



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

13 Ιουνίου 2016

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1692

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Φ. 800/78/322995 Σ. 1853

Έγκριση Γενικού Κανονισμού Διπλογραφικής Λογιστικής Μονάδων των Ενόπλων Δυνάμεων.**Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ**

1. Έχοντας υπόψη :

α. Το Ν.δ. 721/1970, "Περί Οικονομικής Μείριμνας και Λογιστικής των Ε.Δ.", άρθρο 5.

β. Το Ν.2292/1995 "Οργάνωση και Λειτουργία Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, Διοίκηση και Έλεγχος των Ενόπλων Δυνάμεων και Άλλες Διατάξεις", όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα.

γ. Την υπ' αριθμ. 3 Γνωμάτευση της 13ης/11-5-2015, Συνεδρίασης Συμβουλίου Αρχηγών Γενικών Επιτελείων (ΣΑΓΕ), αποφασίζουμε:

1. Εγκρίνουμε τον Γενικό Κανονισμό Διπλογραφικής Λογιστικής Μονάδων των Ενόπλων Δυνάμεων, από την εφαρμογή του οποίου δεν προκαλείται επιβάρυνση του Κρατικού Προϋπολογισμού και θέτουμε αυτόν σε εφαρμογή από της δημοσίευσής του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΟΠΛΩΝ ΔΥΝΑΜΕΩΝ (ΕΔ)****ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ****ΕΙΣΑΓΩΓΗ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'****ΓΕΝΙΚΑ****ΤΜΗΜΑ 1ο**

ΣΚΟΠΟΣ

1. Σκοπός του παρόντος Κανονισμού είναι η ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στη λογιστική λειτουργία των οικονομικά ανεξάρτητων Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ, στο πλαίσιο των διατάξεων του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου.

2. Για τη λεπτομερή ανάλυση των διατάξεων του παρόντος Γενικού Κανονισμού, τη δομημένη περαιτέρω ανάπτυξη της λογιστικής ως και την παροχή οδηγιών

εφαρμογής του, είναι δυνατό να εκδίδεται κατά Κλάδο των Ε.Δ. Ειδικός Κανονισμός, έτσι ώστε να λαμβάνονται υπόψη οι ιδιαιτερότητες στην αποστολή, τις ανάγκες και την οργάνωσή τους.

ΤΜΗΜΑ 2ο**ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ**

1. Για τον καθορισμό λογιστικού σχεδίου σε κάθε Κλάδο των ΕΔ απαιτείται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.δ.721/1970, η έκδοση Κανονισμού, στον οποίο να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα στοιχεία :

α. Η εφαρμοστέα λογιστική μέθοδος και το σύστημα εγγραφών

β. Τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία

γ. Το διάγραμμα και ο τρόπος κίνησης των λογαριασμών

δ. Τα έντυπα εσωτερικής λογιστικής υπηρεσίας

ε. Τα παραστατικά που υποστηρίζουν τις οικονομικές πράξεις

2. Με τις διατάξεις του Ν.4270/2014, στο πλαίσιο των καθοριζομένων στο Π.δ. 15/2011, προβλέπεται η εφαρμογή διπλογραφικής λογιστικής από τους Φορείς της Κεντρικής Διοίκησης. Στις εν λόγω διατάξεις προβλέπονται οι βασικές λογιστικές αρχές, το σύστημα λογιστικής καταγραφής, οι κατηγορίες λογαριασμών, η περίοδος τακτοποιητέων εγγραφών, τα λογιστικά βιβλία.

3. Το νέο λογιστικό σύστημα επιφέρει δυναμική μεταβολή στις ισχύουσες οικονομικές διαδικασίες, παρέχοντας σημαντικό αριθμό πληροφοριών επί της περυσιακής διάρθρωσης, της οικονομικής θέσης, της συγκρισιμότητας των οικονομικών στοιχείων, του παραγόμενου οικονομικού έργου και της εν γένει συναλλακτικής δραστηριότητας των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ, σε τυποποιημένο επίπεδο.

ΤΜΗΜΑ 3ο**ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

1. Το λογιστικό σχέδιο που καθορίζεται στον παρόντα Κανονισμό εφαρμόζεται από όλες τις οικονομικά ανεξάρτητες Μονάδες και Υπηρεσίες των ΕΔ, δηλαδή από τις Μονάδες και Υπηρεσίες που έχουν οικονομική αυτοτέλεια, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.δ.721/1970.

2. Εξαιρούνται από τον παρόντα Κανονισμό οι Μονάδες και Υπηρεσίες των ΕΔ που εφαρμόζουν διαφορετικό λογιστικό σχέδιο, βάσει διατάξεων Νόμου, ή Προεδρικών Διαταγμάτων ή Γενικού Κανονισμού, όπως Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου (ΜΤΣ, ΜΤΝ, ΜΤΑ, ΟΣΜΑΕΣ, ΟΣΜΑΝ, ΟΣΜΑΑ κ.α.), Στρατιωτικά Πρατήρια (ΕΚΕΜΣ, ΠΟΝ, ΣΕΠΑ), Στρατιωτικά Νοσοκομεία (401 ΓΣΝΑ, ΝΝΑ, 251 ΓΝΑ κ.α), λοιπές Στρατιωτικές Μονάδες ή Υπηρεσίες που ασκούν εμπορική δραστηριότητα. Ομοίως εξαιρούνται κατ' αρχή και οι Στρατιωτικές Εκμεταλλεύσεις Εξυπηρέτησης Προσωπικού ΕΔ, που διαχειρίζονται κεφάλαια εκτός Κρατικού Π/Υ.

3. Τα ΓΕ δύνανται να εντάσσουν τις Στρατιωτικές Εκμεταλλεύσεις Εξυπηρέτησης Προσωπικού της ανωτέρω παραγράφου 2 στο παρόν λογιστικό σχέδιο.

4. Οι Ειδικοί Κανονισμοί - Εγχειρίδια των Γενικών Επιτελείων που έχουν εκδοθεί βάσει διατάξεων που καταργούνται δυνάμει της παραγράφου 1 του άρθρου 177 του Ν. 4270/2014, εφόσον δεν αντίκεινται στις διατάξεις του Ν. 4270/2014 και στα καθοριζόμενα στον παρόντα Κανονισμό διατηρούνται σε ισχύ.

ΤΜΗΜΑ 4ο

ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Η έκδοση του παρόντος Κανονισμού προβλέπεται από το ΝΔ. 721/1970 «Περί Οικονομικής Μερίμνης και Λογιστικού των ΕΔ».

2. Για τη σύνταξή του ελήφθησαν υπόψη τα ακόλουθα :

α. Οι διατάξεις του Ν.4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α'143/28-6-2014).

β. Οι διατάξεις του Ν.δ.721/1970 «Περί Οικονομικής Μερίμνης και Λογιστικού των ΕΔ» (ΦΕΚ Α'251/23.11.1970).

γ. Οι διατάξεις του Π.δ. 15/2011 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής τροποποιημένης ταμειακής βάσης» (ΦΕΚ Α'30 / 02-03-2011), όπως αυτές προσαρμόστηκαν στις ιδιαίτερες συναλλακτικές δραστηριότητες των ΕΔ.

3. Οι τροποποιήσεις και συμπληρώσεις του παρόντος Κανονισμού αποτελούν ευθύνη της Διεύθυνσης Οικονομικού του ΓΕΕΘΑ και εγκρίνονται από τον Αρχηγό ΓΕΕΘΑ.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄****ΕΝΝΟΙΕΣ - ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ****ΤΜΗΜΑ 5ο****ΕΝΝΟΙΕΣ - ΟΡΙΣΜΟΙ**

1. Στο παρόν Τμήμα επεξηγούνται έννοιες της λογιστικής, προσαρμοσμένες στο πλαίσιο λειτουργίας των οικονομικών υπηρεσιών των ΕΔ, για την πληρέστερη ενημέρωση του προσωπικού που θα εφαρμόζει το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

α. Η Έννοια της Λογιστικής στις ΕΔ

(1) Η λογιστική είναι ο κλάδος της εφαρμοσμένης οικονομικής επιστήμης που ασχολείται με την ανάλυση, κατάταξη, καταγραφή και συσχέτιση των οικονομικών γεγονότων που πραγματοποιούνται σε ένα Φορέα, με σκοπό την παροχή πληροφοριών σ' όλους εκείνους που με κάθε τρόπο επικοινωνούν με αυτόν, προκειμένου να ληφθούν ορθές οικονομικές αποφάσεις.

(2) Η λογιστική στις ΕΔ αποτελεί το μέσο συλλογής, καταγραφής, συστηματικής καταχώρησης, συσχέτισης, επεξεργασίας και παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών, με σκοπό την υποβοήθηση των φορέων διοίκησης στην κατεύθυνση διαμόρφωσης κατάλληλης στρατηγικής και λήψης ορθών αποφάσεων, με γνώμονα την αποτελεσματικότερη λειτουργία, διαχείριση και το δραστικότερο έλεγχο των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ.

β. Ο Σκοπός της Λογιστικής

Με τη λογιστική επιτυγχάνονται τα ακόλουθα :

(1) Προσδιορίζεται η οικονομική κατάσταση των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ σε κάθε χρονική στιγμή.

(2) Παρακολουθούνται οι μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων των Μονάδων και Υπηρεσιών.

(3) Προσδιορίζονται τα οικονομικά αποτελέσματα των Μονάδων, όπως αυτά προκύπτουν από τη δράση τους, σε δεδομένη χρονική περίοδο.

(4) Διενεργούνται οικονομικοί έλεγχοι στα περιουσιακά στοιχεία των Μονάδων.

(5) Συγκεντρώνονται και αντλούνται στατιστικά δεδομένα.

γ. Λογιστικό Σύστημα

Ονομάζεται ο τρόπος οργάνωσης των λογιστικών βιβλίων και η πορεία των εγγραφών που ακολουθείται σ' αυτά, ώστε να καταχωρούνται τα διάφορα οικονομικά γεγονότα.

δ. Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα

(1) Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα είναι η μέθοδος καταγραφής των μεταβολών που επιφέρουν τα οικονομικά γεγονότα στην περιουσία μιας Μονάδας, θέτοντας σε κίνηση, δηλαδή ισόποση μεταβολή, δύο (2) τουλάχιστον λογαριασμούς. Όταν ένας (1) λογαριασμός «χρεώνεται», ο άλλος «πιστώνεται» ισόποσα. Η λογιστική αυτή ισότητα επιτρέπει τη σύνταξη καταστάσεων, μέσω των οποίων προσδιορίζεται η περιουσιακή κατάσταση κάθε Μονάδας και εξάγονται τα σχετικά οικονομικά αποτελέσματα.

(2) Η καταγραφή των μεταβολών των οικονομικών γεγονότων γίνεται μέσω κωδικοαρίθμησης με τη χρήση λογαριασμών, με στόχο την καθιέρωση ενιαίου και αξιόπιστου τύπου λογιστικοποίησης, παρακολούθησης, ελέγχου και εξαγωγής των απαιτούμενων οικονομικών στοιχείων.

ε. Απογραφή

(1) Είναι η λεπτομερής καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων μιας Μονάδας σε ορισμένη χρονική στιγμή.

(2) Γίνεται σε δυο (2) στάδια, στο πρώτο (1ο) πραγματοποιείται λεπτομερής και αναλυτική αναγνώριση, καταμέτρηση και καταγραφή των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού και στο δεύτερο (2ο) γίνεται η αποτίμησή τους σε χρηματικές μονάδες.

(3) *Συνίσταται στη φυσική απογραφή, στην οποία τα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται και προσδιορίζονται πραγματικά.*

στ. Περιουσία Μονάδων και Υπηρεσιών ΕΔ

(1) Η περιουσία των Μονάδων των ΕΔ περιλαμβάνει όλα τα μέσα δράσης τους, δηλαδή τα οικονομικά αγαθά, υλικά και άυλα, που ανήκουν σ'

αυτήν, τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις της. Τα μέσα αυτά διακρίνονται σε δυο (2) κατηγορίες, το ενεργητικό και το παθητικό.

(2) Στους λογαριασμούς του ενεργητικού απεικονίζονται τα οικονομικά αγαθά που λέγονται αξίες και απαιτήσεις και αποτελούν τα περιουσιακά στοιχεία των Μονάδων. Αυτά είναι οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, εργαλεία, μεταφορικά μέσα, έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός, μετρητά και καταθέσεις όψεως. Το ενεργητικό διακρίνεται στις ακόλουθες δυο (2) κατηγορίες :

(α) Πάγια περιουσιακά στοιχεία ή πάγιο ενεργητικό είναι τα αγαθά και τα δικαιώματα που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια στη Μονάδα, με την ίδια περίπου μορφή, τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία διακρίνονται σε ενσώματα πάγια ή ενσώματες ακινητοποιήσεις, σε άυλα πάγια ή ασώματες ακινητοποιήσεις και σε έξοδα πολυετούς απόσβεσης.

(β) Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ή κυκλοφορούν ενεργητικό είναι τα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού που προορίζονται να αλλάζουν θέση και μορφή μία ή περισσότερες φορές μέσα σε μια διαχειριστική χρήση. Τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία διακρίνονται σε αποθέματα υλικών αξιών, βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και διαθέσιμα.

(3) Στους λογαριασμούς του παθητικού περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις των Μονάδων προς το Φορέα τους (πχ Προϊστάμενη Αρχή) και οι υποχρεώσεις προς τρίτους. Οι υποχρεώσεις προς το Φορέα αποτελούν την Καθαρή Περιουσία ή Καθαρή Θέση, ενώ οι υποχρεώσεις προς τρίτους αποτελούν το πραγματικό παθητικό. Σύμφωνα με το λογιστικό σχέδιο :

(α) Η Καθαρή Περιουσία ή Καθαρή Θέση περιλαμβάνει την Πάγια Προκαταβολή, τα Κεφάλαια των εκμεταλλεύσεων και τα Αποθεματικά τους, επομένως ισχύει η ακόλουθη ισότητα :

$$\text{Κ. Π.} = \text{Πάγια Προκαταβολή} + \text{Λοιπά Κεφάλαια} + \text{Αποθεματικά}$$

ή

$$\text{Κ. Π.} = 40.00 + 40.01 + 41.00$$

(β) Οι υποχρεώσεις των Μονάδων σε τρίτους διακρίνονται σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες και αφορούν τις οφειλές προς προμηθευτές, πιστωτές, ασφαλιστικούς οργανισμούς κλπ.

(4) Η ισότητα ενεργητικού και παθητικού είναι η ακόλουθη :

Ενεργητικό = Παθητικό

ή

Ενεργητικό = Πραγματικό Παθητικό + Καθαρή Περιουσία

ζ. Οι Λογαριασμοί

(1) Η παρακολούθηση των μεταβολών των περιουσιακών στοιχείων των Μονάδων γίνεται μέσω λογαριασμών. Με τον τρόπο αυτό καθίσταται γνωστή η διάρθρωση της περιουσίας τους, με κάθε λεπτομέρεια και σε κάθε χρονική στιγμή.

(2) Ως λογαριασμός νοείται το διάγραμμα, στο οποίο απεικονίζονται συστηματικά κατά χρονολογική σειρά, αιτιολογία, ποσότητα, αξία κλπ, στη στατική και δυναμική τους μορφή, περιουσιακά στοιχεία που έχουν βασικό χαρακτηριστικό γνώρισμα.

(3) Οι λογαριασμοί διακρίνονται σε γενικούς ή πρωτοβάθμιους και σε ειδικούς ή δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κα. Ειδικότερα:

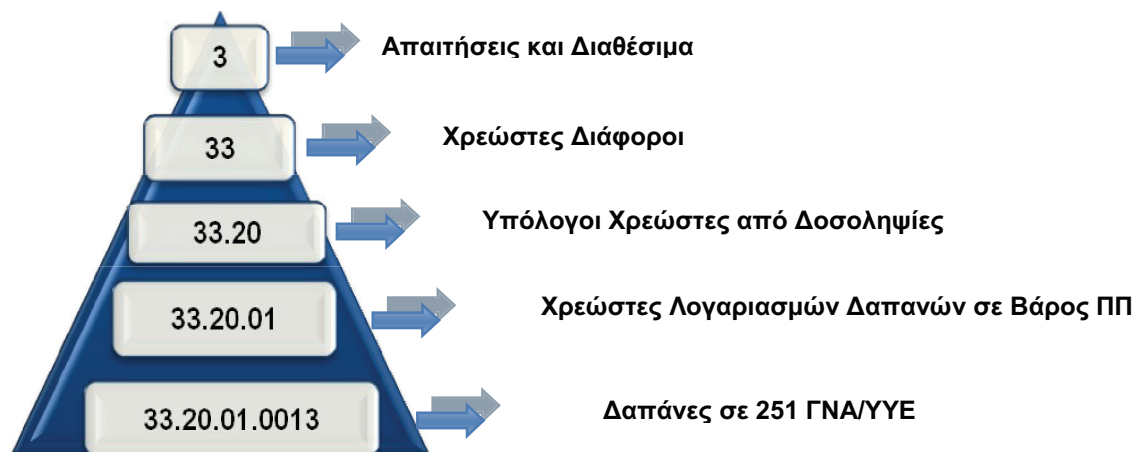
(α) Οι γενικοί ή πρωτοβάθμιοι παρακολουθούν στο σύνολό τους περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού, παθητικού και της καθαρής περιουσίας, κατά ομοειδείς κατηγορίες, όπως «Χρεώστες Διάφοροι», «Χρηματικά Διαθέσιμα» κλπ και τηρούνται στο Γενικό Καθολικό.

