



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

**Έλεγχος παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των Συστάσεων της από
Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου με τίτλο:
«Έκθεση Ελέγχου των Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της δημόσιας
επιχείρησης με την επωνυμία Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα Α.Β.Ε.Ε.
(Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)»**

**Ομάδα Ελέγχου
Ιούνιος 2019**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	3
Σύνοψη.....	4
1. Εισαγωγή	6
2. Αντικείμενο ελέγχου	7
3. Διαπιστώσεις ελέγχου	8
3.1 Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	8
3.2 Συστάσεις συμμόρφωσης.....	9
3.2.1 Διαδικασία καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	9
3.2.1.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων	9
3.2.1.2 Στάδιο πληρωμής	10
3.2.1.3 Προμηθευτές-Πιστωτές	10
3.2.2 Πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	10
3.2.2.1 Στρατηγικός σχεδιασμός – Σύνταξη Προϋπολογισμού	10
3.2.2.2 Οργανωτική δομή και Διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού	11
3.2.3 Πληροφοριακά συστήματα διοίκησης	11
3.2.3.1 Παρακολούθηση προϋπολογισμού	11
3.2.3.2 Αυτοματοποίηση Μητρώου Δεσμεύσεων	12
4. Συμπεράσματα	13
5. Παραρτήματα.....	15
5.1 Πίνακας παρακολούθησης επί των συστάσεων	15
5.2 Πίνακας ληξιπρόθεσμων οφειλών εντύπου Ε1	22
5.3 Προϋπολογισμός έτους 2018	25
5.4 Γράφημα 1: Ποσοστό υλοποίησης Συστάσεων	26
5.5 Πίνακας Υπολογισμού Ποσοστών Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων	27

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Ν.	Νόμος
Υ.Α.	Υπουργική Απόφαση
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Ελληνικής Κυβέρνησης
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου
Ν.Π.Ι.Δ.	Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου
Φ.Γ.Κ.	Φορείς Γενικής Κυβέρνησης
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρεία
Α.Β.Ε.Ε.	Ανώνυμη Βιομηχανική Εμπορική Εταιρεία
Γ.Λ.Κ.	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
ΥΠ.ΕΘ.Α.	Υπουργείο Εθνικής Άμυνας
εκ.	εκατομμύρια
Δ/νση	Διεύθυνση
Λογ/σμοί	Λογαριασμοί
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow-up) επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της δημόσιας επιχείρησης με την επωνυμία «Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα Α.Β.Ε.Ε.» (Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.) που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) από το Φεβρουάριο 2019 έως τον Ιούνιο 2019.

Στόχος του ελέγχου είναι να προσδιοριστεί εάν η Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε. έλαβε υπ' όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και προχώρησε σε συγκεκριμένες διορθωτικές κινήσεις και δράσεις, έτσι ώστε να θεραπευτούν οι αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις, καθώς και καθυστερήσεις που είχαν διαπιστωθεί στο πλαίσιο που αφορούσε: α) στην ορθή καταγραφή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, β) στην εφαρμογή του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, γ) στην εξέταση της αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, δ) στους συστημικούς λόγους συσσώρευσης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και ε) στην επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Η ομάδα ελέγχου αξιολογώντας το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων ανά τομέα (διαδικασία καταχώρισης & εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και πληροφοριακά συστήματα διοίκησης) και αφού κατέταξε τις συστάσεις σε χαμηλού, μέσου και υψηλού βαθμού σημαντικότητας, κατέληξε στο ακόλουθο συμπέρασμα: Στην Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε., επί συνόλου εννέα (9) συστάσεων εκτελέστηκε το 25%, το 13% εκτελέστηκε μερικώς, το 0% βρίσκεται σε εξέλιξη, ενώ το 63% δεν εκτελέστηκε (σχετ. γράφημα 1 – Παράρτημα 5.4).

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής (σχετ. Πίνακας Υπολογισμού Ποσοστών Συμμόρφωσης Επί των Συστάσεων - Παράρτημα 5.5):

➤ Σε επίπεδο «διαδικασίας καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων», ο ελεγχόμενος φορέας υιοθέτησε τις συστάσεις του Ε.Σ. ως προς τον τρόπο καταγραφής των υποχρεώσεων του στη σύνοψη του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.). Επιπλέον, επιβεβαιώθηκε ότι αντιστοιχίζονται τα ποσά των πληρωμών με τα ανεξόφλητα τιμολόγια των προμηθευτών κατά την εκκαθάριση τους στο λογιστικό πρόγραμμα της εταιρείας, ενώ δεν τηρείται αναλυτικό βιβλίο Μ.Δ. κατά παρέκκλιση των συστάσεων της ομάδας ελέγχου. Τέλος, το λογιστήριο του ελεγχόμενου φορέα αποστέλλει, σε κάποιες

περιπτώσεις, email σε προμηθευτές προκειμένου να γίνονται συμφωνίες μεταξύ των υπολοίπων που παρουσιάζουν τα βιβλία εκάστου.

➤ Σε επίπεδο «πηγών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων», εξακολουθούν να μην συντάσσονται ρεαλιστικοί προϋπολογισμοί, δεν έχει αξιοποιηθεί το προσωπικό με το βέλτιστο τρόπο και δεν έχει εκπονηθεί κανένα στρατηγικό μεσοπρόθεσμο σχέδιο εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

➤ Σε επίπεδο «πληροφοριακών συστημάτων διοίκησης» η εκτέλεση του προϋπολογισμού δεν παρακολουθείται αυτόματα μέσα από το υφιστάμενο πληροφοριακό σύστημα SAP και δεν έχει αυτοματοποιηθεί η καταγραφή των υποχρεώσεων στη σύνοψη του Μ.Δ.

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη ή αναμένονται να υλοποιηθούν.

1. Εισαγωγή

Η παρούσα ειδική έκθεση παρακολούθησης συμμόρφωσης (follow – up) της δημόσιας επιχείρησης «Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε» στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ως άνω φορέα που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο, εντάσσεται στο πλαίσιο οριζόντιου ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των φορέων Γενικής Κυβέρνησης για τους ακόλουθους (7) επτά υποτομείς : α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' και Β' βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Λοιπά Νομικά Πρόσωπα - Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και αποτελεί μέρος του ελέγχου του τελευταίου υποτομέα.

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης πραγματοποιήθηκε στο διάστημα από Φεβρουάριο έως Ιούνιο του 2019 από Ομάδα Ελέγχου, που συγκροτήθηκε με την 6414/31.01.2019 απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου και στο πλαίσιο των αρχών και προτύπων του Διεθνούς Οργανισμού των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INT.O.S.A.I.), τα οποία εγγυώνται μεταξύ των άλλων την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών της ομάδας ελέγχου σε σχέση με τον παρόντα έλεγχο.

Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί και καταγραφεί στην από Μάρτιο 2018 Έκθεσης Ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της δημόσιας επιχείρησης Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε», η οποία είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ελ. Συν. (www.elsyn.gr κάτω από το θέμα δραστηριότητες) και οι οποίες αναλυτικότερα ήταν:

- Δραματική μείωση στα διαθέσιμα της εταιρείας, καθώς έχουν αναλωθεί για την κάλυψη της δραστηριότητας της ακόμα και τα δάνεια που έχει λάβει, ενώ τα διαθέσιμα της δεν επαρκούν για να καλύψουν τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της.
- Μη τήρηση του κανόνα FIFO (First in - First out) κατά τη διαδικασία πληρωμής των υποχρεώσεων της και σύμφωνα με όσα δηλώνουν οι κινήσεις των λογαριασμών υποχρεώσεων προς τρίτους, αφού προσπαθεί να καλύψει τις τρέχουσες ανάγκες της χωρίς να εξοφλεί τις ήδη ληξιπρόθεσμες οφειλές της (κάλυψη οφειλών παρούσας περιόδου).

