



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Έλεγχος Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων της
από Μάρτιο 2018 Έκθεσης Ελέγχου με τίτλο:
«Έκθεση Ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Οργανισμού
Μεγάλου Μουσικής Αθηνών (Ο.Μ.Μ.Α)»**

**Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιούνιος 2019**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σύνοψη.....	4
1. Εισαγωγή	6
2. Αντικείμενο ελέγχου	7
3. Διαπιστώσεις ελέγχου	8
3.1 Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	8
3.2 Συστάσεις συμμόρφωσης.....	9
3.2.2 Πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	10
3.2.2.1 Στρατηγικός σχεδιασμός – Σύνταξη Προϋπολογισμού	10
3.2.2.2 Σύστημα εσωτερικού ελέγχου	11
3.2.3 Πληροφοριακά συστήματα διοίκησης	12
3.2.3.1 Αυτοματοποίηση του Μητρώου Δεσμεύσεων.....	12
3.2.3.2 Χρονολογική ωρίμανση υποχρεώσεων.....	12
4. Συμπεράσματα	13
5. Παραρτήματα.....	15
5.1 Πίνακας παρακολούθησης επί των συστάσεων	15
5.2 Διάγραμμα ροής ενεργειών ERP «ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ»	19
5.3 Γράφημα: Ποσοστό Υλοποίησης Συστάσεων	20
5.4 Πίνακας Υπολογισμού Ποσοστών Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων	22

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
ν.	νόμος
Ο.Μ.Μ.Α	Οργανισμός Μεγάλου Μουσικής Αθηνών
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
Γ.Λ.Κ.	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
εκ.	εκατομύρια
Δ/νση	Διεύθυνση
Λογ/σμοι	Λογαριασμοί
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ν.π.ι.δ Μεγάλου Μουσικής Αθηνών (Ο.Μ.Μ.Α.), που διενέργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) από το Φεβρουάριο έως τον Ιούνιο 2019.

Στόχος του ελέγχου είναι να προσδιοριστεί, εάν ο Ο.Μ.Μ.Α. έλαβε υπ' όψη του 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 και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και πληροφοριακά συστήματα διοίκησης) και αφού κατέταξε τις συστάσεις σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, κατέληξε στο ακόλουθο συμπέρασμα: Στον Ο.Μ.Μ.Α., επί συνόλου πέντε (5) συστάσεων εκτελέστηκε το 43%, το 21% των εκτελέστηκε μερικώς, το 21% βρίσκεται σε εξέλιξη, ενώ το 14% δεν εκτελέστηκε (σχετ. γράφημα – Παράρτημα 5.3).

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής (σχετ. Πίνακα Υπολογισμού Ποσοτών Συμμόρφωσης επί των συστάσεων - Παράρτημα 5.4):

➤ Σε επίπεδο διαδικασίας καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, διαπιστώθηκε ότι ήδη από το έτος 2018 δεν πραγματοποιείται καμία δαπάνη χωρίς αντίστοιχη δέσμευση πίστωσης στο αναλυτικό βιβλίο του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.).

➤ Σε επίπεδο πηγών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, παρόλο που έχουν δρομολογηθεί ενέργειες ώστε να συνταχθεί εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας και να οργανωθεί μονάδα εσωτερικού ελέγχου προκειμένου να διασφαλιστεί η τήρηση των διαδικασιών αποπληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, δεν έχουν ακόμα επιτευχθεί τα αναμενόμενα αποτελέσματα, εξαιτίας δυσχερειών και καθυστερήσεων που ανέκυψαν τόσο στη διαδικασία ορισμού εσωτερικού ελεγκτή από το Υπουργείο Οικονομικών όσο και στην οριστικοποίηση Κανονισμού Οργάνωσης και Λειτουργίας από τον ΟΜΜΑ. Επίσης, έχουν γίνει προσπάθειες εξορθολογισμού των λειτουργικών δαπανών μέσω της πραγματοποίησης συνοπτικών και ανοικτών διαγωνισμών με τους οποίους επιτυγχάνεται συγκράτηση των εξόδων και κατ' επέκταση αποτρέπεται η δημιουργία ελλειμμάτων τα οποία θα οδηγούσαν σε δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Παράλληλα, γίνεται προσπάθεια αύξησης των εσόδων με άμεσο πλεόνασμα μέσω της προσέλκυσης νέων πελατών που αφορούν σε εκμισθώσεις αιθουσών και συνέδρια.