(β) Οι ειδικοί είναι εκείνοι, στους οποίους διασπώνται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί και τηρούνται στα Αναλυτικά Καθολικά. Οι αναλυτικοί λογαριασμοί λέγονται δευτεροβάθμιοι και εάν είναι περιληπτικοί διασπώνται σε πιο αναλυτικούς, τους τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κ.ο.κ.

(γ) Ειδικότερα, δευτεροβάθμιοι λέγονται οι ειδικοί ή αναλυτικοί λογαριασμοί κάθε πρωτοβάθμιου περιληπτικού λογαριασμού που τηρούνται στο Αναλυτικό Καθολικό, όπως οι 31.00 «Απαιτήσεις Χρήσης», 38.03 «Καταθέσεις Όψεως» κλπ.

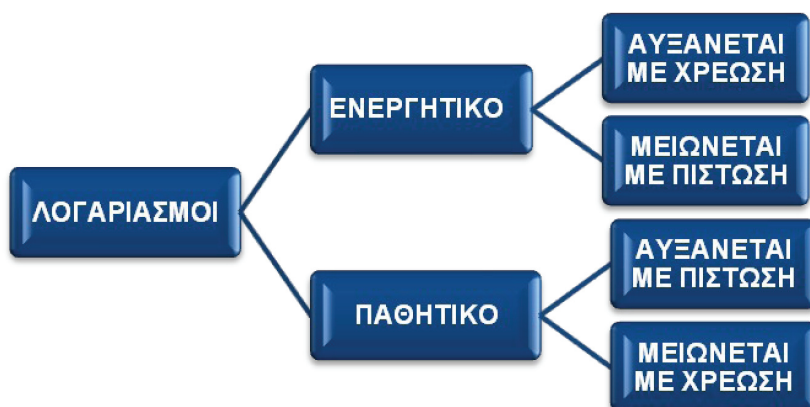
(δ) Τριτοβάθμιοι λογαριασμοί λέγονται οι ειδικοί λογαριασμοί κάθε δευτεροβάθμιου περιληπτικού λογαριασμού που τηρούνται στο Αναλυτικό Καθολικό, όπως οι 31.00.00 «Απαιτήσεις από ΕΛΔΑ....», 38.03.00 «Καταθέσεις Όψεως/ΤτΕ» κλπ. Με όμοιο τρόπο συνεχίζεται η ανάλυση σε τεταρτοβάθμιους ή σε λογαριασμούς ακόμη χαμηλότερης βαθμίδας ανάπτυξης, μέχρι την τέλεια εξατομίκευση κάθε περιουσιακού στοιχείου.

(4) Η σχηματική αποτύπωση των λογαριασμών μέχρι τον τέταρτο βαθμό ανάπτυξης παρατίθεται στο ακόλουθο σχήμα :



Σχήμα 4.1
Διάκριση Λογαριασμών
(Οι λογαριασμοί του σχήματος είναι ενδεικτικοί)

(5) Οι λογαριασμοί του ενεργητικού αυξάνονται με χρέωση και μειώνονται με πίστωση, ενώ του παθητικού αυξάνονται με πίστωση και μειώνονται με χρέωση. Για κάθε χρέωση ενός λογαριασμού εγγράφεται με την ίδια ημερολογιακή εγγραφή ισόποση πίστωση ενός άλλου λογαριασμού. Η κίνηση των λογαριασμών του ενεργητικού και παθητικού σχηματικά αποτυπώνεται στο ακόλουθο σχήμα :



Σχήμα 4.2
Κίνηση Λογαριασμών Ενεργητικού – Παθητικού

η. Άνοιγμα, Λειτουργία, Εξίσωση, Κλείσιμο Λογαριασμού

(1) Άνοιγμα (ανάπτυξη) λογαριασμού λέγεται η δημιουργία του, από την απογραφή ή κατά τη διάρκεια της χρήσης.

(2) Λειτουργία ή κίνηση λογαριασμού λέγεται η καταχώρηση σ' αυτόν των λογιστικών γεγονότων (αυξήσεων και μειώσεων).

(3) Εξίσωση λογαριασμού λέγεται η αναγραφή της διαφοράς των συνολικών αθροισμάτων χρέωσης και πίστωσης στο σκέλος που έχει μικρότερο άθροισμα, ώστε και τα δυο σκέλη να γίνουν ίσα.

(4) Κλείσιμο λογαριασμού λέγεται η οριστική εξίσωση.

θ. Λογαριασμοί Εσόδων και Εξόδων

(1) Ως έσοδα θεωρούνται τα ποσά που προέρχονται από τις δραστηριότητες και εκμεταλλεύσεις των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ και δεν αποτελούν μέρος του κρατικού προϋπολογισμού. Τα εν λόγω έσοδα παρακολουθούνται στους υπολογαριασμούς της έβδομης (7ης) ομάδας του λογιστικού σχεδίου.

(2) Ως έξοδα θεωρούνται οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την επίτευξη του σκοπού λειτουργίας των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ και συσχετίζονται με τα έσοδα της έβδομης (7ης) ομάδας. Παρακολουθούνται στους υπολογαριασμούς της έκτης (6ης) ομάδας του λογιστικού σχεδίου.

ι. Λογαριασμοί Εκμετάλλευσης και Αποτελεσμάτων Χρήσης

(1) Στους λογαριασμούς εκμετάλλευσης συσχετίζονται τα οργανικά έσοδα και έξοδα των Μονάδων, με σκοπό τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος της οικονομικής χρήσης που κλείνει.

(2) Ως εκμετάλλευση νοείται κάθε δραστηριότητα της Μονάδας που είναι φορέας εσόδων και εξόδων, δηλαδή από αυτή προέρχονται έσοδα και γίνονται επ' ωφελεία της έξοδα. Ειδικότερα θέματα επί των εκμεταλλεύσεων καθορίζονται στον οικείο Γενικό Κανονισμό.

(3) Για κάθε δραστηριότητα και εκμετάλλευση της Μονάδας, από την οποία προκύπτουν έσοδα και έξοδα, σχηματίζεται σχετικός λογαριασμός στις ομάδες 4, 6, 7 και 8 του λογιστικού σχεδίου.

(4) Τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης είναι το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει ως αποτέλεσμα της δραστηριότητας της Μονάδας σε ορισμένη περίοδο, δηλαδή είναι η διαφορά οργανικών εσόδων από τα οργανικά έξοδα.

Παρακολουθούνται δε στους λογαριασμούς χαμηλότερης ανάλυσης του 80 «Γενική Εκμετάλλευση» και προκύπτουν από τη διαφορά των υπολοίπων των υπολογαριασμών της έβδομης (7ης) ομάδας από τα υπόλοιπα των αντίστοιχων υπολογαριασμών της έκτης (6ης) ομάδας σε ορισμένη χρονική περίοδο.

(5) Αποτελέσματα χρήσης είναι το αποτέλεσμα που προκύπτει από τη συσχέτιση των καθαρών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης με τα μη λειτουργικά έσοδα, μη λειτουργικά κέρδη (πχ έκτακτα), μη λειτουργικά έξοδα και τις μη λειτουργικές ζημιές (πχ έκτακτα/ες) της Μονάδας, κατά τη διάρκεια μιας χρονικής περιόδου. Δεδομένου ότι οι ως άνω έννοιες εσόδων - κερδών και εξόδων - ζημιών δεν υφίστανται για τις Μονάδες και Υπηρεσίες των ΕΔ, τα αποτελέσματα χρήσης ταυτίζονται με τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης.

(6) Το αποτέλεσμα χρήσης προσδιορίζεται κατόπιν μεταφοράς των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης στο λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα Χρήσης» και μπορεί να είναι θετικό ή αρνητικό. Στην πρώτη περίπτωση προκαλείται ισόποση αύξηση του αποθεματικού, ενώ στη δεύτερη ισόποση μείωση.

ια. Λογαριασμοί Τάξεως

(1) Ορισμένα οικονομικά δεδομένα, παρά τη μεγάλη σημασία που παρουσιάζουν, δεν είναι δυνατό να απεικονίζονται στις λογιστικές καταστάσεις αφού δεν αποτελούν λογιστικά γεγονότα. Ωστόσο, η ανάγκη για ενημέρωση επιτάσσει την καταγραφή αυτών των πληροφοριών. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται μια ειδική κατηγορία λογαριασμών, οι λογαριασμοί τάξεως.

(2) Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, δηλαδή κάθε χρέωση λογαριασμού τάξεως επιφέρει την πίστωση άλλου λογαριασμού τάξεως, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας 10.

(3) Η λειτουργία κατά ζεύγη γίνεται όχι μόνο σε επίπεδο πρωτοβάθμιων λογαριασμών, αλλά σε όλα τα χαμηλότερα επίπεδα. Επειδή λειτουργούν κατά ζεύγη, έχουν υπόλοιπα ίσα και αντίθετα και είναι αμιγείς, δηλαδή χρεώνονται και πιστώνονται πάντα με την ίδια μονάδα αξίας.

(4) Τα υπόλοιπα τους καταχωρούνται στο ισοζύγιο ξεχωριστά από τους λοιπούς λογαριασμούς, οι χρεωστικοί κάτω από το άθροισμα των λογαριασμών του ενεργητικού και οι πιστωτικοί κάτω από το αντίστοιχο άθροισμα του παθητικού, ώστε να μην επηρεάζονται τα συνολικά μεγέθη.

(5) Όταν δεν υφίσταται λόγος διατήρησης των στοιχείων που απεικονίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, τότε οι εν λόγω λογαριασμοί εξισώνονται. Επίσης, εξισώνονται και στο τέλος της οικονομικής χρήσης.

ΤΜΗΜΑ 6ο

ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι βασικές αρχές που διέπουν το λογιστικό σύστημα είναι οι ακόλουθες :

α. Η Αρχή του Ιστορικού Κόστους

Σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, οι λογιστικές εγγραφές που απεικονίζουν την απόκτηση των περιουσιακών στοιχείων, την πραγματοποίηση εσόδων, εξόδων, τη δημιουργία υποχρεώσεων και στοιχείων της καθαρής θέσης, καταχωρούνται στα βιβλία με αξίες κόστους κτήσης.

β. Η Αρχή της Αντικειμενικότητας

Οι πληροφορίες έχουν πραγματική αξία μόνο στο βαθμό που είναι αξιόπιστες. Η αρχή της αντικειμενικότητας απαιτεί την ύπαρξη παραστατικών εγγράφων, όπως τιμολόγια, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, φορτωτικές κ.α. για την κάθε πληροφορία που καταγράφεται. Αυτό γίνεται προκειμένου να επιτυγχάνεται η αμεροληψία των λογιστικών μετρήσεων και η δυνατότητα επαλήθευσης των λογιστικών πληροφοριών.

γ. Η Αρχή της Πραγματοποίησης των Εσόδων

Στο πλαίσιο της λογιστικής του ιστορικού κόστους, τα έσοδα λογίζονται κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους. Σε περίπτωση είσπραξης εσόδων από υπηρεσίες, αυτά είναι δυνατό να αναγνωρίζονται στη χρήση που προσφέρονται οι υπηρεσίες.

δ. Η Αρχή του Συσχετισμού Εσόδων και Εξόδων

Σε βάρος των εσόδων κάθε λογιστικής περιόδου καταλογίζονται τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των εσόδων αυτών, ώστε με το συσχετισμό τους να προσδιορίζεται το αποτέλεσμα της περιόδου.

ε. Η Αρχή της Συνέπειας των Λογιστικών Μεθόδων

Για να είναι συγκρίσιμα τα λογιστικά μεγέθη και τα αποτελέσματα των χρήσεων, επιβάλλεται να μην μεταβάλλονται οι λογιστικές μέθοδοι κατά τη διαδοχή των χρήσεων.

στ. Η Αρχή της Πλήρους Γνωστοποίησης

Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να καταρτίζονται κατά τρόπο, ώστε να εξασφαλίζεται η πλήρης και κατανοητή παρουσίαση όλων των οικονομικών πληροφοριών της Μονάδας.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄****ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΔ****ΤΜΗΜΑ 7ο****ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

1. Έχοντας υπόψη τις διατάξεις των νομοθετικών κειμένων Ν.4270/2014, ΝΔ.721/1970 και ΠΔ.15/2011 καθορίζεται ως λογιστική μέθοδος των ΕΔ η «Μηχανογραφημένη Διπλογραφική Λογιστική».

2. Με τη μέθοδο αυτή, κάθε οικονομική υπηρεσία τηρεί μηχανογραφικά ένα Ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται σύμφωνα με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο, κατά χρονολογική σειρά, όλα τα οικονομικά γεγονότα της Μονάδας ή Υπηρεσίας. Από το Ημερολόγιο ενημερώνονται *όλοι* / όλες οι *λογαριασμοί* / καταστάσεις του Γενικού και Αναλυτικού Καθολικού.

3. Η λογιστική μέθοδος, το σύστημα εγγραφών, τα κύρια τηρούμενα λογιστικά βιβλία και οι βασικές λογιστικές καταστάσεις καθορίζονται στο παρόντα Γενικό Κανονισμό, που είναι προορισμένος να εξυπηρετεί την ιδιαίτερη δομή των οικονομικών δεδομένων και συναλλακτικών δραστηριοτήτων των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ.

4. Ο παρόντας Κανονισμός συνδέεται οργανικά με το ΠΔ.15/2011, κυρίως όσον αφορά στη χρήση των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου, ώστε να μην αναιρείται, όπου αυτό είναι εφικτό, η βασική επιδίωξή του, δηλαδή η τυποποίηση, η λογιστική ομοιομορφία και η ενότητα των κανόνων για το σύνολο των οικονομικών υπηρεσιών των ΕΔ.

5. Λοιπές απαραίτητες οδηγίες επί της τηρούμενης μεθοδολογίας, της περαιτέρω εξιδανίκευσης των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου έως και τον τέταρτο βαθμό ανάπτυξης (ή και περαιτέρω εάν απαιτείται), των λογιστικών εγγραφών για την απεικόνιση των οικονομικών γεγονότων, των πρόσθετων βοηθητικών λογιστικών βιβλίων, των λογιστικών καταστάσεων του ισοζυγίου, καθώς και κάθε άλλου απαιτούμενου στοιχείου για τη λειτουργία του νέου

λογιστικού συστήματος να συμπεριληφθούν σε Ειδικούς Κανονισμούς που θα συνταχθούν με μέριμνα των Κλάδων.

6. Το λογιστικό σχέδιο περιλαμβάνει οκτώ (8) ομάδες *Γενικής Λογιστικής* από την πρώτη (1η) έως και την όγδοη (8η), ωστόσο απαιτείται η συμπλήρωση μόνο των ομάδων 3, 4, 5, 6, 7 και 8. Η πρώτη (1η) ομάδα δεν συμπληρώνεται καθόσον κάθε Κλάδος παρακολουθεί τα πάγια στοιχεία του, ωστόσο περιλαμβάνεται στο παρόντα Κανονισμό για λόγους λογιστικής ομοιομορφίας. Εάν μελλοντικά απαιτηθεί η λογιστική απεικόνισή τους στη εν λόγω ομάδα, θα τροποποιηθεί ανάλογα ο παρόν Κανονισμός.

7. Οι λογιστικές εγγραφές πραγματοποιούνται στους λογαριασμούς τελευταίας βαθμίδας ανάπτυξης.

8. Στη δέκατη (10η) ομάδα παρέχεται η δυνατότητα παρακολούθησης του προϋπολογισμού, ή λοιπών οικονομικών στοιχείων για πληροφοριακούς ή στατιστικούς λόγους, στο πλαίσιο των κάθε φορά διαμορφούμενων απαιτήσεων των Κλάδων και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

9. Στο τέλος κάθε μήνα συντάσσεται ισοζύγιο, ενώ στο τέλος κάθε οικονομικού έτους διενεργούνται οι διαδικασίες κλεισίματος της χρήσης και συντάσσεται οριστικό ισοζύγιο, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στα Τμήματα 17ο και 18ο του παρόντος.

10. Τα καθοριζόμενα σχετικά με τη λειτουργία των λογαριασμών των ομάδων (6), (7) και (8) της *Γενικής Λογιστικής* (λογαριασμοί εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων), αφορούν στη λογιστική παρακολούθηση της οικονομικής δραστηριότητας των Στρατιωτικών Εκμεταλλεύσεων Εξυπηρέτησης Προσωπικού των Ε.Δ., στην περίπτωση που η υπόψη δραστηριότητα, ανάλογα με τα ισχύοντα σε κάθε Κλάδο, δεν παρακολουθείται λογιστικά από τις ίδιες τις Εκμεταλλεύσεις.

ΤΜΗΜΑ 8ο

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1. Το σύνολο των απαιτήσεων κάθε Μονάδας παρακολουθείται στην τρίτη (3η) ομάδα «Απαιτήσεις και Διαθέσιμα» του λογιστικού σχεδίου.