- Μη τήρηση αναλυτικού βιβλίου Μ.Δ. αλλά σύνταξη συνοπτικού Πίνακα Μ.Δ. χειροκίνητα.
- Πλασματική εικόνα στα ποσά που δηλώνονται στο συνοπτικό Πίνακα του Μ.Δ. της εταιρείας για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της προς φορείς εκτός γενικής κυβέρνησης, αφού ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών δηλώνονται ως υποχρεώσεις προς τρίτους <90 ημερών.
- Μη πραγματοποίηση απ' ευθείας επιβεβαίωσης των υπολοίπων των προμηθευτών μέσω επιστολών που απέστειλαν οι εξωτερικοί ελεγκτές-λογιστές με ημερομηνία 31.12.2016.
- Μη σύνταξη ρεαλιστικού προϋπολογισμού λόγω π.χ. της υπερεκτίμησης των εσόδων από πωλήσεις.

Ο σκοπός της παρούσας ειδικής έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της ως άνω έκθεσης ελέγχου.

Στο Παράρτημα 5.1 της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές κινήσεις, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος σύμφωνα με την άποψη του ελεγχόμενου φορέα. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (α) «εκτελέστηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «εκτελέστηκε μερικώς» και (δ) «δεν εκτελέστηκε».

2. Αντικείμενο ελέγχου

2.1 Ελεγκτική προσέγγιση

Η ομάδα ελέγχου αρχικά απέστειλε επιστολή παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης Ελέγχου προς την «Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.». Ειδικότερα, ζητήθηκαν πληροφορίες για κάθε σύσταση σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν λάβει χώρα μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες.

Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε συνάντηση με τη Διοίκηση της «Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.» προκειμένου να συζητηθεί αναλυτικότερα το περιεχόμενο της επιστολής και να δοθούν οι τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις.

Η διαδικασία παρακολούθησης συμμόρφωσης ολοκληρώθηκε με την αποστολή των ζητούμενων από την ομάδα ελέγχου στοιχείων, προκειμένου να επαληθευθεί ο βαθμός υλοποίησης των εκτελεσθεισών ή μη διορθωτικών ενεργειών και να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά τους.

3. Διαπιστώσεις ελέγχου

Η ομάδα ελέγχου κατά τη διενέργεια του ελέγχου συμμόρφωσης (follow-up), ζήτησε από τον ελεγχόμενο φορέα επικαιροποιημένα οικονομικά στοιχεία, προκειμένου αφενός να ενημερωθεί για την πραγματοποίηση γεγονότων που επέφεραν μεταβολές στην εικόνα των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του σε σχέση με το υπόλοιπο που παρουσίαζαν στις 31.12.2017, αφετέρου να αξιολογήσει τον αντίκτυπο που ενδεχομένως επέφερε η υλοποίηση ή μη των διορθωτικών ενεργειών του.

3.1 Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Η «Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.» έλαβε στις 24.08.2018 και στις 26.09.2018 επιχορήγηση από το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας ποσού ευρώ 2.000.000 και 1.236.137,98, αντίστοιχα, για την εξόφληση αποκλειστικά και μόνο ποσού ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως απεικονίζονταν στο συνημμένο πίνακα του Εντύπου Ε1 του οικείου αιτήματος της για λήψη επιχορήγησης (Παράρτημα 5.2). Από το συνολικό ποσό των ευρώ 3.236.137,98 η «Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.» επέστρεψε στον τραπεζικό λογαριασμό Νο 23/200554 της Τράπεζας της Ελλάδος υπόλοιπο επιχορήγησης ποσού ευρώ 241.175,26 που δεν χρησιμοποιήθηκε, κυρίως για λόγους αδυναμίας επικοινωνίας με τους οικείους προμηθευτές. Η λήψη του ως άνω ποσού επιχορήγησης πραγματοποιήθηκε κατόπιν της έκδοσης και δημοσίευσης στην επίσημη εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης της Απόφασης (ΕΕ) 2018/563 της Επιτροπής της 20^{ης} Νοεμβρίου 2017 σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις Σ.Α.34308 (2013/С) (πρώην 2013/NN) τις οποίες χορήγησε η Ελληνική Δημοκρατία στην επιχείρηση Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα ΑΕ (ΕΑΣ), στο Άρθρο 1 του Κεφάλαιο 6 «ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ» της οποίας ορίζεται ότι: *«Η δημόσια επιχορήγηση που παρασχέθηκε από την Ελλάδα στην επιχείρηση Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα ΑΕ το 2003 για την υλοποίηση επενδυτικού σχεδίου με σκοπό τον εκσυγχρονισμό της βιομηχανικής εγκατάστασης του Αιγίου εξαιρείται από τις διατάξεις περί κρατικών ενισχύσεων της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης βάσει του άρθρου 346 παράγραφος 1 στοιχείο β). Τα μέτρα υπέρ της επιχείρησης Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα ΑΕ στον βαθμό που το μέτρο αφορά τη στρατιωτική*

παραγωγή της, υπό μορφή i) κρατικών εγγυήσεων κατά την περίοδο 2004-2011 και ii) συμμετοχής του Δημοσίου στις αυξήσεις κεφαλαίου της εταιρείας το 2011, *εξαιρούνται από τις διατάξεις περί κρατικών ενισχύσεων της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης βάσει του άρθρου 346 παράγραφος 1 στοιχείο β).*» Επιπλέον, πρέπει να σημειωθεί ότι η ελεγχόμενη δημόσια επιχείρηση «Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε» προήλθε από τη διάλυση της αρχικής εταιρείας το έτος 2014 και ασχολείται αποκλειστικά με την παραγωγή και εμπορία των όπλων, των πυρομαχικών και του πολεμικού υλικού που είναι αναγκαία για τα ουσιαστικά συμφέροντα της Ελλάδας («στρατιωτική Ε.Α.Σ.»).

Τέλος, σύμφωνα με τη σύνοψη του Μ.Δ. της εταιρείας στις 31.12.2018 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της (άνω των 90 ημερών) προς τρίτους ανέρχονταν σε ποσό ευρώ 33.426.870,29 (46.341.423,19€ στις 31.12.2017), ενώ προς φορείς γενικής κυβέρνησης σε ποσό ευρώ 73.513.100,91 (82.862.195,85€ στις 31.12.2017).

3.2 Συστάσεις συμμόρφωσης

Τα ευρήματα επί των συστάσεων συμμόρφωσης κατηγοριοποιήθηκαν από την ομάδα ελέγχου ανάλογα με το αντικείμενο στο οποίο αφορούσαν σε τρεις (3) τομείς:

- i) διαδικασία καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων,
- ii) πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και
- iii) πληροφοριακά συστήματα διοίκησης, όπως ειδικότερα αναλύονται παρακάτω.

