



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

**Έκθεση Ελέγχου**

**Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Οργανισμού Μεγάλου Μουσικής Αθηνών  
(Ο.Μ.Μ.Α)**

**Μάιος 2018**

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ .....	3
Σύνοψη.....	4
1. Εισαγωγή.....	7
2. Αντικείμενο ελέγχου .....	8
2.1. Περιγραφή του φορέα.....	8
2.2. Οικονομικά στοιχεία.....	9
2.3. Δομή Διακυβέρνησης .....	9
2.4 Ευθύνη της Διοίκησης .....	10
2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή.....	10
3. Διαπιστώσεις / ευρήματα .....	11
3.1 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	11
3.1.1 Χρονολογική ωρίμανση .....	12
3.1.2 Κατηγορίες Πιστωτών .....	15
3.1.3 Τόκοι – χρηματικές ποινές.....	16
3.1.4 Στάδιο (status) Πληρωμής .....	16
3.1.5 Νομική εγκυρότητα.....	17
3.1.6 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις .....	17
3.1.7 Λοιπά .....	18
3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.....	18
3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς .....	21
3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων .....	21
3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς.....	22
3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.....	25
4. Συμπεράσματα .....	27
5. Απάντηση φορέα.....	28
6. Συστάσεις.....	29
7. Παράρτημα.....	30
7.1. Υποτομέας Ν.Π.Ι.Δ. – Φ.Γ.Κ. ....	30
7.2 Νομοθετικό και Κανονιστικό πλαίσιο.....	30
7.3 Οργάνωση και λειτουργία Ο.Μ.Μ.Α. ....	32
7.4 Επιστολές προς προμηθευτές .....	32
7.5 Στοιχεία εκκρεμών υποχρεώσεων προς Φ.Γ.Κ. ....	33
7.6 Συμπεράσματα.....	37
7.7 Πίνακας ευρημάτων.....	38
7.8 Πίνακας συστάσεων – χρονοδιάγραμμα ενεργειών .....	42

## 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
Ο.Α.Ε.Δ.	Οργανισμός Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού
ΕΛΣΤΑΤ	Ελληνική Στατική Αρχή
Γ.Λ.Κ.	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
ΥΠ.ΕΘ.Α.	Υπουργείο Εθνικής Άμυνας
εκ.	εκατομμύρια
Δ/νη	Διεύθυνση
Λογ/σμοι	Λογαριασμοί
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων

## Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Οργανισμού Μεγάλου Μουσικής Αθηνών (φορέας) και αφορά την περίοδο από 31.12.2016 έως 30.9.2017.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, για τους ακόλουθους 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 ομάδα ελέγχου που συγκροτήθηκε με την 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη) Απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., όπως τροποποιήθηκε με την 70280/8-11-2017 όμοια, και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Οργανισμού Μεγάλου Μουσικής Αθηνών (Ο.Μ.Μ.Α.) και ειδικότερα προέβη: στην εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, στην ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, στην εξέταση της αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, των συστημικών λόγων συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και στην επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η ομάδα ελέγχου ολοκληρώνοντας τον έλεγχο, προέβη στην υποβολή συστάσεων για τη βελτίωση των διαδικασιών εκκαθάρισης και συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, προς επίλυση των υποκείμενων αδυναμιών σε επίπεδο Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI) και πραγματοποιήθηκε σε δύο (2) φάσεις. Η πρώτη φάση από τον Οκτώβριο 2017 έως 22.12.2017 ολοκληρώθηκε με την αποστολή στον ελεγχόμενο

φορέα πίνακα προκαταρκτικών ευρημάτων και η δεύτερη φάση από 8.1.2018 έως 30.3.2018 ολοκληρώθηκε με την σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου.

Ο έλεγχος ανέδειξε ότι ο φορέας είχε συσσωρεύσει, μέχρι και τη λήψη της επιχορήγησης από τον μηχανισμό εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (ESM), μεγάλα ποσά ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, οι οποίες αφορούσαν κυρίως την κατασκευαστική περίοδο του κτιρίου του. Εντούτοις, αν και εξοφλήθηκαν οι υποχρεώσεις αυτές, διαπιστώθηκε ότι ο φορέας εξακολουθεί να δημιουργεί νέες, αφού τα λειτουργικά του έξοδα υπερβαίνουν την τακτική κρατική επιχορήγηση που λαμβάνει και τα έσοδα από τη δραστηριότητά του. Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι αιτία συσσώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων είναι και η μη αυτοματοποιημένη καταγραφή και παρακολούθησή τους στο Μ.Δ. Από τον Ιούλιο του 2017, ξεκίνησε η τήρηση αναλυτικού βιβλίου Μ.Δ., καθώς και η παρακολούθηση της δέσμευσης πιστώσεων των δαπανών του τρέχοντος έτους σε ανεξάρτητο πρόγραμμα στο λογιστικό πληροφοριακό σύστημα «ΚΕΦΑΛΑΙΟ», επιτυγχάνοντας την παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του τρέχοντος έτους. Τέλος, αν και στο ανθρώπινο δυναμικό του οργανισμού υπάρχει εσωτερικός ελεγκτής, δεν τέθηκε υπόψη της ομάδας ελέγχου έκθεση σχετικά με την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα.

Συνοπτικά, οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο και οδήγησαν στα ανωτέρω συμπεράσματα είναι τα εξής:

- Ο προϋπολογισμός συντάσσεται με την παραδοχή ότι η τακτική κρατική επιχορήγηση θα καλύψει την ελλειμματική δραστηριότητα του φορέα (δηλ. έσοδα από ίδια δραστηριότητα μείον λειτουργικά έξοδα  $< 0$ ).
- Ο φορέας, έως τον Ιούλιο 2017, τηρούσε μόνο σύνοψη του Πίνακα Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.), ο οποίος ενημερώνεται χειροκίνητα με άντληση στοιχείων από τα βιβλία του, ενώ πλέον τηρεί και αναλυτικό βιβλίο Μητρώου Δεσμεύσεων.
- Η χρονολογική ωρίμανση των υποχρεώσεων του φορέα δεν προκύπτει αυτόματα από το πληροφοριακό σύστημα, αλλά υπολογίζεται κατά προσέγγιση βάσει υπολογιστικών φύλλων excel.
- Δεν υπάρχει εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας ούτε οργανωμένη μονάδα εσωτερικού ελέγχου, αλλά στο ανθρώπινο δυναμικό του οργανισμού υπάρχει διορισμένος εσωτερικός ελεγκτής. Ωστόσο, δεν τέθηκε υπόψη της ομάδας ελέγχου έκθεση του σχετικά με τη διαδικασία αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του φορέα:

**1.** Τον εξορθολογισμό των λειτουργικών δαπανών, ώστε μαζί με τη λήψη της προβλεπόμενης τακτικής επιχορήγησης να μη δημιουργούνται ελλείμματα και κατ' επέκταση νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

**2.** Ο οργανισμός να μην πραγματοποιεί καμία νέα δαπάνη χωρίς την προγενέστερη αντίστοιχη δέσμευση διαθέσιμης πίστωσης στο αναλυτικό βιβλίο μητρώου δεσμεύσεων, το οποίο τηρεί ήδη από τον Ιούλιο του 2017.

**3.** 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 του οργανισμού.

**4.** Να γίνει αναβάθμιση του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» προκειμένου να εξάγεται αυτόματα η χρονολογική ωρίμανση των ανεξόφλητων υποχρεώσεων.

**5.** Να συνταχθεί εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας και να οργανωθεί μονάδα εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να διασφαλιστεί, μεταξύ άλλων, η τήρηση των διαδικασιών αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

## 1. Εισαγωγή

Τόσο το μέγεθος των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων όσο και η διαχρονική εξέλιξή τους, έχει σοβαρές επιπτώσεις στην ελληνική οικονομία, στερώντας οικονομικούς πόρους και υπονομεύοντας την ανάπτυξη, ενώ επηρεάζει τις αποφάσεις που λαμβάνονται για την ελληνική οικονομία, τη διεθνή χρηματοδότηση της χώρας και τη σχέση της με τους διεθνείς πιστωτές.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) διεξάγει έλεγχο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φ.Γ.Κ.. Στο πλαίσιο αυτό συγκροτήθηκαν 7 ομάδες ελέγχου για τους ακόλουθους 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 - Φ.Γ.Κ. .

Το αντικείμενο του ελέγχου θεωρείται υψίστης σημασίας, εξαιτίας του δυσμενούς οικονομικού κλίματος και των επακόλουθων οικονομικών προβλημάτων που δημιουργεί, με κυρίαρχο το πρόβλημα ρευστότητας της ελληνικής οικονομίας. Η ορθή παρουσίαση των στοιχείων των υποχρεώσεων εν γένει και ειδικότερα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φ.Γ.Κ., θα συμβάλει στη λήψη αποτελεσματικότερων αποφάσεων αναφορικά με την όλη διαχείριση του προβλήματος.

Ο έλεγχος διεξάγεται από το 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.

Με την 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη) Απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., όπως τροποποιήθηκε με την 70280/8-11-2017 όμοια, ορίστηκε Ομάδα Ελέγχου για τον υποτομέα Λοιπών Νομικών Προσώπων-Φ.Γ.Κ., στους οποίους εντάσσεται και το ν.π.ι.δ. «Οργανισμός Μεγάλου Μουσικής Αθηνών» (Ο.Μ.Μ.Α.), για τον έλεγχο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του οποίου η Ομάδα Ελέγχου αποτελείται από τους:

- Δ.Π., Επίτροπο, Επικεφαλής της Ομάδας
- Θ.Β. (ΠΕ Β')
- Ε.Ζ. (ΠΕ Β')
- Ν.Κ. (ΠΕ Β') ως ελεγκτές.

Η παρούσα έκθεση αφορά στον έλεγχο επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ν.π.ι.δ. με την επωνυμία «Οργανισμός Μεγάλου Μουσικής Αθηνών» (Ο.Μ.Μ.Α.), για τη χρονική περίοδο 31.12.2016 έως 30.09.2017.

## **2. Αντικείμενο ελέγχου**

Κύριοι στόχοι του παρόντος ελέγχου είναι: α) η καταγραφή της εξέλιξης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ο.Μ.Μ.Α. προς τρίτους κατά την περίοδο 31.12.2016 έως 30.09.2017, όπως εμφανίζονται στα βιβλία του, β) η εκτίμηση των αδυναμιών της υπάρχουσας διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του στη σύνοψη του Πίνακα στοιχείων Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) που υποβάλλονται στο Γ.Λ.Κ. και της αξιοπιστίας τους, γ) η διερεύνηση τυχόν λήψης έκτακτης επιχορήγησης από το μηχανισμό ESM για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους και πλήρης καταγραφή των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν και δ) η εκτίμηση των αιτιών που μπορεί να οδηγούν στη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

### **2.1. Περιγραφή του φορέα**

Ο ΟΜ.Μ.Α. είναι μη κερδοσκοπική οντότητα με σκοπό, όπως ορίζεται στη σύμβαση ίδρυσης που κυρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 1198/1981 (ΦΕΚ 238, Α'), «η ολοκλήρωση της κατασκευής και η κατάλληλη λειτουργία του Μεγάλου της Μουσικής για διάθεση των αιθουσών και λοιπών χώρων, προς εξυπηρέτηση σοβαρών μουσικών και καλλιτεχνικών εκδηλώσεων». Οι εργασίες κατασκευής άρχισαν εντός του 1986 και η οριστική παραλαβή του Μεγάλου ολοκληρωμένου, περιλαμβανομένης και της «επέκτασης» του, έγινε το 2015.

Σύμφωνα με την ανωτέρω σύμβαση, τόσο το κατασκευαστικό έργο όσο και οι καλλιτεχνικές εκδηλώσεις του Ο.Μ.Μ.Α., επιχορηγούνται από το Ελληνικό Δημόσιο πλέον τραπεζικού δανεισμού με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου. Με το ν. 4366/2016 (ΦΕΚ 18, Α') ο τραπεζικός δανεισμός αναλήφθηκε από το Ελληνικό Δημόσιο και έναντι της υποχρέωσης αυτής, το ακίνητο του Μεγάλου περιέρχεται στην κυριότητα του Ελληνικού Δημοσίου και παραχωρείται, κατά χρήση από



ενάρξεως ισχύος του νόμου αυτού, δωρεάν από το Ελληνικό Δημόσιο στον Ο.Μ.Μ.Α. επί τριακονταετία για την επιδίωξη του σκοπού του και την εκπλήρωση της πολιτιστικής του αποστολής. Μετά την παρέλευση του χρόνου αυτού, το ακίνητο περιέρχεται στη Διοίκηση και διαχείριση του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού. Η προβλεπόμενη διαπιστωτική πράξη μεταβίβασης του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού, που κατά τις διατάξεις του ν. 4366/2016 περιέρχεται κατά κυριότητα στο Ελληνικό Δημόσιο, εκδόθηκε την 27.5.2016 και η σχετική λογιστική αποτύπωση εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις του Οργανισμού την 31.12.2016.

