, Οδηγιών, κλπ. που εκδίδονται από τον Διοικητή ή από άλλα όργανα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ),
- 3) Α.Τ.Δ. Γ1 1139204 ΕΞ 2022 Συμπληρωματικές οδηγίες για την πρωτοκόλληση Οδηγιών από 01.01.2023 και
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσπειτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παρακολούθηση και ενημέρωση για τη δημοσίευση κάθε νέου νόμου ή την έκδοση εγκυκλίου ή οδηγίας.	Παρακολούθηση από το ίδιο το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. σε καθημερινή βάση για τυχόν μεταβολές στο κανονιστικό πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων, είτε λαμβάνοντας γνώση μετά από κοινοποίηση, από τη Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης (Δ.Ν.Υ.) ή από τις εμπλεκόμενες ευρωπαϊκές ή / και εθνικές αρχές, Ανεξάρτητες Αρχές, ΕΚΑΑ κλπ.	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.) / Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης (Δ.Ν.Υ.) (κατά περίπτωση)	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	7 ώρες (σε καθημερινή βάση)	-
2	Σύνταξη εγκυκλίου ή οδηγίας ή κοινοποίησης.	Γίνεται μελέτη από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. της μεταβολής και επιλέγεται ο τύπος εγγράφου που θα συνταχθεί (Εγκύκλιος, οδηγία, κοινοποίηση). Κατόπιν συντάσσεται το σχετικό έγγραφο και αποστέλλεται στη Τμήμα Β' της Δ.Ν.Υ. και στο Γραφείο του Διοικητή της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	Δ.Ν.Υ. / Τμήμα Β' – Επεξεργασίας Εγγράφων & Διοικητής ΑΑΔΕ	Εγκύκλιος / Οδηγία / Κοινοποίηση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	24 ώρες	1
3	Πρωώθηση για υπογραφή από την ιεραρχία.	Πρωωθείται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. το έγγραφο για υπογραφή από την ιεραρχία. Πριν την προώθηση για υπογραφή από τον Διοικητή ελέγχεται και υπογράφεται και από τη Δ.Ν.Υ. Τελικά παραλαμβάνεται από τον εκάστοτε Προϊστάμενο των Τμημάτων της Δ.Π. & Κ.Υ.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	Δ.Ν.Υ.	Προϊστάμενοι των Τμημάτων της Δ.Π.Κ.Υ.	Εγκύκλιος / Οδηγία / Κοινοποίηση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	2 ημέρες	2

4	Αποστολή κατά περίπτωση της εγκυκλίου, οδηγίας ή κοινοποίησης σε άλλες Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	Μετά την ολοκλήρωση της έκδοσης του εγγράφου (λήψη υπογραφών, τυχόν αναρτήσεις στη Διαύγεια κλπ.) αποστέλλεται από το Τμήμα Ε΄ της Δ.Π. & Κ.Υ. σε άλλες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.	Τμήμα Ε΄- Συντονισμού και Υποστήριξης	Σχετιζόμενες Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ και οι Υπηρεσίες της που περιλαμβάνονται στη διαπιστωτική πράξη Δ.ΟΡΓ. Α 1119253 ΕΞ 2017, όπως ισχύει κάθε φορά (χωριστές επιχειρησιακές μονάδες ανεξαρτήτως υπεύθυνες για τις συμβάσεις τους)	Εγκύκλιος / Οδηγία / Κοινοποίηση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	3
									Σύνολο Χρόνου	5 ημέρες και 7 ώρες

3.22 Διενέργεια επιμορφωτικών σεμιναρίων περί των Δημοσίων Συμβάσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διενέργεια επιμορφωτικών σεμιναρίων περί των Δημοσίων Συμβάσεων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η υποβοήθηση των Υπηρεσιών στην ορθή εφαρμογή του νομικού πλαισίου των Δημοσίων Συμβάσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η (έγκαιρη) ενημέρωση για τις μεταβολές του κανονιστικού πλαισίου των Δημοσίων Συμβάσεων και την πρακτική εφαρμογή του από τις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ οι οποίες διενεργούν διαδικασίες προμηθειών/υπηρεσιών.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Σχεδιασμός και υλοποίηση επιμορφωτικών σεμιναρίων για τους υπαλλήλους των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ οι οποίες διενεργούν διαδικασίες προμηθειών/υπηρεσιών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	4/έτος. (ή όποτε κριθεί αναγκαίο συνεπεία εκτεταμένης νομοθετικής μεταβολής)