3.2.1 Διαδικασία καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Αναφορικά με τις ενέργειες που έλαβε ο ελεγχόμενος φορέας σχετικά με τη διαδικασία καταχώρισης και εκκαθάρισης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

3.2.1.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων

Η Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε. εξακολουθεί να μην τηρεί αναλυτικό βιβλίο Μητρώου Δεσμεύσεων, ενώ συγχρόνως δεν εξασφαλίζεται από το λογιστικό και πληροφοριακό σύστημα της η δέσμευση πιστώσεων του προϋπολογισμού της με την ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης, έτσι ώστε να παρέχονται πληροφορίες για την εξέλιξη των υποχρεώσεων αυτών μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους. Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι η μη υλοποίηση της σύστασης αυτής είναι σημαντική, αφού με αυτόν τον τρόπο δεν είναι εφικτή η διασφάλιση

της επάρκειας πίστωσης πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε δαπάνης με αποτέλεσμα να αυξάνεται ο κίνδυνος δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Τέλος, ο ελεγχόμενος φορέας συμμορφώθηκε πλήρως με τη σύσταση του Ε.Σ. αναφορικά με την ορθή καταγραφή των υποχρεώσεων της στη σύνοψη του Μ.Δ. η οποία και αξιολογήθηκε ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας.

3.2.1.2 Στάδιο πληρωμής

Η Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε. συμμορφώθηκε πλήρως με τη σύσταση του Ε.Σ. αναφορικά με την «αντιστοίχιση» των ποσών που αφορούν σε πληρωμές με τα «ανοιχτά τιμολόγια» των προμηθευτών στο λογιστικό της σύστημα SAP, προκειμένου αφενός να υπάρχει σαφής εικόνα για το ύψος των ανεξόφλητων υποχρεώσεων, αφετέρου να είναι γνωστή με ακρίβεια η χρονολογική τους ωρίμανση. Η σύσταση αυτή αξιολογήθηκε ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας.

3.2.1.3 Προμηθευτές-Πιστωτές

Η ομάδα ελέγχου κατά την επιτόπια επίσκεψη της στα γραφεία του ελεγχόμενου φορέα διαπίστωσε ότι, όσον αφορά στη σύσταση του Ε.Σ. για πραγματοποίηση τακτικών συμφωνιών μεταξύ των υπολοίπων των προμηθευτών με τα βιβλία της εταιρείας, αυτή έχει εκτελεστεί μερικώς, αφού το λογιστήριο έχει αρχίσει να προβαίνει σε συχνότερες συμφωνίες με κάποιους από τους προμηθευτές της μέσω emails, αλλά όχι με όλους. Η σύσταση αυτή αξιολογήθηκε ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας.

3.2.2 Πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Σχετικά με τις ενέργειες που έλαβε ο ελεγχόμενος φορέας προκειμένου να θεραπεύσει τις γενεσιουργούς αιτίες ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

3.2.2.1 Στρατηγικός σχεδιασμός – Σύνταξη Προϋπολογισμού

Η ομάδα ελέγχου αφού σύγκρινε τον προϋπολογισμό έτους 2018 με αυτόν του 2017, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η «Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.» εξακολουθεί να μη συντάσσει ρεαλιστικούς προϋπολογισμούς, αφού τα προβλεπόμενα προϋπολογιζόμενα έσοδα από πωλήσεις παραμένουν σε υψηλά επίπεδα (66.319.381€ το έτος 2018 έναντι 48.788.275€ το έτος 2017– Παράρτημα 5.3) σε αντίθεση με την πραγματική παραγωγική της δυναμική, η οποία είναι άρρηκτα συνδεδεμένη και με την περιορισμένη της ρευστότητα. Συνεπώς, η

ομάδα ελέγχου κρίνει ότι αυτή δεν έχει εκτελεστεί και της αποδίδει βαθμό σημαντικότητας υψηλό.

Τέλος, ο ελεγχόμενος φορέας δεν συμμορφώθηκε ούτε με τη σύσταση του Ε.Σ. περί εκπόνησης στρατηγικού μεσοπρόθεσμου σχεδίου εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του μέσω σύνταξης καταστάσεων χρηματικών ροών (cash-flows). Ωστόσο, δεδομένου ότι η εταιρεία εξακολουθεί να αντιμετωπίζει σοβαρά προβλήματα ρευστότητας με αποτέλεσμα να καταφέρνει με δυσκολία να καλύπτει τις τρέχουσες λειτουργικές της ανάγκες, όπως την αγορά βασικών πρώτων υλών και τη μισθοδοσία του προσωπικού, η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι η μη υιοθέτηση αυτού του μέτρου δεν έχει άμεσες επιδράσεις στην αποτροπή δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και αξιολόγησε το επίπεδο σημαντικότητας της συγκεκριμένης σύστασης ως μεσαίο.

3.2.2.2 Οργανωτική δομή και Διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού

Η «Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.» δεν έλαβε μέτρα για την ορθή αξιοποίηση του προσωπικού της προκειμένου να αποφύγει καθυστερήσεις στην εκτέλεση των συμβάσεων που έχει συνάψει με πελάτες, γεγονός που μπορεί να επιφέρει νέα συσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Αντίθετα, παρατηρήθηκε αποχώρηση προσωπικού βάσει του νομοθετικού πλαισίου περί ενιαίου συστήματος κινητικότητας υπαλλήλων στη δημόσια διοίκηση (ν. 4440/2.12.2016 – ΦΕΚ Α, 224), χωρίς όμως να προσληφθεί καταρτισμένο τεχνικό προσωπικό για να καλύψει τις παραγωγικές της ανάγκες. Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.2.3 Πληροφοριακά συστήματα διοίκησης

Οι ενέργειες που έλαβε ο ελεγχόμενος φορέας όσον αφορά στη συμμόρφωσή του με τις συστάσεις του Ε.Σ. που έχουν σχέση με τα πληροφοριακά συστήματα της διοίκησής του, παρουσιάζονται παρακάτω:

3.2.3.1 Παρακολούθηση προϋπολογισμού

Η εταιρεία δεν παρακολουθεί μέσω του πληροφοριακού της συστήματος SAP την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθόσον βάσει των ισχυρισμών των αρμόδιων υπαλλήλων της, αυτό προϋποθέτει ειδική παραμετροποίηση στο υφιστάμενο σύστημα με πρόσθετο κόστος, μία επένδυση που δεν μπορεί να αντέξει η υφιστάμενη δυσμενής ρευστότητά της. Ο προϋπολογισμός παρακολουθείται απολογιστικά μέσα από τα βιβλία της εταιρείας και από λογιστικά φύλλα excel που έχει συντάξει το τμήμα προϋπολογισμού. Η ομάδα ελέγχου

κρίνει ότι αν και είναι χρήσιμο για τη διοίκηση η άμεση και έγκυρη παροχή πληροφορίας, μέσω της αυτοματοποίησης του συστήματος, για το στάδιο της εκτέλεσης του προϋπολογισμού και των τυχόν αποκλίσεών του, εφόσον αυτά παρακολουθούνται με τον προαναφερόμενο τρόπο, η μη εκτέλεση της σύστασης δεν είναι σημαντική.

3.2.3.2 Αυτοματοποίηση Μητρώου Δεσμεύσεων

Η Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε. δεν προχώρησε σε αυτοματοποίηση της καταγραφής της σύνοψης του Μ.Δ. μέσω της εξαγωγής στοιχείων από το λογιστικό της πρόγραμμα, διότι αυτό προϋποθέτει αναβάθμιση του πληροφοριακού συστήματος με επιπλέον κόστος. Τα στοιχεία αντλούνται από τα βιβλία της εταιρείας και η ενημέρωση γίνεται μέσω χρήσης λογιστικών φύλλων excel. Η ομάδα ελέγχου έκρινε ότι η μη υλοποίηση αυτής της σύστασης δεν είναι σημαντική, αφού οι πληροφορίες που καταγράφονται στο Μ.Δ. είναι ορθές έστω κι αν υιοθετείται η παραπάνω μέθοδος.