## 2.2. Οικονομικά στοιχεία

Ο υποτομέας των Λοιπών Νομικών Προσώπων, σύμφωνα με τα στοιχεία του Γ.Λ.Κ., αριθμεί 441 νομικά πρόσωπα. Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του υποτομέα ανέρχονταν σε ευρώ 413,9 εκατ. την 31.12.2016 και 459,1 εκατ. την 31.08.2017, που αντιστοιχούν στο 6,3% και 7% του συνόλου των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Γενικής Κυβέρνησης, αντίστοιχα (βλ. Παράρτημα 7.1).

Από τους ως άνω φορείς επιλέχθηκαν να ελεγχθούν αυτοί που εμφάνιζαν ληξιπρόθεσμα μεγαλύτερα των 10 εκατ. ευρώ, μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνεται και ο "Οργανισμός Μεγάρου Μουσικής Αθηνών", οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του οποίου κατά την 31.12.2016 και 31.08.2017, παρουσιάζονται στον παρακάτω Πίνακα 1.

**Πίνακας 1**

A/A	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	31/12/2016	31/8/2017	Διαφορά
1	Οργανισμός Μεγάρου Μουσικής Αθηνών (Ο.Μ.Μ.Α.)	49.472.452	49.195.142	-277.310

## 2.3. Δομή Διακυβέρνησης

Ο Ο.Μ.Μ.Α. εποπτεύεται από το Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το ανώτατο διοικητικό όργανο που ασκεί τη διοίκηση του οργανισμού και απαρτίζεται από ένδεκα (11) μέλη (βλ. Παράρτημα 7.3).

## 2.4 Ευθύνη της Διοίκησης

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των αναφορών που αφορούν στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι αναφορές αυτές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Επιπρόσθετα, η διοίκηση οφείλει να διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες, χρηματοοικονομικές συναλλαγές και πληροφορίες που απεικονίζονται στις υπό έλεγχο αναφορές, είναι σε συμμόρφωση με τις αρχές που τις διέπουν (βλ. οργάνωση και λειτουργία Παράρτημα 7.3).

## 2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν, αφενός τη συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, οι οποίες εγγυώνται μεταξύ άλλων την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών της ομάδας ελέγχου σε σχέση με τον διενεργούμενο έλεγχο, αφετέρου το σχεδιασμό και τη διενέργεια του ελέγχου, με στόχο την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, σχετικά με το εάν οι υπό έλεγχο λογαριασμοί και αναφορές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στις αναφορές. Η επιλογή των διαδικασιών, περιλαμβανομένης και της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις αναφορές, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος, επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή. Λόγω των ενδογενών περιορισμών ενός ελέγχου και των ενδογενών περιορισμών στις εσωτερικές δικλίδες, αναπόφευκτος είναι ο κίνδυνος να μην εντοπισθούν ορισμένα ουσιώδη σφάλματα και παραλείψεις, ακόμη και αν ο έλεγχος έχει σχεδιαστεί και εκτελεστεί στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων. Κατά τη διενέργεια των εκτιμήσεων κινδύνου, εξετάστηκαν οι εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του φορέα. Ωστόσο, στην παρούσα έκθεση αναφέρεται κάθε σημαντική έλλειψη στις εσωτερικές δικλίδες που εντοπίστηκε σε σχέση με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

### 3. Διαπιστώσεις / ευρήματα

Για τους σκοπούς του ελέγχου αυτού, η ομάδα ελέγχου διενέργησε συνεντεύξεις με εκπροσώπους του Ο.Μ.Μ.Α. και επιτόπιο έλεγχο επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του. Ειδικότερα εξέτασε:

- Τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του οργανισμού για το οικονομικό έτος 2016 (Ισολογισμό, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, Προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων),
- την έκθεση ελέγχου των Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- βιβλία και στοιχεία του οργανισμού για τις περιόδους 31.12.2016-30.09.2017 (αναλυτικά και συγκεντρωτικά ισοζύγια, μητρώα δεσμεύσεων, μηνιαία δελτία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, λοιπά παραστατικά),
- την ακρίβεια των πιστωτικών υπολοίπων δέκα (10) μεγαλύτερων προμηθευτών, όπως εμφανίζονταν στα βιβλία του οργανισμού κατά την 30.04.2016, μέσω αποστολής επιστολών για επιβεβαίωση των ποσών αυτών (βλ. Παράρτημα 7.4).

Κατόπιν των ανωτέρω, η ομάδα ελέγχου κατέληξε σε συμπεράσματα – ευρήματα και έκανε συστάσεις, τα οποία εκτίθενται στις κατηγορίες των επόμενων ενοτήτων της παρούσας έκθεσης.

#### 3.1 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, σύμφωνα με την 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπ. Οικ. (ΦΕΚ Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια (ΦΕΚ Β', 2195), για τους Λοιπούς (πλην της Κεντρικής Διοίκησης) Φ.Γ.Κ., ορίζονται, οι απλήρωτες υποχρεώσεις προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης, που αφορούν σε μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές, μετά από πάροδο ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, όπως αυτή ορίζεται στην αρ.2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ., οι οποίες:

α) Είτε έχουν καταχωρισθεί στο μητρώο δεσμεύσεων (Μ.Δ.) του φορέα και έχουν ενημερωθεί οι αρμόδιες υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ., στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων, μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας,

β) είτε έχουν καταχωρισθεί στις δύο επιπλέον γραμμές του e-portal «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» και «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού», στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων στο Γ.Λ.Κ. μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 80/2016, τη 2/22717/0094/9-3-2011 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και τις 2/100018/0026/30-12-2016, 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 και 2/57451/ΔΠΓΚ/24-07-2012 εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ.

Ειδικότερα, ως ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, σύμφωνα με την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και προκειμένου για δαπάνες που σχετίζονται με αγορά αγαθών ή υπηρεσιών, ορίζεται : α) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν ο οφειλέτης παραλάβει το σχετικό τιμολόγιο πριν από την παραλαβή των αγαθών ή υπηρεσιών, β) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν το τιμολόγιο ή ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή δεν έχει βέβαιη ημερομηνία, γ) η ημερομηνία αποδοχής ή επαλήθευσης της αντιστοιχίας των παραλαμβανομένων αγαθών η υπηρεσιών με τα προβλεπόμενα στην οικεία σύμβαση, όταν προβλέπεται τέτοια διαδικασία στο νόμο ή τη σύμβαση, και εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή νωρίτερα από την εν λόγω ημερομηνία, δ) εάν δεν συντρέχει καμία από τις ως άνω περιπτώσεις, τότε η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.

Το βασικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την λογιστική παρακολούθηση-αποτύπωση, τους λογιστικούς κανόνες και την παραγωγή δημοσιονομικών αναφορών επί των οικονομικών μεγεθών, αλλά και την αποτύπωση, χρηματοδότηση, εξόφληση και εν γένει διαχείριση των ληξιπρόθεσμων οφειλών στους Φ.Γ.Κ. παρατίθεται στο Παράρτημα 7.2.

Αναφορικά με την εξέταση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα προς τρίτους, η ομάδα ελέγχου κατέγραψε τους πίνακες ενηλικίωσης των υπολοίπων των λογαριασμών υποχρεώσεων της σύνοψης του Πίνακα Μ.Δ. που υποβάλει ο φορέας μηνιαίως στο Γ.Λ.Κ. για τη χρονική περίοδο 31.12.2016 έως 30.09.2017, καθώς και την εξέλιξη της πορείας τους ανά μήνα για την ίδια χρονική περίοδο και διαπίστωσε τα παρακάτω:

### **3.1.1 Χρονολογική ωρίμανση**

Η ενηλικίωση των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στη σύνοψη του Πίνακα Μ.Δ., απεικονίζονται στον παρακάτω Πίνακα 2. Η σύνταξη της μηνιαίας σύνοψης του

Πίνακα στοιχείων Μ.Δ., που υποχρεούται να αποστείλει ο Ο.Μ.Μ.Α. στο Γ.Λ.Κ., γίνεται χειροκίνητα, με τη χρήση υπολογιστικών φύλλων excel, χωρίς να υπάρχει αυτόματη εξαγωγή πληροφοριών από το λογισμικό πρόγραμμα «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» που τηρεί ο φορέας, σχετικά με τις ακριβείς ημερομηνίες υποχρέωσης εξόφλησης των τιμολογίων και των λοιπών υποχρεώσεων του προς φορείς εκτός και εντός γενικής κυβέρνησης. Συνεπώς, η χρονολογική ωρίμανση όλων των εκκρεμών υποχρεώσεων υπολογίζεται κατά προσέγγιση και δεν είναι ακριβής.

### Πίνακας 2

	Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση (1-30ημ)	Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους (1-30ημ)	Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση (31-60ημ)	Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους (31-60ημ)	Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση (61-90ημ)	Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους (61-90ημ)	Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση (>90ημ)	Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους (>90ημ)	ΣΥΝΟΛΟ
<b>12 / 2016</b>	655.518	375.460	457.283	231.660	540.569	324.868	54.844.228	49.172.452	<b>106.602.038</b>
<b>8 / 2017</b>	320.614	217.838	475.039	226.870	585.015	220.114	58.668.593	49.195.142	<b>109.909.225</b>
<b>9 / 2017</b>	292.630	93.900	362.341	202.639	469.860	222.970	59.115.285	9.754.729	<b>70.514.354</b>

Από την επισκόπηση των οικονομικών στοιχείων, όπως απεικονίζονται στα μηνιαία δελτία που απέστειλε ο οργανισμός προς το Υπουργείο Οικονομικών-Γ.Λ.Κ. κατά την περίοδο 31.12.2016 έως 30.09.2017 και την 31.12.2017, καθώς και στη σύνοψη του Πίνακα Μ.Δ. του φορέα, για το ίδιο χρονικό διάστημα, προέκυψαν τα παρακάτω (Πίνακας 3):

### Πίνακας 3

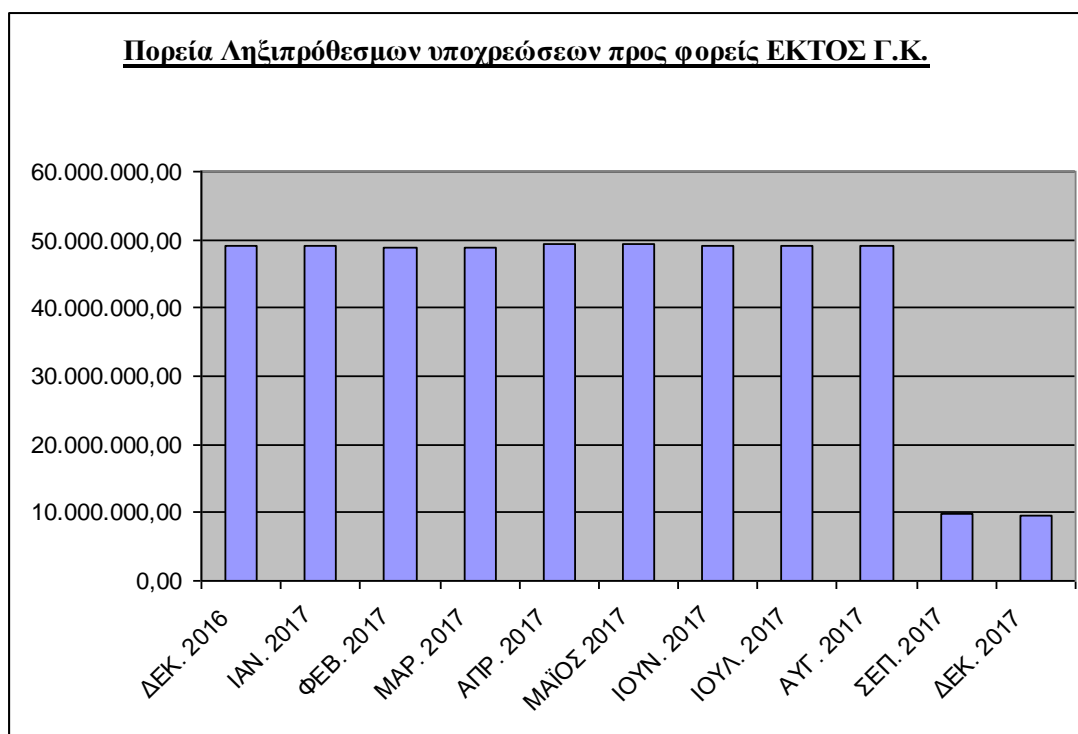
<b>ΜΕΓΑΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ</b>	
<b>ΜΗΝΕΣ</b>	<b>ΦΟΡΕΙΣ</b>
	<b>ΕΚΤΟΣ Γενικής Κυβέρνησης - Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (άνω των 90 ημερών)</b>
<b>ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016</b>	49.172.452,00
<b>ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2017</b>	49.229.368,00
<b>ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2017</b>	48.952.642,00
<b>ΜΑΡΤΙΟΣ 2017</b>	48.941.712,00
<b>ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2017</b>	49.248.788,00
<b>ΜΑΪΟΣ 2017</b>	49.269.014,00
<b>ΙΟΥΝΙΟΣ 2017</b>	49.239.993,00
<b>ΙΟΥΛΙΟΣ 2017</b>	49.203.937,00

<b>ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2017</b>	49.195.142,00
<b>ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2017</b>	9.754.729,00
<b>ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2017</b>	9.621.191,00

α) Οι συνολικές ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις **άνω των 90 ημερών** προς φορείς **εκτός** γενικής κυβέρνησης ανήλθαν κατά την 31.12.2016 σε ποσό ευρώ 49.172.452, κατά την 30.09.2017 σε ποσό ευρώ 9.754.729 και κατά την 31.12.2017 σε ποσό ευρώ 9.621.191. Παρατηρείται σημαντική μείωση ποσοστού -80,43%, μεταξύ Δεκεμβρίου 2016 και Δεκεμβρίου 2017, η οποία οφείλεται σε εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εργολάβους που αφορούσε στην περίοδο κατασκευής του κτιρίου του Ο.Μ.Μ.Α. μετά τη λήψη της επιχορήγησης ποσού ευρώ 47,2 εκ. (βλ. ενότητα 3.2).