2. Ως απαιτήσεις θεωρούνται οι αξιώσεις που έχει η Μονάδα έναντι άλλων Μονάδων, Υπηρεσιών, νομικών ή φυσικών προσώπων από δαπάνες, δικαιολογητικά, χορηγηθέντα χρηματικά ποσά, για τις οποίες απαιτείται

αναπλήρωση ταμειακών διαθεσίμων ή απαλλαγή της ως υπολόγου ή προώθηση παραστατικών για εξόφληση τρίτων από τα Δημόσια Στρατιωτικά Ταμεία (ΔΣΤ). Στην έννοια των απαιτήσεων περιλαμβάνονται κυρίως :

α. Δικαιολογητικά δαπανών που αποστέλλονται σε Υπηρεσίες για έλεγχο και ενταλματοποίηση.

β. Δικαιολογητικά ανεξόφλητων δαπανών που αποστέλλονται σε Υπηρεσίες για έλεγχο και εξόφληση των δικαιούχων.

γ. Δικαιολογητικά δαπανών που εκκρεμούν σε Υπηρεσίες, Φορείς.

δ. Δικαιολογητικά - παραστατικά που αποστέλλονται σε υπόχρεους για αναπλήρωση των χρηματικών διαθεσίμων.

ε. Ελλείμματα.

στ. Καταλογισμοί σε βάρος υπευθύνων.

ζ. Προς απόδοση λογαριασμοί δαπανών που εκκρεμούν σε υπόλογους διαχειριστές.

3. Επίσης, στην τρίτη (3η) ομάδα και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς του 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα», παρακολουθούνται τα χρηματικά διαθέσιμα της Μονάδας (ταμείο, τραπεζικοί λογαριασμοί).

4. Οι υποχρεώσεις κάθε Μονάδας παρακολουθούνται στις ομάδες τέταρτη (4η) «Καθαρή Θέση και Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» και πέμπτη (5η) «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις». Στην έννοια των υποχρεώσεων περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

α. Παγία προκαταβολή, κεφάλαια εκμεταλλεύσεων, αποθεματικά, χρηματικές ενισχύσεις, προσωρινά δάνεια.

β. Οφειλές προς προμηθευτές.

γ. Εισπράξεις για λογαριασμό τρίτων που δεν έχουν αποδοθεί, καθώς και χρηματικά ποσά εκτός κρατικού προϋπολογισμού που εισπράττονται ή πρόκειται να εισπραχθούν για τρίτους και δεν έχουν αποδοθεί.

δ. Παραστατικά δαπανών που παραλαμβάνονται με υποχρέωση την εξόφλησή τους.

ε. Εκδοθείσες επιταγές και μη εισπραχθείσες.

στ. Χρηματικά εντάλματα που αποδίδονται σε καθορισμένο διάστημα.

ζ. Λογαριασμοί ανεξόφλητων δαπανών που αποστέλλονται σε Υπηρεσίες για έλεγχο και εξόφληση των δικαιούχων.

η. Πλεονάσματα, αδιευκρίνιστα εμβάσματα, εκ παραδρομής εμβασθέντα ποσά.

ΤΜΗΜΑ 9ο

ΕΣΟΔΑ και ΕΞΟΔΑ

1. Ως έσοδα νοούνται τα οργανικά κατ' είδος έσοδα, τα οποία απορρέουν από την ομαλή εκμετάλλευση των δραστηριοτήτων της Μονάδας, κατά τη διάρκεια της χρήσης και παρακολουθούνται στην έβδομη (7η) ομάδα του λογιστικού σχεδίου. Στην εν λόγω ομάδα δεν καταχωρούνται εισφορές του Φορέα, όπως η μεταβίβαση πιστώσεων και η χορήγηση δανείων. Στο τέλος του έτους τα έσοδα συσχετίζονται με τα αντίστοιχα έξοδα, προκειμένου να προσδιορισθεί το οικονομικό αποτέλεσμα της Μονάδας.

2. Διευκρινίζεται ότι, εάν από το εισπραχθέν έσοδο αφαιρεθούν το οικονομικό κόστος και το ποσό που αφορά τα δικαιώματα τρίτων, το ποσό που απομένει, εφόσον είναι θετικό, αποτελεί το οικονομικό καθαρό κέρδος. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι τα ποσά που καταχωρούνται στην έβδομη (7η) ομάδα συνήθως ταυτίζονται με το καθαρό κέρδος της Μονάδας.

3. Έξοδα είναι τα κατ' είδος οργανικά έξοδα, που πραγματοποιούνται για την ομαλή διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της Μονάδας κατά τη διάρκεια της χρήσης και παρακολουθούνται στην έκτη (6η) ομάδα.

ΤΜΗΜΑ 10ο

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1. Για την εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής τηρούνται απαραίτητα τα λογιστικά βιβλία και οι λογιστικές καταστάσεις ως ακολούθως :

- α. Ημερολόγιο
- β. Γενικό Καθολικό
- γ. Αναλυτικά Καθολικά
- δ. Ισοζύγιο (Γενικού Καθολικού και Αναλυτικών Καθολικών)

2. Πλέον των ανωτέρω, κάθε Κλάδος μπορεί να συμπεριλάβει κατά την κρίση του πρόσθετα λογιστικά βιβλία, στοιχεία ή καταστάσεις, προκειμένου να αντιμετωπιστούν ιδιαίτερες συναλλακτικές δραστηριότητες, όπως βιβλίο για την παρακολούθηση των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής, βιβλίο για την παρακολούθηση μισθού απόντων, βιβλία δοσοληψιών και ταμείου (τα βιβλία είναι δυνατό να τηρούνται και σε ηλεκτρονική μορφή), γραμμάτια είσπραξης για τις περιπτώσεις είσπραξης εσόδων ή παραστατικών χρήματος, εντάλματα πληρωμής για τις περιπτώσεις πληρωμών ή χορήγησης μετρητών κλπ.

3. Επίσης, κάθε Κλάδος κατά την έκδοση των Ειδικών Κανονισμών να μεριμνήσει να συμπεριλάβει συγκεκριμένες διαδικασίες αναφορικά με την παρακολούθηση, διασφάλιση, έκδοση, εκτύπωση, τον έλεγχο, την υποβολή / αποστολή και φύλαξη των ως άνω βιβλίων, στοιχείων και καταστάσεων.

4. Τα ανωτέρω βιβλία και οι καταστάσεις περιγράφονται στις ακόλουθες παραγράφους :

α. Ημερολόγιο

(1) Τηρείται μηχανογραφικά και αποτελεί το βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά, σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο, όλα τα οικονομικά γεγονότα που συμβαίνουν στη Μονάδα.

(2) Η καταχώρηση κάθε λογιστικού γεγονότος στο Ημερολόγιο γίνεται σε πραγματική χρονική στιγμή (real time) και λέγεται ημερολογιακό άρθρο ή ημερολογιακή εγγραφή.

(3) Δικαιολογητικά δαπανών που ανήκουν διαχειριστικά σε προηγούμενο μήνα και δεν κατέστη δυνατό να καταλογιστούν στο μήνα που πέρασε, καταλογίζονται στην αρχή του επόμενου μήνα και καταχωρούνται σε πραγματική χρονική στιγμή στο Ημερολόγιο.

(4) Κάθε ημερολογιακό άρθρο στηρίζεται στην αρχή της ύπαρξης του παραστατικού. Καμία εγγραφή δεν γίνεται στο Ημερολόγιο χωρίς να υπάρχει δικαιολογητικό έγγραφο που να την υποστηρίζει.

(5) Απαραίτητα στοιχεία κάθε ημερολογιακού άρθρου είναι :

(α) Ο αύξων αριθμός του άρθρου.

(β) Η ημερομηνία καταχώρησης του άρθρου.

(γ) Οι τίτλοι των λογαριασμών των Αναλυτικών Καθολικών που χρεώνονται και πιστώνονται.

(δ) Τα στοιχεία και το είδος του δικαιολογητικού και σύντομη αιτιολογία της εγγραφής.

(ε) Τα ποσά της χρέωσης και πίστωσης.

(6) Τα ποσά των μεταβολών που προκύπτουν από ένα λογιστικό γεγονός έχουν ίσο άθροισμα χρεώσεων και πιστώσεων, επομένως στο ημερολόγιο οι στήλες χρέωσης και πίστωσης έχουν ίσα αθροίσματα.

(7) Στο τέλος κάθε σελίδας αθροίζονται τα ποσά και γράφονται στην τελευταία γραμμή με την ένδειξη «Σε Μεταφορά», ενώ στην πρώτη γραμμή της επόμενης σελίδας και στις αντίστοιχες στήλες γράφονται τα μεταφερόμενα αθροίσματα με την ένδειξη «Από Μεταφορά».

(8) Τα υπόλοιπα χρέωσης και πίστωσης του Ημερολογίου πρέπει να είναι ίσα με τα προοδευτικά υπόλοιπα των ισοζυγίων των Καθολικών.

β. Γενικό Καθολικό

(1) Είναι το βιβλίο που αποτελείται από το σύνολο των λογαριασμών της Μονάδας. Σε αυτό καταχωρούνται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, ταξινομημένοι σε ομοειδείς κατηγορίες, οι οποίοι ενημερώνονται από το Ημερολόγιο. Το εν λόγω βιβλίο τηρείται μηχανογραφικά.

(2) Οι λογαριασμοί του Γενικού Καθολικού ενημερώνονται από το Ημερολόγιο, επομένως τα αθροίσματα των ποσών των χρεώσεων και πιστώσεων του Ημερολογίου που είναι ίσα, θα είναι ίσα και με τα αθροίσματα των χρεώσεων και πιστώσεων όλων των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού.

(3) Οι καταστάσεις του Γενικού Καθολικού είναι δυνατό να τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή.

γ. Αναλυτικά Καθολικά

(1) Είναι τα βιβλία στα οποία καταχωρούνται οι λογαριασμοί δεύτερου, τρίτου, τέταρτου κοκ βαθμού και εκδίδονται μηχανογραφικά.

(2) Οι λογαριασμοί των Αναλυτικών Καθολικών ενημερώνονται από το Ημερολόγιο. Οι αναλυτικοί λογαριασμοί προέρχονται από τη διάσπαση των περιληπτικών σε επιμέρους στοιχεία, επομένως το άθροισμα της χρέωσης και πίστωσης του περιληπτικού λογαριασμού είναι ίσο με το άθροισμα της αντίστοιχης χρέωσης και πίστωσης των αναλυτικών, στους οποίους αναλύεται.

(3) Οι καταστάσεις των εν λόγω Καθολικών είναι δυνατό να τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή.

δ. Ισοζύγια Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών

Τα ισοζύγια Γενικού και Αναλυτικού Καθολικού εκδίδονται μηχανογραφικά και είναι πίνακες στους οποίους καταγράφονται όλοι οι λογαριασμοί του καθολικού με τα αθροίσματα της χρέωσης, πίστωσης και τα υπόλοιπά τους. Ειδικά για τα ισοζύγια καθορίζονται τα κάτωθι :

(1) Διάκριση Ισοζυγίων ανά Λογαριασμούς

Με βάση τη βαθμίδα ανάπτυξης των λογαριασμών, τα ισοζύγια διακρίνονται σε Γενικού και Αναλυτικού Καθολικού.

(α) Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

1/ Με το εν λόγω ισοζύγιο γίνεται ο έλεγχος συμφωνίας της ορθής μεταφοράς των ποσών των λογαριασμών από το Ημερολόγιο στο Γενικό Καθολικό. Μετά τη συμπλήρωση του ισοζυγίου με όλους τους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού, αθροίζονται τα ποσά στις στήλες της χρέωσης, της πίστωσης, των χρεωστικών και των πιστωτικών υπολοίπων του. Το άθροισμα των ποσών των χρεώσεων των λογαριασμών του ισοζυγίου πρέπει να είναι ίσο με το άθροισμα των ποσών των πιστώσεων του.

2/ Επειδή όλα τα ποσά, που έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς, έχουν μεταφερθεί από το Ημερολόγιο ισχύει η ισότητα :

Άθροισμα Χρεώσεων Ημερολογίου = Άθροισμα Πιστώσεων Ημερολογίου =
Άθροισμα Προοδευτικών Χρεώσεων Ισοζυγίου = Άθροισμα Προοδευτικών
Πιστώσεων Ισοζυγίου

(β) Ισοζύγια Αναλυτικών Καθολικών

1/ Είναι οι καταστάσεις με τις οποίες γίνεται ο έλεγχος της συμφωνίας των περιληπτικών λογαριασμών με το σύνολο των λογαριασμών, στους οποίους ο κάθε ένας έχει διασπαστεί.

2/ Το άθροισμα των χρεώσεων του ισοζυγίου των αναλυτικών λογαριασμών είναι ίσο με το άθροισμα των χρεώσεων του ισοζυγίου του περιληπτικού τους λογαριασμού, όπως επίσης και το άθροισμα των πιστώσεων του ισοζυγίου των αναλυτικών λογαριασμών είναι ίσο με το άθροισμα των πιστώσεων του ισοζυγίου του περιληπτικού τους λογαριασμού.

(2) Διάκριση Ισοζυγίων ανά Χρόνο Υποβολής

Ανάλογα με το χρόνο έκδοσής τους, τα ισοζύγια διακρίνονται σε μηνιαία και οριστικά ισοζύγια.

(α) Μηνιαίο Ισοζύγιο

Καταρτίζεται στο τέλος κάθε μήνα κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης, σε πραγματική χρονική στιγμή (real time).

(β) Οριστικό Ισοζύγιο

Καταρτίζεται στο τέλος της χρήσης (31/12 κάθε έτους), μετά την πραγματοποίηση των εγγραφών προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσης. Το ισοζύγιο αυτό είναι και το τελευταίο της χρήσης. Επίσης, το οριστικό ισοζύγιο εκδίδεται και σε περίπτωση κατάργησης μιας οικονομικής υπηρεσίας.

(γ) Προσωρινό Ισοζύγιο

Σε εξαιρετικά ειδικές περιπτώσεις, που δεν καθίσταται εφικτή η έκδοση μηνιαίου ισοζυγίου, είναι δυνατό να εκδίδεται προσωρινό ισοζύγιο, εφόσον σχετικό αίτημα της Μονάδας έχει εγκριθεί από την αρμόδια Προϊστάμενη Αρχή.

(3) Καταστάσεις Ισοζυγίου

Το ισοζύγιο περιλαμβάνει τις ακόλουθες καταστάσεις:

(α) Ισοζύγιο λογαριασμών πρώτης, δεύτερης, τρίτης, τέταρτης και βαθμίδας ανάπτυξης.

(β) Φύλλα Ελέγχου των μερικών διαχειριστών, ταμιών, εν γένει υπολόγων κλπ, στα οποία απεικονίζεται αναλυτικά η χρέωσή τους.

(γ) Λοιπές καταστάσεις μπορούν να συμπεριληφθούν στους Ειδικούς Κανονισμούς που θα εκδοθούν με μέριμνα κάθε Κλάδου.

(4) Υποβολή Ισοζυγίου

Κάθε Κλάδος να μεριμνήσει να συμπεριλάβει στους Ειδικούς Κανονισμούς τις απαραίτητες διαδικασίες για την υποβολή ή αποστολή των καταστάσεων των ισοζυγίων των Μονάδων στους αρμόδιους φορείς.

(5) Λοιπές Περιπτώσεις Έκδοσης Ισοζυγίου

Με γνώμονα την εύρυθμη διαχειριστική λειτουργία των οικονομικών υπηρεσιών, την αυτοτέλεια της διαχειριστικής περιόδου κάθε υπολόγου διαχειριστή και τον αποτελεσματικότερο οικονομικό έλεγχο, το ισοζύγιο είναι δυνατό να εκδίδεται και στις κάτωθι περιπτώσεις :

- (α) Στις οικονομικές επιθεωρήσεις.
- (β) Στην αντικατάσταση των μελών της ταμειακής επιτροπής.
- (γ) Στην κατάργηση των οικονομικών υπηρεσιών.

(6) Λοιπά Θέματα Ισοζυγίου

Τα ισοζύγια είναι δυνατό να τηρούνται και σε ηλεκτρονική μορφή. Οι δε καταστάσεις είναι δυνατό να υποβάλλονται ή να αποστέλλονται στις αρμόδιες υπηρεσίες σε ηλεκτρονική μορφή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΤΜΗΜΑ 11ο

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1. Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει οκτώ (8) ομάδες από την πρώτη (1η) έως την όγδοη (8η), οι οποίες καλύπτουν τις ανάγκες της Γενικής Λογιστικής. Οι ομάδες των λογαριασμών βάσει του ΠΔ.15/2011 είναι :

- α. Ομάδα 1η : Πάγιο Ενεργητικό.
- β. Ομάδα 3η : Απαιτήσεις και Διαθέσιμα.
- γ. Ομάδα 4η : Καθαρή Θέση και Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.
- δ. Ομάδα 5η : Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.
- ε. Ομάδα 6η : Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος.
- στ. Ομάδα 7η : Οργανικά Έσοδα κατ' Είδος.
- ζ. Ομάδα 8η : Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων.
- η. Ομάδα 10η : Λογαριασμοί Τάξεως.

2. Ειδικότερα, οι λογαριασμοί της πρώτης (1ης) έως και της όγδοης (8ης) ομάδας υπάγονται στη Γενική Λογιστική. Οι ομάδες πρώτη (1η) και τρίτη (3η) αποτελούν το ενεργητικό, τέταρτη (4η) και πέμπτη (5η) το παθητικό, έκτη (6η) και έβδομη (7η) τους λογαριασμούς εκμεταλλεύσεως.