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) Δ.ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/5-1-2017 (Β' 12/11-1-2017) «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής»,
- 3) Δ.ΟΡΓ. Α 1119253 ΕΞ 2017/08-08-2017 Β' 2823/11-08-2017 «Ορισμός των οργανικών μονάδων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), οι οποίες αποτελούν χωριστές επιχειρησιακές μονάδες, ανεξαρτήτως υπεύθυνες για τη σύναψη συμβάσεων των ιδίων ή ορισμένων κατηγοριών αυτών, οι οποίες πληρούν τα κριτήρια, τους όρους και τις προϋποθέσεις των άρθρων 3 και 4 της αριθμ. 7555/289/6-7-2017 (Β' 2336) Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης και του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, τα οποία καθορίσθηκαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 4412/2016 (Α' 147)» και,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Ανίχνευση επιμορφωτικών / εκπαιδευτικών αναγκών.	Με βάση την καθημερινή επαφή και αλληλεπίδραση με τις Υπηρεσίες που διενεργούν διαδικασίες προμηθειών και λαμβάνοντας υπόψη τυχόν μεταβολές του νομοθετικού πλαισίου, καθορίζεται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. η ανάγκη για τη διεξαγωγή σεμιναρίων, η ευρύτερη θεματική τους και ο προσανατολισμός τους.	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.) / Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	-	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	-	-
2	Προετοιμασία σεμιναρίου. Καθορισμός ομάδας – στόχου. Καθορισμός ενοτήτων, ύλης κλπ.	Η προετοιμασία του σεμιναρίου διενεργείται απ' το Τμήμα Ε' της ΔΠ & ΚΥ ως εξής: 1. Γίνεται μελέτη των μεταβολών του νομικού πλαισίου και της πρακτικής εφαρμογής του, επικαιροποίηση της νομολογίας, οδηγιών, εγκυκλίων κλπ.. 2. Λαμβάνονται υπόψη οι υπηρεσιακές ανάγκες των Υπηρεσιών. 3. Λαμβάνεται υπόψη η διαθεσιμότητα των Υπηρεσιών και τα αιτήματα συμμετοχής τους. Καθορίζονται πιθανές ημερομηνίες και η διάρκεια των σεμιναρίων, καθώς και οι προς πρόσκληση υπηρεσίες. 4. Σύνταξη και αποστολή πρόσκλησης από το αρμόδιο Τμήμα της ΦΟ.Τ.Α προς τις (Περιφερειακές και Αποκεντρωμένες) Υπηρεσίες για την συμμετοχή υπαλλήλων.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	ΦΟ.Τ.Α.	Οι αρμόδιοι υπάλληλοι των Περιφερειακών και Αποκεντρωμένων Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ που διενεργούν διαδικασίες προμηθειών/ υπηρεσιών.	-	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	20 ημέρες	1
3	Σχεδιασμός, μελέτη και σύνταξη παρουσίασης και βοηθητικού υλικού για τα προς παρουσίαση αντικείμενα.	Εξειδικεύονται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. οι προς ανάπτυξη ενότητες και θεματικές. Γίνεται σχεδιασμός της ημερίδας / διημερίδας Συντάσσεται η παρουσίαση, οι σημειώσεις, γίνεται επιλογή ή σύνταξη του υλικού τεκμηρίωσης και του υποστηρικτικού υλικού.	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	30 ημέρες (εφόσον υπάρχει ήδη διαθέσιμο υλικό)	2
4	Υλοποίηση σεμιναρίου.	Κατά τις καθορισμένες ημερομηνίες υλοποιείται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. το σεμινάριο (δια ζώσης ή συνήθως εξ	Τμήμα Ε' - Συντονισμού και	ΦΟ.Τ.Α. (ως προς το τεχνικό και οργανωτικό	Οι Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ οι οποίες διενεργούν	-	-	ΝΑΙ (ως προς την	ΟΧΙ	1 ή 2 ημέρες	3

		αποστάσεως) με την τεχνική και οργανωτική υποστήριξη της ΦΟΤΑ σε υπαλλήλους των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.	Υποστήριξης	σκέλος)	διαδικασίες προμηθειών/υπηρεσιών.			παρουσίαση, σημειώσεις)			
5	Αξιολόγηση Εκπαιδευτικού Προγράμματος	Το Τμήμα Ε΄ της Δ.Π. & Κ.Υ., μέσω της ΦΟ.Τ.Α., μεριμνά ώστε να λαμβάνεται ενημέρωση για τα σχόλια και τις αξιολογήσεις των συμμετεχόντων μέσω τις πλατφόρμας e-learning.	Τμήμα Ε΄ - Συντονισμού και Υποστήριξης	ΦΟ.Τ.Α.	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	15 ημέρες	4
6	Συνολική αποτίμηση-Ενσωμάτωση βελτιώσεων	Αξιολογούνται από το Τμήμα Ε΄ της Δ.Π. & Κ.Υ. οι προτάσεις και τα σχόλια των συμμετεχόντων και σχεδιάζεται η ενσωμάτωση βελτιώσεων ή προσθηκών στη μεθοδολογία, το υλικό ή την οργάνωση των επόμενων σεμιναρίων.	Τμήμα Ε΄ - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	5 ημέρες	
										Σύνολο Χρόνου	72 ημέρες