β) Το συνολικό ποσό των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων **άνω των 90 ημερών** προς φορείς **εκτός** γενικής κυβέρνησης στις περιόδους 31.12.2016 και 30.09.2017 αφορά κυρίως οφειλές προς εργολάβους κατασκευαστές του κτιρίου, του οποίου η μεταφορά της κυριότητας στο Ελληνικό Δημόσιο συντελέσθη σύμφωνα με διαπιστωτική πράξη (27.5.2016) του Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού όπως προβλέπεται στο ν. 4366/2016, ενώ την 30.09.2017 εξοφλήθηκε το μεγαλύτερο μέρος αυτών των οφειλών.

Στο παρακάτω διάγραμμα παρουσιάζεται η μηνιαία εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους για τη χρονική περίοδο από 31.12.2016-30.09.2017, καθώς και το ύψος αυτών κατά την 31.12.2017.

Διάγραμμα**3.1.2 Κατηγορίες Πιστωτών**

Από την περαιτέρω ανάλυση των στοιχείων του Πίνακα 3, προκύπτει ότι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους άνω των 90 ημερών κατά την 30.09.2017, ανέρχονται σε ποσό ευρώ 9.754.729 και επιμερίζονται στις κατηγορίες που παρουσιάζονται στον παρακάτω Πίνακα 4.

**Πίνακας 4**

Κατηγορίες	Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους > 90 ημερών
Εργαζόμενοι	0,00
Ιδιώτες	6,250,295.79
Δ.Ε.Η.	0,00
Λοιπές Εταιρείας Κοινής Ωφέλειας	0,00
Εταιρείες Ιδιωτικού Τομέα Εσωτ.	3,464,155.91
Εταιρείες Ιδιωτικού Τομέα Εξωτ.	40,277.30
<b>Σύνολο</b>	<b>9,754,729.00</b>

Στο ανωτέρω ποσό δε συμπεριλαμβάνεται ποσό ευρώ 13.582,12, το οποίο αφορά σε κρατήσεις καλής εκτέλεσης (λογ. 53.20) και σε κρατήσεις δεκάτων (λογ. 53.21) (βλ. ενότητα 3.1.6). Περαιτέρω, από το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

προς τρίτους του ως άνω Πίνακα 4 (9.754.729,00 €), ποσό ευρώ 8.529.224,71, ήτοι 87,44%, αφορά σε προβλέψεις υποχρεώσεων προς προμηθευτές για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί σχετικά τιμολόγια (βλ. σχετ. ενότητα 3.2).

### 3.1.3 Τόκοι – χρηματικές ποινές

Η ομάδα ελέγχου, απέστειλε αίτημα προς τους νομικούς συμβούλους του φορέα προκειμένου να καταγράψει όλες τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και την εκτίμησή τους για την έκβασή τους, οι σχετικές απαντήσεις των οποίων τέθηκαν υπόψη της. Συνοπτικά, αναφέρεται ότι κατ' εκτίμηση των νομικών συμβούλων, ο φορέας από τις εν εξελίξει δικαστικές διαμάχες που εκκρεμούν εις βάρος του, ενδέχεται να καταδικασθεί στην καταβολή του συνολικού ποσού ευρώ 535.104, νομιμοτόκως. Επίσης, έχει εκδοθεί διαταγή πληρωμής ποσού ευρώ 2.344.443 για υποχρεώσεις του φορέα προς τρίτους, η οποία είναι άμεσα εκτελεστή και είναι καταχωρισμένη ως υποχρέωση στα βιβλία του οργανισμού.

### 3.1.4 Στάδιο (status) Πληρωμής

Στον παρακάτω Πίνακα 5 εμφανίζονται οι πληρωμές των υποχρεώσεων και οι νέες οφειλές που έχουν δημιουργηθεί στην περίοδο 31.12.2016 έως 30.09.2017.

**Πίνακας 5**

ΜΕΓΑΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ					
ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Στοιχεία βάσει Ισοζυγίου)		31/12/2016	Πληρωμές οφειλών	Νέες οφειλές	30/09/2017
Φ. εκτός Γ.Κ.	Προκαταβολές πελατών εξωτερικού (Π.Υ. 30)	809.341,94	-653.763,14	270.937,68	426.516,48
	Μακροπρόθεσμα δάνεια (45.10)	1.715.000,00	0,00	0,00	1.715.000,00
	Προμηθευτές Εσωτερικού (50.00 +50.09)	3.861.596,48	-4.810.782,39	4.224.725,43	3.275.539,52
	Προμηθευτές Εξωτερικού (50.01)	74.899,10	-476.941,98	457.455,56	55.412,68
	Προμηθευτές Εσωτερικού - Λογ/σμος παγίων στοιχείων (50.08)	46.645.947,55	-49.463.672,23	3.068.121,03	250.396,35
	Τράπεζες - Λογ/σμοι βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (52.01)	300.000,00	-200.000,00	0,00	100.000,00
	Λοιπές Υποχρεώσεις (53)	50.294,67	-1.056,49	1.257,54	50.495,72
	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες (53.00)	111.846,92	-3.051.841,06	2.962.509,30	22.515,16



Προβλέψεις λογ/σμων εργολάβων αμοιβών έργου Β φάση (56.04) + Αμοιβές προϋπολογισμένες (58.61)	9.806.429,49	-1.876.575,02	338.862,34	8.268.716,81
<b>Σύνολο (Φ. εκτός Γ.Κ.)</b>	<b>63.375.356,15</b>	<b>-60.534.632,31</b>	<b>11.323.868,88</b>	<b>14.164.592,72</b>

Από τον παραπάνω Πίνακα 5 προκύπτει ότι οι πληρωμές που πραγματοποιηθήκαν για εξόφληση υποχρεώσεων προς φορείς **εκτός** γενικής κυβέρνησης ανήλθαν σε ποσό ευρώ 60.534.632,31, ενώ οι νέες οφειλές που δημιουργήθηκαν προς **Φ. εκτός Γ.Κ.** ανήλθαν σε ποσό ευρώ 11.323.868,88, σύμφωνα με τις κινήσεις που αποτυπώνονται στα Ισοζύγια που τέθηκαν υπόψη της ομάδας ελέγχου και όχι από τις κινήσεις που εμφανίζονται στα αναλυτικά καθολικά των επιμέρους λογαριασμών.

Σχετικά με τη διαδικασία των πληρωμών που διενεργεί ο φορέας, για την εξόφληση υποχρεώσεών του, σημειώνουμε τα εξής:

α) Ο Ο.Μ.Μ.Α. κατά παρέκκλιση των διατάξεων που αναφέρονται στα άρθρα 1, 2 και 3 του ν. 3861/2010 (ΦΕΚ 112, Α'), δεν αναρτούσε στο διαδίκτυο (Πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ) μέχρι και τον Ιούνιο 2017, τα στοιχεία των πληρωμών που πραγματοποιούνταν για κάθε επιμέρους δαπάνη του φορέα.

β) Το μεγαλύτερο μέρος των πληρωμών προς προμηθευτές οφείλεται στη λήψη έκτακτης χρηματοδότησης του μηχανισμού στήριξης (ESM) (βλ. ενότητα 3.2).

γ) Επιβεβαιώθηκε η ύπαρξη παραστατικών και τα καταθετήρια πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν μέσω τράπεζας, για τις πληρωμές που έγιναν από την έκτακτη επιχορήγηση (βλ. ενότητα 3.2).

### 3.1.5 Νομική εγκυρότητα

Ο οργανισμός είναι υποχρεωμένος να τηρεί το **διπλογραφικό σύστημα** και να καταγράφει όλες τις συναλλαγές του βάσει νόμιμων παραστατικών. Επιπλέον, ακολουθεί την **αρχή του δεδουλευμένου**, η οποία επιτάσσει την αναγνώριση των επιπτώσεων των συναλλαγών και γεγονότων της οντότητας και τη συμπερίληψή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο χρόνο που προκύπτουν κι όχι στο χρόνο που διακανονίζονται ταμειακά. Τα στοιχεία που δηλώνονται στο συνοπτικό Πίνακα του Μ.Δ. αντλούνται από τα αντίστοιχα βιβλία του φορέα.

### 3.1.6 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις

Η Ομάδα Ελέγχου, κατόπιν ανάλυσης των στοιχείων των βιβλίων του φορέα, διαπίστωσε ότι στη στήλη (31) «Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους >90 ημερών»

των συνοπτικών Πινάκων του Μ.Δ. της χρονικής περιόδου 31.12.2016 έως 30.09.2017, δε δηλώνεται συνολικό ποσό ευρώ 13.592,12, το οποίο αφορά σε κρατήσεις καλής εκτέλεσης (λογ. 53.20) και σε κρατήσεις δεκάτων (λογ. 53.21) (βλ. ενότητα 3.1.2).

### **3.1.7 Λοιπά**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 3429/2005 (ΦΕΚ 314, Α') τα ν.π.ι.δ. – Φ.Γ.Κ. υποχρεούνται στην κατάρτιση εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και στην οργάνωση υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο Ο.Μ.Μ.Α. έχει στο προσωπικό του δυναμικό μόνιμα διορισμένο υπάλληλο που εκτελεί χρέη εσωτερικού ελεγκτή, χωρίς ωστόσο να υπάρχει εσωτερικός κανονισμός και οργανωμένη μονάδα εσωτερικού ελέγχου. Τέλος, δεν τέθηκε υπόψη της ομάδας ελέγχου έκθεση από τον εσωτερικό ελεγκτή, η οποία να σχετίζεται με την διαδικασία εξόφλησης υποχρεώσεων και ειδικότερα, ληξιπρόθεσμων.

### **3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων**

Ο Ο.Μ.Μ.Α. έχει υποβάλει το αριθ. πρωτ. 871/ΚΣ/γμποβ/18.7.2017 αίτημα χρηματοδότησης, ποσού ευρώ 55.348.946,94, για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του, όπως εμφανίζονταν στα βιβλία του την 10.07.2017, αποστέλλοντας έντυπο Ε1 "Κατάσταση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους" προς το Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού (σχετ. η υπ' αριθ. 2/57103/ΔΠΓΚ/29.06.2016 Υ.Α. Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών - Φ.Ε.Κ. 1932, Β').

Από την επισκόπηση του εντύπου Ε1 προκύπτει ότι στο αιτούμενο ποσό χρηματοδότησης για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, συμπεριλαμβάνεται και ποσό ευρώ 8.529.225,31 που αφορά προβλέψεις για οφειλές προμηθευτών, οι οποίες έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία του οργανισμού (λογαριασμός 56.04) και παρουσιάζονται στον παρακάτω Πίνακα 6, χωρίς να έχουν εκδοθεί τα σχετικά τιμολόγια και για τις οποίες δεν καταβλήθηκε κανένα ποσό μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου.

**Πίνακας 6**

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
BAUER BDT GMBH	31/10/2014	44,621.95
ΕΚΤΕΡ Α.Ε.	31/10/2014	116,956.16
ΧΕΛΜΟΣ ΑΤΕ	31/10/2014	-104,014.64
ΕΤΒΟ Α.Ε.	31/10/2014	42,435.00
Θ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Α.Ε.	31/10/2014	53,505.00
ΜΟΧΛΟΣ ΑΕ Σ.Χ. ΣΟΥΡΤΖΗΣ ΑΤΕΕ	31/10/2014	28,965.27
ΠΥΡΑΜΙΣ ΑΤΕΕ	31/10/2014	113,438.64
Π.Ν.	31/10/2014	7,643,415.22
Λ.Κ.	31/10/2014	301,307.29
ΓΕΩΡΓΙΟΥ Γ. -ΜΠΑΛΚΑΛΜΠΑΣΗΣ Γ. ΑΕ	31/10/2014	288,594.82
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>		<b>8,529,224.71</b>

Η ομάδα ελέγχου διερεύνησε το ανεξόφλητο υπόλοιπο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μετά τη λήψη της χρηματοδότησης και διαπίστωσε ότι παραμένουν ανεξόφλητες οι προβλέψεις για οφειλές προμηθευτών όπως αναφέρονται στον Πίνακα 6.