3. Η κωδικοποίηση και ταξιθέτηση των λογαριασμών διέπεται από τις ακόλουθες βασικές αρχές:

α. Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας έχουν ως πρώτο ψηφίο, το ψηφίο της ομάδας. Οι πρωτοβάθμιοι αναπτύσσονται σε περιορισμένο αριθμό δευτεροβάθμιων, οι τίτλοι των οποίων εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών.

β. Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι με την προσθήκη, στο ψηφίο της ομάδας, των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9.

γ. Κάθε πρωτοβάθμιος μπορεί να αναπτυχθεί σε δευτεροβάθμιους κατά το εκατονταδικό σύστημα και κάθε δευτεροβάθμιος σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους και κατά το εκατονταδικό ή χιλιαδικό σύστημα.

δ. Στον ακόλουθο πίνακα φαίνεται το διάγραμμα διάρθρωσης του σχεδίου λογαριασμών :

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ												
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	ΒΡΑΧΥΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ					
ΟΜΑΔΑ 1η		ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η	ΟΜΑΔΑ 5η	ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η					
10	Εδαφικές εκτάσεις	30	40	Καθαρή Θέση Πολιτών	50	Προμηθευτές	60	Αμοιβές Έξοδα Προσωπικού	70	Άμεσοι Φόροι	80	Γενική Εκμετάλλευση
11	Κτίρια	31	41	Απαιτήσεις	51	Έντοκα Γραμμάτια Δημοσίου	61	Αμοιβές Έξοδα Τρίτων	71	Έμμεσοι Φόροι	81	Έκτακτα Ανόργανα Αποτελέσματα
12	Μηχανήματα	32	42	Αποτέλεσμα εις Νέο	52	Τράπεζες Λογ. Βραχ/ων Υποχρεώσεων	62	Παροχές Τρίτων	72	Μη Φορολογικά Έσοδα	82	Έξοδα – Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων
13	Μεταφορικά Μέσα	33	43	Χρεώστες Διάφοροι	53	Πιστωτές Διάφοροι	63	Αναλώσεις Αποθεμάτων	73	Έσοδα από Υπηρεσίες	83	Προβλέψεις
14	Έπιπλα, Λοιπός Εξοπλισμός	34	44	Χρέονγραφα	54	.....	64	Διάφορα Έξοδα	74	Έσοδα από Επιχορηγήσεις	84	Έσοδα από Προβλέψεις
15	Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση	35	45	Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα	75	Έσοδα από Παρεπ. Ασχολίες, Δωρεές	85	.....
16	Άυλα, Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης	36	46	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	56	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού	66	Απαιτήσεις	76	Έσοδα Κεφαλαίων και Συμμετοχών	86	Αποτελέσματα Χρήσης
17	Πάγια ΕΔ	37	47	.....	57	.....	67	Χρηματ/σεις Χρημνίες	77	.....	87	.....
18	Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης	38	48	Χρηματικά Διαθέσιμα	58	Λογαριασμοί Περ.Κατανομής	68	Προβλέψεις	78	.....	88	.....
19	Προμήθειες υπό Τακτοποίηση	39	49	.....	59	.....	69	Έξοδα σε Βάρος Εσωτερικών Πόρων			89	Κατάσταση Χρηματ/μικής Θέσης

/.

ΤΜΗΜΑ 12ο**ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

1. Οι λογαριασμοί του παρόντος λογιστικού σχεδίου προβλέπονται στο ΠΔ.15/2011 και έχουν εναρμονισθεί στα οικονομικά δεδομένα και στις συναλλακτικές δραστηριότητες των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ.

2. Η ανάπτυξή τους στον παρόντα Κανονισμό γίνεται μέχρι το δεύτερο (2ο) βαθμό, παρέχοντας κατ' αυτό τον τρόπο μια γενική κατεύθυνση. Η εξιδανίκευσή τους σε τρίτο (3ο) και περαιτέρω βαθμό ανάπτυξης θα γίνει από τους Κλάδους, στους Ειδικούς Κανονισμούς που θα εκδοθούν κατ' εξουσιοδότηση του παρόντος, με βάση το διάγραμμα διάρθρωσης των λογαριασμών του ΠΔ.15/2011. Ειδικότερα θέματα επί της λειτουργίας των λογαριασμών καθορίζονται στο επόμενο Τμήμα του παρόντος.

ΟΜΑΔΕΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ
ΟΜΑΔΑ 1	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
A. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
10	Εδαφικές Εκτάσεις
11	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά Έργα
12	Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός
13	Μεταφορικά Μέσα
14	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός
15	Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση
16	Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία και Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης
17	Πάγια Ενόπλων Δυνάμεων
18	Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης και Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις
19	Προμήθειες Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων υπό Τακτοποίηση
B. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
10	Εδαφικές Εκτάσεις
10.00	Οικόπεδα
.....	<i>Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις</i>
10.11	Λοιπές Εδαφικές Εκτάσεις
10.12	Οικόπεδα Εκτός Εκμετάλλευσης
10.99	Αποσβεσμένες Εδαφικές Εκτάσεις
11	Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά Έργα
11.00	Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων
11.01	Τεχνικά Έργα Εξυπηρέτηση Μεταφορών
11.02	Λοιπά Τεχνικά Έργα
11.06	Λοιπές Κοινόχρηστες Εγκαταστάσεις
11.99	Αποσβεσμένα Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά Έργα
12	Μηχανήματα - Εργαλεία – Μηχανολογικά Όργανα

12.00	Μηχανήματα - Εργαλεία - Μηχανολογικά όργανα
12.01	Τεχνικές Εγκαταστάσεις
ΟΜΑΔΑ 1	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
12.02	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός
12.99	Αποσβεσμένα Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός
13	Μεταφορικά Μέσα
13.00	Μεταφορικά Μέσα Ξηράς
13.03	Πλωτά Μέσα Μεταφοράς
13.04	Εναέρια Μέσα Μεταφοράς
13.05	Λοιπά Μέσα Μεταφοράς
13.99	Αποσβεσμένα Μέσα Μεταφοράς
14	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός
14.00	Έπιπλα και Σκευή
14.02	Μηχανές και Εξοπλισμός Γραφείου
14.03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα
14.05	Μέσα Επικοινωνίας και Λοιπός Εξοπλισμός
14.09	Λοιπός Εξοπλισμός
14.99	Αποσβεσμένα Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός
15	Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση
15.00	Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση
15.17	Πάγια Ενόπλων Δυνάμεων υπό Κατασκευή
16	Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία και Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης
16.05	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ
16.99	Αποσβεσμένα Έξοδα
17	Πάγια Ενόπλων Δυνάμεων
17.00	Πάγια Ενόπλων Δυνάμεων
17.99	Αποσβεσμένα Πάγια Ενόπλων Δυνάμεων
18	Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης και Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις
18.13	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις
18.14	Απαιτήσεις Χρηματοδοτικής Μίσθωσης
19	Προμήθειες Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων υπό Τακτοποίηση
19.00	Προμήθειες Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων υπό Τακτοποίηση
ΟΜΑΔΑ 3	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ και ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
30	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
31	Απαιτήσεις από Φόρους, Επιχορηγήσεις-Παρεπόμενες Ασχολίες
32	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
33	Χρεώστες Διάφοροι
35	Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων
36	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού
38	Χρηματικά Διαθέσιμα
39	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων

31	Απαιτήσεις από Φόρους, Επιχορηγήσεις-Παραεπόμενες Ασχολίες
31.00	Απαιτήσεις Χρήσης
31.01	Απαιτήσεις Προηγούμενων Χρήσεων
.....	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
31.97	Επισφαλείς Απαιτήσεις από Τέλη, Φόρους, Κοινωνικούς Πόρους και Επιχορηγήσεις
32	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
ΟΜΑΔΑ 3	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ και ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
33	Χρεώστες Διάφοροι
33.01	Απαιτήσεις Κεντρικών Ταμείων
.....	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
33.10	Απαιτήσεις από Τακτοποιητέες Εισπράξεις
33.20	Υπόλογοι Χρεώστες από Ληψοδοσία
33.21	Απαιτήσεις Οικονομικών Λογιστικών Κέντρων
33.30	Απαιτήσεις από Χορηγούμενα Δάνεια
33.91	Απαιτήσεις από μη Εξοφληθείσες Επιταγές
33.95	Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι
35	Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων
35.01	Λογαριασμοί προς Απόδοση
35.03	Πάγιες Προκαταβολές
35.08	Υπόλογοι Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (ΧΕΠ)
36	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού
36.00	Έξοδα Επόμενων Χρήσεων
36.01	Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα
38	Χρηματικά Διαθέσιμα
38.00	Ταμειακά Διαθέσιμα
38.01	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
38.02	Καταθέσεις σε Εμπορικές Τράπεζες
38.03	Καταθέσεις Όψεως
38.04	Καταθέσεις Προθεσμίας
38.05	Λοιποί Λογαριασμοί σε ΤτΕ
.....	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
39	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
ΟΜΑΔΑ 4	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΠΟΛΙΤΩΝ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
40	Καθαρή Θέση Πολιτών
41	Αποθεματικά
42	Αποτέλεσμα σε νέο
43	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων
45	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
46	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
47	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων

48	Λογαριασμοί Συνδέσμου
49	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
40	Καθαρή Θέση Πολιτών
40.00	Καθαρή Θέση Πολιτών
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
40.01	Λοιπά Κεφάλαια
.....	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
41	Αποθεματικά
41.00	Αποθεματικά
42	Αποτέλεσμα σε Νέο
42.00	Υπόλοιπα σε Νέο
43	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων
43.00	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων
45	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
45.10	Δάνεια σε Ευρώ (μακροπρόθεσμα)
45.12	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
.....	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
45.98	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
48	Λογαριασμοί συνδέσμου
48.00	Λογαριασμοί συνδέσμου
ΟΜΑΔΑ 5	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
50	Προμηθευτές
52	Τράπεζες, λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
53	Πιστωτές Διάφοροι
54	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
56	Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
57	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
59	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
50	Προμηθευτές
50.00	Προμηθευτές
50.01	Προμηθευτές Εσωτερικού
50.02	Προκαταβολές σε Προμηθευτές
50.03	Προμηθευτές – Παρακρατημένες Εγγυήσεις
53	Πιστωτές Διάφοροι
53.05	Υποχρεώσεις Κεντρικής Διαχείρισης
53.20	Υποχρεώσεις από Εισπράξεις υπέρ Τρίτων
53.21	Υπόλογοι Πιστωτές από Ληψοδοσία
53.50	Εισπράξεις - Πληρωμές NATO
53.90	Λοιποί Πιστωτές - Αποδόσεις σε Τρίτους

53.92	ΤΤΕ - Λογαριασμοί Υπό Διακανονισμό
53.95	Λοιπές Υποχρεώσεις
53.98	Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
54	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
55.00	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
56	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού
56.00	Έσοδα Επομένων Χρήσεων
56.01	Έξοδα Χρήσης Δεδουλευμένα
57	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
59	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
ΟΜΑΔΑ 6	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ
Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού
61	Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων
62	Παροχές Τρίτων
Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
63	Αναλώσεις Αποθεμάτων - Προμήθειες Αγαθών
64	Διάφορα Έξοδα
65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα
66	Αποσβέσεις
67	Χρηματοδοτήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις
69	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
61	Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων
61.01	Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων
61.90	Λοιπές Αμοιβές Τρίτων
61.98	Δουλευμένα Έξοδα Τρίτων
62	Παροχές Τρίτων
62.03	Τηλεπικοινωνίες
62.05	Ασφάλιστρα
62.07	Επισκευές - Συντηρήσεις
62.90	Έξοδα Ηλεκτρικής Ενέργειας, Ύδρευσης
62.91	Λοιπές Παροχές Τρίτων
63	Αναλώσεις Αποθεμάτων - Προμήθειες Αγαθών
63.00	Προμήθεια Ειδών Γραφ. Ύλης, Υλικών Εκτ/σης και Μικροεξ/σμών
63.01	Προμήθεια Υγειονομικού Υλικού και Ειδών Καθαριότητας
63.02	Προμήθεια Καυσίμων και Λιπαντικών
63.05	Προμήθεια ειδών Συντήρησης και Επισκευής Εγκαταστάσεων και Εξοπλισμού

63.06	Προμήθεια Ειδών Διατροφής, Ιματισμού, Εστίασης
63.90	Λοιπές Προμήθειες
63.91	Ειδικές Προμήθειες Υλικού και Πολεμοφοδίων
63.98	Δεδουλευμένες Δαπάνες Αποθεμάτων, Αναλωσίμων & Λοιπών Αγαθών
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
64	Διάφορα έξοδα
64.00	Έξοδα Μεταφορών
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
64.01	Οδοιπορικά Έξοδα
64.07	Έξοδα Εκδόσεων, Εκτυπώσεων και Βιβλιοδεσίας
64.09	Έξοδα Δημοσιεύσεων
64.90	Διάφορα Έξοδα
65	Τόκοι και Συναφή έξοδα
65.06	Τόκοι Λοιπών Βραχυπρόθεσμων Περιπτώσεων
65.12	Αμοιβές και Προμήθειες Τραπεζών
65.90	Αμοιβές και Προμήθειες Τραπεζών
67	Χρηματοδοτήσεις- Παροχές- Χορηγίες- Επιχορηγήσεις
67.03	Εισοδηματικές Ενισχύσεις Αποδιδόμενες σε Δικαιούχους από Π/Υ
67.22	Επιχορηγήσεις για Κοινωνική Πολιτική
69	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
ΟΜΑΔΑ 7	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ
Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
73	Έσοδα από Υπηρεσίες
74	Έσοδα από Επιχορηγήσεις
75	Έσοδα από Παρεπόμενες Ασχολίες, Δωρεές και Κληροδοτήματα
76	Έσοδα Κεφαλαίων και Συμμετοχών
77	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
78	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
73	Έσοδα από Υπηρεσίες
73.00	Έσοδα από Προσφορά Υπηρεσιών Δημοσίου
.....	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
73.90	Λοιπά Έσοδα Από Προσφορά Υπηρεσιών Δημοσίου
74	Έσοδα από Επιχορηγήσεις
74.01	Έσοδα από Επιχορηγήσεις
.....	Συμπληρώνονται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
75	Έσοδα από Παρεπόμενες Ασχολίες
75.00	Έσοδα από Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας
75.01	Έσοδα από Κινητή Περιουσία
75.02	Κέρδη από Εκποίηση Περιουσιακών Στοιχείων
75.03	Έσοδα από Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων
75.10	Έσοδα από Δωρεές, Κληρονομίες κλπ
75.50	Έσοδα Λοιπών Περιπτώσεων

75.90	Λοιπά Έσοδα
75.91	Έσοδα από Πώληση Αγαθών
B. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
76	Έσοδα Κεφαλαίων και Συμμετοχών
76.00	Τόκοι Κεφαλαίων
77	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
78	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων

ΟΜΑΔΑ 8	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
A. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
80	Γενική εκμετάλλευση
82	Έξοδα – Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων
A. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
85	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
86	Αποτελέσματα Χρήσης
87	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
88	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
89	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
B. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
80	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης
82	Έξοδα – Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων
82.00	Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων
82.01	Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων
86	Αποτελέσματα Χρήσης
B. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
86.99	Πλεόνασμα (ή Έλλειμμα) Χρήσης
87	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
88	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
89	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
89.00	Κατάσταση Χρημ/κής Θέσης Ανοίγματος Χρήσης
89.01	Κατάσταση Χρημ/κής Θέσης κλεισίματος Χρήσης
ΟΜΑΔΑ 10	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
A. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
00	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
02	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
03	Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και απαιτήσεων από αμοτεροβαρείς συμβάσεις
04	Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί
06	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων

07	Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και απαιτήσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
08	Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί
09	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
00	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
.....	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
03	Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και απαιτήσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
03.02	Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση απαιτήσεων ή για εκτέλεση όρων συμβάσεων
Β. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ & ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
03.03	Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων
03.04	Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων με προμηθευτές
04	Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί
04.02	Χρεωστικός πληροφοριακός λογαριασμός προμηθειών
06	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
.....	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
07	Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και υποχρεώσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
07.02	Παραχωρητές γραμματειών εισπρακτέων για εξασφάλιση απαιτήσεων ή για εκτέλεση όρων συμβάσεων
07.03	Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων
08.00	Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί
08.02	Πιστωτικός πληροφοριακός λογαριασμός προμηθειών
09	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων
.....	Συμπληρώνεται ανάλογα με τις απαιτήσεις των Κλάδων

ΤΜΗΜΑ 13ο

ΒΑΣΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1. Οι βασικοί κανόνες λειτουργίας των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου και η συνδεσμολογία τους καθορίζεται στις ακόλουθες παραγράφους.

2. Για τη λογιστικοποίηση των οικονομικών γεγονότων που δεν αντιμετωπίζονται με τη χρήση των λογαριασμών του παρόντος λογιστικού σχεδίου, υφίστανται οι ακόλουθες δυνατότητες :

α. Να χρησιμοποιούνται λοιποί λογαριασμοί του ΠΔ.15/2011, που δεν συμπεριλαμβάνονται στο παρόν λογιστικό σχέδιο, ανάλογα με τις απαιτήσεις κάθε Κλάδου.

β. Να συμπληρώνονται όσοι πρωτοβάθμιοι και δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί δεν φέρουν περιγραφή.

3. Οι ανωτέρω λογαριασμοί καθώς και οι τριτοβάθμιοι, τεταρτοβάθμιοι και οι λογαριασμοί περαιτέρω χαμηλότερης ανάπτυξης θα καθορίζονται με μέριμνα κάθε Κλάδου με βάση τις διαμορφούμενες απαιτήσεις τους, στους Ειδικούς Κανονισμούς που θα εκδοθούν κατ' εξουσιοδότηση του παρόντος.