4. Συμπεράσματα

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων όπως παρουσιάζονται στον Πίνακα Υπολογισμού Ποσοστών Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων (Παράρτημα 5.5), συνοψίζονται ως εξής:

I. Διαδικασία καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Ο ελεγχόμενος φορέας υιοθέτησε τις συστάσεις του Ε.Σ. ως προς τον τρόπο καταγραφής των υποχρεώσεων του στη σύνοψη του Μ.Δ. Επιπλέον, επιβεβαιώθηκε ότι αντιστοιχίζονται τα ποσά των πληρωμών με τα ανεξόφλητα τιμολόγια των προμηθευτών κατά την εκκαθάριση τους στο λογιστικό πρόγραμμα της εταιρείας, ενώ δεν τηρείται αναλυτικό βιβλίο Μ.Δ. κατά παρέκκλιση των συστάσεων της ομάδας ελέγχου. Τέλος, το λογιστήριο του ελεγχόμενου φορέα αποστέλλει, σε κάποιες περιπτώσεις, email σε προμηθευτές προκειμένου να γίνονται συμφωνίες μεταξύ των υπολοίπων που παρουσιάζουν τα βιβλία εκάστου.

II. Πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Ο φορέας εξακολουθεί να μην συντάσσει ρεαλιστικούς προϋπολογισμούς, δεν έχει αξιοποιήσει το προσωπικό με το βέλτιστο τρόπο και δεν έχει εκπονήσει κανένα στρατηγικό μεσοπρόθεσμο σχέδιο εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

III. Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης

Η εκτέλεση του προϋπολογισμού δεν παρακολουθείται αυτόματα μέσα από το υφιστάμενο πληροφοριακό σύστημα SAP και δεν έχει αυτοματοποιηθεί η καταγραφή των υποχρεώσεων στη σύνοψη του Μ.Δ.

Κατόπιν των ανωτέρω, η ομάδα ελέγχου καταλήγει στο συμπέρασμα ότι παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις εκ μέρους του ελεγχόμενου φορέα, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης νέων ενεργειών.

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις, οι οποίες είτε έχουν αναληφθεί και βρίσκονται σε εξέλιξη ή πρόκειται να αναληφθούν.

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει την υπεύθυνο επικοινωνίας κ. Μαργαρίτη διότι με προθυμία υποστήριξε όλα τα στάδια της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των

συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης Ελέγχου και παρείχε έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινίσεις και πληροφορίες.

Αθήνα, Ιούνιος 2019

Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου

Δήμητρα Πολάτογλου

Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου

5. Παραρτήματα

5.1 Πίνακας παρακολούθησης επί των συστάσεων

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

(ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ
Α.Β.Ε.Ε.-Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ «ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΤΗΣ “ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε.” (Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)»

(Περίοδος: 31.12.2016 – 31.08.2017)

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
1	Η εταιρεία να τηρήσει αναλυτικό βιβλίο Μητρώου Δεσμεύσεων.	Από την ημερομηνία ελέγχου και μετά τηρείται εξωλογιστικό Αναλυτικό Μητρώο Δεσμεύσεων. Έχει ανατεθεί, στην Υποδιεύθυνση Πληροφορικής, ο σχεδιασμός προγράμματος, με τις απαιτούμενες προδιαγραφές, ώστε να είναι δυνατή η τήρηση Αναλυτικού Μητρώου Δεσμεύσεων από Οκτώβριο 2018.	Υ	Η καταγραφή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ενημερώνει αυτόματα το ειδικό λογιστικό πρόγραμμα. Η Δνση πληροφορικής παραμετροποίησε το ειδικό πρόγραμμα ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων δίνοντας την δυνατότητα εμφάνισης των αναλυτικών εγγραφών	«Δεν εκτελέστηκε»	Ελλιπής οργάνωση	Αδυναμία παρακολούθησης των ληξιπρόθεσμων οφειλών και της εκτέλεσης του προϋπολογισμού της εταιρείας.

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
				ανά προμηθευτή, ανά κατηγορία υποχρέωσης (30 ημερών, 60 ημερών, 90 ημερών και >90ημερών).			
2	Να παρακολουθείται, μέσω του πληροφοριακού λογιστικού συστήματος της εταιρείας SAP, η εκτέλεση του προϋπολογισμού.	Ήδη παρακολουθείται η εκτέλεση Προϋπολογισμού. Μελετάται από την Υποδιεύθυνση Πληροφορικής, η αυτοματοποίηση της διαδικασίας μέσω Λογιστικού Πληροφοριακού Συστήματος. Οι ενέργειες για την υλοποίηση του σχετικού προγράμματος, αναμένεται να ολοκληρωθούν τον Δεκέμβριο 2018.	Y	Για να υλοποιηθεί η παρακολούθηση του προϋπολογισμού μέσω του πληροφοριακού συστήματος SAP (όπως καταγράφεται στην έκθεση συστάσεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου) είναι αναγκαία επένδυση βελτίωσης του πληροφοριακού συστήματος (το κόστος αυτή τη στιγμή δεν είναι διαθέσιμο). Ο προϋπολογισμός αναπτύσσεται με την χρήση αρκετών εργαλείων που δεν υποστηρίζονται από τις εφαρμογές του SAP, όπως στατιστικά πακέτα, εφαρμογές παρακολούθησης της	«Δεν εκτελέστηκε»	Υψηλό κόστος και έλλειψη ρευστότητας.	Αδυναμία παρακολούθησης εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
				παραγωγικής διαδικασίας κτλ. ενώ δοκιμάζονται και τεχνικές βελτιστοποίησης (ελαχιστοποίηση χρόνου και κόστους παραγωγής) με τη χρήση matlab. Η παρακολούθηση της υλοποίησης του προϋπολογισμού γίνεται μέσα από το Λογιστικό πληροφοριακό σύστημα της εταιρείας και τα επίσημα λογιστικά βιβλία από όπου αντλούνται όλα τα δεδομένα και προσαρμόζονται στις αναφορές που κάθε φορά ζητούνται, με την χρήση του excel. Προκειμένου η εταιρεία μας να συμμορφωθεί με τις υποδείξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου και για την αποδοτικότερη λειτουργία της, θα εξετάσει την αναγκαία επένδυση βελτίωσης του			