3.23 Παρακολούθηση της ροής των διαδικασιών ανάθεσης και εκτέλεσης προμηθειών/υπηρεσιών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παρακολούθηση της ροής των διαδικασιών ανάθεσης και εκτέλεσης προμηθειών/υπηρεσιών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η καταγραφή της προόδου όλων των διαδικασιών ανάθεσης προμηθειών/υπηρεσιών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η άντληση δεδομένων για παροχή στοιχείων. Σχεδιασμός, προγραμματισμός, τήρηση στόχων κλπ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η παρακολούθηση της εξέλιξης των διαδικασιών ανάθεσης προμηθειών/υπηρεσιών (φάκελος δημόσιας σύμβασης) ανά στάδιο και η εποπτεία ορθής τήρησης του Μητρώου Προμηθειών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Καθημερινή βάση.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσ απαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παρακολούθηση μητρώου προμηθειών.	Παρακολουθείται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. η ροή των διαδικασιών ανάθεσης προμηθειών/ υπηρεσιών (φάκελος δημόσιας σύμβασης) ανά στάδιο για το σύνολο των υποθέσεων της ΔΠΚΥ και καταγράφεται η πρόοδος ανά φάκελο δημόσιας σύμβασης.	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.) / Τμήμα Ε' – Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Μητρώο Προμηθειών	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	8 ώρες	-
2	Διασταύρωση στοιχείων.	Αντλούνται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. στοιχεία από τα υφιστάμενα πληροφοριακά συστήματα (ενδεικτικά Livelink, groupmail κλπ) και διαπιστώνονται τυχόν ελλείψεις στο Μητρώο Προμηθειών.	Τμήμα Ε' – Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	3 ώρες	1
3	Ενημέρωση προϊσταμένων.	Ενημερώνονται από το Τμήμα Ε' της Δ.Π. & Κ.Υ. οι Προϊστάμενοι των Τμημάτων Α1 και Α2 για τυχόν ελλείψεις στο μητρώο Προμηθειών για περαιτέρω ενέργειες.	Τμήμα Ε' – Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	1, 2
Σύνολο Χρόνου										11 ώρες	

3.24 Διοικητική και γραμματειακή υποστήριξη της Διεύθυνσης Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π.Κ.Υ.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διοικητική και γραμματειακή υποστήριξη της Διεύθυνσης Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Εύρυθμη λειτουργία των Τμημάτων της Διεύθυνσης Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών και διευκόλυνση του έργου της.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ο καθορισμός, η εφαρμογή, ο έλεγχος και η συνεχής βελτίωση των ενεργειών που σχετίζονται με τη διαχείριση της εισερχόμενης και εξερχόμενης αλληλογραφίας της Διεύθυνσης Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών, η παρακολούθηση της ροής των υποθέσεων (υπαλληλικών και άλλων θεμάτων) και η γραμματειακή υποστήριξη του συνόλου της ΔΠΚΥ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	1. Ψηφιοποίηση, διακίνηση εισερχόμενων και εξερχόμενων εγγράφων (προσφορών κλπ.). 2. Τήρηση αρχείου Γραμματείας, ενημέρωση Πληροφοριακού Συστήματος HRMS (άδειες, υπερωρίες, μισθολογική εξέλιξη κλπ.). 3. Παρακολούθηση της ροής των Υποθέσεων. Διακίνηση αλληλογραφίας. Ενημέρωση κοινού. 4. Γραμματειακή υποστήριξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Καθημερινά.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 2) Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Όργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Ψηφιοποίηση, διακίνηση εισερχόμενων και εξερχόμενων εγγράφων (προσφορών κλπ.).	Υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης του Τμήματος Ε΄ της Δ.Π. & Κ.Υ.: 1. Εκτυπώνει τα εισερχόμενα έγγραφα μέσω της πλατφόρμας Livelink και τα τοποθετεί σε φάκελο προς χρέωση από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης. Ακολουθεί χρέωση τους στα αντίστοιχα Τμήματα. 2. Πρωτοκολλεί και διεκπεραιώνει – διακινεί τα εξερχόμενα έγγραφα της ΔΠΚΥ. 3. Ψηφιοποιεί τα διακινούμενα εκτός livelink εισερχόμενα έγγραφα της ΔΠΚΥ, τα πρωτοκολλεί και τα διεκπεραιώνει μέσω Livelink σύμφωνα με τις οδηγίες του κ. Προϊσταμένου.	Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.)/ Τμήμα Ε΄ - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Το εκάστοτε εισερχόμενο /εξερχόμενο έγγραφο.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Ποικίλει	-
2	Τήρηση αρχείου Γραμματείας, ενημέρωση Πληροφοριακού Συστήματος HRMS (άδειες, υπερωρίες, κλπ.).	Ο υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης του Τμήματος Ε΄ της Δ.Π. & Κ.Υ.: 1.Ενημέρωση του Συστήματος HRMS. 2. Διεκπεραίωση διαδικασίας συγκρότησης συνεργείου υπερωριών και δικαιολογητικών εκκαθάρισης αυτών. 3. Ενασχόληση με λουτά υπαλληλικά ζητήματα.	Τμήμα Ε΄ - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Το εκάστοτε εισερχόμενο έγγραφο.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Ποικίλει	-
3	Παρακολούθηση της ροής των Υποθέσεων. Διακίνηση αλληλογραφίας. Ενημέρωση κοινού.	Ο υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης του Τμήματος Ε΄ της Δ.Π. & Κ.Υ. ενημερώνεται κι ενημερώνει για τη ροή των υποθέσεων και συνδράμει στην ομαλή ροή και εξέλιξη αυτών. Διαχειρίζεται την τηλεφωνική επικοινωνία και παροχή πληροφοριών και κατευθύνσεων στο κοινό.	Τμήμα Ε΄ - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Το εκάστοτε εισερχόμενο έγγραφο.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Ποικίλει	-
4	Γραμματειακή υποστήριξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης.	Υποστήριξη του Προϊσταμένου από τον υπάλληλο του Τμήματος Ε΄ της Δ.Π. & Κ.Υ. κατά την άσκηση των καθηκόντων του, στον προγραμματισμό των δραστηριοτήτων του κλπ.	Τμήμα Ε΄ - Συντονισμού και Υποστήριξης	-	-	Το εκάστοτε εισερχόμενο έγγραφο.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	1
									Σύνολο Χρόνου		

**ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
(Α.Τ.Υ.Ε.)**

4. ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Α.Τ.Υ.Ε.)

4.1 Έλεγχος διακηρύξεων και συμβάσεων προμήθειας αγαθών και παροχής υπηρεσιών που διενεργεί η Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών της Γ.Δ.Ο.Υ.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Έλεγχου (Α.Τ.Υ.Ε.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έλεγχος διακηρύξεων και συμβάσεων προμήθειας αγαθών και παροχής υπηρεσιών που διενεργεί η Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών της Γ.Δ.Ο.Υ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Έλεγχος νομιμότητας των διακηρύξεων και συμβάσεων των διαγωνιστικών διαδικασιών που διενεργούνται από τη Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών της Γ.Δ.Ο.Υ.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η διασφάλιση της νομιμότητας των διακηρύξεων και των συμβάσεων πριν την υπογραφή τους από τον αρμόδιο διατάκτη.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Εξέταση των υποβαλλόμενων για έλεγχο διακηρύξεων και συμβάσεων ως προς την τήρηση του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου. (διαγωνιστική διαδικασία, αρμοδιότητα διατάκτη, ύπαρξη χρηματοδότησης, νομιμότητα και πληρότητα όρων της διακήρυξης/ σύμβασης).
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατά Προσέγγιση 114 συμβάσεις και 19 διακηρύξεις ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ),
- 2) ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις,
- 3) π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»,
- 4) Οι Κατευσυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.),
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει,
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1001512 ΕΞ 2017/05.01.2017 (Β' 12, 52, 234 και 1032) «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε όργανα Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εξουσιοδότηση υπογραφής σε Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων και Προϊσταμένους ή Υπευθύνους Αυτοτελών Υπηρεσιών, καθώς και ορισμός Δευτερευόντων Διατακτών Υπηρεσιών αυτής».