α. Ομάδα 1η : Πάγιο Ενεργητικό

(1) Στην πρώτη (1η) ομάδα περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που αποκτώνται για να παραμείνουν στη Μονάδα μακροχρόνια, με την ίδια μορφή, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

(2) Όπως προαναφέρθηκε δεν απαιτείται η συμπλήρωση της πρώτης (1ης) ομάδας του λογιστικού σχεδίου.

β. Ομάδα 3η : Απαιτήσεις και Διαθέσιμα

(1) Στη τρίτη (3η) ομάδα παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ και τα χρηματικά διαθέσιμά τους. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις θεωρούνται εκείνες, για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μέσα στην επόμενη οικονομική χρήση.

(2) Στο λογαριασμό 31 «Απαιτήσεις από Φόρους, Επιχορηγήσεις - Παρεπόμενες Ασχολίες» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις των Μονάδων από τα Ελεγκτήρια Δαπανών, στα οποία έχουν αποσταλεί λογαριασμοί δαπανών για έλεγχο, ενταλματοποίηση κλπ. Ο λογαριασμός 31 αναλύεται στους ακόλουθους υπολογαριασμούς:

(α) 31.00 «Απαιτήσεις Χρήσης»

1/ Παρακολουθούνται οι απαιτήσεις των Μονάδων από τα Ελεγκτήρια, δηλαδή οι δαπάνες που αποστέλλονται στα Ελεγκτήρια για έλεγχο και ενταλματοποίηση.

2/ Στους λογαριασμούς χαμηλότερης ανάπτυξης κατηγοριοποιούνται οι απαιτήσεις των Μονάδων, ανάλογα με το Ελεγκτήριο

(Αθήνα, Λάρισα κ.α.) και το είδος των δαπανών, όπως «Σταθερές Πιστώσεις», «Συντήρηση Εγκαταστάσεων» κοκ. Οι λογαριασμοί τελευταίου βαθμού ανάπτυξης χρεώνονται, με ταυτόχρονη πίστωση λογαριασμού της τρίτης (3ης) ομάδας, όπως για παράδειγμα των υπολογαριασμών του 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων».

(β) 31.01 «Απαιτήσεις Προηγούμενης Χρήσης»

1/ Παρακολουθούνται οι απαιτήσεις των Μονάδων έναντι των Ελεγκτηρίων για δαπάνες παρελθούσης χρήσης, που αποστέλλονται για έλεγχο και ενταλματοποίηση.

2/ Στους λογαριασμούς χαμηλότερης ανάλυσης είναι δυνατό να κατηγοριοποιούνται οι απαιτήσεις των Μονάδων, ανάλογα με το Ελεγκτήριο και το είδος των δαπανών παρελθούσης χρήσης, όπως «Σταθερές Πιστώσεις», «Συντήρηση Εγκαταστάσεων» κοκ. Οι λογαριασμοί του τελευταίου βαθμού ανάπτυξης χρεώνονται, με ταυτόχρονη πίστωση οικείου λογαριασμού της τρίτης (3ης) ομάδας, όπως για παράδειγμα οι υπολογαριασμοί του 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων».

(3) Στο λογαριασμό 33 «Χρεώστες Διάφοροι» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις των Μονάδων από διάφορες Υπηρεσίες. Ειδικότερα, ο εν λόγω λογαριασμός αναλύεται στους ακόλουθους υπολογαριασμούς :

(α) 33.01 «Απαιτήσεις Κεντρικών Ταμείων»

Παρακολουθούνται οι πάσης φύσεως απαιτήσεις των Κεντρικών Ταμείων (πχ λόγω χορήγησης προκαταβολής). Οι υπολογαριασμοί του 33.01 χρεώνονται, με πίστωση λογαριασμού της τρίτης (3ης) ομάδας, όπως των υπολογαριασμών του 38.00 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

(β) 33.20 «Υπόλογοι Χρεώστες από Ληψοδοσία»

Παρακολουθούνται τα κάτωθι οικονομικά γεγονότα :

1/ Οι απαιτήσεις των Μονάδων έναντι άλλων Μονάδων ή Υπηρεσιών, από δαπάνες που βαρύνουν την παγία προκαταβολή της πρώτης και υποβάλλονται ή αποστέλλονται στη δεύτερη για έλεγχο, τακτοποίηση, προώθηση σε άλλη Υπηρεσία κλπ χωρίς να πραγματοποιείται αναπλήρωση παγίας προκαταβολής ή χρηματικών διαθεσίμων. Οι λογαριασμοί τελευταίου βαθμού ανάπτυξης του 33.20 χρεώνονται κατά την υποβολή ή αποστολή των οικείων δαπανών στις σχετικές για έλεγχο Υπηρεσίες, με

ταυτόχρονη πίστωση των κατά περίπτωση σχετικών υπολογαριασμών του 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων».

2/ Οι απαιτήσεις των Μονάδων έναντι Υπηρεσιών, από δαπάνες που καταλογίζονται σε βάρος ΧΕΠ της πρώτης και υποβάλλονται για έλεγχο, προκειμένου απαλλαχθεί ο υπόλογος του εντάλματος. Οι λογαριασμοί χαμηλότερης ανάλυσης χρεώνονται κατά την υποβολή των οικείων δαπανών στην αρμόδια για έλεγχο Υπηρεσία, με ταυτόχρονη πίστωση των κατά περίπτωση σχετικών υπολογαριασμών του 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων».

3/ Οι απαιτήσεις των Μονάδων από Υπηρεσίες, στις οποίες υποβάλλονται ή αποστέλλονται δαπάνες με ανεξόφλητα παραστατικά, προκειμένου να ελεγχθούν και να εξοφληθούν, σύμφωνα με τις ισχύουσες διαδικασίες. Στους λογαριασμούς χαμηλότερης ανάλυσης κατηγοριοποιούνται οι απαιτήσεις των Μονάδων, ανάλογα με το είδος των δαπανών και τις Υπηρεσίες στις οποίες υποβάλλονται ή αποστέλλονται τα σχετικά δικαιολογητικά. Στην περίπτωση αυτή, οι λογαριασμοί χαμηλότερης ανάλυσης χρεώνονται κατά την αποστολή των δαπανών στις αρμόδιες για έλεγχο Υπηρεσίες με το ονομαστικό ποσό, με πίστωση των αντικριζόμενων υπολογαριασμών του 53.98 «Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις». Όταν παραληφθεί η γνωστοποίηση πληρωμής των οφειλών, οι υπολογαριασμοί του 53.98 χρεώνονται, με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών του 33.20.

4/ Οι απαιτήσεις των Μονάδων από τα Ελεγκτήρια, στα οποία αποστέλλονται δαπάνες για έλεγχο, προώθηση στο Ελεγκτικό Συνέδριο για προληπτικό έλεγχο και χορήγηση εντάλματος για υλοποίηση των υποχρεώσεων της. Στους λογαριασμούς χαμηλότερης ανάλυσης του 33.20 παρακολουθούνται αναλυτικά οι σχετικές ανά κατηγορία δαπάνες για κάθε Ελεγκτήριο. Κατά την αποστολή των δαπανών χρεώνεται ο σχετικός λογαριασμός, πχ 33.20 και πιστώνεται ο αντικριζόμενος υπολογαριασμός του 53.98 «Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις».

5/ Οι απαιτήσεις των Μονάδων από Υπηρεσίες, στις οποίες υποβάλλονται / αποστέλλονται δαπάνες που καταλογίζονται σε βάρος των κερδών των εκμεταλλεύσεών της. Οι λογαριασμοί χαμηλότερης ανάλυσης χρεώνονται κατά την υποβολή / αποστολή των οικείων δαπανών στην αρμόδια για έλεγχο Υπηρεσία, με πίστωση των κατά περίπτωση σχετικών λογαριασμών.

6/ Οι απαιτήσεις των Μονάδων από Υπηρεσίες, όπως Αεροδικείο, Νομικό Συμβούλιο του Κράτους, Αναθεωρητικό Δικαστήριο, στις

οποίες αποστέλλονται δικαιολογητικά δαπανών, λοιπά παραστατικά κ.α., για ειδικούς λόγους, όπως δικαστικής διερεύνησης, εξέτασης ως πειστηρίων δικαστικών υποθέσεων κ.α. Η λογιστική καταγραφή του ως άνω γεγονότος γίνεται με χρέωση του οικείου λογαριασμού χαμηλότερης βαθμίδας ανάπτυξης του 33.20 και πίστωσης του αντίστοιχου λογαριασμού του 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων».

7/ Οι απαιτήσεις των Μονάδων έναντι άλλων Μονάδων ή Υπηρεσίας της ΠΑ, που προκύπτουν λόγω χορήγησης χρηματικής ενίσχυσης ή και αποστολής δικαιολογητικών δαπάνης για καταλογισμό. Η λογιστική καταγραφή του ως άνω γεγονότος γίνεται με χρέωση του οικείου λογαριασμού χαμηλότερης βαθμίδας ανάπτυξης του 33.20 και πίστωσης του αντίστοιχου λογαριασμού του 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών & Πιστώσεων».

8/ Οι απαιτήσεις των Μονάδων έναντι προσωπικού λόγω οφειλών του, όπως αυτές αποτυπώνονται σε σχετικές χρεωστικές αποδείξεις. Οι εν λόγω αποδείξεις αποστέλλονται στις Μονάδες που υπηρετούν οι υπόχρεοι προκειμένου να αξιωθούν τα ποσά από αυτούς και να αναπληρωθούν τα ταμειακά διαθέσιμα της δικαιούχου Μονάδας. Η λογιστική καταγραφή του ως άνω γεγονότος γίνεται με χρέωση του λογαριασμού χαμηλότερης ανάπτυξης του 33.20 και πίστωσης του υπολογαριασμού του 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων».

9/ Οι απαιτήσεις των Μονάδων από Υπηρεσίες και λοιπούς Φορείς που δεν ανήκουν στις ΕΔ. Οι ως άνω απαιτήσεις τακτοποιούνται με αναπλήρωση της παγίας προκαταβολής ή των χρηματικών διαθεσίμων των Μονάδων που έχουν τη σχετική απαίτηση. Παραδείγματα υπόχρεων αυτής της κατηγορίας είναι το ΙΚΑ, οι ΔΟΥ κ.α.

10/ Οι απαιτήσεις των ΓΕ που αφορούν αχρεωστήτως καταβληθείσες αποδοχές στο προσωπικό των ΕΔ. Οι υπολογαριασμοί του 33.20 χρεώνονται με αποστολή της απαίτησης στην αρμόδια, προς είσπραξη των αχρεωστήτως καταβληθεισών αποδοχών, Μονάδα, με παράλληλη πίστωση του αντικριζόμενου λογαριασμού του 53.98.

11/ Τα ελλείμματα που προκύπτουν στις διαχειρίσεις των οικονομικών υπηρεσιών. Κατά τη διαπίστωση του ελλείμματος χρεώνεται ο οικείος υπολογαριασμός του 33.20 και πιστώνεται ο αντίστοιχος λογαριασμός του 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων». Κάθε έλλειμμα παρακολουθείται σε διαφορετικό λογαριασμό χαμηλότερης ανάλυσης.

12/ Πρόσθετες απαιτήσεις που δεν υπάγονται στις λοιπές κατηγορίες υπολογαριασμών του 33.20 «Υπόλογοι Χρεώστες από Ληψοδοσία».

(γ) 33.21 «Απαιτήσεις Οικονομικών Λογιστικών Κέντρων»

Παρακολουθούνται από τα Οικονομικά Λογιστικά Κέντρα οι απαιτήσεις έναντι τρίτων, όπως Υπουργεία, Διεθνείς Οργανισμοί, Ασφαλιστικοί Οργανισμοί, Δημόσιες Υπηρεσίες κ.α. Οι υπολογαριασμοί του 33.21 χρεώνονται κατά την αποστολή των απαιτήσεων στους υπόχρεους προς εξόφληση φορείς, βάσει των τιμολογίων που εκδίδονται, με παράλληλη πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 53.98.

(δ) 33.30 «Απαιτήσεις από Προσωρινά Δάνεια»

Παρακολουθούνται από τις Κεντρικές Διαχειρίσεις των Οικονομικών Λογιστικών Κέντρων ή ανάλογων Υπηρεσιών που διαχειρίζονται το σύνολο των παγίων προκαταβολών του Κλάδου τα προσωρινά δάνεια και οι ενισχύσεις της πάγιας προκαταβολής που χορηγούνται στις Μονάδες των ΕΔ. Οι λογαριασμοί χαμηλότερης ανάλυσης του 33.30 χρεώνονται με τη χορήγηση του δανείου ή της ενίσχυσης της πάγιας προκαταβολής, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 53.95.

(ε) 33.92 «Απαιτήσεις από μη Εξοφληθείσες Επιταγές»

Παρακολουθούνται οι επιταγές που εκδίδονται από τους Υπόχρεους, προς τη Μονάδα, Φορείς, οι οποίες δεν κατέστη δυνατό να εισπραχθούν. Είναι αυτονόητο ότι με την παραλαβή της επιταγής και εφόσον επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο στη σχετική Τράπεζα, χρεώνεται ο υπολογαριασμός του 33.92 και πιστώνεται η σχετική απαίτηση, όπως αυτή αποτυπώνεται στους οικείους υπολογαριασμούς της τρίτης (3ης) ομάδας.

(στ) 33.95 «Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι»

Παρακολουθούνται διάφοροι λοιποί χρεώστες, όπως το προσωπικό στο οποίο έχει καταλογιστεί χρηματικό ποσό σε βάρος της ιδιαιτέρας περιουσίας του. Ο υπολογαριασμός του 33.95 χρεώνεται με ταυτόχρονη πίστωση των κατά περίπτωση σχετικών υπολογαριασμών του 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων».

(4) Στο λογαριασμό 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις έναντι υπολόγων, λόγω

χορήγησης σ' αυτούς χρηματικών ποσών, επιταγών, δικαιολογητικών, λοιπών παραστατικών, με σκοπό την υλοποίηση συγκεκριμένου έργου. Ειδικότερα :

(α) 35.01 «Λογαριασμοί Προς Απόδοση»

1/ Εξατομικεύεται σε περαιτέρω υπολογαρισμούς, βάσει του αντικειμένου της διαχείρισης των υπολόγων, όπως δαπάνες οδοιπορικών εξόδων, μισθοτροφοδοσίας οπλιτών, νοσηλίων κλπ.

2/ Οι λογαριασμοί του 35.01 συνήθως συνδέονται με αντίστοιχους λογαριασμούς του 31 «Απαιτήσεις από Φόρους, Επιχορηγήσεις-Παραεπόμενες Ασχολίες», του 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα», του 35.01 (πχ στην περίπτωση χρεοπιστώσεων υπολόγων κλπ), του 53 «Πιστωτές Διάφοροι» κκκ.

(β) 35.03 «Πάγιες Προκαταβολές»

Με τον εν λόγω λογαριασμό παρακολουθούνται από τις Κεντρικές Διαχειρίσεις των Οικονομικών Λογιστικών Κέντρων ή ανάλογων Υπηρεσιών που διαχειρίζονται συνολικά την παγία προκαταβολή κάθε Κλάδου, οι πάγιες προκαταβολές που χορηγούνται στις Μονάδες των ΕΔ. Οι υπολογαρισμοί του 35.03 χρεώνονται με χορήγηση της πάγιας προκαταβολής, με ταυτόχρονη πίστωση των υπολογαρισμών των ταμειακών διαθεσίμων.

(γ) 35.08 «Υπόλογοι ΧΕΠ»

Στο λογαριασμό 35.08 παρακολουθείται το σύνολο των συναλλαγών των υπολόγων ΧΕΠ, όπως εισπράξεις, πληρωμές, δοσοληψίες, αποδόσεις δαπανών κκ. Οι υπολογαρισμοί του 35.08 χρεώνονται με την χορήγηση επιταγών στον υπόλογο του ΧΕΠ, δικαιολογητικών ή λοιπών παραστατικών και πιστώνονται κατά την απόδοση του ΧΕΠ.

(5) Στο λογαριασμό 36 «Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού» παρέχεται η δυνατότητα να καταχωρούνται τα έξοδα που δεν αφορούν την κλειόμενη αλλά την επόμενη χρήση και τα έσοδα της κλεισμένης χρήσης που δεν εισπράττονται σ' αυτή.

(6) Στο λογαριασμό 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» παρακολουθείται αναλυτικά το σύνολο των χρηματικών διαθεσίμων της Μονάδας, ειδικότερα :

(α) 38.00 «Ταμειακά Διαθέσιμα»

Παρακολουθούνται τα χρηματικά διαθέσιμα που τηρούνται στο ταμείο της διαχείρισης. Με τις εισπράξεις ο λογαριασμός 38.00 χρεώνεται, ενώ με τις πληρωμές πιστώνεται. Σε λογαριασμούς χαμηλότερης ανάλυσης του 38.00 είναι δυνατό να παρακολουθούνται λοιπά ταμειακά διαθέσιμα, όπως το επιχειρησιακό ποσό, το συνάλλαγμα εκτάκτων αποστολών εξωτερικού κοκ.