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
				πληροφορικού συστήματος μόλις λυθεί το πρόβλημα ρευστότητας.			
3	Να συντάσσονται ρεαλιστικοί προϋπολογισμοί βάσει ιστορικών στοιχείων, σε συνδυασμό με έγκυρες εκτιμήσεις αναφορικά με την παραγωγική δυναμική της εταιρείας και της ρευστότητας της και όχι βάσει υπερτιμημένων προβλέψεων αναφορικά με μελλοντικές της πωλήσεις.	Η σύνταξη του νέου προϋπολογισμού, θα γίνει σύμφωνα με τις παρατηρήσεις του (α) σχετικού (Α.Π. 24109/30.03.2018 έγγραφο Ελεγκτικού Συνεδρίου), λαμβάνοντας παράλληλα υπ' όψιν, τις ανάγκες των Ενόπλων Δυνάμεων, πολλές εκ των οποίων, χαρακτηρίζονται ως απόρρητες.	Y	Λαμβάνοντας υπόψη τις συστάσεις του ελεγκτικού συνεδρίου και με την σύμφωνη γνώμη του ΥΠΟΙΚ και του ΥΠΕΘΑ ο Π/Υ του 2019 καταρτίστηκε σε ρεαλιστική βάση.	«Δεν εκτελέστηκε»	Η υψηλή στοχοθεσία εγκρίνεται από το ΥΠΟΙΚ και το ΥΠΕΘΑ.	Κίνδυνος δημιουργίας νέων ληξιπρό-θεσμων υποχρεώσεων.
4	Να εκπονηθεί ένα στρατηγικό μεσοπρόθεσμο σχέδιο εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέσω σύνταξης καταστάσεων χρηματικών ροών (cash-flows), ώστε η εταιρεία, παράλληλα με την κάλυψη των τρεχουσών αναγκών της, να μειώνει σταδιακά και το ύψος των συσσωρευμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών της.	Υπάρχει μεσοπρόθεσμο σχέδιο εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με πρώτη ενέργεια, την ένταξη στον Ν. 4469/2017 (εξωδικαστικός μηχανισμός). Μετά την υλοποίηση της ένταξης της εταιρείας στον εξωδικαστικό μηχανισμό, θα γίνει Στρατηγικός Επανασχεδιασμός για την βελτιστοποίηση των διαδικασιών εκκαθάρισης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Παράλληλα η εταιρεία ήδη εφαρμόζει πλάνο	Y	Το 2018 το Υπουργείο Οικονομικών εξόφλησε ληξιπρόθεσμη υποχρέωση της εταιρείας μας προς την ΔΕΗ, συμπεριλαμβανομένων των Δημοτικών Τελών, συνολικού ποσού 15 εκ ευρώ. Εκτός αυτού η εταιρεία έλαβε ως μορφή επιχορήγησης με σκοπό την εξόφληση ληξιπρόθεσμων	«Δεν εκτελέστηκε»	Χαμηλή ρευστότητα η οποία μετά βίας καλύπτει τις τρέχουσες λειτουργικές ανάγκες (μισθοδοσία, πρώτες ύλες).	N/A

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
		πληρωμής προμηθευτών.		υποχρεώσεων ποσό ύψους 4,2 εκ. ευρώ. Μετά την εκταμίευση των ποσών και την εξόφληση των υποχρεώσεων μειώθηκε αρκετά το ύψος των συσσωρευμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών μας. Γίνονται προσπάθειες βελτιστοποίησης των διαδικασιών πληρωμών ανάλογα με τα ταμειακά μας διαθέσιμα και με προτεραιότητα να ρυθμιστούν οι ληξιπρόθεσμες οφειλές.			
5	Να γίνεται ορθή καταγραφή των υποχρεώσεων της εταιρείας στη σύνοψη του Μ.Δ. βάσει των παρατηρήσεων της ομάδας ελέγχου.	Έχουν γίνει οι απαραίτητες διορθώσεις στην απεικόνιση και καταγραφή των υποχρεώσεων στο Μητρώο Δεσμεύσεων, βάσει των συστάσεών σας, ενώ έχει ξεκινήσει η ανάρτηση πληρωμών στη Διαύγεια και στο ΚΗΜΔΗΣ.	Y	Έχουν γίνει οι απαραίτητες διορθώσεις για την ορθή καταγραφή των υποχρεώσεων της εταιρείας στη σύνοψη του Μ.Δ. βάσει των παρατηρήσεων της ομάδας ελέγχου.	«Εκτελέστηκε»	N/A	Αξιόπιστη παροχή πληροφοριών για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές μέσω της σύνοψης του Μ.Δ.
6	Να γίνει αυτοματοποίηση της διαδικασίας καταγραφής των	Ολοκληρώνεται η διαδικασία ελέγχου (debugging) του	Y	Από τον 11/2018 τηρείται ειδικό πρόγραμμα	«Δεν	Περίπλοκη η πλήρης	N/A

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στη σύνοψη του Μ.Δ. μέσω δημιουργίας ειδικού προγράμματος που θα αντλεί αυτόματα στοιχεία από τα βιβλία της εταιρείας.	υφιστάμενου ειδικού προγράμματος του Λογιστικού Πληροφοριακού Συστήματος της εταιρείας και μετά την ολοκλήρωση και της εκπαίδευσης του προσωπικού, η οποία εκτελείται, θα υπάρχει δυνατότητα αυτοματοποιημένης καταγραφής υποχρεώσεων στην σύνοψη του Μητρώου Δεσμεύσεων. Εκτιμώμενος χρόνος εφαρμογής είναι ο Ιούλιος του 2018.		καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στη σύνοψη του Μ.Δ. το οποίο αντλεί αυτόματα στοιχεία από τα βιβλία της εταιρείας.	εκτελέστηκε»	αυτοματοποίηση της διαδικασίας καταγραφής. Ωστόσο έχει εξελιχθεί η διαδικασία επεξεργασίας των δεδομένων από το πληροφοριακό σύστημα.	
7	Να γίνεται αντιστοίχιση των πληρωμών με τα τιμολόγια προμηθευτών μέσα από το λογιστικό σύστημα SAP.	Μετά τις παρατηρήσεις σας, εφαρμόζεται ήδη μέσα από το Λογιστικό Πληροφοριακό Σύστημα της εταιρείας.	Y	Εφαρμόζεται ήδη η εξόφληση προμηθευτών με αντιστοίχιση τιμολογίων.	«Εκτελέστηκε»	N/A	Αξιόπιστη παροχή πληροφοριών για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές μέσω του λογισμικού συστήματος.
8	Να γίνει ορθή αξιοποίηση του προσωπικού προκειμένου να αποφευχθούν οι καθυστερήσεις στην εκτέλεση των συμβάσεων, οι οποίες μπορεί να επιφέρουν νέα συσσώρευση	Με την δημοσίευση και εφαρμογή του νόμου περί αξιολόγησης προσωπικού, σε συνδυασμό με τον κανονισμό εσωτερικής λειτουργίας που εφαρμόζεται, η Διοίκηση προβαίνει καθημερινά σε	Y	Η διοίκηση της εταιρείας προβαίνει καθημερινά στην ορθολογικότερη αξιοποίηση του προσωπικού.	«Δεν εκτελέστηκε»	Αποχώρηση του υφιστάμενου προσωπικού μέσω του ενιαίου συστήματος	Μειωμένη παραγωγή και μη επίτευξη στόχων.

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.	ορθολογιστικότερη αξιοποίηση του προσωπικού. Η διαδικασία αυτή ήταν, είναι και θα είναι συνεχής.				κινητικότητα ς στη δημόσια διοίκηση (ν. 4440/2.12.20 16 –ΦΕΚ 224 Α) χωρίς προσέλευση νέου κατάλληλα καταρτισμέν ου τεχνικά προσωπικού.	
9	Να γίνονται τακτικές συμφωνίες υπολοίπων των προμηθευτών με τα βιβλία της εταιρείας με την αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών ή email.	Ήδη επικαιροποιήθηκε η διαδικασία με την οποία προβλέπεται ανά δίμηνο αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών ή e-mails, προς τους προμηθευτές για την τακτική συμφωνία των υπολοίπων.	Y	Μέσω email γίνεται τακτική συμφωνία υπολοίπων προμηθευτών.	«Εκτελέστηκε μερικώς»	Ελλιπής οργάνωση.	Κίνδυνος μη ορθής καταγραφής στις οικονομικές καταστάσεις των υποχρεώσεων.

*Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα (4) επίπεδα: «εκτελέστηκε», «σε εξέλιξη», «εκτελέστηκε μερικώς» και «δεν εκτελέστηκε».