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή προς έλεγχο της διακήρυξης / σύμβασης και χρέωση φακέλου.	Παραλαβή του φακέλου της διακήρυξης/ σύμβασης. Η παραλαβή γίνεται και μέσω livelink και χρεώνεται η υπόθεση σε υπάλληλο Νομικής Υποστήριξης του Α.Τ.Υ.Ε.	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.)	-	-	Διαβιβαστικό/ διακήρυξη/ σύμβαση.	NAI	NAI (μέσω livelink)	NAI	Άμεσα	-
2	Έλεγχος φακέλου Σύνταξη και υποβολή εισήγησης/Σχέδιο εγγράφου.	Έλεγχος νομιμότητας της διακήρυξης/ σύμβασης (θεσμικό πλαίσιο, αρμοδιότητα διατάκτη, ύπαρξη χρηματοδότησης, νομιμότητα και πληρότητα όρων της διακήρυξης/ σύμβασης) και υποβολή σε ηλεκτρονική μορφή σχεδίου ελέγχου και σχεδίου διακήρυξης/σύμβασης με παρακολούθηση αλλαγών στον Προϊστάμενο του Α.Τ.Υ.Ε., παράλληλα με το φυσικό φάκελο της υπόθεσης.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	Προϊστάμενος Α.Τ.Υ.Ε.	Έγγραφο (έλεγχος διακήρυξης/ σύμβασης) με συνημμένο σχέδιο με track changes).	NAI	NAI	NAI	15 μέρες κατά μέσο όρο για έλεγχο διακηρύξεων 8 εργάσιμες μέρες κατά μέσο όρο για έλεγχο συμβάσεων.	1
3	Οριστικοποίηση του Ελέγχου – Έγκριση.	Ο Προϊστάμενος του ΑΤΥΕ συνεργάζεται με τον υπάλληλο Νομικής Υποστήριξης που έχει χρεωθεί την υπόθεση για την οριστικοποίηση και έγκριση του ελέγχου.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	Έλεγχος νομιμότητας διακήρυξης/ σύμβασης.	NAI	NAI		Άμεσα	2
4	Αποστολή του ελέγχου στη Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών.	Ο έλεγχος προωθείται μέσω livelink και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος της Δ.Π.Κ.Υ. μαζί με το φυσικό φάκελο.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	Το αρμόδιο Τμήμα της Διεύθυνσης Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.).	Έλεγχος νομιμότητας διακήρυξης/ σύμβασης με συνημμένο σχέδιο με track changes.	NAI	NAI	NAI	Άμεσα	3
									Σύνολο Χρόνου	15 μέρες κατά μέσο όρο για έλεγχο διακηρύξεων 8 εργάσιμες μέρες κατά μέσο όρο για έλεγχο συμβάσεων.	

4.2 Παρακολούθηση στοχοθεσίας της Γενικής Διεύθυνσης

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Έλεγχου (Α.Τ.Υ.Ε.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παρακολούθηση στοχοθεσίας της Γενικής Διεύθυνσης.
ΣΚΟΠΟΣ:	Παρακολούθηση πορείας εκτέλεσης και επίτευξης των στόχων της Γενικής Διεύθυνσης και ενημέρωση του Γενικού Διευθυντή.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η διασφάλιση της ορθής εκτέλεσης του Επιχειρησιακού Σχεδίου της Γ.Δ.Ο.Υ. και η έγκαιρη αντιμετώπισης τυχόν προβλημάτων που ανακύπτουν κατά την εκτέλεσή του.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Επεξεργασία της μηνιαίας στοχοθεσίας των υπηρεσιών της Γ.Δ.Ο.Υ. και δημιουργία μηνιαίων αναφορών προόδου με αποτελέσματα και ποσοστά επίτευξης έναντι των τιθέμενων στόχων με ανάλυση των αιτιών τυχόν αποκλίσεων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Μηνιαία.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 2) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή από τη Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού των μηνιαίων εντύπων στοχοθεσίας των υπηρεσιών της Γ.Δ.Ο.Υ. και αποστολή προς τις Διευθύνσεις της Γ.Δ.Ο.Υ.	Ο Προϊστάμενος του Α.Τ.Υ.Ε. παραλαμβάνει ηλεκτρονικά από τη Δ.Σ.Σ. τα μηνιαία έντυπα στοχοθεσίας μαζί με τις σχετικές οδηγίες και τα αποστέλλει στις Διευθύνσεις για έλεγχο και τυχόν παρατηρήσεις.	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.)	Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού (Δ.Σ.Σ.)	Προϊστάμενος Α.Τ.Υ.Ε. Διευθύνσεις Γ.Δ.Ο.Υ.	Μηνιαία Έντυπα Στοχοθεσίας.	-	NAI	NAI	Άμεσα (διαδικασία που γίνεται απασ μετά από την έγκριση της στοχοθεσίας από το Σ.Δ.).	-
2	Επεξεργασία των προτάσεων των Διευθύνσεων της Γ.Δ.Ο.Υ., παρουσίαση στον Γενικό Διευθυντή και οριστικοποίηση με Δ.Σ.Σ.	Επεξεργασία και ομαδοποίηση των τυχόν προτάσεων των Διευθύνσεων και παρουσίαση τους στον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Ο.Υ. Κοινοποίησή τους στη Δ.Σ.Σ. για έγκριση.	Α.Τ.Υ.Ε.	Διευθύνσεις Γ.Δ.Ο.Υ.	Γενικός Διευθυντής - Δ.Σ.Σ.	Αναφορά/ παρουσίαση.	NAI	NAI	NAI	2 ημέρες (διαδικασία που γίνεται απασ μετά από την έγκριση της στοχοθεσίας από το Σ.Δ.).	1
3	Αποστολή οδηγιών.	Αποστολή ηλεκτρονικά αναλυτικών οδηγιών σχετικά με τη συμπλήρωση των μηνιαίων εντύπων μέσα σε καθορισμένη προθεσμία (10 ^η μέρα από το μήνα αναφοράς).	Α.Τ.Υ.Ε.	-	Διευθύνσεις Γ.Δ.Ο.Υ.	Email με οδηγίες και προθεσμία.	OXI	NAI	OXI	Άμεσα	2
4	Επεξεργασία μηνιαίων εντύπων στοχοθεσίας.	Επεξεργασία των μηνιαίων εντύπων των Διευθύνσεων. Συνεργασία με τις Διευθύνσεις για διόρθωση αυτών όπου χρειάζεται και αιτιολόγηση των αποκλίσεων (θετικών ή αρνητικών).	Α.Τ.Υ.Ε.	Διευθύνσεις Γ.Δ.Ο.Υ.	-	-	OXI	NAI	NAI	2 ημέρες	3
5	Εξαγωγή μηνιαίας αναφοράς προόδου.	Εξαγωγή αναφοράς προόδου με αποτελέσματα και ποσοστά επίτευξης έναντι των τιθέμενων στόχων με ανάλυση των αιτιών τυχόν αποκλίσεων.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	-	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	4
6	Έγκριση από τον Γενικό Διευθυντή και αποστολή στη Δ.Σ.Σ. μέσα σε καθορισμένη	Παρουσίαση της αναφοράς προόδου στον Γενικό Διευθυντή και έγκριση. Ενημέρωση ηλεκτρονικά των Διευθύνσεων για την παροχή έγκρισης	Α.Τ.Υ.Ε.	-	Δ.Σ.Σ.	-	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	5