Επιβεβαιώθηκε η ύπαρξη παραστατικών και τα καταθετήρια πληρωμών, που πραγματοποιήθηκαν μέσω τράπεζας, για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατόπιν: α) λήψης έκτακτης χρηματοδότησης στις 12.10.2016, ποσού ευρώ 14.387.000, σύμφωνα με το ν. 4366/15.2.2016 και β) λήψης επιχορήγησης ποσού ευρώ 47.200.000, κατόπιν υποβολής εντύπου Ε1 "Κατάσταση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους" (ESM) προς το Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού. Τέλος, επιβεβαιώθηκε η λογιστική καταχώριση πληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα βιβλία του οργανισμού μετά τη λήψη των ως άνω χρηματοδοτήσεων όπως παρουσιάζονται στους παρακάτω Πίνακες 7 και 8.

**Πίνακας 7**

<b>Ανάλωση Επιχορήγησης Ληξιπρόθεσμων Ν.4366/2016 - Πληρωμές από 14.10.2016 έως 5.7.2017</b>	
<b>Ληφθείσα Επιχορήγηση (11.10.206) :</b>	<b>14,387,000.00</b>
<b>Πληρωμές προς :</b>	
Δ.Ε.Η.	3,898,881.00
Φ.Γ.Κ. (Φόροι, Ασφαλιστικές Εισφορές, κ.λ.π.)	1,806,750.95
Special Cleaning Services	1,429,979.54
Μισθοδοσία Προσωπικού	1,256,665.81
Brinks Security	324,000.00
Σύλλογος "Οι Φίλοι της Μουσικής"	323,430.42
Ε.Λ.Σ.	274,425.05
Γ.Μαριγόπουλος Α.Ε.	222,047.04
Α.Ε.Π.Π.Ι. Α.Ε.	210,375.88
Ε.Ρ.Τ. Α.Ε.	128,393.73
Ε.Ε. Μουσουργών	100,673.04
Λοιπές Πληρωμές	3,629,303.13
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ</b>	<b>13,604,925.59</b>
<b>Ποσό μη αναλωθείσας Επιχορήγησης</b>	<b>782,074.41</b>

**Πίνακας 8**

<b>ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ</b>	<b>ΗΜΕΡ/ΝΙΑ</b>	<b>ΠΟΣΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ</b>	<b>ΠΟΣΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ</b>	<b>ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>
<b>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ</b>	<b>31/08/2017</b>	<b>32,200,000.00</b>		<b>32,200,000.00</b>
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ-ΑΚΤΩΡ 1ο & 4ο ΜΕΡΟΣ	9/7/2017		29,226,747.75	2,973,252.25
ΤΕΛΜΑΚΟ ΑΕ	14/09/2017		204,165.18	2,769,087.07
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ	15/09/2017		192,222.85	2,576,864.22
ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	15/9/2017		932,182.90	1,644,681.32
Π.Γ.	18/9/2017		320,470.50	1,324,210.82
ΠΥΡΑΜΙΣ ΑΤΕΕ	20/09/2017		79,620.04	1,244,590.78
BBH SYSTEMS-ΕΛΛΑΣ	25/09/2017		120,427.52	1,124,163.26
BAUER BDT GMBH	29/09/2017		157,010.20	967,153.06
BBH SYSTEMS GmbH	29/09/2017		278,606.51	688,546.55
<b>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ</b>	<b>28/09/2017</b>	<b>15,000,000.00</b>		<b>15,688,546.55</b>
Κ/Ξ ΙΜΒΕΓΙΛΟ S.P.A. - ΕΜΠΕΛΟΣ ΑΕ - ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ	29/09/2017		6,352,490.14	9,336,056.41
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΑΝΑΛΩΣΗ</b>				<b>9,336,056.41</b>

Επιβεβαιώθηκαν οι πληρωμές των παραπάνω ληξιπρόθεσμων οφειλών στα extrait της τράπεζας των προαναφερόμενων χρηματοδοτήσεων, με εναπομείναν υπόλοιπο προς ανάλωση από τη χρηματοδότηση των 47.200.000 €, ποσού ευρώ 9.336.056,41

και από την έκτακτη επιχορήγηση του κρατικού προϋπολογισμού των 14.387.000 €, ποσού ευρώ 782.074,41, τα οποία βρίσκονται κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς του Ο.Μ.Μ.Α. κατά την 30.09.2017. Από τις ανωτέρω πληρωμές, ποσά ευρώ 165.940,92 και 162.715,95, παρακρατήθηκαν από τον φορέα και αποδόθηκαν στη Δ.Ο.Υ. στα έτη 2016 και 2017, αντίστοιχα, για ληξιπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις των προμηθευτών.

Η ομάδα ελέγχου προέβη στην αποστολή επιστολών προς δέκα (10) μεγαλύτερους προμηθευτές για την επιβεβαίωση των υπολοίπων που εμφάνιζαν κατά την 30.04.2016 στα βιβλία του οργανισμού, οι υποχρεώσεις των οποίων συμπεριλαμβάνονταν στο Ε1 αλλά δεν είχαν εξοφληθεί έως την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης η ομάδα ελέγχου έλαβε απαντήσεις από οκτώ (8) προμηθευτές, οι οποίοι συμφωνούσαν με τα ως άνω υπόλοιπα. Εκκρεμούν απαντήσεις από τις εταιρείες BAUER BDT GMBH και BBH SYSTEMS GMBH (βλ. Παράρτημα 7.4).

### **3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς**

Αναφορικά με τον έλεγχο αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος αναφορών διαπιστώθηκαν τα εξής:

#### **3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του π.δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (ΦΕΚ 145, Α') ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι οι φορείς γενικής κυβέρνησης υποχρεούνται να καταγράφουν και να τηρούν σε ιδιαίτερο βιβλίο ή μηχανογραφικά τις διοικητικές πράξεις με τις οποίες γεννάται ή βεβαιώνεται υποχρέωση τους προς τρίτους. Το σύνολο των καταγεγραμμένων αυτών υποχρεώσεων αποτελεί το Μ.Δ. του κάθε φορέα και τηρείται από την οικονομική του Υπηρεσία με ευθύνη του προϊσταμένου του. Επιπλέον, στην εγκύκλιο οικ. 2/98253/0094/30.12.2011 του Γ.Λ.Κ. ορίζεται ότι: «Τα νομικά πρόσωπα φορείς της γενικής κυβέρνησης των οποίων τα λογιστικά και πληροφοριακά συστήματα εξασφαλίζουν τη δέσμευση πιστώσεων του προϋπολογισμού τους με την ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης και παρέχουν τις πληροφορίες για την εξέλιξη των υποχρεώσεων αυτών μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους, όπως περιγράφονται στην εγκύκλιό μας αριθμ. 2/91118/0026/29/12/2010, δεν είναι απαραίτητο να ακολουθούν τον τύπο του μητρώου που περιγράφεται στην παραπάνω εγκύκλιό μας.».

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την ομάδα ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών του φορέα, ο οποίος είναι ενταγμένος στο Μητρώο Φορέων της γενικής κυβέρνησης της ΕΛ.ΣΤΑΤ., διαπιστώθηκε ότι ο φορέας άρχισε να τηρεί αναλυτικό βιβλίο Μ.Δ. από τον Ιούλιο 2017. Μέχρι τότε τηρούσε μόνο την εφαρμογή του συνοπτικού πίνακα Μ.Δ.

Επιπλέον, ο οργανισμός συντάσσει τη μηνιαία σύνοψη του Πίνακα στοιχείων Μ.Δ., που υποχρεούται να αποστέλλει στο Γ.Λ.Κ., χειροκίνητα, με τη χρήση υπολογιστικών φύλλων excel, χωρίς χρήση αυτόματης εξαγωγής πληροφοριών από το λογισμικό πρόγραμμα «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» που τηρεί (βλ. και ενότητα 3.1.1).

### 3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς

Για τη συμφωνία των συστημάτων αναφοράς, η ομάδα ελέγχου συνέκρινε τις **συνολικές υποχρεώσεις** του φορέα όπως εμφανίζονται στα βιβλία της σε σχέση με αυτά που δηλώνονται στο συνοπτικό Πίνακα του Μ.Δ., καθόσον ήταν αδύνατη η αυτόματη εξαγωγή της χρονολογικής τους ωρίμανσης από τα βιβλία.

Από τα βιβλία του φορέα κατά την 31.12.2016, 31.08.2017 και 30.09.2017 προέκυψε ο κατωτέρω Πίνακας 9 σχετικά με το σύνολο των υποχρεώσεών του.

**Πίνακας 9**

<b>ΜΕΓΑΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ</b>				
<b>ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Στοιχεία βάσει Ισοζυγίου)</b>		<b>31/12/2016</b>	<b>31/8/2017</b>	<b>30/09/2017</b>
<b>Φ. εκτός Γ.Κ.</b>	Προκαταβολές πελατών εξωτερικού (Π.Υ. 30)	809.341,94	455.436,91	426.516,48
	Μακροπρόθεσμα δάνεια (45.10)	1.715.000,00	1.715.000,00	1.715.000,00
	Προμηθευτές Εσωτερικού (50.00 +50.09)	3.861.596,48	3.328.626,55	3.275.539,52
	Προμηθευτές Εξωτερικού (50.01)	74.899,10	54.420,62	55.412,68
	Προμηθευτές Εσωτερικού - Λογ/σμος παγίων στοιχείων (50.08)	46.645.947,55	46.331.403,70	250.396,35
	Τράπεζες - Λογ/σμοι βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (52.01)	300.000,00	100.000,00	100.000,00
	Λοιπές Υποχρεώσεις (53)	50.294,67	50.290,29	50.495,72
	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες (53.00)	111.846,92	0,00	22.515,16
	Προβλέψεις λογ/σμων εργαλάβων αμοιβών έργου Β φάση (56.04) + Αμοιβές προϋπολογισμένες (58.61)	9.806.429,49	8.752.458,98	8.268.716,81
	<b>Σύνολο (Φ. εκτός Γ.Κ.)</b>	<b>63.375.356,15</b>	<b>60.787.637,05</b>	<b>14.164.592,72</b>

Από το συνοπτικό πίνακα του Μ.Δ. του φορέα προκύπτουν τα ποσά των υποχρεώσεων σε φορείς **εκτός** γενικής κυβέρνησης όπως φαίνονται στον παρακάτω *Πίνακα 10*.

**Πίνακας 10**

<b>ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ</b>	<b>Ανεξόφλητες υποχρεώσεις Ο.Μ.Μ.Α 31.12.2016  (σε €)</b>	<b>Ανεξόφλητες υποχρεώσεις Ο.Μ.Μ.Α 31.08.2017  (σε €)</b>	<b>Ανεξόφλητες υποχρεώσεις Ο.Μ.Μ.Α 30.09.2017  (σε €)</b>
<b>Φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης</b>	50.104.440	49.859.264	10.274.238

Από τη σύγκριση των ποσών των συνολικών υποχρεώσεων του φορέα κατά την 31.12.2016, 31.08.2017 και 30.09.2017 μεταξύ του συνοπτικού πίνακα του Μ.Δ. και των βιβλίων του, προέκυψαν τα εξής:

**Πίνακας 11**

<b>ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΚΚΡΕΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΕ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ</b>			
<b>Φ. εκτός Γ.Κ.</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/08/2017</b>	<b>30/09/2017</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων βάσει βιβλίων</b>	<b>63.375.356,15</b>	<b>60.787.637,05</b>	<b>14.164.592,72</b>
<b>Προσαρμογές για Μητρώο Δεσμεύσεων:</b>			
Συμψηφισμός χρεωστικών υπολοίπων προμηθευτών (Χ.Υ. ΛΟΓ. 30)	-6.727.686,00	-6.727.686,00	0,00
Διαφορά λογαριασμού προμηθευτών λόγω σημψηφισμού και εγγραφών (Χ.Υ ΛΟΓ 50)	-688.353,13	-49.652,87	-208.015,55
Συμψηφισμός εξόδων του Μεγάρου για λογαριασμό τρίτων (Χ.Υ ΛΟΓ 36)	-231.783,00	-246.967,00	-204.375,00
Πρόβλεψη για αμοιβές έργου φάση Β που αφορούν την κατασκευή του Μεγάρου	-2.636.610,49	-1.582.639,98	-1.163.436,00
Δάνεια Μακροπρόθεσμα και Βραχυπρόθεσμα (Λογ 45.10 και λογ. 52)	-2.015.000,00	-1.815.000,00	-1.815.000,00
Λοιπές υποχρεώσεις (Λογ 53)	-162.141,59	-50.290,29	-73.011,69
Προκαταβολές πελατών (Π.Υ. 30)	-809.341,94	-455.436,91	-426.516,48
<b>Σύνολο υποχρεώσεων βάσει Μητρώου Δεσμεύσεων</b>	<b>50.104.440,00</b>	<b>49.859.964,00</b>	<b>10.274.238,00</b>

Το Μ.Δ. σε σύγκριση με τα βιβλία παρουσιάζει διαφορές οι οποίες οφείλονται αφενός μεν στις προσαρμογές που προβαίνει ο ελεγχόμενος φορέας κατά την χειροκίνητη καταγραφή των υποχρεώσεων σε αυτό με χρήση υπολογιστικών φύλλων excel, όσο και στη διαφορά της χρονικής καταγραφής του συνοπτικού πίνακα του

Μ.Δ. σε σύγκριση με τα βιβλία. Επομένως, ο Ο.Μ.Μ.Α. προβαίνει σε κάποιους συμψηφισμούς σε χρεωστικά υπόλοιπα λογαριασμών πελατών και προμηθευτών όπως περιγράφονται ανωτέρω στον Πίνακα 11, προκειμένου να εμφανίσει τις καθαρές οφειλές προς προμηθευτές. Καθώς ο συνοπτικός πίνακας του Μ.Δ. ενημερώνεται σε χρόνο προγενέστερο αυτού του κλεισίματος των βιβλίων, προκύπτουν εγγραφές οι οποίες δεν έχουν καταγραφεί σε αυτό. Περαιτέρω, ο Ο.Μ.Μ.Α. δε συμπεριλαμβάνει στις συνολικές εκκρεμείς υποχρεώσεις του στο συνοπτικό Μ.Δ. τις πληρωτές αποδοχές του προσωπικού του (λογ. 53.00), τους δικαιούχους χρηματικών εγγυήσεων (λογ. 53.09), τις κρατήσεις καλής εκτέλεσης (λογ. 53.20) και τις κρατήσεις δεκάτων (λογ. 53.21). Τέλος, ο συνοπτικός πίνακας του Μ.Δ. δεν περιλαμβάνει τις οφειλές από δάνεια τραπεζών, οι δόσεις των οποίων εξοφλούνται κανονικά.