5.2 Πίνακας ληξιπρόθεσμων οφειλών εντύπου Ε1

ΕΝΤΥΠΟ 1.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΤΗΝ
ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΑΝΑΓΚΩΝ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΕΝΟΠΛΩΝ ΔΥΝΑΜΕΩΝ ΣΤΙΣ 31.07.2018

Α/Α	Ημερ.Εγγραφής	Αριθμός παραστατικού/ημερ.τιμ.	Δικαιούχος	Ποσό οφειλής
1	04/03/16	TIM.193/04-03-16	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.457,55
2	10/03/16	TIM.195/10-03-16	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.811,79
3	20/04/16	TIM.201/20-04-16	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-375,15
4	26/04/16	TIM.203/26-04-16	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.366,53
5	08/06/16	TIM.212/08-06-16	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-2.120,40
6	14/06/16	TIM.213/14-06-16	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.232,56
7	01/07/16	TIM.217/01-07-16	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-2.548,20
8	30/09/16	ΕΞΛ. PRF 946/28.07.16	PAPET PAPADO	3.450,00
9	07/03/17	ΕΞΟΦΛ.PROFORMA INV	PAPET PAPADO	454
10	08/03/17	ΕΝΑΝΤΙ 20% ΕΠΙ ΣΥΝ	FITCO BIOM.E	136.529,67
11	17/03/17	ΠΑΡΑΓΓ.45/58310-58	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	14.829,34
12	03/04/17	TIM.265/03-04-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-81,84
13	27/04/17	TIM.2510/27-04-17	FITCO BIOM.E	-116.699,49
14	04/05/17	TIM.2520/04-05-17	FITCO BIOM.E	-95.417,29
15	09/05/17	TIM.273/09-05-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-4.528,48
16	10/05/17	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡΑΓΓ.45/58	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	6.211,16
17	10/05/17	ΠΑΡΑΓ.45/58309,45/	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	4.566,92
18	12/05/17	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡ.	FITCO BIOM.E	177.904,83
19	19/05/17	TIM.2539/19-05-17	FITCO BIOM.E	-102.182,01
20	23/05/17	TIM.2544/23-05-17	FITCO BIOM.E	-102.201,71
21	24/05/17	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡ.	FITCO BIOM.E	171.418,60
22	06/06/17	TIM.276&277/06-06-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.713,68
23	12/06/17	TIM.278/12-06-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.029,20
24	12/06/17	TIM.279/12-06-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-2.244,40
25	15/06/17	TIM.280/15-06-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.432,20
26	21/06/17	TIM.282/21-06-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-3.035,52
27	30/06/17	TIM.2597/30-06-17	FITCO BIOM.E	-101.163,66
28	04/07/17	TIM.283/04-07-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-768,8
29	06/07/17	TIM.2620/06-07-17	FITCO BIOM.E	-101.095,54
30	14/07/17	ΕΞΟΦΛ.TIM.277 6/6	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	6.477,76
31	17/07/17	TIM.62629/17-07-17	EUROCHEM ABEE	-213,28
32	21/07/17	TIM.288/21-07-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-427,8
33	24/07/17	TIM.289/24-07-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-3.019,40
34	26/07/17	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡ.	FITCO BIOM.E	169.636,75
35	27/07/17	TIM.291&292/27-07-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-5.573,80
36	30/07/17	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡ.	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-1.261,42
37	01/08/17	INV 946/02.06.17	PAPET PAPADO	-2.760,00
38	02/08/17	ΕΞΟΦΛ.PROFORMA INV	PAPET PAPADO	77.385,00
39	16/08/17	TIM.295/16-08-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-235,6
40	18/08/17	TIM.298&299/18-08-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-3.520,36
41	18/08/17	TIM.300/18-08-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-491,04
42	06/09/17	TIM.2690/06-09-17	FITCO BIOM.E	-112.363,43
43	07/09/17	ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ 45005793	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	8.358,84
44	08/09/17	TIM.2695/08-09-17	FITCO BIOM.E	-71.502,22
45	12/09/17	TIM.63504/12-09-17	EUROCHEM ABEE	-4.650,00
46	12/09/17	TIM.63503/12-09-17	EUROCHEM ABEE	-558
47	13/09/17	TIM.2701/13-09-17	FITCO BIOM.E	-40.468,50
48	13/09/17	TIM.2702/13-09-17	FITCO BIOM.E	-20.823,32
49	15/09/17	TIM.305/15-09-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-2.790,00
50	20/09/17	TIM.306/20-09-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.542,56
51	04/10/17	ΕΞΟΦΛ.TIM.288 21/7/17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	1.377,64
52	11/10/17	ΤΠΥ 310/11-10-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-396,8
53	18/10/17	TIM.313/18-10-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-2.427,92
54	25/10/17	TIM.64434/25-10-17	EUROCHEM ABEE	-4.650,00
55	30/10/17	TIM.315/30-10-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-334,8
56	30/10/17	ΑΡ.ΠΑΡ.4500059247-	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	3.248,80
57	09/11/17	TIM.319/09-11-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-3.219,04
58	30/11/17	ΤΔΑ.34636-301117-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-450,12
59	30/11/17	ΤΔΑ.34637-301117-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-467,45
60	30/11/17	ΕΥROCHEM ΕΝΑΝΤΙ ΛΟ	EUROCHEM ABEE	2.000,00
61	01/12/17	ΕΞΟΦΛ.TIM.306,310,	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	3.958,08
62	06/12/17	ΤΔΑ34689-061217-Γ'Ε	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-716,64
63	07/12/17	ΤΔΑ34692-071217-Γ'Ε	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-188,46
64	08/12/17	ΤΠΥ 137/08-12-17	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-343.170,00
65	08/12/17	TIM.69/08-12-17	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-2.906.064,00
66	08/12/17	TIM.34708/08-12-17	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-132,68
67	11/12/17	TIM.330/11-12-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-186

ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟ ΜΑΡΤΙΟ 2018 ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ
ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΗΣ «Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.»