	προθεσμία.	και αποστολή από κάθε Διεύθυνση των μηνιαίων εντύπων στη Δ.Σ.Σ. μέσα στην καθορισμένη προθεσμία (20 ^η μέρα από το μήνα αναφοράς).									
									Σύνολο Χρόνου	4 ημέρες	

4.3 Σύνταξη προτάσεων νομοθετικών ρυθμίσεων για ζητήματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Γενικής Διεύθυνσης και αποστολή τους στη Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Έλεγχου (Α.Τ.Υ.Ε.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύνταξη προτάσεων νομοθετικών ρυθμίσεων για ζητήματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Γενικής Διεύθυνσης και αποστολή τους στη Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης.
ΣΚΟΠΟΣ:	Τεκμηριωμένη και πλήρη εισήγηση προς το Διοικητή της ΑΑΔΕ νομοθετικών προτάσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών της Γ.Δ.Ο.Υ. και διευκόλυνση του έργου των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ σε αντικείμενα αρμοδιότητας της ΓΔΟΥ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Προετοιμασία φακέλου εισήγησης νομοθετικών διατάξεων (σχέδιο διάταξης, ενημερωτικό σημείωμα, έκθεση οικονομικών συνεπειών, ανάλυση συνεπειών ρύθμισης).
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατά προσέγγιση 6 φορές ετησίως.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 4622/2019 (Α' 133) «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης.»,
- 2) Εγχειρίδιο Νομοπαρασκευαστικής Μεθοδολογίας (ΑΔΑ: 601146ΜΓΨ7-ΡΕΗ) της Γενικής Γραμματείας Νομικών Και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων της Προεδρίας της Κυβέρνησης,
- 3) Εγχειρίδιο Ανάλυσης Συνεπειών Ρύθμισης (ΑΔΑ: 6ΨΣΨ46ΜΓΨ7-ΖΡ1) της Γενικής Γραμματείας Νομικών Και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων της Προεδρίας της Κυβέρνησης,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει,
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος για εισήγηση νομοθετικής ρύθμισης.	Παραλαβή αιτήματος του Γενικού Διευθυντή για εισήγηση συγκεκριμένης νομοθετικής ρύθμισης.	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.)	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Μελέτη υφιστάμενου θεσμικού πλαισίου και νομολογίας.	Μελέτη του θεσμικού πλαισίου που αφορά στο θέμα που θα επιλύσει/ρυθμίσει η διάταξη. Αναζήτηση σχετικής νομολογίας.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 ημέρα	1
3	Προετοιμασία εισήγησης.	Σύνταξη : α. σχεδίου διάταξης, β. ανάλυσης συνεπειών ρύθμισης, γ. σχεδίου ενημερωτικού σημειώματος του Διοικητή προς τον έχοντα τη νομοθετική πρωτοβουλία Υπουργού.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	2
4	Αποστολή σχεδίου διάταξης.	Αποστολή ηλεκτρονικά του σχεδίου διάταξης για παροχή απόψεων από την αρμόδια υπηρεσία της Γ.Δ.Ο.Υ. στην οποία αφορά η διάταξη.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	Κατά περίπτωση σε μία ή περισσότερες Διευθύνσεις της Γ.Δ.Ο.Υ.	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	3
5	Αποστολή οριστικοποιημένου σχεδίου διάταξης.	Αποστολή του οριστικοποιημένου σχεδίου διάταξης στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών για σύνταξη έκθεσης οικονομικών συνεπειών.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π.Δ.Α.)	-	-	ΝΑΙ	-	άμεσα	4
6	Έγκριση από Γενικό Διευθυντή.	Υποβολή ολοκληρωμένου φακέλου προς έγκριση στον Προϊστάμενο της Γενικής Διεύθυνσης.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	Προϊστάμενος Γενικής Διεύθυνσης	Φάκελος εισήγησης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	άμεσα	3,4,5
7	Υποβολή ηλεκτρονικού φακέλου στη Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης.	Υποβολή μέσω email του εγκεκριμένου φακέλου της νομοθετικής ρύθμισης στη Δ.Ν.Υ. για επεξεργασία και υποβολή σχολίων.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης (Δ.Ν.Υ.)	Email – φάκελος εισήγησης		ΝΑΙ	ΝΑΙ	άμεσα	6