(β) 38.02 «Καταθέσεις σε Εμπορικές Τράπεζες»

Παρακολουθείται η κίνηση των χρηματικών διαθεσίμων που τηρούνται σε εμπορικές τράπεζες.

(γ) 38.03 «Καταθέσεις Όψεως»

Παρακολουθείται η κίνηση των χρηματικών διαθεσίμων της παγίας προκαταβολής, των ΧΕΠ, ή χρηματικών ποσών που χορηγούνται στις Μονάδες για την υλοποίηση της εν γένει αποστολής της, ή έργων και εργασιών σε βάρος ΠΔΕ κοκ, καθώς και χρηματικών ποσών που μεταφέρονται από τον τραπεζικό λογαριασμό της παγίας προκαταβολής σε εντολή τραπεζής, με σκοπό την εξόφληση υποχρεώσεων, όπως η καταβολή αποζημιώσεων στο προσωπικό που στελεχώνει θέσεις στο εξωτερικό.

(δ) 38.04 «Καταθέσεις Προθεσμίας»

Παρακολουθούνται οι προθεσμιακές καταθέσεις από χρηματικά διαθέσιμα εκτός κρατικού προϋπολογισμού που κατατίθενται σε τοκοφόρους λογαριασμούς, όπως τα έσοδα από τις εκμεταλλεύσεις των ΕΔ.

(ε) 38.05 «Λοιποί Λογαριασμοί σε ΤτΕ»

Παρακολουθείται η κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών που δεν είναι δυνατό να απεικονίζονται στους παραπάνω λογαριασμούς.

γ. Ομάδα 4η : Καθαρή Θέση - Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

(1) Στην τέταρτη (4η) ομάδα παρακολουθούνται η καθαρή θέση και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις των Μονάδων. Ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις νοούνται εκείνες για τις οποίες η προθεσμία τακτοποίησης λήγει μετά το τέλος της χρήσης που ακολουθεί την κλειόμενη χρήση.

(2) Στο λογαριασμό 40 «Καθαρή Θέση Πολιτών» παρακολουθούνται η παγία προκαταβολή και τα λοιπά κεφάλαια εκτός

κρατικού προϋπολογισμού που χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία των εκμεταλλεύσεων. Ειδικότερα ο ως άνω λογαριασμός αναλύεται στους κάτωθι υπολογαριασμούς:

(α) 40.00 «Καθαρή Θέση Πολιτών»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων προς το Φορέα. Ειδικά στους λογαριασμούς χαμηλότερης ανάλυσης παρακολουθείται η παγία προκαταβολή, καθώς και οποιαδήποτε αύξηση, μείωση ή επιστροφή της. Οι χαμηλότεροι λογαριασμοί του 40.00 πιστώνονται κυρίως με χρέωση των υπολογαριασμών του 38.00 «Ταμειακά Διαθέσιμα».

(β) 40.01 «Λοιπά Κεφάλαια»

Στον εν λόγω λογαριασμό καταχωρούνται τα κεφάλαια σύστασης των εκμεταλλεύσεων των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ. Οι υπολογαριασμοί του 40.01 πιστώνονται με χρέωση συνήθως των λογαριασμών του 35.01 «Λογαριασμοί προς Απόδοση».

(γ) 41.00 «Αποθεματικά»

Παρακολουθούνται τα αποθεματικά των εκμεταλλεύσεων των Μονάδων, που σχηματίζονται στο τέλος της χρήσης, μετά την εξαγωγή του αποτελέσματος, τα οποία δεν εμπίπτουν στον κρατικό προϋπολογισμό.

(3) Στο λογαριασμό 45 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων που δεν εμπίπτουν στις υπόλοιπες κατηγορίες λογαριασμών της τέταρτης (4ης) ομάδας. Ενδεικτικά παρατίθενται οι ακόλουθες υποχρεώσεις :

(α) Οι ληφθείσες χρηματικές ενισχύσεις που χορηγούνται από διάφορους Φορείς ή Υπηρεσίες (πχ Υπουργεία, Οργανισμούς κλπ) με σκοπό την υλοποίηση έργων, την παροχή υπηρεσιών ή συγκεκριμένων εργασιών, μακροπρόθεσμα για χρονικό διάστημα πέραν των δυο (2) ετών και εφόσον δεν υπάγονται στους υπόλοιπους λογαριασμούς της τέταρτης (4ης) ομάδας.

(β) Υποχρεώσεις από την παροχή σταθερών χορηγιών.

(γ) Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις για τις οποίες αναμένεται τακτοποίηση πέραν της διετίας.

δ. Ομάδα 5η : Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

(1) Στην πέμπτη (5η) ομάδα του σχεδίου παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, των οποίων η προθεσμία τακτοποίησης λήγει έως το τέλος της χρήσης που ακολουθεί.

(2) Στο λογαριασμό 50 «Προμηθευτές» παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των προμηθευτών με τους οποίους συναλλάσσονται οι Μονάδες και Υπηρεσίες των ΕΔ. Ο εν λόγω λογαριασμός αναλύεται στους κάτωθι υπολογαριασμούς:

(α) 50.00 «Προμηθευτές»

1/ Στους λογαριασμούς χαμηλότερης ανάλυσης του 50.00 «Προμηθευτές» παρακολουθούνται εν γένει οι προμηθευτές, οι προμηθευτές μέσω τριγωνικών πωλήσεων και οι δοσοληψίες των Μονάδων με τα Στρατιωτικά Πρατήρια των ΕΔ.

2/ Ο λογαριασμός πιστώνεται με χρέωση αντίστοιχου λογαριασμού του ενεργητικού. Οι υπολογαριασμοί του 50.00 πιστώνονται με τη δημιουργία της υποχρέωσης εξόφλησης του προμηθευτή κατά την παραλαβή σχετικών παραστατικών, με χρέωση των λογαριασμών των κατά περίπτωση αρμόδιων υπολόγων στους υπολογαριασμούς του 35.01.

(β) 50.03 «Προμηθευτές - Παρακρατημένες Εγγυήσεις»

Παρακολουθούνται ποσά που παρακρατούνται ως εγγύηση. Ο λογαριασμός πιστώνεται με ταυτόχρονη χρέωση αντίστοιχου λογαριασμού του ενεργητικού.

(3) Στο λογαριασμό 53 «Πιστωτές Διάφοροι» παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων των ΕΔ προς διάφορους τρίτους. Ειδικότερα :

(α) 53.05 «Υποχρεώσεις Κεντρικών Ταμείων»

Παρακολουθούνται γενικά οι υποχρεώσεις των Κεντρικών Ταμείων προς τρίτους.

(β) 53.20 «Υποχρεώσεις από Εισπράξεις για Τρίτους»

1/ Στους υπολογαριασμούς του 53.20 καταχωρούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων να αποδώσουν σε τρίτους τα δικαιώματά τους.

2/ Οι υπολογαριασμοί του 53.20 πιστώνονται μετά από την κατανομή των εισπραχθέντων εσόδων των εκμεταλλεύσεων και υπηρεσιών

στους δικαιούχους, την είσπραξη ποσών υπέρ τρίτων, τη λογιστικοποίηση δικαιωμάτων τρίτων που δεν έχουν εισπραχθεί, με ταυτόχρονη χρέωση των σχετικών λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου. Η χρέωση των λογαριασμών του 53.20 γίνεται μετά την απόδοση των υπολοίπων τους στους δικαιούχους φορείς, με πίστωση των οικείων λογαριασμών του 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

(γ) 53.21 «Υπόλογοι Πιστωτές από Ληψοδοσία»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων από οφειλές του προσωπικού τους σε λοιπές Μονάδες ή Υπηρεσίες των ΕΔ. Οι υπολογαριασμοί του 53.21 πιστώνονται κατά την παραλαβή των αποδείξεων, με παράλληλη χρέωση των λογαριασμών των κατά περίπτωση αρμόδιων υπολόγων, όπως απεικονίζονται στους λογαριασμούς χαμηλότερης ανάλυσης του 35.01 «Λογαριασμοί προς Απόδοση».

(δ) 53.50 «Εισπράξεις - Πληρωμές NATO»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων για την πραγματοποίηση έργων επ' ωφελεία του NATO. Με την είσπραξη του ποσού χρεώνεται ο σχετικός υπολογαριασμός του 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» και πιστώνονται οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί του 53.50.

(ε) 53.90 «Λοιποί Πιστωτές - Αποδόσεις σε Τρίτους»

Παρακολουθούνται οι επιταγές που εκδίδονται από τη Μονάδα προς τους δικαιούχους, οι οποίες δεν έχουν εισπραχθεί. Ειδικότερα :

1/ Στους λογαριασμούς του 53.90 παρακολουθούνται οι επιταγές που εκδίδονται σε βάρος της παγίας προκαταβολής, των ΧΕΠ κ.α. χωρίς να έχουν εισπραχθεί.

2/ Οι λογαριασμοί χαμηλότερης ανάλυσης πιστώνονται όταν οι Μονάδες εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους με έκδοση επιταγών, με παράλληλη χρέωση κυρίως των σχετικών λογαριασμών χαμηλότερης ανάλυσης του 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων». Με την παραλαβή του παραστατικού κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού (extrait) χρεώνονται οι υπολογαριασμοί του 53.90 και πιστώνονται ανάλογα οι σχετικοί λογαριασμοί των ταμειακών διαθεσίμων του 38.

(στ) 53.92 «ΤτΕ - Λογαριασμοί υπό Διακανονισμό»

Στο εν λόγω λογαριασμό παρακολουθούνται οι συναλλαγματικές διαφορές, όπως αυτές προκύπτουν από τις κατά περίπτωση

δοσοληψίες. Ο λογαριασμός πιστώνεται με την εμφάνιση των συναλλαγματικών διαφορών, με ταυτόχρονη χρέωση του λογαριασμού που παρακολουθεί τις εν λόγω διαφορές.

(ζ) 53.95 «Λοιπές Υποχρεώσεις»

1/ Στον εν λόγω λογαριασμό παρακολουθούνται τα προσωρινά δάνεια και οι ενισχύσεις της πάγιας προκαταβολής που λαμβάνουν οι Μονάδες και οφείλουν να επιστρέψουν σε καθορισμένο χρονικό διάστημα.

2/ Με τη λήψη προσωρινού δανείου ή της ενίσχυσης της πάγιας προκαταβολής χρεώνονται τα ταμειακά διαθέσιμα των Μονάδων, όπως αποτυπώνονται στους σχετικούς υπολογαριασμούς του 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» και πιστώνεται ο οικείος υπολογαριασμός του 53.95.

3/ Κάθε δάνειο και ενίσχυση της πάγιας προκαταβολής καταγράφεται σε διαφορετικό λογαριασμό τελευταίου βαθμού ανάπτυξης, ώστε να παρακολουθείται αποτελεσματικότερα.

(η) 53.98 «Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις»

Στους υπολογαριασμούς του 53.98 παρακολουθούνται λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις των Μονάδων ως ακολούθως :

1/ Παρακολουθούνται τα ΧΕΠ που εισπράττονται από Μονάδες, οι οποίες ορίζονται ως υπόλογοι των υπόψη ενταλμάτων.

2/ Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων από δαπάνες που περιλαμβάνουν ανεξόφλητα παραστατικά και υποβάλλονται ή αποστέλλονται σε Υπηρεσίες, προκειμένου να ελεγχθούν και να εξοφληθούν, σύμφωνα με τις ισχύουσες διαδικασίες. Ειδικότερα διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

α/ Στους λογαριασμούς χαμηλότερης ανάλυσης κατηγοριοποιούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων, ανάλογα με το είδος των δαπανών και τις Υπηρεσίες στις οποίες υποβάλλονται ή αποστέλλονται τα εν λόγω δικαιολογητικά.

β/ Κατά την απόδοση των δαπανών χρεώνονται αρχικά οι κάθε φορά σχετικοί υπολογαριασμοί του 33.20 και πιστώνονται οι αντικριζόμενοι υπολογαριασμοί του 53.98. Μετά τη λήψη της γνωστοποίησης περί εξόφλησης των σχετικών υποχρεώσεων, διενεργούνται οι ως άνω εγγραφές αντίστροφα.

3/ Παρακολουθούνται οι δαπάνες των Μονάδων, που αποστέλλονται στα Ελεγκτήρια Δαπανών για (προ)έλεγχο, στη συνέχεια προωθούνται στον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου για προληπτικό έλεγχο και στη συνέχεια ακολουθεί η διαδικασία οριστικού ελέγχου και εκκαθάρισης. Οι ως άνω λογαριασμοί λειτουργούν παράλληλα με αντίστοιχους λογαριασμούς του 33.20 «Υπόλογοι Χρεώστες από Ληψοδοσία».

4/ Παρακολουθούνται οι δαπάνες των Μονάδων, που παραλαμβάνονται από άλλη Μονάδα ή Υπηρεσία, μέσω Ελεγκτηρίων Δαπανών ή άλλης Υπηρεσίας ελέγχου, προκειμένου να καταλογιστούν σε βάρος διαθέσιμων ΧΕΠ της δεύτερης. Ειδικότερα :

α/ Με την παραλαβή των δικαιολογητικών της δαπάνης χρεώνεται ο αρμόδιος υπόλογος διαχειριστής, όπως αποτυπώνεται στους υπολογαριασμούς του 35.08 «Υπόλογοι ΧΕΠ» και πιστώνεται ο λογαριασμός χαμηλότερης ανάλυσης του 53.98.

β/ Όταν αποδίδεται το ισόποσο της δαπάνης στη δικαιούχο Μονάδα χρεώνεται ο σχετικός υπολογαριασμός του 53.98 και πιστώνεται ο αντίστοιχος 53.90 «Λοιποί Πιστωτές - Αποδόσεις σε Τρίτους».

5/ Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων που προκύπτουν κατόπιν παραλαβής δικαιολογητικών δαπανών ή είσπραξης χρηματικών ενισχύσεων από άλλες Μονάδες. Στις περιπτώσεις αυτές ακολουθείται η εξής διαδικασία :

α/ Όταν παραλαμβάνονται δικαιολογητικά δαπανών, εμβάζεται στη δικαιούχο Μονάδα το ισόποσο της δαπάνης και ο λογαριασμός διαβιβάζεται από την υπόχρεο Μονάδα περαιτέρω, για έλεγχο και αποκατάσταση της παγίας προκαταβολής, σύμφωνα με τα ισχύοντα.

β/ Όταν εισπράττεται χρηματική ενίσχυση, χρεώνεται ο σχετικός υπολογαριασμός του 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» και πιστώνεται ο αντίστοιχος υπολογαριασμός του 53.98. Όταν η δαπάνη αποστέλλεται για έλεγχο στα Ελεγκτήρια Δαπανών, χρεώνεται ο σχετικός υπολογαριασμός του 33.20 και πιστώνεται ο αντίστοιχος υπολογαριασμός του 35. Μετά τον έλεγχο από τα Ελεγκτήρια, η δαπάνη αποστέλλεται στη Μονάδα που χορήγησε τη χρηματική ενίσχυση για οριστικό καταλογισμό, επομένως χρεώνεται ο σχετικός υπολογαριασμός του 53.98 και πιστώνεται ο λογαριασμός χαμηλότερης ανάλυσης του 33.20.

6/ Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων από την υλοποίηση έργων, εργασιών κ.α. σε βάρος Προγραμμάτων Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ).

7/ Παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τους λοιπούς φορείς του Δημοσίου συγκεντρωτικά, οι οποίες τακτοποιούνται κατόπιν είσπραξης αντίστοιχων απαιτήσεων από τρίτους.

8/ Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων που δεν εμπίπτουν στις λοιπές κατηγορίες λογαριασμών της πέμπτης (5ης) ομάδας, όπως οι υπό τακτοποίηση λογαριασμοί δαπανών σε βάρος εσωτερικών πόρων που αποστέλλονται στα Ελεγκτήρια Δαπανών για έλεγχο.

9/ Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων από τη λήψη αδιευκρίνιστων εμβασμάτων ή εκ παραδρομής εμβασθέντων χρηματικών ποσών. Ειδικότερα :

α/ Με τη λήψη του αδιευκρίνιστου εμβάσματος χρεώνεται ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκε το σχετικό έμβασμα, όπως αποτυπώνεται στους σχετικούς υπολογαριασμούς του 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» και πιστώνεται ο σχετικός υπολογαριασμός του 53.98.

β/ Όταν το έμβασμα διευκρινιστεί, χρεώνεται ο σχετικός υπολογαριασμός του 53.98 και πιστώνεται ο λογαριασμός για τον οποίο εμβάσθηκε το σχετικό χρηματικό ποσό.

10/ Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων από τη διαπίστωση πλεονασμάτων. Το πλεόνασμα απεικονίζεται λογιστικά με χρέωση του σχετικού υπολογαριασμού 38.00, με ταυτόχρονη πίστωση των υπολογαριασμών του 53.98, μέχρι εξακρίβωσής του, οπότε διενεργούνται οι απαιτούμενες εγγραφές αντίθετα με τις ανωτέρω και το πλεόνασμα επιστρέφεται στο δικαιούχο. Σε περίπτωση μη εξακρίβωσής του, αποδίδεται στο Δημόσιο σύμφωνα με τις κάθε φορά ισχύουσες διατάξεις.

11/ Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων προς Υπηρεσίες, Φορείς κλπ, που δεν ανήκουν στις ΕΔ.