68	11/12/17	TIM.329/11-12-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-2.579,20
69	13/12/17	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡΑΓ.450005	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	390,6
70	13/12/17	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡΑΓ.450005	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	13.938,84
71	14/12/17	TIM.331/14-12-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.140,80
72	15/12/17	TIM.71/15-12-17	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-2.260.272,00
73	15/12/17	ΤΠΥ 140/15-12-17	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-266.910,00
74	15/12/17	ΤΔΑ.34768-151217-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-798,92
75	15/12/17	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡΑΓ.450005	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	446,4
76	21/12/17	ΕΝΑΝΤΙ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΠΑ	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-719.696,00
77	21/12/17	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΚΩΝ	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	21.498,26
78	21/12/17	ΕΞΟΦΛ.TIM.69,71,13	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	1.304.352,00
79	21/12/17	ΕΞΟΦΛ.TIM.69,71,13	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	4.472.064,00
80	21/12/17	ΤΔΑ.34819-211217-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-641,91
81	21/12/17	ΕΞΟΦΛ.PROFORMA INV	PAPET PAPADO	1.655,00
82	22/12/17	TIM.332/22-12-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.347,57
83	28/12/17	ΠΙΣΤ.TIM.2/28-12-17	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	175,77
84	29/12/17	INV 28150/30.11.17	FN HERSTAL S	-11.944,00
85	09/01/18	TIM.34873/09-01-18	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-132,68
86	10/01/18	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡ.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	3.263,50
87	11/01/18	TIM.335/11-01-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-153,76
88	11/01/18	TIM.336/11-01-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.723,60
89	12/01/18	ΤΔΑ.34903-120118-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-649,42
90	12/01/18	ΤΔΑ.34900-120118-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-611,48
91	12/01/18	ΤΔΑ.34902-120118-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-717,57
92	12/01/18	TIM.338/12-01-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-2.697,00
93	12/01/18	TIM.337/12-01-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-434
94	16/01/18	TIM.339/16-01-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-520,8
95	18/01/18	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡΑΓ.47000	EUROCHEM ABEE	4.650,00
96	24/01/18	TIM.341/24-01-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-434
97	24/01/18	TIM.65957/24-01-18	EUROCHEM ABEE	-4.650,00
98	25/01/18	TIM.34973,34974/25	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-525,76
99	30/01/18	T.12764 DASYC	DASYC A.E.	-29.698,10
100	31/01/18	ΤΠΥ 141/31-01-18	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-372
101	31/01/18	ΤΔΑ.35023-310118-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-650,32
102	31/01/18	ΤΔΑ.35022-310118-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-896,13
103	31/01/18	INV 1142/31.01.2018	PAPET PAPADO	-442,98
104	31/01/18	INV 1142/31.01.18	PAPET PAPADO	-313
105	01/02/18	ΕΞΟΦΛΗΣΗ TIM.319,3	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	4.465,24
106	08/02/18	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡ.	FITCO BIOM.E	80.000,00
107	22/02/18	ΤΔΑ.35164220218-ΓΕ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-490,95
108	22/02/18	TIM.344/22-02-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.443,36
109	22/02/18	TIM.345/22-02-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-483,6
110	23/02/18	ΕΝΑΝΤΙ ΠΑΡΑΓ.4500	ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ ΓΕΩΡ	10.421,96
111	23/02/18	ΤΠΥ 75/23-02-18	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-1.937.376,00
112	23/02/18	ΤΠΥ 142/23-02-18	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-228.780,00
113	23/02/18	ΤΔΑ.35178-230218-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-315,94
114	23/02/18	ΤΔΑ.35176-230218-Γ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-673,56
115	23/02/18	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	EUROCHEM ABEE	3.000,00
116	01/03/18	TIM.76/01-03-18	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-2.525.046,72
117	01/03/18	ΤΠΥ 143/01-03-18	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-298.176,60
118	01/03/18	TIM.346/01-03-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-3.313,53
119	06/03/18	TIM.347/06-03-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-2.395,68
120	13/03/18	TIM.35302/13-03-18	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-886,6
121	15/03/18	TIM.352/15-03-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-466,24
122	21/03/18	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΙ 21.03.2018	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-97,69
123	21/03/18	PROFORMA INVOICA I	PAPET PAPADO	154.800,00
124	29/03/18	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΠΡΟΚΑ	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	1.126.634,04
125	29/03/18	ΜΕΡΙΚΗ ΕΞΟΦΛ.TIM.7	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	3.862.745,28
126	29/03/18	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ 29/3/218	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	-826.454,88
127	29/03/18	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΚΩΝ 29/3/2018	ΘΕΩΝ ΑΙΣΘΗΤΗΡΕΣ	5.983,85
128	30/03/18	TIM.361/30-03-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-5.505,60
129	03/04/18	TIM.365/03-04-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-119,79
130	04/04/18	ΕΞΦ PRF 1151/29.03.18	PAPET PAPADO	1.900,00
131	12/04/18	TIM.366/12-04-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-1.277,20
132	17/04/18	TIM.35497/17-04-18	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-886,6
133	30/04/18	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΙ 30.04.18	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-114,96
134	30/04/18	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΙ 30.04.18	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	-266,34
135	30/04/18	T.12821 DASYC 30.04.18	DASYC A.E.	-23.358,77
136	01/05/18	TIM.340/23-01-18	Γ.ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	-736,56
137	02/05/18	INV 201800010/22.02.18	PAPET PAPADO	-258.000,00
140	10/05/18	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡ.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	3.500,00
143	25/05/18	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡ.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	1.000,00
147	01/06/18	INV 29283/27.04.2018	FN HERSTAL S	-79.464,00
148	01/06/18	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ 4500059/27-04-18	FN HERSTAL S	-1.371,00
150	19/06/18	ΣΥΜΨ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ 415	FITCO BIOM.E	22.836,00
151	19/06/18	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡ.	DASYC A.E.	10.000,00

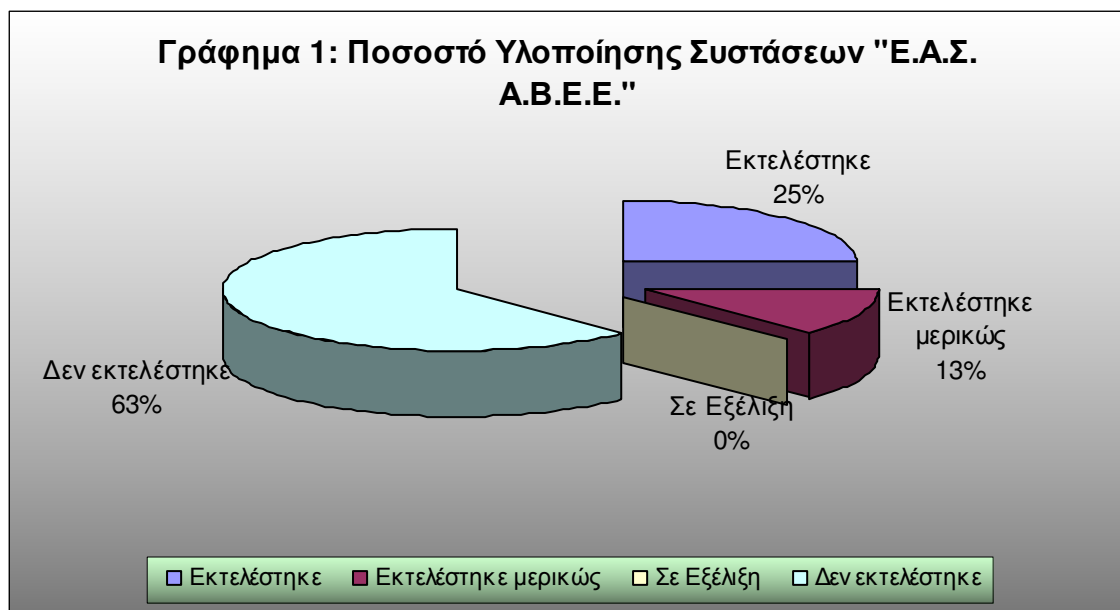
ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟ ΜΑΡΤΙΟ 2018 ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ
ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΗΣ «Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.»