➤ Σε επίπεδο πληροφοριακών συστημάτων παρόλο που έχει γίνει αναβάθμιση του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» προκειμένου να εξάγεται αυτόματα η χρονολογική ωρίμανση των ανεξόφλητων υποχρεώσεων, δεν έχει επιτευχθεί 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.

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) του ν.π.ι.δ Ο.Μ.Μ.Α. στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων 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 διενεργήθηκε στο διάστημα από τον Φεβρουάριο έως τον 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 του Οργανισμού Μεγάρου Μουσικής Αθηνών», η οποία είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ελ Συν. (www.elsyn.gr κάτω από το θέμα δραστηριότητες) και οι οποίες αναλυτικότερα ήταν:

- Σύνταξη προϋπολογισμού με την παραδοχή ότι η τακτική κρατική επιχορήγηση θα καλύψει την ελλειμματική δραστηριότητα του φορέα (δηλ. έσοδα από ίδια δραστηριότητα μείον λειτουργικά έξοδα < 0).
- Τήρηση έως τον Ιούλιο 2017, μόνο σύνοψης του Πίνακα Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.), ο οποίος ενημερωνόταν χειροκίνητα με άντληση στοιχείων από τα βιβλία

του, ενώ από Αύγουστο 2017 τήρηση και αναλυτικού βιβλίου Μητρώου Δεσμεύσεων.

- Μη αυτόματη εξαγωγή χρονολογικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων του φορέα από το πληροφοριακό σύστημα, αλλά υπολογισμός αυτής κατά προσέγγιση βάσει υπολογιστικών φύλλων excel.
- Μη ύπαρξη εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας ούτε οργανωμένης μονάδας εσωτερικού ελέγχου, αλλά ύπαρξη διορισμένου στο ανθρώπινο δυναμικό του οργανισμού διορισμένου εσωτερικού ελεγκτή χωρίς ωστόσο να τεθεί υπόψη της ομάδας ελέγχου έκθεση του σχετική με τη διαδικασία αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα.

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

Αρχικά απεστάλη επιστολή παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της προαναφερθείσας Έκθεσης Ελέγχου προς τον Ο.Μ.Μ.Α. 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 του Ο.Μ.Μ.Α. προκειμένου να συζητηθεί αναλυτικότερα το περιεχόμενο της επιστολής και να δοθούν οι τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις.

Η διαδικασία παρακολούθησης συμμόρφωσης ολοκληρώθηκε με την αποστολή εκ μέρους του φορέα, ζητούμενων από την ομάδα ελέγχου στοιχείων, προκειμένου να επαληθευθεί ο βαθμός υλοποίησης των εκτελεσθεισών 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 30.09.2017, αφετέρου να αξιολογήσει τον αντίκτυπο που, ενδεχομένως επέφερε, η υλοποίηση ή μη των διορθωτικών ενεργειών του.

3.1 Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Όπως αναφέρεται στην από Μάρτιο 2018 έκθεση ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ο.Μ.Μ.Α, ο φορέας είχε υποβάλει το αριθ. πρωτ. 871/ΚΣ/γμφοβ/18.7.2017 αίτημα χρηματοδότησης, ποσού ευρώ 55.348.946,94, για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τρίτους, 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'). Μετά τη λήψη της επιχορήγησης και έως τη σύνταξη της ως άνω έκθεσης ελέγχου, παρέμειναν ανεξόφλητες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς προμηθευτές, ποσού ευρώ 8.529.224,71 κατά την 30.09.2017. Επιπλέον, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ο.Μ.Μ.Α. προς τους φορείς της γενικής κυβέρνησης κατά το ίδιο ως άνω διάστημα. ανέρχονταν σε ποσό ευρώ 60.322.782,11.