8	Οριστικοποίηση εισήγησης και αποστολή στον Διοικητή της ΑΑΔΕ.	Ενσωμάτωση στο σχέδιο διάταξης των σχολίων και προτάσεων της Δ.Ν.Υ. και αποστολή φυσικού φακέλου στο γραφείο του Διοικητή.	Α.Τ.Υ.Ε.	Δ.Ν.Υ.	Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ	Φάκελος εισήγησης	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Απροσδιόριστος. Εξαρτάται από το χρόνο επεξεργασίας από τη Δ.Ν.Υ.	7
									Σύνολο Χρόνου	3 ημέρες κατά μέσο όρο.	

4.4 Διεκπεραίωση εισερχόμενης αλληλογραφίας της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Έλεγχου (Α.Τ.Υ.Ε.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Έλεγχου (Α.Τ.Υ.Ε.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεκπεραίωση εισερχόμενης αλληλογραφίας της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.)
ΣΚΟΠΟΣ:	Εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών της Γ.Δ.Ο.Υ. και διευκόλυνση του έργου της.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ο καθορισμός, η εφαρμογή, ο έλεγχος και η συνεχής βελτίωση των ενεργειών που σχετίζονται με τη διαχείριση της εισερχόμενης αλληλογραφίας προς τη Γ.Δ.Ο.Υ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Εκτύπωση, σάρωση, αποστολή και παράδοση εισερχόμενων εγγράφων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Καθημερινά.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 2) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Εκτύπωση εισερχόμενων εγγράφων που διακινούνται μέσω Livelink.	Υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης του Α.Τ.Υ.Ε. εκτυπώνει τα εισερχόμενα έγγραφα μέσω της πλατφόρμας Livelink και τα τοποθετεί σε ειδικό φάκελο.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	Το εκάστοτε εισερχόμενο έγγραφο.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	-
2	Σάρωση και αποστολή με email των εισερχόμενων.	Μετά από τη χρέωση του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Ο.Υ. επί των εγγράφων ο αρμόδιος υπάλληλος σαρώνει τα έγγραφα και τα αποστέλλει με email στους αρμόδιους Διευθυντές και τους υπαλλήλους γραμματειακής υποστήριξης των Διευθύνσεων.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	Το εκάστοτε εισερχόμενο έγγραφο.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	1
3	Διακίνηση των εισερχόμενων μέσω Livelink.	Ο υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης του Α.Τ.Υ.Ε. προωθεί στις αρμόδιες Διευθύνσεις τα σκαναρισμένα έγγραφα μέσω Livelink.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	Το εκάστοτε εισερχόμενο έγγραφο.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	1, 2
4	Παράδοση εγγράφων στους υπαλλήλους διοικητικής υποστήριξης.	Ο υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης παραδίδει τα εισερχόμενα έγγραφα στους υπαλλήλους διοικητικής υποστήριξης.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	Το εκάστοτε εισερχόμενο έγγραφο.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	1
									Σύνολο Χρόνου	1 έως 2 ώρες.	