Δεν κατέστη δυνατόν να εντοπιστούν αναλυτικά οι λογιστικές εγγραφές που καταχωρίστηκαν στα βιβλία του φορέα μετά τη σύνταξη του συνοπτικού πίνακα του Μ.Δ.

Από τα παραπάνω αναφερόμενα και από τη συσχέτιση των στοιχείων των μηνιαίων συνοπτικών δελτίων του Μ.Δ. και των βιβλίων του φορέα, προκύπτει η διάρθρωση του συνοπτικού πίνακα του Μ.Δ., σε επίπεδο λογαριασμών του ενιαίου γενικού λογιστικού σχεδίου λογιστικής, όπως εμφανίζεται στον κατωτέρω Πίνακα 12:

### Πίνακας 12

ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ	31/12/2016	31/8/2017	30/9/2017
ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	Ποσά (€)	Ποσά (€)	Ποσά (€)
ΟΦΕΙΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 50	49.894.090,00	49.664.798,00	3.373.333,00
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ Β ΦΑΣΗ (56.04)	7.169.819,00	7.169.819,00	7.105.281,00
Χ.Υ. ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ Β ΦΑΣΗ (36.04)	-231.783,00	-231.783,00	-191.431,00
Χ.Υ. ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ (30.00.3)	-6.727.686,00	-6.727.686,00	0,00
ΣΥΜ/ΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ-ΣΥΛ. ΟΙ ΦΙΛΟΙ ΤΗΣ ΜΟΥΣΙΚΗΣ (33.95.0000 - 30.00.6004)	0,00	-15.184,00	-12.945,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ Φ. ΕΚΤΟΣ Γ.Κ</b>	<b>50.104.440,00</b>	<b>49.859.964,00</b>	<b>10.274.238,00</b>

Τέλος, από τα μηνιαία δελτία του Μ.Δ. προκύπτει ότι στη στήλη (4) "εγκεκριμένη πίστωση", αναγράφεται το ποσό των προϋπολογισθέντων εξόδων της τρέχουσας χρήσης, αφαιρούμενου του ποσού των τόκων για δάνεια με εγγύηση του ελληνικού δημοσίου, ήτοι ποσό ευρώ 15.384.000 για το έτος 2017 (24.844.000€ - 9.460.000€) (βλ. ενότητα 3.4). Η παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού μέσω του Μητρώου Δεσμεύσεων, στο οποίο καταγράφεται η ενηλικίωση των συνολικών



υποχρεώσεων, δεν είναι δυνατή, λόγω του γεγονότος ότι ο φορέας τηρεί το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα των δεδουλευμένων εσόδων - εξόδων (accrual basis accounting), σύμφωνα με το οποίο, μεταξύ άλλων, ο χρόνος πραγματοποίησης των εξόδων αποδεσμεύεται από το χρόνο της πληρωμής τους. Κατά συνέπεια, η έννοια του εξόδου και της υποχρέωσης δεν ταυτίζεται όπως συμβαίνει στο απλογραφικό λογιστικό σύστημα και δεν είναι εφικτή η μεταξύ τους σύγκριση (βλ. ενότητα 3.1.5).

Ωστόσο, από τον Ιούλιο 2017, λόγω του ότι ο οργανισμός τηρεί σε ξεχωριστό πρόγραμμα τη δέσμευση πιστώσεων για τις δαπάνες του τρέχοντος έτους, επιτυγχάνεται παρακολούθηση της εκτέλεσης του τρέχοντος προϋπολογισμού.

### **3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων**

Από την επισκόπηση των οικονομικών στοιχείων του οργανισμού προκύπτουν τα εξής: Τα διαθέσιμα του Ο.Μ.Μ.Α μετά τη λήψη της χρηματοδότησης από τον ΕSM και της ανάλωσης του μεγαλύτερου μέρους αυτής σε εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων σε εργολάβους –κατασκευαστές του κτιρίου, ανήλθαν την 30.09.2017 σε ποσό ευρώ 14.788.399,13. Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς φορείς εκτός γενικής κυβέρνησης κατά την προαναφερόμενη ημερομηνία ανήλθαν σε ποσό ευρώ 9.754.729. Συνεπώς, ο οργανισμός με την υπάρχουσα ρευστότητα είναι σε θέση να καλύψει τις υποχρεώσεις αυτές. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι η ικανότητα του οργανισμού να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του χρησιμοποιώντας στοιχεία του ενεργητικού που μπορούν να μετατραπούν σε μετρητά, εντός της περιόδου λήξης των υποχρεώσεων, είναι μεγάλη όπως προκύπτει και από τον υπολογισμό του δείκτη γενικής ρευστότητας κατά την 31.12.2017, ο οποίος είναι 2,70 ήτοι >1. Τέλος, από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη της ομάδας ελέγχου για γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία αναφοράς του ελέγχου ήτοι 30.09.2017, διαπιστώθηκε ότι κατά την 31.12.2017 ο οργανισμός είχε εξοφλήσει όλες τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προς φορείς γενικής κυβέρνησης, λόγω της έκτακτης επιχορήγησης που έλαβε από τον τακτικό κρατικό προϋπολογισμό, ύψους ποσού ευρώ περίπου 60 εκ..

Περαιτέρω, από την επισκόπηση του εγκεκριμένου προϋπολογισμού έτους 2017, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω *Πίνακα 13* παρατηρήθηκε ότι εμφανίζεται πλεονασματικός κατά ποσό ευρώ 5.330.000.

### **Πίνακας 13**

<b>Προϋπολογισθέντα έσοδα</b>	<b>Ποσά σε ευρώ</b>
-Πωλήσεις Υπηρεσιών	5.373.000
-Επιχορηγήσεις	24.470.000
- Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	216.000
- Λοιπά έσοδα	115.000
<b>Σύνολο (1)</b>	<b>30.174.000</b>
<b>Προϋπολογισθέντα έξοδα</b>	<b>Ποσά σε ευρώ</b>
-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.150.000
-Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.897.000
-Παροχές τρίτων	3.673.000
-Φόροι	436.000
-Διάφορα έξοδα	2.093.000
-Τόκοι και συναφή έξοδα	9.595.000
<b>Σύνολο (2)</b>	<b>24.844.000</b>
<b>Αποτέλεσμα (1) – (2) Πλεόνασμα (+)</b>	<b>5.330.000</b>

Εντούτοις, αν αφαιρεθεί η επιχορήγηση που λαμβάνει ο Ο.Μ.Μ.Α. για την κάλυψη των τοκοχρεολυσίων των δανείων με εγγύηση του ελληνικού δημοσίου, ποσού ευρώ 11.280.000 (συμπεριλαμβάνεται στη γραμμή "επιχορηγήσεις" του προϋπολογισμού), τότε ο προϋπολογισμός γίνεται ελλειμματικός κατά ποσό ευρώ 5.950.000. Επιπλέον, αν ληφθεί υπόψη ότι η επιχορήγηση για λειτουργικά έξοδα περιορίζεται σε ποσό ευρώ 3.000.000, ενώ οι ανελαστικές δαπάνες του Ο.Μ.Μ.Α. για μισθοδοσία προσωπικού και συντήρηση του κτιρίου ανέρχονται σε ποσό ευρώ 6.000.000 περίπου, τότε δημιουργούνται νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι δημιουργήθηκαν νέες ληξιπρόθεσμες οφειλές 2,48 εκ. ευρώ περίπου για το έτος 2016 και 5,95 εκ. περίπου για το 2017. Αυτές αφορούν κυρίως οφειλές σε φόρους, εργοδοτικές εισφορές, ασφάλιστρα, φύλαξη και καθαρισμό κτιρίου του οργανισμού.

Από το συνδυασμό των παραπάνω προκύπτει ότι ακόμη κι αν εξοφληθούν από το διαθέσιμο ποσό της χρηματοδότησης από τον ΕSM, οι υφιστάμενες ληξιπρόθεσμες

υποχρεώσεις προς τρίτους, θα δημιουργηθούν νέες που θα προκύψουν από τη δραστηριότητα του Ο.Μ.Μ.Α. Ωστόσο, κατά την ολοκλήρωση του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι από το οικονομικό έτος 2018 κι εφεξής ο οργανισμός θα λαμβάνει τακτική επιχορήγηση ύψους περίπου 4,5 εκ. ευρώ. Συνεπώς, εφόσον ο Ο.Μ.Μ.Α. προβεί σε εξορθολογισμό των δαπανών του, είναι εφικτή η κάλυψη των λειτουργικών του αναγκών χωρίς τη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Κατά δήλωση των αρμοδίων του Ο.Μ.Μ.Α. και όπως περιγράφεται στην αναλυτική έκθεση αιτιολόγησης κατά την υποβολή του αριθ. πρωτ. 871/ΚΣ/γμποβ/18.7.2017 αιτήματος επιχορήγησης, έχει εκπονηθεί 5ετές επιχειρησιακό σχέδιο για την αύξηση των εσόδων του, ώστε σε συνδυασμό με τη λήψη επαρκούς επιχορήγησης, να μπορεί ο οργανισμός να ανταπεξέλθει στις οικονομικές του υποχρεώσεις και να μη συσσωρεύει νέες ληξιπρόθεσμες οφειλές.

#### 4. Συμπεράσματα

- Η ενηλικίωση των εκκρεμών υποχρεώσεων δεν προκύπτει αυτόματα από το λογιστικό πληροφοριακό σύστημα του φορέα και γίνεται με χειροκίνητο τρόπο (βλ. ενότητα 3.1.1).
- Παρουσιάζεται πλασματική εικόνα στα ποσά που δηλώνονται στο συνοπτικό Πίνακα του Μ.Δ. του οργανισμού για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της προς φορείς εκτός γενικής κυβέρνησης, αφού δε συμπεριλαμβάνεται σε αυτές ποσά που έχουν καταχωρισθεί στους λογαριασμούς (53.20) «κρατήσεις καλής εκτέλεσης» και (53.21) «κρατήσεις δεκάτων» (βλ. ενότητα 3.1.2 και 3.1.6).
- Το μεγαλύτερο ποσοστό των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους το καταλαμβάνουν οι προβλέψεις υποχρεώσεων χωρίς την έκδοση σχετικών τιμολογίων (87,44%) (βλ. σχετ. ενότητα 3.1.2 & 3.2).
- Κατά παρέκκλιση των διατάξεων που αναφέρονται στα άρθρα 1, 2 και 3 του ν. 3861/2010 (ΦΕΚ 112, Α), δεν αναρτούνταν μέχρι τον Ιούνιο 2017 στο διαδίκτυο, (Πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ), τα στοιχεία των πληρωμών που πραγματοποιούνταν για κάθε επιμέρους δαπάνη του φορέα (βλ. ενότητα 3.1.4).
- Δεν υπάρχει εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας ούτε οργανωμένη μονάδα εσωτερικού ελέγχου, αλλά στο ανθρώπινο δυναμικό του οργανισμού υπάρχει διορισμένος εσωτερικός ελεγκτής. Ωστόσο δεν τέθηκε υπόψη της ομάδας ελέγχου έκθεση του σχετικά με τη διαδικασία αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα (βλ. ενότητα 3.1.7).