12/ Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της Κεντρικής Διαχείρισης των Οικονομικών Λογιστικών Κέντρων ή ανάλογων Υπηρεσιών προς Μονάδες, δικαιούχους διατροφών, λοιπούς τρίτους κ.α. Ειδικότερα:

α/ Οι υποχρεώσεις αυτές προκύπτουν από την εξαγωγή της μηνιαίας μισθοδοσίας του προσωπικού των ΕΔ και την εν συνεχεία είσπραξη από την Ενιαία Αρχή Πληρωμών (ΕΑΠ) των δικαιωμάτων τρίτων.

β/ Οι υποχρεώσεις των Οικονομικών Λογιστικών Κέντρων, που αφορούν στη χορήγηση χρηματικών ποσών υπέρ λεσχών Μονάδων, στην καταβολή διατροφών προς δικαιούχους, στην απόδοση κατασχέσεων στο Δημόσιο κ.α.

γ/ Οι αχρεωστήτως καταβληθείσες αποδοχές στο προσωπικό των ΕΔ.

(4) Στο λογαριασμό 55 «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί» παρέχεται η δυνατότητα να παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις των Μονάδων προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς για εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις που προέρχονται από τη μισθοδοσία του προσωπικού. Οι λογαριασμοί αυτοί πιστώνονται με τις προβλεπόμενες, υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, κρατήσεις και χρεώνονται κατόπιν απόδοσής τους.

(6) Στους υπολογαριασμούς του 56 «Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού» καταχωρούνται τα έσοδα της επόμενης οικονομικής χρήσης που προεισπράττονται και τα πληρωτέα έξοδα της κλειόμενης χρήσης, που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση, χωρίς να πληρώνονται μέσα σ' αυτή.

5. Ομάδα 6η : Οργανικά Έξοδα

α. Στην έκτη (6η) ομάδα καταχωρούνται τα έξοδα για την ομαλή διεξαγωγή των δραστηριοτήτων κάθε Μονάδας, τα οποία συσχετίζονται με τα αντίστοιχα έσοδα της έβδομης (7ης) ομάδας του λογιστικού σχεδίου.

β. Στο λογαριασμό 69 είναι δυνατό να καταχωρούνται τα έξοδα που καταλογίζονται σε βάρος των εσόδων από τις εκμεταλλεύσεις των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ.

6. Ομάδα 7η : Οργανικά Έσοδα

Στην έβδομη ομάδα καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από την ομαλή εκμετάλλευση των δραστηριοτήτων των Μονάδων. Ειδικότερα :

α. Στο λογαριασμό 73.00 «Έσοδα από Προσφορά Υπηρεσιών του Δημοσίου» παρακολουθούνται τα έσοδα που προέρχονται από τις υπηρεσίες που παρέχει η Μονάδα στο προσωπικό της ή σε τρίτους.

Ειδικότερα, στους λογαριασμούς χαμηλότερης ανάλυσης καταγράφονται τα έσοδα από εκμεταλλεύσεις όπως λésχη Αξιωµατικών, κουρέιο, ραφείο κοκ.

β. Στο λογαριασµό 75 «Έσοδα από Παρεπόμενες Ασχολίες, Δωρεές και Κληροδοτήµατα» παρακολουθούνται ανά λογαριασµό τα κάτωθι :

(1) 75.00 «Έσοδα από Μισθώµατα»

Τα έσοδα από µισθώµατα που εισπράττουν οι Μονάδες.

(2) 75.02 «Έσοδα Εκποίησης Περιουσιακών Στοιχείων»

Τα έσοδα από την εκποίηση περιουσιακών στοιχείων.

(3) 75.10 «Έσοδα από Δωρεές, Κληρονοµίες κλπ.»

Τα έσοδα από χορηγίες ή εισφορές τρίτων, όπως έσοδα από Ιερό Ναό, κάλαντα κλπ.

(4) 75.50 «Έσοδα Λοιπών Περιπτώσεων»

Τα έσοδα που δεν εµπίπτουν στις κατηγορίες εσόδων των υπόλοιπων υπολογαριασµών της έβδοµης (7ης) οµάδας.

(5) 75.91 «Έσοδα από πώληση αγαθών

Τα έσοδα από πώληση αγαθών κυλικείων και πρατηρίων.

γ. Στο λογαριασµό 76.00 «Τόκοι Κεφαλαίων» παρακολουθούνται οι τόκοι, που προέρχονται από την κατάθεση των κερδών των εκμεταλλεύσεων των Μονάδων των ΕΔ σε προθεσµιακούς λογαριασµούς εµπορικών τραπεζών.

7. Οµάδα 8η : Λογαριασµοί Αποτελεσµάτων

α. Στην όγδοη οµάδα καταχωρούνται οι λογαριασµοί προσδιορισµού των αποτελεσµάτων των Μονάδων κατά το τέλος της οικονοµικής χρήσης.

β. Στους λογαριασµούς του 80 «Γενική εκµετάλλευση» εγγράφονται τα υπόλοιπα των εξόδων της έκτης (6ης) οµάδας και των εσόδων της έβδοµης (7ης) οµάδας.

γ. Ο λογαριασµός 86.99 «Πλεόνασµα ή Έλλειµµα Χρήσης» χρησιµοποιείται στο τέλος του οικονοµικού έτους για την κατάρτιση των

αποτελεσμάτων χρήσης και το υπόλοιπό του απεικονίζει το αποτέλεσμα της χρήσης, δηλαδή το πλεόνασμα ή το έλλειμμα.

δ. Ο λογαριασμός 89 «Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης» χρησιμοποιείται στο τέλος της χρήσης για το «κλείσιμο» του συνόλου των λογαριασμών και την ανάπτυξή τους στη νέα χρήση.

8. Ομάδα 10η : Λογαριασμοί Τάξεως

α. Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία των Μονάδων, η οποία είναι δυνατό να επέλθει στο μέλλον.

β. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία κατά ζεύγη λογαριασμών σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της δέκατης (10ης) ομάδας.

γ. Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται πλέον των άλλων, εγγυήσεις που λαμβάνονται ή παραχωρούνται για εξασφάλιση απαιτήσεων ή υποχρεώσεων αντίστοιχα, αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσης συμβάσεις κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους, διάφορες άλλες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

δ. Ειδικότερα, στους λογαριασμούς τάξεως είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα ακόλουθα στοιχεία ανά λογαριασμό :

(1) Στο λογαριασμό 03 «Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και απαιτήσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις», που συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 07 «Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμάτων ασφαλειών και υποχρεώσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις», ο οποίος χρεώνεται με την αξία των εγγυήσεων και των εμπραγμάτων ασφαλειών που παραχωρούνται ή λαμβάνονται, καθώς και με την αξία των γραμματίων εισπρακτέων που προεξοφλούνται ή μεταβιβάζονται σε τρίτους, με πίστωση του λογαριασμού 07. Ο εν λόγω λογαριασμός πιστώνεται όταν οι εγγυήσεις και οι εμπράγματες ασφάλειες παύσουν να υπάρχουν ή όταν τα γραμμάτια εισπρακτέα της κατηγορίας αυτής εξοφληθούν από τους αποδέκτες τους ή επιστραφούν λόγω μη πληρωμής τους.

(2) Στο λογαριασμό 04 «Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί», ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 08 «Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών (πιστωτικοί)» παρακολουθούνται διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία. Ο λογαριασμός 04 χρεώνεται με

οποιαδήποτε αξία κρίνεται ότι απεικονίζει στους σχετικούς υπολογαριασμούς τις πληροφορίες ή τα στατιστικά στοιχεία που επιθυμεί να παρακολουθεί, με πίστωση του λογαριασμού 08 και πιστώνεται όταν παύσει να υπάρχει το ενδιαφέρον παρακολούθησης των πληροφοριών ή των στατιστικών στοιχείων που επιλέγονται για παρακολούθηση, με χρέωση του λογαριασμού.

(3) Στο λογαριασμό 07 «Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμάτων ασφαλειών και υποχρεώσεων αμφοτεροβαρών συμβάσεων», ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 03, ισχύουν όσα αναφέρονται παραπάνω για το λογαριασμό 03.

(4) Στο λογαριασμό 08 «Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικών», ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 04, ισχύουν όσα αναφέρονται παραπάνω για το λογαριασμό 04.

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ**ΣΥΣΤΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄****ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ****ΤΜΗΜΑ 14ο****ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ**

1. Όλες οι λογιστικές εγγραφές καταχωρούνται στους λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας ανάπτυξης των ομάδων του παρόντος λογιστικού σχεδίου.
2. Οι λογιστικές εγγραφές συνήθως διακρίνονται σε :
 - α. Εγγραφές απαιτήσεων, που καταχωρούνται στην ομάδα 3.
 - β. Εγγραφές υποχρεώσεων, που καταχωρούνται στις ομάδες 4 και 5.
 - γ. Εγγραφές εξόδων, που καταχωρούνται στην ομάδα 6.
 - δ. Εγγραφές εσόδων, που καταχωρούνται στην ομάδα 7.
 - ε. Τακτοποιητικές εγγραφές που διενεργούνται κατά το κλείσιμο του οικονομικού έτους και την έκδοση των αποτελεσμάτων χρήσης, οι οποίες καταχωρούνται στην ομάδα 8.
 - στ. Εγγραφές αντιλογισμών.
3. Με βάση το είδος των λογιστικών κινήσεων, οι εγγραφές διακρίνονται σε δυο κατηγορίες:

α. Στις ταμειακές εγγραφές που πραγματοποιούνται στις εισπράξεις, πληρωμές, παραλαβές παραστατικών, απορρίψεις και προσθέσεις σε λογαριασμούς δαπανών. Οι εν λόγω εγγραφές είναι δυνατό να συνοδεύονται με έκδοση γραμματίου είσπραξης ή εντάλματος πληρωμής, ανάλογα με το είδος του οικονομικού γεγονότος.

β. Στις συμψηφιστικές εγγραφές που διενεργούνται σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις, εκτός των οικονομικών γεγονότων που λογιστικοποιούνται με τις ταμειακές εγγραφές. Παράδειγμα συμψηφιστικών εγγραφών αποτελεί η αποστολή απαιτήσεων σε διάφορους φορείς για έλεγχο, ενταλματοποίηση, αναπλήρωση ταμειακών διαθεσίμων κοκ.

ΤΜΗΜΑ 15ο

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

1. Για την ενημέρωση των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου απαιτείται η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού, με το οποίο αποδεικνύεται η κατά περίπτωση πραγματοποίηση κάθε απαίτησης, υποχρέωσης, εσόδου, εξόδου. Με βάση τα παραστατικά εγγραφών λογιστικοποιείται το σύνολο των οικονομικών γεγονότων των Μονάδων και Υπηρεσιών των ΕΔ.

2. Στις λογιστικές εγγραφές καταχωρούνται τουλάχιστον:

- α. Ο αύξων αριθμός της ημερολογιακής εγγραφής.
- β. Η χρονολογία καταχώρησης της ημερολογιακής εγγραφής.
- γ. Το χρηματικό ποσό.
- δ. Οι τίτλοι των λογαριασμών που κινούνται.
- ε. Σύντομη και σαφής αιτιολογία της εγγραφής.

3. Το δικαιολογητικό εγγραφής ή παραστατικό στοιχείο πρέπει να στηρίζεται στις ακόλουθες βασικές αρχές :

α. Να είναι νόμιμο και να φέρει τα στοιχεία του εκδότη και της υπηρεσίας που το εκδίδει, τα στοιχεία του λήπτη, καθώς και αύξοντα αριθμό ή στοιχεία εγγράφου.

β. Να περιγράφει το λογιστικό γεγονός με πληρότητα και σαφήνεια.

4. Οι λογιστικές εγγραφές γίνονται σε πραγματικό χρόνο. Η δε λογιστικοποίηση της είσπραξης δικαιωμάτων, καταβολής υποχρεώσεων και απόδοσης λογαριασμών δαπανών πρέπει να γίνεται έγκαιρα, εντός του κάθε φορά προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος.

5. Μετά την καταχώρηση της εγγραφής, αναγράφεται στο δικαιολογητικό η λέξη «ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΕ ΑΗΤ.....». Όλα τα δικαιολογητικά εγγραφών τηρούνται σε ενιαίο φάκελο και αριθμούνται από τον αρμόδιο διαχειριστή με αναγραφή του Αριθμού Ημερολογίου Ταμείου (ΑΗΤ), όπως αυτός προκύπτει αυτόματα από τη μηχανογραφική εφαρμογή.

6. Η αιτιολογία των ημερολογιακών εγγραφών διατυπώνεται συνοπτικά, με σαφή και περιεκτικό τρόπο, ώστε να παρέχονται όλα τα στοιχεία που συντελούν στην εξακρίβωση του λόγου διενέργειάς τους.

7. Οι λανθασμένες εγγραφές ακυρώνονται με αντιλογισμό, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στο Τμήμα 16ο.

ΤΜΗΜΑ 16ο

ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

1. Η καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στα προβλεπόμενα βιβλία πρέπει να γίνεται με μεγάλη προσοχή για να αποφεύγονται τα λάθη.

2. Τα λάθη στο Ημερολόγιο διορθώνονται με αντιλογισμό, δηλαδή καταχωρείται μια διορθωτική - ακυρωτική εγγραφή, με την οποία ακυρώνεται η λανθασμένη εγγραφή και στη συνέχεια καταχωρείται η ορθή εγγραφή.

3. Οι μοναδικές περιπτώσεις χρέωσης των λογαριασμών της έβδομης (7ης) ομάδας και πίστωσης των λογαριασμών της έκτης (6ης) ομάδας πραγματοποιούνται στις αντιλογιστικές εγγραφές, πλην των λογιστικών εγγραφών που διενεργούνται κατά το κλείσιμο του έτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΜΗΝΑ & ΕΤΟΥΣ

ΤΜΗΜΑ 17ο**ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΜΗΝΑ**

1. Στο τέλος κάθε μήνα, μετά την ολοκλήρωση των ημερολογιακών εγγραφών, εκτυπώνονται *υποχρεωτικά* τα ισοζύγια του Γενικού Καθολικού και *δυνητικά αυτά* των Αναλυτικών Καθολικών.

2. Λεπτομερείς διαδικασίες, αναφορικά με την υποβολή, αποστολή και γνωστοποίηση των λογιστικών καταστάσεων του ισοζυγίου ή των εν γένει μηνιαίων οικονομικών στοιχείων να καθορισθούν με μέριμνα των Κλάδων στους Ειδικούς Κανονισμούς που θα εκδοθούν κατ' εξουσιοδότηση του παρόντος.

ΤΜΗΜΑ 18ο**ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ**

1. Στο τέλος του έτους, μετά την ολοκλήρωση των λογιστικοποιήσεων των οικονομικών γεγονότων των Μονάδων, πραγματοποιείται η διαδικασία του προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσης και του κλεισίματος του έτους.

2. Όσον αφορά στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσης, απαιτείται μεταφορά των χρεωστικών υπολοίπων των εξόδων της έκτης (6ης) ομάδας και των πιστωτικών υπολοίπων των εσόδων της έβδομης (7ης) ομάδας στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 80 «Γενική Εκμετάλλευση» και εξίσωσή τους. Στη συνέχεια πραγματοποιείται εξίσωση με χρέωση ή πίστωση των υπολοίπων των υπολογαριασμών του 80, με πίστωση ή χρέωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 86 «Αποτελέσματα Χρήσης».

3. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα Χρήσης» απεικονίζει το αποτέλεσμα χρήσης κάθε Μονάδας. Σε κάθε υπολογαριασμό του 86 αποτυπώνονται τα επί μέρους αποτελέσματα χρήσης ανά εκμετάλλευση.

4. Αναλυτικότερα, στο τέλος του οικονομικού έτους εκδηλώνονται οι ακόλουθες ενέργειες :

α. Οι λογαριασμοί χαμηλότερης ανάλυσης του 80 :

(1) Χρεώνονται με την αξία των εξόδων κατά είδος, με πίστωση των οικείων λογαριασμών της έκτης (6ης) ομάδας, επομένως οι λογαριασμοί της έκτης (6ης) ομάδας εξισώνονται.

(2) Πιστώνονται με την αξία των εσόδων κατά είδος, με χρέωση των λογαριασμών της έβδομης (7ης) ομάδας, επομένως οι λογαριασμοί της έβδομης (7ης) ομάδας εξισώνονται.

(3) Στη συνέχεια χρεώνονται ή πιστώνονται, ανάλογα με το εάν είναι χρεωστικοί ή πιστωτικοί και εξισώνονται με μεταφορά στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.99 «Πλεόνασμα (έλλειμμα) Χρήσης».

β. Οι λογαριασμοί χαμηλότερης ανάλυσης του 86.99 χρεώνονται ή πιστώνονται, ανάλογα με το αποτέλεσμα, με πίστωση ή χρέωση των υπολογαριασμών του 41.00 «Αποθεματικά».

5. Μετά την ολοκλήρωση της ως άνω διαδικασίας, πραγματοποιείται «κλείσιμο» του έτους και μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου στη νέα οικονομική χρήση.

6. Οι διαδικασίες που περιγράφονται στις παραγράφους 2, 3 και 4 εφαρμόζονται και στην περίπτωση κατάργησης οικονομικών υπηρεσιών. Επομένως, κατόπιν είσπραξης του συνόλου των απαιτήσεων, εξόφλησης ή απόδοσης του συνόλου των υποχρεώσεων ή μεταφοράς τους σε άλλη υπηρεσία και εξίσωση των λογαριασμών της έκτης (6ης) και έβδομης (7ης) ομάδας, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παράγραφο 4, οι λογαριασμοί του λογιστικού σχεδίου εξισώνονται.