4.5 Παρακολούθηση ροής φακέλων υπογραφής Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Έλεγχου (Α.Τ.Υ.Ε.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Έλεγχου (Α.Τ.Υ.Ε.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παρακολούθηση ροής φακέλων υπογραφής Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.).
ΣΚΟΠΟΣ:	Εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών της Γ.Δ.Ο.Υ. και διευκόλυνση του έργου της .
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ο καθορισμός, η εφαρμογή, ο έλεγχος και η συνεχής βελτίωση των ενεργειών που σχετίζονται με τη διαχείριση των εισερχόμενων φακέλων των Διευθύνσεων της Γ.Δ.Ο.Υ. στο Α.Τ.Υ.Ε., προκειμένου να προωθηθούν χωρίς καθυστέρηση στον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Ο.Υ. για υπογραφή.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Έλεγχος πληρότητας φακέλων, καταχώρηση σε αρχείο excel της οργανικής μονάδας που παρέδωσε τον φάκελο στο Α.Τ.Υ.Ε., του θέματος και της ημερομηνίας παράδοσης και καταχώρηση της ημερομηνίας επιστροφής τους στην αρμόδια υπηρεσία.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Καθημερινά.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94,) όπως εκάστοτε ισχύει και
- 2) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή φυσικού φακέλου.	Παραλαμβάνεται ο φυσικός φάκελος της αρμόδιας Διεύθυνσης της Γ.Δ.Ο.Υ. από υπάλληλο διοικητικής υποστήριξης του Α.Τ.Υ.Ε.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	Πλήρης φυσικός φάκελος.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	-
2	Έλεγχος φυσικού φακέλου.	Ο φάκελος ελέγχεται από τον υπάλληλο διοικητικής ή νομικής υποστήριξης τόσο ως προς τα τυπικά του χαρακτηριστικά (λ.χ. θέση υπογραφών ιεραρχικά, σύνταξη σύμφωνα με τις οδηγίες της Διεύθυνσης Οργάνωσης), όσο και ως προς το ουσιαστικό του περιεχόμενο.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	Πλήρης φυσικός φάκελος.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	1
3	Καταχώρηση των στοιχείων του φακέλου στο ηλεκτρονικό πρωτόκολλο του Τμήματος.	Στην περίπτωση που ο φυσικός φάκελος κρίνεται πλήρης, ο υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης του Α.Τ.Υ.Ε. καταχωρίζει σε αρχείο excel τον α/α του εισερχόμενου φακέλου, την ημερομηνία εισαγωγής του στο Α.Τ.Υ.Ε., την οργανική μονάδα της Γ.Δ.Ο.Υ. που τον συνέταξε και το θέμα στο οποίο αφορά. Στην περίπτωση που ο φυσικός φάκελος κρίνεται ελλιπής επιστρέφεται προς διόρθωση και δεν καταγράφεται στο ηλεκτρονικό πρωτόκολλο.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	Έγγραφο προς υπογραφή κατά περίπτωση.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	2
4	Έλεγχος από τον Προϊστάμενο του Α.Τ.Υ.Ε.	Ο υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης παραδίδει τον φάκελο στον Προϊστάμενο του Α.Τ.Υ.Ε., ο οποίος ελέγχει αν ο φάκελος είναι σύμφωνος με τυχόν σχετικές προηγούμενες οδηγίες του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Ο.Υ.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	Πλήρης φυσικός φάκελος.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	3
5	Παράδοση του φακέλου στον Προϊστάμενο Γ.Δ.Ο.Υ.	Ο υπάλληλος διοικητικής υποστήριξης παραδίδει τον φάκελο στον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Ο.Υ., λαμβάνοντας ειδική μέριμνα για την ενημέρωσή του αναφορικά με τους φακέλους επείγοντος χαρακτήρα.	Α.Τ.Υ.Ε.	-	-	Πλήρης φυσικός φάκελος.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	4

6	Ενημέρωση ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου του Τμήματος μετά από την υπογραφή.	Ο υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης καταχωρεί στο ηλεκτρονικό πρωτόκολλο σχετική ένδειξη αναφορικά με την υπογραφή ή μη του φακέλου από τον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Ο.Υ.	A.T.Y.E.	-	-	Έγγραφο προς υπογραφή κατά περίπτωση.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	5
7	Επιστροφή φακέλου στην αρμόδια Διεύθυνση της Γ.Δ.Ο.Υ.	Ο υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης εκτυπώνει το αρχείο excel και καλεί τους υπαλλήλους γραμματειακής υποστήριξης των Διευθύνσεων ώστε να παραλάβουν τους φακέλους θέτοντας ημερομηνία και υπογραφή παραλαβής επί του εκτυπωμένου αρχείου.	A.T.Y.E.	-	-	Πλήρης φυσικός φάκελος και αρχείο excel.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	6
										Σύνολο Χρόνου	2 έως 3 ώρες.