- Στα στοιχεία του συνοπτικού πίνακα του Μ.Δ. συμπεριλαμβάνονται υποχρεώσεις προς τρίτους που αφορούν την κατασκευαστική περίοδο του κτιρίου, χωρίς να έχουν εκδοθεί τα σχετικά τιμολόγια, αλλά έχουν υπολογιστεί βάσει προβλέψεων κι έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία του οργανισμού (βλ. ενότητα 3.2).

- Από τις πληρωμές των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, ποσό ευρώ 165.940,92 και 162.715,95 για τα έτη 2016 και 2017, αντίστοιχα, παρακρατήθηκαν από τον φορέα και αποδόθηκαν στη Δ.Ο.Υ. για ληξιπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις των προμηθευτών (βλ. ενότητα 3.2).

- Η ομάδα ελέγχου προέβη στην αποστολή επιστολών προς δέκα (10) μεγαλύτερους προμηθευτές για την επιβεβαίωση των υπολοίπων που εμφάνιζαν κατά την 30.04.2016 στα βιβλία του οργανισμού. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης η ομάδα ελέγχου έλαβε απαντήσεις από οκτώ (8) προμηθευτές, οι οποίοι συμφωνούσαν με τα ως άνω υπόλοιπα. Εκκρεμούν απαντήσεις από τις εταιρείες BAUER BDT GMBH και BBH SYSTEMS GMBH (βλ. ενότητα 3.2. και Παράρτημα 7.4).

- Από τον Ιούλιο 2017, λόγω του ότι ο οργανισμός τηρεί σε ξεχωριστό πρόγραμμα, στο λογιστικό πληροφοριακό σύστημα, τη δέσμευση πιστώσεων για τις δαπάνες του τρέχοντος έτους, επιτυγχάνεται παρακολούθηση της εκτέλεσης του τρέχοντος προϋπολογισμού (βλ. ενότητα 3.2).

- Η καταγραφή των εκκρεμών υποχρεώσεων στο συνοπτικό πίνακα του Μ.Δ. προς φορείς εκτός γενικής κυβέρνησης γίνεται με χειροκίνητο τρόπο βάσει υπολογιστικών φύλλων excel (βλ. ενότητα 3.3.1).

- Ο φορέας εφάρμοσε την τήρηση αναλυτικού βιβλίου Μ.Δ., μετά τον Ιούλιο 2017 (βλ. ενότητα 3.3.2 & Παράρτημα 7.6).

- Δεν καλύπτονται τα λειτουργικά έξοδα του οργανισμού από την τακτική επιχορήγηση και τα ίδια έσοδα με αποτέλεσμα ο φορέας να συνεχίσει να δημιουργεί ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (βλ. ενότητα 3.4).

- Είναι αδύνατη η παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού από τα στοιχεία του συνοπτικού Πίνακα του Μ.Δ., λόγω της τήρησης της αρχής του δεδουλευμένου (accrual basis accounting) (βλ. ενότητα 3.4).

## **5. Απάντηση φορέα**

Ο φορέας απέστειλε με το Α.Π. 31/ΚΣ/κλκ/10.01.2018 έγγραφό του απάντηση στα ευρήματα της ομάδας ελέγχου, όπως αναφέρονται αναλυτικά στον Πίνακα Ευρημάτων (βλ. Παράρτημα 7.6). Συνοπτικά αναφέρεται ότι ο φορέας από τον Ιούλιο

2017 κι εφεξής, παρακολουθεί τα στοιχεία των δεσμεύσεων, τον προϋπολογισμό και την εκτέλεσή του στο λογιστικό πληροφοριακό του σύστημα ΚΕΦΑΛΑΙΟ, σε ξεχωριστό πρόγραμμα.

## **6. Συστάσεις**

Κατόπιν των προεκτεθέντων, η ομάδα ελέγχου προτείνει τη λήψη των παρακάτω μέτρων από τον φορέα προκειμένου να βελτιωθεί η διαδικασία εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του, η αξιοπιστία των στοιχείων που καταγράφονται στα συστήματα του και η αποφυγή συσσώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Ειδικότερα προτείνει:

**1.** 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 του φορέα.

**2.** Να γίνει αναβάθμιση του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» προκειμένου να εξάγεται αυτόματα η χρονολογική ωρίμανση των ανεξόφλητων υποχρεώσεων.

**3.** Να μην πραγματοποιείται καμία νέα δαπάνη χωρίς την προγενέστερη αντίστοιχη δέσμευση διαθέσιμης πίστωσης στο αναλυτικό βιβλίο Μ.Δ.

**4.** Τον εξορθολογισμό των λειτουργικών δαπανών ώστε μαζί με τη λήψη τακτικής επιχορήγησης να μη δημιουργούνται ελλείμματα και κατ' επέκταση νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

**5.** Να συνταχθεί εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας και να οργανωθεί μονάδα εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να διασφαλιστεί, μεταξύ άλλων, η τήρηση των διαδικασιών αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

**Αθήνα, 30 Μαρτίου 2018**

**Η Επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου**

**Επίτροπος**

## 7. Παράρτημα

### 7.1. Υποτομέας Ν.Π.Ι.Δ. – Φ.Γ.Κ.

#### Πίνακας Ν.Π.Ι.Δ. – Φ.Γ.Κ.

Φορέας	31/12/2016	31/8/2017	% μετ.	% επί του συνόλου κατηγορίας
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ (Ε.Α.Β. Α.Ε.)	81.895.333	83.406.682	2%	18%
ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (ΣΤΑΣΥ Α.Ε.)	30.896.192	62.366.983	50%	14%
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ	49.172.452	49.195.142	0%	11%
ΕΘΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΤΕΑΝ)	31.620.636	35.296.941	10%	8%
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε. (Ε.Α.Σ.)	22.143.936	30.747.893	28%	7%
ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ Α.Ε.	19.040.751	23.095.594	18%	5%
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ο.Α.Σ.Θ.)	14.708.897	16.853.118	13%	4%
ΙΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΑΤΤΙΚΗΣ	1.832.871	13.286.791	86%	3%
ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (Ο.ΣΥ. Α.Ε.)	45.378.253	12.753.860	-256%	3%
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>296.689.320</b>	<b>327.003.003</b>		<b>71%</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>	<b>413.974.837</b>	<b>459.104.922</b>		<b>100%</b>

### 7.2 Νομοθετικό και Κανονιστικό πλαίσιο

- Σύμβαση Οικονομικής Ενίσχυσης της Ελληνικής Δημοκρατίας από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, το σχέδιο της οποίας κυρώθηκε με το **ν. 4336/2015 (Α', 94)** (παράγραφ. Β).
- **ν. 4063/2012 (Α', 71)**, με τον οποίο κυρώθηκε η Απόφαση του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 25.3.2011 που τροποποίησε το άρθρο 136 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον μηχανισμό σταθερότητας για τα κράτη-μέλη με νόμισμα το ευρώ.

- **ν. 4270/2014 (Α', 143)** «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.
- **Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α'145)**
- **2/57451/ΔΠΓΚ/24.7.2012 Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ.** «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».
- **2/100018/0026/30.12.2016 Εγκύκλιος του ΓΛΚ** «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών».
- **2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 Εγκύκλιος του ΓΛΚ** «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου δεσμεύσεων».
- **ν. 4281/2014 (Α', 160)** «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις». Άρθρο 6, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν.4438/2016(Α', 220).
- **2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών** «Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων» (Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια (Β', 2195) .
- **2/22717/0094/9.3.2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών** «Υποβολή Οικονομικών Στοιχείων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο Υπουργείο Οικονομικών...» (Β', 474).
- **2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών** «Στοχοθεσία-Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού- Παρακολούθηση εκτέλεσης» (Β', 2934).
- **ν. 4152/2013 (Α', 107)** «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013».
- **ν. 4444/2016 (Α', 234)** «Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017»
- **ν. 3861/2010 (Α', 112)** «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο 'Πρόγραμμα Διαύγεια' και άλλες διατάξεις».

### 7.3 Οργάνωση και λειτουργία Ο.Μ.Μ.Α.

Το Δ.Σ. του Ο.Μ.Μ.Α. διορίζεται με απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού και επιλέγεται μεταξύ προσώπων αναγνωρισμένου κύρους. Έξι (6) από τους συμβούλους επιλέγονται από τον Υπουργό Πολιτισμού και Αθλητισμού, δυο (2) από τον Υπουργό Οικονομικών και τρεις (3) από τους συμβούλους διορίζονται υποχρεωτικά ύστερα από την έγγραφη υπόδειξη του Συλλόγου «οι Φίλοι της Μουσικής» από τον Υπουργό Πολιτισμού και Αθλητισμού. Η διοίκηση του έχει την ευθύνη για την κατάρτιση κι εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ο οργανισμός εδρεύει στην Ελλάδα, στο νομό Αττικής, στο Δήμο Αθηναίων, Βασ. Σοφίας & Κόκκαλη 1.

### 7.4 Επιστολές προς προμηθευτές

Η ομάδα ελέγχου απέστειλε επιστολές για την επιβεβαίωση των πιστωτικών υπολοίπων (Π.Υ.) στους παρακάτω προμηθευτές, όπως αυτά εμφανίζονταν κατά την 30.04.2016, ήτοι πριν τη λήψη της χρηματοδότησης από τον ESM, στα βιβλία του φορέα:

1. Κ/Ε IMPREGILO SPA – ΕΜΠΕΔΟΣ ΑΕ – ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ, Π.Υ. 6.966.288,21€
2. BBH SYSTEMS ΕΛΛΑΣ, Π.Υ. 120.427,52 €
3. ΠΥΡΑΜΙΣ ΑΤΕΕ, Π.Υ. 111.594,10€
4. Γ. Π., Π.Υ., 320.938,52€
5. ΤΕΡΝΑ Α.Ε., Π.Υ. 990.953,72€
6. Κ/Ε ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ, Π.Υ. 212.676,82€
7. ΤΕΛΜΑΚΟ Α.Ε., Π.Υ. 617.577,63 €
8. Κ/Ε ΤΕΡΝΑ-ΑΚΤΩΡ-J & P – ΑΒΑΞ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ (1<sup>ο</sup> & 4<sup>ο</sup> ΜΕΡΟΣ), Π.Υ. 35.526.754,61 €
9. BAUER BDT GMBH, Π.Υ., 157,010.20€
10. BBH SYSTEMS GMBH, Π.Υ. 278,606.51€

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης η ομάδα ελέγχου έλαβε απαντήσεις από τους οκτώ (8) προμηθευτές, οι οποίοι συμφωνούσαν με τα ως άνω



υπόλοιπα. Εκκρεμούν απαντήσεις από τις εταιρείες BAUER BDT GMBH και BBH SYSTEMS GMBH.

### 7.5 Στοιχεία εκκρεμών υποχρεώσεων προς Φ.Γ.Κ.

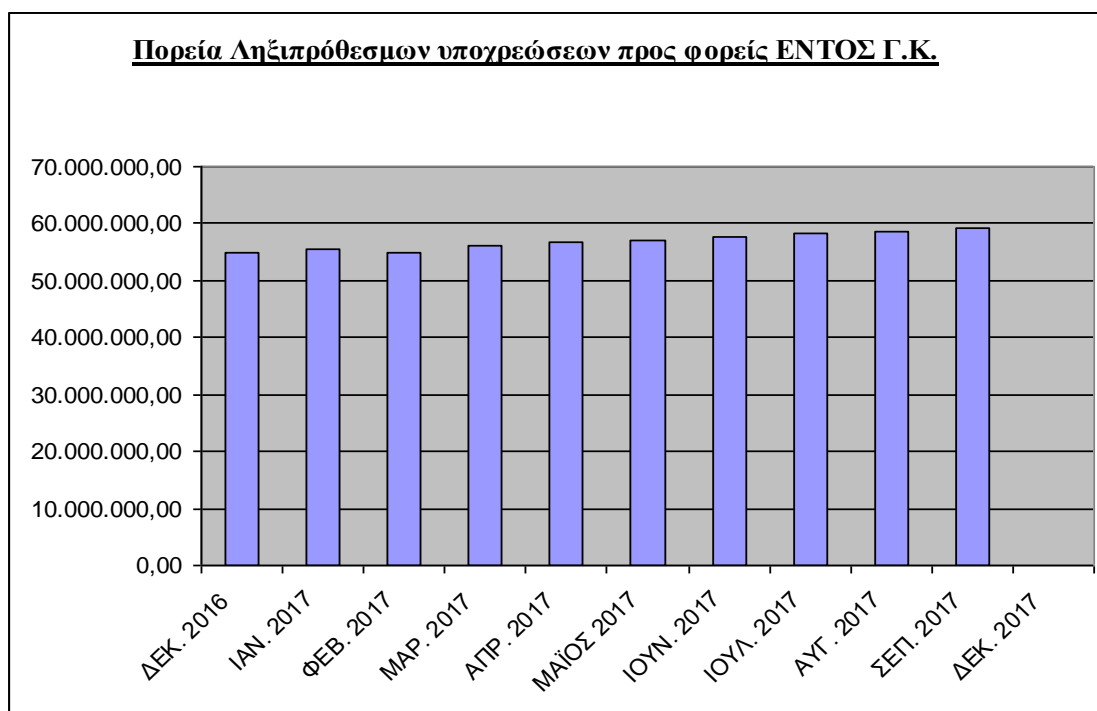
Από την επισκόπηση των οικονομικών στοιχείων, όπως απεικονίζονται στα μηνιαία δελτία που απέστειλε ο φορέας προς το Υπουργείο Οικονομικών - Γ.Λ.Κ κατά την περίοδο από 31.12.2016 έως 30.09.2017 και την 31.12.2017, καθώς και στη σύνοψη του Μητρώου Δεσμεύσεων του οργανισμού, για το ίδιο χρονικό διάστημα, προέκυψαν τα παρακάτω (Πίνακας 14):