154	04/07/18	ΕΞΟΦΛ.ΔΑΤ Τ1100035	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡ	99,7
159	30/07/18	TIM.2017519040/22-12-2017	SIMMEL DIFESA	266.400,00
160	30/07/18	TIM.2017519040/22-12-2017	SIMMEL DIFESA	-888.000,00
161	30/07/18	TIM.2017519030/25-10-2017	SIMMEL DIFESA	353.400,00
162	30/07/18	TIM.2017519030/25-10-2017	SIMMEL DIFESA	-1.178.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ		-3.236.137,98

5.3 Προϋπολογισμός έτους 2018

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΝΠΙΔ		997180750
ΑΦΜ		kapantaidakis@eas.gr ; nmargariti@eas.gr
ΗΛΕΚ/ΚΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΟ		2109799261, 2109799274
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ		Υπουργείο Εθνικής Άμυνας
ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ		
ποσά σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά)		
ΒΑΣΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ	ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΜΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΕΓΛΣ	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018
Ι.ΕΣΟΔΑ (=1+2+3+4+5+6+7)		123.512.976
1. Πωλήσεις (=α+β)		66.319.381
α) Πωλήσεις εμπορευμάτων Προϊόντων, λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	70+71+72	64.619.381
β) Πωλήσεις υπηρεσιών	73	1.700.000
2. Επιχορηγήσεις (=γ+δ+ε+στ)	74	52.302.141
γ) Τακτικού Προϋπολογισμού	74.96	0
δ) Εγκεκριμένοι Πόροι ΠΔΕ (βάσει ήδη υπογεγραμμένων ΣΑΕ)	43.00*+41.10	0
ε) Ε.Ε.	43.04 ή 74.08	0
στ) Λουιές	ΛΟΙΠΑ 74 ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ ΠΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΑΣ ΤΟΚΟΚΡΕΟΛΥΣΙΩΝ ΛΟΓΩ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΑΝΑΛΗΨΗ ΔΑΝΕΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΑΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ, ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ, ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΛΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΔΕ	52.302.141
3. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	75	0
4. Έσοδα Κεφαλαίων (Τόκοι Πιστωτικοί)	76 ΠΛΗΝ 76.04	0
5. Ιδιοπαραγωγή παγίων	78 ΠΛΗΝ 78.05	4.846.454
6. Λοιπά Έσοδα	82.01 ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΤΑΞΙΝΟΜΟΥΝΤΑΙ ΣΤΙΣ ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ	45.000
7. Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	81.01 (ΠΛΗΝ 81.01.04 ΚΑΙ 81.01.05)	0
ΙΙ.ΕΞΟΔΑ (=8+9+10+11+12+13+14+15+16)		69.655.543
8. Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού (=ζ+η+θ)	60 ΠΛΗΝ 60.05	15.366.166
ζ) Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού	60.00 ΕΩΣ 60.01	11.793.000
η) Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού	60.03 ΕΩΣ 60.04	3.117.524
θ) Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	60.02	455.642
9. Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	61	4.243.853
10. Παροχές Τρίτων	62	1.705.816
Εκ των οποίων Ηλεκτρικό Ρεύμα -φωταέριο - Υδρευση- Τηλεπικοινωνίες	62.00 ΕΩΣ 62.03	1.349.234
Εκ των οποίων Ενοίκια	62.04	4.050
Εκ των οποίων Ασφάλιστρα	62.05	44.532
Εκ των οποίων Επισκευές και Συντηρήσεις	62.07	308.000
11. Φόροι (συμπεριλαμβανομένου και φόρου εισοδήματος χρήσης)	63 + 54.08 (ή 88.08)+88.09	4.586.024
Εκ των οποίων Φόρος Εισοδήματος Χρήσης	54.08 (ή 88.08)+88.09	0
12. Διάφορα Έξοδα	60.05+[64 ΠΛΗΝ 64.11 ΚΑΙ 64.12]+82.00+88.06+ 53.01 +ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ [44 χρέωση (ΠΛΗΝ 44.14 ΚΑΙ 44.15) ΜΕΙΟΝ 84 έσοδο ΜΕΙΟΝ 78.05] ΚΑΙ 67 και λοιπά έξοδα που δεν έχουν ταξινομηθεί σε άλλες κατηγορίες	3.191.800
Εκ των οποίων Μεταβιβάσεις Εισοδημάτων σε Τρίτους (δωρεές, επιχορηγήσεις)	64.06 (ή 67**)	0
13. Τόκοι και συναφή έξοδα	65 ΚΑΙ 16.18	10.041.173
Εκ των οποίων δαπάνες προμηθειών πληρωτέες στο κράτος επί των δανείων που έχουν ληφθεί με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου		0
14. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	81.00 ΠΛΗΝ 81.00.03 ΚΑΙ 81.00.04	1.100.000
15. Καθαρή Κτήση Παγίων (ομάδα 1). Η διαφορά μεταξύ αγορών και πωληθέντων παγίων κατά τη χρήση.	[10-16] (ΑΓΟΡΕΣ-ΠΩΛΗΣΕΙΣ) ΠΛΗΝ 16.18	550.000
Εκ των οποίων έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	[14]	0
16. Αγορές χρήσης (ομάδα 2). Η ομάδα 2 εξοδοποιείται με βάση τις αγορές και όχι την αρχή συσχέτισης εσόδου-εξόδου ή της ανάλωσης των αποθεμάτων.	[20-28]	28.870.710
ΙΣΟΖΥΓΙΟ (=Ι-ΙΙ)		53.857.433

5.4 Γράφημα 1: Ποσοστό υλοποίησης Συστάσεων



5.5 Πίνακας Υπολογισμού Ποσοστών Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Ε.Β.Ε. (Ε.Α.Σ. Α.Β.Ε.Ε.)							
A/A	Περιγραφή Σύστασης	Βαθμός Σημαντικότητας	Πρόσδος Υλοποίησης				Τομέας
			Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε μερικώς	Σε Εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε	
1	Η εταιρεία να τηρήσει αναλυτικό βιβλίο Μητρώου Δεσμεύσεων.	Υψηλός				3	Διαδικασία Καταχώρισης & Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων
2	Να γίνεται ορθή καταγραφή των υποχρεώσεων της εταιρείας στη σύνοψη του Μ.Δ. βάσει των παρατηρήσεων της ομάδας ελέγχου.	Υψηλός	3				
3	Να γίνεται αντιστοίχιση των πληρωμών με τα τιμολόγια προμηθευτών μέσα από το λογιστικό σύστημα SAP.	Υψηλός	3				
4	Να γίνονται τακτικές συμφωνίες υπολοίπων των προμηθευτών με τα βιβλία της εταιρείας με την αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών ή email.	Υψηλός		3			
5	Να συντάσσονται ρεαλιστικοί προϋπολογισμοί βάσει ιστορικών στοιχείων, σε συνδυασμό με έγκυρες εκτιμήσεις αναφορικά με την παραγωγική δυναμική της εταιρείας και της ρευστότητας της και όχι βάσει υπερτιμημένων προβλέψεων αναφορικά με μελλοντικές της πωλήσεις.	Υψηλός				3	Πηγές Δημιουργίας Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων
6	Να εκπονηθεί ένα στρατηγικό μεσοπρόθεσμο σχέδιο εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέσω σύνταξης καταστάσεων χρηματικών ροών (cash-flows), ώστε η εταιρεία, παράλληλα με την κάλυψη των τρεχουσών αναγκών της, να μειώνει σταδιακά και το ύψος των συσσωρευμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών της.	Μέσος				2	
7	Να γίνει ορθή αξιοποίηση του προσωπικού προκειμένου να αποφευχθούν οι καθυστερήσεις στην εκτέλεση των συμβάσεων, οι οποίες μπορεί να επιφέρουν νέα συσσωρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.	Υψηλός				3	
8	Να παρακολουθείται, μέσω του πληροφοριακού λογιστικού συστήματος της εταιρείας SAP, η εκτέλεση του προϋπολογισμού.	Μέσος				2	Πληροφοριακά Συστήματα
9	Να γίνει αυτοματοποίηση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στη σύνοψη του Μ.Δ. μέσω δημιουργίας ειδικού προγράμματος που θα αντλεί αυτόματα στοιχεία από τα βιβλία της εταιρείας.	Μέσος				2	
Σύνολο Βαθμολογίας			6	3	0	15	24
Σταθμισμένο ποσοστό συμμόρφωσης			25%	13%	0%	63%	100%