7. Ο λογαριασμός 89 «Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης» χρησιμοποιείται για την εξίσωση των λογαριασμών της χρήσης και το άνοιγμά τους στη νέα. Συγκεκριμένα εφαρμόζονται τα ακόλουθα :

α. Στο τέλος της χρήσης και μετά την καταχώρηση των εγγραφών κλεισίματος, ο λογαριασμός 89.01 «Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης Κλεισίματος Χρήσης» χρεώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, οπότε εξισώνονται και ταυτόχρονα πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών, με χρέωση καθενός απ' αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό εξισώνονται.

β. Με την έναρξη της νέας χρήσης και έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας των εγγραφών κλεισίματος, ο λογαριασμός 89.00 «Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης Ανοίγματος Χρήσης» χρεώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών, με πίστωση καθενός από αυτούς και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών, με χρέωση καθενός από αυτούς. Με τον τρόπο αυτό, ο λογαριασμός 89.00 εξισώνεται και

ταυτόχρονα οι λογαριασμοί ανοίγουν για τη νέα χρήση με τα υπόλοιπα κλεισίματος της κλειόμενης χρήσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄

ΕΛΕΓΧΟΣ

ΤΜΗΜΑ 19ο

ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

1. Ο έλεγχος των λογιστικών διαδικασιών, όπως αυτές απορρέουν από τον παρόντα Κανονισμό θα καθορισθεί στους Ειδικούς Κανονισμούς που θα εκδοθούν με μέριμνα των Κλάδων. Συνοπτικά η ελεγκτική διαδικασία περιλαμβάνει ενδεικτικά τις ακόλουθες ενέργειες :

α. Έλεγχο κάθε ημερολογιακής εγγραφής με βάση τη νομιμότητα και πληρότητα των υποστηρικτικών δικαιολογητικών.

β. Έλεγχο της ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών, της τήρησης και έγκαιρης ενημέρωσης των λογιστικών βιβλίων, της έγκαιρης απόδοσης λογαριασμών δαπανών, της έγκαιρης είσπραξης δικαιωμάτων, της απόδοσης υποχρεώσεων υπέρ τρίτων, καθώς και της έκδοσης και υποβολής των καταστάσεων ισοζυγίου εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος.

γ. Επιβεβαίωση της συμφωνίας των υπολοίπων των λογαριασμών 31 «Απαιτήσεις από Φόρους, Επιχορηγήσεις - Παρεπόμενες Ασχολίες» και 33 «Χρεώστες Διάφοροι», με τα αντίστοιχα στοιχεία που τηρούνται από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, στις οποίες έχουν υποβληθεί ή αποσταλεί τα αντίστοιχα δικαιολογητικά δαπανών.

δ. Επιβεβαίωση της συμφωνίας των υπολοίπων των λογαριασμών 35 «Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων» με τα τηρούμενα δικαιολογητικά, παραστατικά χρήματος κλπ κάθε υπολόγου διαχειριστή.

ε. Επιβεβαίωση της συμφωνίας των υπολοίπων των λογαριασμών του 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» με τα αντίστοιχα υπόλοιπα των χρηματικών ποσών της οικονομικής υπηρεσίας που τηρούνται στις τράπεζες και στο ταμείο.

στ. Έλεγχο της ορθότητας της εγγραφής κλεισίματος του οικονομικού έτους, αναφορικά με την εξίσωση των λογαριασμών της έκτης (6ης) και έβδομης (7ης) ομάδας και τη μεταφορά των υπολοίπων τους στους σχετικούς λογαριασμούς της τέταρτης (4ης) ομάδας.

ζ. Έλεγχο της ορθότητας μεταφοράς των υπολοίπων των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου στο νέο έτος. Ενδεικτικά, τα χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα του Ημερολογίου της πρώτης ημερολογιακής εγγραφής (ΑΗΤ 1) της 1ης Ιανουαρίου πρέπει να συμφωνούν με τα αντίστοιχα υπόλοιπα της τελευταίας εγγραφής της 31ης Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους, όπως αυτά αποτυπώνονται στο σχετικό έντυπο του Ημερολογίου.

η. Επιβεβαίωση των ακόλουθες ισοτήτων :

(1) Άθροισμα Χρεώσεων Περιληπτικού Λογαριασμού = Άθροισμα Χρεώσεων Αναλυτικού Λογαριασμού και Άθροισμα Πιστώσεων Περιληπτικού Λογαριασμού = Άθροισμα Πιστώσεων Αναλυτικού Λογαριασμού

(2) Άθροισμα Χρεώσεων Ημερολογίου = Άθροισμα Πιστώσεων Ημερολογίου = Άθροισμα Προοδευτικών Χρεώσεων Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού = Άθροισμα Προοδευτικών Πιστώσεων Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού = Άθροισμα Προοδευτικών Χρεώσεων Ισοζυγίου Αναλυτικού Καθολικού = Άθροισμα Προοδευτικών Πιστώσεων Ισοζυγίου Αναλυτικού Καθολικού

(3) Άθροισμα Χρεωστικών Υπολοίπων Ισοζυγίων = Άθροισμα Πιστωτικών Υπολοίπων Ισοζυγίων

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ
ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'
ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ 20ο

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

1. Όλα τα λογιστικά βιβλία τηρούνται μηχανογραφικά, με τη χρήση κατάλληλου λογισμικού, για το οποίο απαιτούνται τα ακόλουθα :

α. Να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις *των υφιστάμενων* διατάξεων του *εκάστοτε ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου αναφορικά με τη λογιστική διαδικασία* .

β. Να ανταποκρίνεται πλήρως με τα καθοριζόμενα στο παρόν λογιστικό σχέδιο.

γ. Να παρέχεται η δυνατότητα ανάπτυξης κωδικών αριθμών, τίτλων λογαριασμών.

δ. Να παρέχεται η δυνατότητα αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε εγγραφής, με αποκλεισμό μεταβολής της από τον χρήση.

ε. Να εξασφαλίζεται η υποχρεωτική ενημέρωση των βιβλίων με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά, με αποκλεισμό

δυνατότητας του χρήστη για επιλεκτική καταχώρηση του περιεχομένου ορισμένων στοιχείων.

στ. Να διενεργούνται αυτόματα κατά σελίδα τα αθροίσματα των ποσών του ημερολογίου, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και στηλών των βιβλίων και να μεταφέρονται στην επόμενη σελίδα.

ζ. Να παρέχεται η δυνατότητα συλλειτουργίας των λογαριασμών τάξεως, με τους αντίστοιχους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, οι οποίοι προκαλούν τις σχετικές μεταβολές.

η. Να παρέχεται η δυνατότητα προσδιορισμού των μεταβλητών παραμέτρων του, σε περίπτωση διαφοροποίησής τους, χωρίς να απαιτείται η παρέμβαση του προγραμματιστή.

θ. Να παρέχεται δυνατότητα κατά την περίοδο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, για διαχωρισμό, καταχώρηση και εκτύπωση των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με την καταχώρηση και επεξεργασία οικονομικών και τακτοποιητικών πράξεων της κλειόμενης χρήσης, καθώς και αυτόματης μεταφοράς των οριστικών και εκκαθαρισμένων υπολοίπων των λογαριασμών της κλειόμενης χρήσης σε λογαριασμούς της νέας χρήσης.

ι. Να αναγράφονται στις λογιστικές καταστάσεις του ισοζυγίου σε ξεχωριστές στήλες τα συνολικά προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού μέχρι την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά, καθώς και τα υπόλοιπα χρεωστικά και πιστωτικά των λογαριασμών αυτών κατά την ημερομηνία αυτή.

ια. Να παρέχεται δυνατότητα εκτύπωσης ή εμφάνισης σε οθόνη, σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή, στοιχείων που απαιτούνται για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις των λογιστικών εγγραφών, με δεδομένα που προκύπτουν από την επεξεργασία τους και με τις δυνατότητες του λογισμικού.

ιβ. Να αποκλείεται κάθε δυνατότητα αναδρομικής τροποποίησης ή παρεμβολής οποιασδήποτε εγγραφής.

ιγ. Να αποκλείεται μεταγενέστερη αναπαραγωγή εγγραφών, σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.

ιδ. Να παρέχεται η δυνατότητα φύλαξης των λογιστικών πράξεων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωσή τους.

ιε. Να υφίσταται αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

2. Η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων υλοποιείται σε δύο (2) στάδια:

α. Στο στάδιο της ενημέρωσης εισάγονται τα δεδομένα κάθε οικονομικής πράξης, που απορρέει από σχετικό οικονομικό γεγονός.

β. Στο στάδιο της εκτύπωσης, οι λογιστικές εγγραφές και τα δεδομένα που προκύπτουν από την επεξεργασία τους, μεταφέρονται από το ηλεκτρονικό αρχείο και απεικονίζονται σε έντυπη μορφή.

ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

ΕΥΘΥΝΕΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ'

ΕΥΘΥΝΕΣ ΟΡΓΑΝΩΝ

ΤΜΗΜΑ 21ο

ΕΥΘΥΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ

1. Τα αρμόδια οικονομικά όργανα υπέχουν αστική ευθύνη για κάθε θετική ζημία του Δημοσίου, που θα προκύψει κατά παρέκκλιση του ισχύοντος νομοθετικού και θεσμικού πλαισίου (ΝΔ 721/1970, Ν.4270/2014) και ειδικότερα για τις ακόλουθες περιπτώσεις :

α. Για την παραδοχή μη νομίμων ή μη κανονικών δικαιολογητικών, προς υποστήριξη των λογιστικών εγγραφών.

β. Για τη μη κανονική ή μη νόμιμη έκδοση των υποστηριζόντων τις λογιστικές εγγραφές παραστατικών στοιχείων.

γ. Για τη μη κανονική ή μη ακριβή τήρηση των βιβλίων.

δ. Για τη μη προσήκουσα διαφύλαξη των βιβλίων, των παραστατικών στοιχείων και δικαιολογητικών.

ε. Για κάθε αριθμητικό λάθος.

στ. Για κάθε παράλειψη ενέργειας εγγραφών.

ζ. Για κάθε παρεμβολή στη μηχανογραφική εφαρμογή ή ενέργεια που επιφέρει τροποποίηση λογιστικών εγγραφών, υπολοίπων λογαριασμών, λογιστικών καταστάσεων, αλλοίωση οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών.

η. Για κάθε πράξη ή παράλειψη των καθηκόντων τους, εξαιτίας της οποίας προέκυψε θετική και αποθετική ζημία στο Δημόσιο.

2. Τα ως άνω όργανα υπέχουν και διοικητική ευθύνη για τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1, καθώς και για κάθε πράξη που αντίκειται στο ισχύον νομοθετικό και θεσμικό πλαίσιο, την οποία εφάρμοσαν, ανέχθηκαν ή παρέλειψαν να αναφέρουν στη Διοίκηση ή την Προϊσταμένη Αρχή.

3. Στις περιπτώσεις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος Τμήματος, ο βαθμός και η έκταση της διοικητικής και αστικής ευθύνης των αρμόδιων οργάνων εκτιμάται και προσδιορίζεται από τις Προϊστάμενες Αρχές, σε συνδυασμό με τις ευθύνες τις οποίες τα όργανα αυτά φέρουν.

ΤΜΗΜΑ 22ο

ΕΥΘΥΝΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ

1. Τα όργανα που ευθύνονται για την εφαρμογή και τήρηση των διαδικασιών παρακολούθησης, ελέγχου και ασφάλειας των συστημάτων πληροφορικής των Μονάδων των ΕΔ υπέχουν αστική ευθύνη για κάθε θετική και αποθετική ζημία του Δημοσίου που θα προκύψει κατά παρέκκλιση του ισχύοντος νομοθετικού και θεσμικού πλαισίου (Εθνικός Κανονισμός Ασφαλείας, ΠαΔ1-9/04/ΓΕΕΘΑ) και ειδικότερα για τις ακόλουθες περιπτώσεις :

α. Για κάθε παρεμβολή στη εφαρμογή ή ενέργεια που επιφέρει τροποποίηση λογιστικών εγγραφών, υπολοίπων λογαριασμών, λογιστικών καταστάσεων και γενικά αλλοίωση οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών.

β. Για κάθε πράξη ή παράλειψη των καθηκόντων τους εξαιτίας της οποίας προέκυψε θετική και αποθετική ζημία στο Δημόσιο.

2. Τα ως άνω όργανα υπέχουν και διοικητική ευθύνη για τα αναφερόμενα στην ως άνω παράγραφο 1, καθώς και για κάθε πράξη που αντίκειται στο ισχύον νομοθετικό και θεσμικό πλαίσιο, την οποία εφάρμοσαν, ανέχθηκαν ή παρέλειψαν να αναφέρουν στη Διοίκηση ή την Προϊσταμένη Αρχή.

3. Στις περιπτώσεις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος Τμήματος, ο βαθμός και η έκταση της διοικητικής και αστικής ευθύνης των αρμόδιων οργάνων εκτιμάται και προσδιορίζεται από τις Προϊστάμενες Αρχές, σε συνδυασμό με τις ευθύνες τις οποίες τα όργανα αυτά φέρουν.

ΜΕΡΟΣ ΕΒΔΟΜΟ

ΙΣΧΥΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ – ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΘΕΣΜΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι΄

ΙΣΧΥΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ - ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΘΕΣΜΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ

ΤΜΗΜΑ 23ο

ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ

Ο παρών Κανονισμού ισχύει από της δημοσίευσής του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΤΜΗΜΑ 24ο

ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΘΕΣΜΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ

Με την έναρξη εφαρμογής του παρόντος Κανονισμού καταργούνται *οι διατάξεις των* Ειδικών Κανονισμών ή Εγχειριδίων των Κλάδων καθώς και κάθε άλλου θεσμικού κειμένου, *οι οποίες έρχονται σε αντίθεση με τις ρυθμίσεις αυτού.*

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 18 Απριλίου 2016

Ο Υπουργός

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΑΜΜΕΝΟΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Την ευθύνη για την εκτύπωση, διαχείριση και κυκλοφορία των φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, (ΦΕΚ) στην έντυπη και ηλεκτρονική έκδοση, έχει το **Εθνικό Τυπογραφείο** το οποίο αποτελεί δημόσια υπηρεσία η οποία υπάγεται στο Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης. Το Εθνικό Τυπογραφείο έχει επίσης την ευθύνη για την κάλυψη των εκτυπωτικών αναγκών του Δημοσίου. (Ν. 3469/2006, Α' 131).

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΙ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

Η ηλεκτρονική μορφή των ΦΕΚ καθώς και διάφορες πληροφορίες που σχετίζονται με αυτά, **διατίθενται δωρεάν από την ιστοσελίδα www.et.gr**. Για τα ΦΕΚ που δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωρισθεί στην πιο πάνω ιστοσελίδα δίνεται η δυνατότητα δωρεάν αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, μετά από αίτηση που υποβάλλεται ηλεκτρονικά με τη συμπλήρωση ειδικής φόρμας.

Η **έντυπη μορφή των ΦΕΚ** διατίθεται για μεμονωμένα φύλλα με το ανάλογο κόστος από το τμήμα Πωλήσεων απευθείας ή με ταχυδρομική αποστολή μέσω αίτησης παραγγελίας στα ΚΕΠ, ενώ για ετήσια συνδρομή από το τμήμα Συνδρομητών. Το κόστος για ασπρόμαυρο ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1€, προσαυξανόμενο κατά 0,20€ για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο ή μέρος αυτού.

Τρόπος αποστολής κειμένων προς δημοσίευση

- Τα κείμενα για δημοσίευση στο ΦΕΚ, από όλες τις δημόσιες υπηρεσίες και τους φορείς του δημόσιου τομέα, **αποστέλλονται στην διεύθυνση webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.
- Οι περιλήψεις Διακηρύξεων Δημοσίων Συμβάσεων, αποστέλλονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση dds@et.gr με τη χρήση **απλού** ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
- Κατ' εξαίρεση, πολίτες οι οποίοι δεν έχουν αποκτήσει προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή, μπορούν να αποστέλλουν ταχυδρομικά ή να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση αποτυπωμένα σε χαρτί, στο Τμήμα Παραλαβής Δημοσιευτέας Ύλης.

Πληροφορίες σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την πώληση των τευχών και τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες θα βρείτε στην ιστοσελίδα. Επίσης στην ιστοσελίδα μπορείτε να αναζητήσετε πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, εφόσον γνωρίζετε τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Τον ΚΑΔ εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΚΑΛΥΨΗ ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ του Δημοσίου και των φορέων του

Το Εθνικό Τυπογραφείο μετά από αίτημα φορέα του Δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει κάρτες, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους, φακέλους αλληλογραφίας, κ.ά. Επίσης σχεδιάζει και κατασκευάζει σφραγίδες.

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Ταχυδρομική Διεύθυνση: Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

ΤΜΗΜΑΤΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεων: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Συνδρομητών: (Ημιόροφος, τηλ. 210 5279136)

Πληροφοριών: (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβής Δημ. Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Ιστοσελίδα: www.et.gr

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία της ιστοσελίδας: helpdesk.et@et.gr

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: webmaster.et@et.gr

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: grammateia@et.gr



* 0 2 0 1 6 9 2 1 3 0 6 1 6 0 0 6 0 *