**Πίνακας 14**

<b>ΜΕΓΑΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ</b>	
<b>ΜΗΝΕΣ</b>	<b>ΦΟΡΕΙΣ</b>
	<b>ΕΝΤΟΣ Γενικής Κυβέρνησης - Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των 90 ημερών) (άνω</b>
<b>ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016</b>	54.844.228,00
<b>ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2017</b>	55.385.243,00
<b>ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2017</b>	54.876.344,00
<b>ΜΑΡΤΙΟΣ 2017</b>	56.048.932,00
<b>ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2017</b>	56.644.025,00
<b>ΜΑΪΟΣ 2017</b>	57.157.152,00
<b>ΙΟΥΝΙΟΣ 2017</b>	57.625.385,00
<b>ΙΟΥΛΙΟΣ 2017</b>	58.166.203,00
<b>ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2017</b>	58.668.593,00
<b>ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2017</b>	59.115.285,00
<b>ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2017</b>	0,00

Οι συνολικές ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών προς φορείς γενικής κυβέρνησης ανήλθαν κατά την 31.12.2016 σε ποσό ευρώ 54.844.228, κατά την 30.09.2017 σε ποσό ευρώ 59.115.285. Παρατηρήθηκε, αύξηση ποσοστού 7,8% η οποία οφείλεται κυρίως σε αύξηση οφειλών προς ασφαλιστικά ταμεία και σε προσαυξήσεις τόκων από καταπτώσεις δανείων με εγγύηση του ελληνικού δημοσίου. Τέλος, κατά την 31.12.2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς φορείς γενικής κυβέρνησης μηδενίστηκαν μετά τη λήψη έκτακτης χρηματοδότησης από τον κρατικό προϋπολογισμό, ποσού ευρώ περίπου 60 εκ..

Στο παρακάτω διάγραμμα παρουσιάζεται η μηνιαία εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς φορείς γενικής κυβέρνησης για τη χρονική περίοδο από 31.12.2016-30.09.2017 και τέλος απεικονίζεται και το ύψος αυτών κατά την 31.12.2017.

Διάγραμμα

Επιπλέον, από τα βιβλία του φορέα προέκυψε ο παρακάτω Πίνακας 15, σύμφωνα με τον οποίο, το συνολικό ποσό των υποχρεώσεων προς φορείς εντός γενικής κυβέρνησης κατά την 31.12.2016 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 57.410.377,17, κατά την 31.08.2017 σε ποσό ευρώ 60.009.883,43 και σε ποσό ευρώ 60.322.782,11 κατά την 30.09.2017.

Πίνακας 15

<b>ΜΕΓΑΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ</b>				
<b>ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Στοιχεία βάσει Ισοζυγίου)</b>		<b>31/12/2016</b>	<b>31/8/2017</b>	<b>30/09/2017</b>
<b>Φ.Γ.Κ.</b>	Ελληνικό Δημόσιο οφειλόμενοι φόροι παλαιών χρήσεων (45.22)	55.978,28	55.978,28	55.978,28
	Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη τρέχουσας χρήσης (54)	1.032.738,55	1.209.001,41	1.244.426,56
	Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη παλαιών χρήσεων (53.98.0004 + 53.98.005)	12.414.050,32	12.105.941,61	12.151.639,92
	Οφειλόμενες προσαυξήσεις λοιπών φόρων (53.98.0007 +53.98.008 + 53.98.009)	657.443,30	895.439,69	936.406,23
	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δανείων (53.98.0001)	38.952.838,85	40.600.562,09	40.806.527,49

Υποχρεώσεις σε ΙΚΑ (55.00)	2.181.645,88	3.230.762,66	3.259.814,13
Υποχρεώσεις σε λοιπά ασφαλιστικά ταμεία (55.01)	24.021,19	17,98	134,24
Κρατήσεις και εισφορές καθυστερημένες τρέχουσας χρήσης (55.90)	1.197.486,16	1.197.486,16	1.197.486,16
Κρατήσεις και εισφορές καθυστερημένες προηγούμενων χρήσεων (55.99)	894.185,64	714.693,55	670.369,10
<b>Σύνολο (Φ.Γ.Κ.)</b>	<b>57.410.388,17</b>	<b>60.009.883,43</b>	<b>60.322.782,11</b>

Από το συνοπτικό πίνακα του Μ.Δ. του οργανισμού προκύπτουν οι υποχρεώσεις προς φορείς εντός γενικής κυβέρνησης όπως φαίνονται στον παρακάτω Πίνακα 16.

**Πίνακας 16**

	Ανεξόφλητες υποχρεώσεις Ο.Μ.Μ.Α 31.12.2016 (σε €)	Ανεξόφλητες υποχρεώσεις Ο.Μ.Μ.Α 31.08.2017 (σε €)	Ανεξόφλητες υποχρεώσεις Ο.Μ.Μ.Α 30.09.2017 (σε €)
Φορείς Γενικής Κυβέρνησης	<b>56.497.598</b>	<b>60.049.261</b>	<b>60.240.116</b>

Από τη σύγκριση των ποσών των συνολικών υποχρεώσεων του φορέα κατά την 31.12.2016, 31.08.2017 και 30.09.2017 μεταξύ του συνοπτικού πίνακα του Μ.Δ. και των βιβλίων του, προέκυψαν τα εξής (Πίνακας 17):

**Πίνακας 17**

ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΚΚΡΕΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΕ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ			
Φ.Γ.Κ.	31/12/2016	31/08/2017	30/09/2017
<b>Σύνολο υποχρεώσεων βάσει βιβλίων</b>	<b>57.410.388,17</b>	<b>60.009.883,43</b>	<b>60.322.782,11</b>
<b>Προσαρμογές για Μητρώο Δεσμεύσεων:</b>			
Καταλογισμός τόκων δανείων από ΔΟΥ που δεν έχει γίνει η εγγραφή έως την ημερομηνία σύνταξης του μητρώου δεσμεύσεων	-590.405,47	0,00	0,00
Υποχρεώσεις σε φόρους και ασφαλιστικά ταμεία που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία αλλά θα αποδοθούν εντός διμήνου	-202.516,53	-19.107,41	2.479,44
ΙΚΑ που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία αλλά θα αποδοθεί εντός διμήνου	-63.889,89	114.463,26	-29.167,27
Ελληνικό Δημόσιο οφειλόμενοι φόροι παλαιών χρήσεων (45.22)	-55.978,28	-55.978,28	-55.978,28
<b>Σύνολο υποχρεώσεων βάσει Μητρώου Δεσμεύσεων</b>	<b>56.497.598,00</b>	<b>60.049.261,00</b>	<b>60.240.116,00</b>

Όπως προκύπτει από τον Πίνακα 17, ο φορέας δεν εμφανίζει στο συνοπτικό πίνακα του Μ.Δ. τις οφειλές που θα αποδοθούν σε Δ.Ο.Υ. και ασφαλιστικά ταμεία το

αργότερο εντός διμήνου. Τέλος, δεν έχει συμπεριλάβει το ποσό που προκύπτει από τον καταλογισμό τόκων δανείων, με εγγύηση του ελληνικού δημοσίου που έχουν καταπέσει, η εγγραφή των οποίων έγινε σε μεταγενέστερο χρόνο της σύνταξης του συνοπτικού Μ.Δ.

Από τα παραπάνω αναφερόμενα και από τη συσχέτιση των στοιχείων των μηνιαίων συνοπτικών δελτίων του μητρώου δεσμεύσεων και των βιβλίων του οργανισμού, προκύπτει η διάρθρωση του συνοπτικού πίνακα του Μ.Δ., σε επίπεδο λογαριασμών του ενιαίου γενικού λογιστικού σχεδίου λογιστικής, όπως εμφανίζεται στον κατωτέρω *Πίνακα 18*:

### Πίνακας 18

ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ	31/12/2016	31/8/2017	30/9/2017
ΦΟΡΕΙΣ ΕΝΤΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	Ποσά (€)	Ποσά (€)	Ποσά (€)
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ (54.03 + 54.04 +54.09)	830.222,00	1.189.894,00	1.246.906,00
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ (55)	4.233.449,00	5.257.423,00	5.098.636,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΕ Δ.Ο.Υ. (53.98)	51.433.927,00	53.601.944,00	53.894.574,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ Φ. ΕΝΤΟΣ Γ.Κ</b>	<b>56.497.598,00</b>	<b>60.049.261,00</b>	<b>60.240.116,00</b>

Τέλος, στον παρακάτω *Πίνακα 19* εμφανίζονται οι πληρωμές των υποχρεώσεων προς φορείς εντός γενικής κυβέρνησης, καθώς και οι νέες οφειλές που έχουν δημιουργηθεί προς αυτούς στη χρονική περίοδο 31.12.2016 έως 30.09.2017.

### Πίνακας 19

ΜΕΓΑΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ					
ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Στοιχεία βάσει Ισοζυγίου)	31/12/2016	Πληρωμές οφειλών	Νέες οφειλές	30/09/2017	
Ελληνικό Δημόσιο οφειλόμενοι φόροι παλαιών χρήσεων (45.22)	55.978,28	0,00	0,00	55.978,28	
Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη τρέχουσας χρήσης (54)	1.032.738,55	-2.789.218,99	3.000.907,00	1.244.426,56	
Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη παλαιών χρήσεων (53.98.0004) (53.98.0005)	12.414.050,32	-938.861,32	676.450,92	12.151.639,92	
Πρόστιμα και προσαυξήσεις φόρων (53.98.0007, 53.98.0008,53.98.0009)	657.443,30	0,00	278.962,93	936.406,23	
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δανείων (53.98.0001)	38.952.838,85	0,00	1.853.688,64	40.806.527,49	
Υποχρεώσεις σε ΙΚΑ (55.00)	2.181.645,88	-629.674,06	1.707.842,31	3.259.814,13	
Υποχρεώσεις σε λοιπά ασφαλιστικά ταμεία (55.01)	24.021,19	-23.886,95	0,00	134,24	
Κρατήσεις και εισφορές καθυστερημένες τρέχουσας χρήσης (55.90)	1.197.486,16	0,00	0,00	1.197.486,16	

Κρατήσεις και εισφορές καθυστερημένες προηγούμενων χρήσεων (55.99)	894.185,64	-223.816,54	0,00	670.369,10
<b>Σύνολο (Φ.Γ.Κ.)</b>	<b>57.410.388,17</b>	<b>-4.605.457,86</b>	<b>7.517.851,80</b>	<b>60.322.782,11</b>

Από την επισκόπηση του ανωτέρω Πίνακα 19 διαπιστώνεται ότι οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν για εξόφληση υποχρεώσεων προς φορείς εντός γενικής κυβέρνησης στην προαναφερόμενη περίοδο, ανήλθαν σε ποσό ευρώ 4.605.457,86, ενώ οι νέες οφειλές που δημιουργήθηκαν προς Φ.Γ.Κ. ανήλθαν σε ποσό ευρώ 7.517.851,80. Συνεπώς, ο οργανισμός δεν εξοφλεί το σύνολο των νέων υποχρεώσεων που δημιουργούνται μέσα στο έτος. Ειδικότερα, όπως προκύπτει και από τον ανωτέρω Πίνακα 19, το μεγαλύτερο μέρος των νέων οφειλών της περιόδου προέρχεται από προσαυξήσεις τόκων δανείων με εγγύηση ελληνικού δημοσίου, που είχε λάβει ο Ο.Μ.Μ.Α. για την κατασκευή του κτιρίου, το οποίο έχει περιέλθει στην κυριότητα του ελληνικού δημοσίου μαζί με την υποχρέωση του τραπεζικού δανεισμού εκτός από τις προαναφερόμενες προσαυξήσεις, οι οποίες παραμένουν στα βιβλία του Ο.Μ.Μ.Α.

## 7.6 Συμπεράσματα

- Ο συνοπτικός πίνακας του Μ.Δ. έως την ημερομηνία αναφοράς του ελέγχου, ήτοι την 30.09.2017, δε συμπεριλάμβανε τις υποχρεώσεις προς Δ.Ο.Υ. και ασφαλιστικά ταμεία που θα αποδίδονταν εντός διμήνου. Κατόπιν υπόδειξης της ομάδας ελέγχου αυτές συμπεριλαμβάνονται πλέον στα ποσά των απλήρωτων υποχρεώσεων.
- Δημιουργούνταν νέες ληξιπρόθεσμες οφειλές που προέρχονταν, κυρίως, από προσαυξήσεις τόκων δανείων με εγγύηση του ελληνικού δημοσίου, που είχε λάβει ο Ο.Μ.Μ.Α. για την κατασκευή του κτιρίου. Κατόπιν της λήψης έκτακτης επιχορήγησης ο φορέας κάλυψε τις σχετικές οφειλές.

## 7.7 Πίνακας ευρημάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<b>1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>1.1. Χρονολογική ωρίμανση</b>		
1.1.1 Η κατηγοριοποίηση της χρονολογικής ωρίμανσης των συνολικών εκκρεμών υποχρεώσεων (προς φορείς εντός και εκτός γενικής κυβέρνησης) δεν είναι ακριβής καθόσον γίνεται με χειροκίνητο τρόπο.	Ο Οργανισμός τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας. Για τη ορθή τήρηση των βιβλίων του έχει ελεγχθεί επανειλημμένα τόσο από το Ελληνικό Δημόσιο όσο και από ιδιωτικές ελεγκτικές εταιρείες. Τα στοιχεία που αφορούν τις υποχρεώσεις του ΟΜΜΑ παράγονται από το λογιστικό πακέτο ΚΕΦΑΛΑΙΟ. Σε τελικό στάδιο και για λόγους εμφάνισης –συμφωνίας χρησιμοποιείται χειροκίνητος τρόπος χωρίς όμως να επηρεάζει την ακρίβεια των δεδομένων.	Η παρατήρησή μας δεν επικεντρώνεται στο ύψος των ποσών των ληξιπρόθεσμων που αντλούνται από τις οικονομικές καταστάσεις, αλλά κυρίως στην κατηγοριοποίηση της χρονολογικής τους ωρίμανσης, η οποία υπολογίζεται κατά προσέγγιση εξωλογιστικά και χειροκίνητα σε φύλλα υπολογισμού excel και δεν αντλείται αυτόματα από το λογισμικό σύστημα.
<b>1.2. Κατηγορίες πιστωτών</b>		
1.2.1 Δεν είναι ακριβής η εικόνα για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους >90, καθώς δε συμπεριλαμβάνεται σε αυτές υποχρεώσεις λογαριασμών 53.09, 53.20 και 53.21.	53.09 (36.708,17€): Αφορά κρατήσεις εγγυήσεων ενοικίων και υποχρέωση από πώληση κουπονιών με αντικατάσταση εισιτηρίων παραστάσεων.  53.20 (11.303,20 €): Αφορά κρατήσεις εγγυήσεων εργολαβιών που	Οι κρατήσεις αυτές δεν είναι βέβαιο ότι θα απαιτηθούν από τον ΟΜΜΑ. Ειδικότερα, σχετικά με τις κρατήσεις εγγυήσεων εργολαβιών, αξίζει να σημειωθεί ότι η

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>δεν έχουν προσκομίσει εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης ως όφειλαν.</p> <p>53.21 (2.884,53€) : Ομοίως με 53.20</p>	<p>κατασκευαστική περίοδος έχει λήξει και δεν τέθηκαν υπόψη της ομάδας ελέγχου τυχόν παραλείψεις των εργολάβων που ενδεχομένως να εγείρουν αξιώσεις του ΟΜΜΑ κατά αυτών.</p>
<b>1.3. Τόκοι – χρηματικές ποινές</b>		
1.3.1 Ο φορέας ενδέχεται να καταδικαστεί σε καταβολή ποσών από δικαστικές διαμάχες.		Έχουν αποσταλεί αναλυτικά όλες οι δικαστικές εκκρεμείς υποθέσεις και η εκτίμηση για την έκβασή τους από τους νομικούς συμβούλους του ΟΜΜΑ.
<b>1.4. Στάδιο(status) Πληρωμής</b>		
1.4.1 Δεν αναρτώνται τα στοιχεία πληρωμών στο Διαδίκτυο (Πρόγραμμα Διαύγεια).	Από τον Ιούλιο 2017 και εφεξής αναρτώνται οι αποφάσεις αναλήψεων δεσμεύσεων, αποφάσεις ανάθεσης καθώς και συμβάσεις.	Αποδοχή της παρατήρησης μας και συμμόρφωση σε αυτή από τον Ιούλιο του 2017.
<b>1.5. Νομική Εγκυρότητα</b>		
1.5.1 Μη εφικτή παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού από τα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων.	Από τον Ιούλιο του 2017 και εφεξής η εκτέλεση προϋπολογισμού σε συνδυασμό με το Μητρώο Δεσμεύσεων παρακολουθείται σε ανεξάρτητη εταιρεία σε λογιστικό πρόγραμμα ΚΕΦΑΛΑΙΟ. Επίσης σύμφωνα με την εγκύκλιο με τις οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων Α.Π. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 του ΓΑΚ στη σελ 16 περίπτωση 6-αναφέρεται ότι «Τέλος αναφέρεται ότι τα	Όσον αφορά στο α σκέλος της απάντησης του φορέα σχετικά στοιχεία δεν τέθηκαν υπόψη της ομάδας ελέγχου. Μπορεί να εξακριβωθεί με περαιτέρω έλεγχο επί των συστημάτων του ΟΜΜΑ. Σχετικά με το β σκέλος της απάντησης τους, επισημαίνεται

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ</b>		
<b>Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου</b>	<b>Απάντηση ελεγχόμενου</b>	<b>Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου</b>
	νομικά πρόσωπα –φορείς της γενικής κυβέρνησης των οποίων τα λογιστικά και πληροφοριακά συστήματα εξασφαλίζουν τη δέσμευση πιστώσεων.....δεν είναι απαραίτητο να ακολουθούν τον τύπο του μητρώου που παρουσιάζεται».	ότι η παρατήρηση μας αναφέρεται στην εκτέλεση του προϋπολογισμού και όχι στον τύπο τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων.
<b>1.6. Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις</b>		
1.6.1 Δε συμπεριλαμβάνεται στις ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους >90 στο Μ.Δ. υποχρεώσεις των λογαριασμών 53.09, 53.20 και 53.21.	Ότι και στο 1.2.1	Όπως και στα σχόλιά μας επί της παρατήρησης 1.2.1
1.6.2 Δε συμπεριλαμβάνεται στις υποχρεώσεις προς Φ.Γ.Κ. οφειλές προς Δ.Ο.Υ. και ασφαλιστικά ταμεία που θα αποδοθούν εντός διμήνου.	Ο λόγος που αυτό δεν γινόταν ήταν η προθεσμία από τον νόμο ως προς τον χρόνο καταβολής της υποχρέωσης. Πλέον περιλαμβάνονται όλα μετά την παρατήρηση του ελέγχου.	Αποδοχή και συμμόρφωση με την παρατήρηση μας.
<b>2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>		
2.1 Ο φορέας έχει υποβάλει αίτημα λήψης χρηματοδότησης από τον ΕSM στο έτος 2017, στο οποίο συμπεριλαμβάνει ποσό προβλέψεων για αμοιβές εργολάβων από την κατασκευή του κτιρίου, χωρίς να έχει λάβει τα σχετικά παραστατικά (τιμολόγια).		Καμία απάντηση άρα δεκτή η παρατήρηση μας.
<b>3. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς</b>		



## ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<b>3.1. Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων</b>		
3.1.1 Μη τήρηση αναλυτικού Βιβλίου Μητρώου Δεσμεύσεων.	Από τον Ιούλιο του 2017 και εφεξής παρακολουθούνται τα στοιχεία των δεσμεύσεων σε ανεξάρτητη εταιρεία στο λογιστικό πρόγραμμα ΚΕΦΑΛΑΙΟ.	Δεν τέθηκε υπόψη μας.
3.1.2 Χειροκίνητη καταγραφή στοιχείων του συνοπτικού Πίνακα Μητρώου Δεσμεύσεων.	Ότι και στο 1.1.1	Κατά τη χειροκίνητη καταγραφή γίνονται προσαρμογές που επηρεάζουν την ακρίβεια των δεδομένων π.χ. συμψηφισμός απαιτήσεων -υποχρεώσεων ή μη συμπερίληψη ποσών κρατήσεων.
<b>3.2. Συμφωνία συστημάτων αναφοράς</b>		
3.2.1 Χρήση υπολογιστικών φύλλων excel για τη συμφωνία του συνοπτικού Πίνακα Μητρώου Δεσμεύσεων με τα βιβλία του οργανισμού.	Ότι και στο 1.1.1	Ότι και στα σχόλια επί της παρατήρησης 3.1.2.
<b>4. Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>		
4.1.1 Η τρέχουσα δραστηριότητα του φορέα δεν επαρκεί να καλύψει τα λειτουργικά έξοδα.		Καμία απάντηση από το φορέα άρα δεκτή η παρατήρηση μας.
4.1.2 Ο φορέας επιβαρύνεται με προσαυξήσεις τόκων που προέρχονται από δάνεια κατασκευαστικής περιόδου, με εγγύηση ελληνικού δημοσίου που έχουν καταπέσει.		Καμία απάντηση από το φορέα άρα δεκτή η παρατήρηση μας.

## 7.8 Πίνακας συστάσεων – χρονοδιάγραμμα ενεργειών

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ Ο.Μ.Μ.Α.		
Συστάσεις	Απάντηση ελεγχόμενου-Προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
1. 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 του φορέα.	Έχουμε ήδη δρομολογήσει την απόκτηση ειδικού προγράμματος μηχανογράφησης μέσω του σχεδιασμού ενός προσαρμοσμένου στις απαιτήσεις του ΟΜΜΑ προγράμματος οικονομικής διαχείρισης ERP. Η απόκτηση και πλήρης λειτουργία του προγράμματος αυτού <u>αναμένεται να γίνει εντός του έτους 2018</u> . Το πρόγραμμα αυτό θα περιλαμβάνει και την αυτοματοποίηση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στη σύνοψη του Μητρώου Δεσμεύσεων.	
2. Να γίνει αναβάθμιση του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» προκειμένου να εξάγεται αυτόματα η χρονολογική ωρίμανση των ανεξόφλητων υποχρεώσεων.	Η αναβάθμιση του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος μέσω του προγράμματος ERP θα καλύψει και την αυτόματη εξαγωγή της χρονολογικής ωρίμανσης των ανεξόφλητων υποχρεώσεων.	
3. Να μην πραγματοποιείται καμία νέα δαπάνη χωρίς την προγενέστερη αντίστοιχη δέσμευση διαθέσιμης πίστωσης στο αναλυτικό βιβλίο Μ.Δ.	Ήδη από το τρέχον έτος 2018 δεν πραγματοποιείται καμία δαπάνη διαθέσιμης πίστωσης στο ναυτικό βιβλίο του Μητρώου Δεσμεύσεων.	
4. Τον εξορθολογισμό των λειτουργικών δαπανών ώστε μαζί με τη λήψη τακτικής	Ως προς τον εξορθολογισμό των λειτουργικών δαπανών ώστε να μην δημιουργούνται νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ο ΟΜΜΑ έχει	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ Ο.Μ.Μ.Α.		
Συστάσεις	Απάντηση ελεγχόμενου-Προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
επιχορήγησης να μη δημιουργούνται ελλείμματα και κατ' επέκταση νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.	δρομολογήσει τις απαραίτητες ενέργειες για την μείωση των εξόδων όσο και αύξηση εσόδων. Σχετικά με τη μείωση των εξόδων, <u>έχει ήδη στελεγωθεί</u> το τμήμα προμηθειών το οποίο έχει δρομολογήσει σειρά συνοπτικών και ανοικτών διαγωνισμών για τις υπηρεσίες καθαρισμού και φύλαξης καθώς και την προμήθεια εξοπλισμού που σχετίζεται με τη λειτουργία του ΟΜΜΑ. Το αποτέλεσμα των διαγωνισμών αυτών θεωρούμε ότι θα οδηγήσει σε μείωση των σχετικών λειτουργικών δαπανών. Γίνεται παράλληλα μεγάλη προσπάθεια αύξησης των εσόδων του ΟΜΜΑ με βάση τον προσανατολισμό του καλλιτεχνικού προγράμματος του ΟΜΜΑ σε εκδηλώσεις, που αφήνουν άμεσο πλεόνασμα αλλά και την ανάπτυξη τρόπων προσέλκυσης περισσότερων νέων πελατών ώστε να βελτιωθούν τα αντίστοιχα οικονομικά αποτελέσματα από καλλιτεχνικές εκδηλώσεις – εκμισθώσεις τρίτων και συνέδρια.	
5. Να συνταχθεί εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας και να οργανωθεί μονάδα εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να διασφαλιστεί, μεταξύ άλλων, η τήρηση των διαδικασιών αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.	Είναι σε εξέλιξη ο σχεδιασμός και η οριστικοποίηση του Οργανισμού του ΟΜΜΑ με την έγκριση ενός Οργανογράμματος το οποίο θα περιλαμβάνει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τον ολοκληρωμένο εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας. Ο Οργανισμός αυτός αναμένεται να εγκριθεί <u>εντός του έτους 2018.</u>	