Στη συνέχεια, ο Ο.Μ.Μ.Α. υπέβαλε το αριθ. πρωτ. 1373/ΚΣ/κλκ/06.12.2017 αίτημα χρηματοδότησης προς το Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού, ποσού ευρώ 61.662.000, για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς φορολογικές και ασφαλιστικές αρχές. Με την υπ' αριθμ ΥΠΠΟΑ / ΓΔΟΥ / ΔΕΦΔΑΧΤΠ / ΤΠΕΛΦ / 525674 / 46923/3933/2778/20-12-2017 εγκρίθηκε η λήψη έκτακτης επιχορήγησης ποσού ευρώ 60.493.452,00 από το Υπουργείο Πολιτισμού για την ενίσχυση των ιδρυτικών σκοπών του Ο.Μ.Μ.Α.

Κατά την διάρκεια του follow-up ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ο.Μ.Μ.Α τέθηκε υπόψη της ομάδας ελέγχου η σύνοψη του Μ.Δ για τον Δεκέμβριο 2018 από το οποίο προέκυψαν τα εξής: α) ο φορέας εξόφλησε πλήρως τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προς του φορείς της γενικής κυβέρνησης β) αποπλήρωσε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς προμηθευτές ποσού ευρώ 8.529.224,71 που αναφέρονταν στην τελική έκθεση ελέγχου, ενώ οι νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους ανήλθαν σε ποσό ευρώ 1.106.092 και αφορούσαν υποχρεώσεις που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες στη χρήση 1/1-31/12/2018.

3.2 Συστάσεις συμμόρφωσης

Τα ευρήματα έχουν κατηγοριοποιηθεί, από την ομάδα ελέγχου, σε τρεις (3) τομείς:

- 1) Διαδικασία Καταχώρισης και Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων.
- 2) Πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- 3) Πληροφοριακά συστήματα.

3.2.1 Διαδικασία καταχώρισης & εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Το Ε.Σ. είχε συστήσει στον Ο.Μ.Μ.Α να μην πραγματοποιεί καμία δαπάνη χωρίς την προγενέστερη δέσμευση πίστωσης στο αναλυτικό βιβλίο του Μ.Δ.. Ήδη από το 2018 ο φορέας άρχισε να τηρεί σε ξεχωριστό πρόγραμμα, στο λογιστικό πληροφοριακό σύστημα, τη δέσμευση πιστώσεων για τις δαπάνες του έτους. Το αποτέλεσμα της υλοποίησης της σύστασης είναι να επιτυγχάνεται καλύτερη παρακολούθηση στην εκτέλεση του προϋπολογισμού και ορθολογικότερη διαχείριση των λειτουργικών δαπανών. Κατόπιν των

ανωτέρω, η ομάδα ελέγχου έκρινε ότι η σύστασή της είναι υψηλού βαθμού σημαντικότητας και διαπιστώθηκε ότι υλοποιήθηκε πλήρως.

3.2.2 Πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

3.2.2.1 Στρατηγικός σχεδιασμός – Σύνταξη Προϋπολογισμού

Από τον έλεγχο επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ο.Μ.Μ.Α είχε προκύψει ότι δεν καλύπτονταν τα λειτουργικά έξοδα του οργανισμού από την τακτική επιχορήγηση και τα ίδια έσοδα με αποτέλεσμα ο φορέας ακολουθώντας αυτή την πορεία να συνεχίσει να δημιουργεί ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Ως εκ τούτου, το Ε.Σ. είχε συστήσει τον εξορθολογισμό των λειτουργικών δαπανών, ώστε μαζί με τη λήψη τακτικής επιχορήγησης, να μη δημιουργούνται ελλείμματα και κατ' επέκταση νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Από το follow-up έλεγχο επί των συστάσεων των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προέκυψε ότι ο οργανισμός έχει δρομολογήσει τις απαραίτητες ενέργειες για την μείωση εξόδων. Πραγματοποιούνται ήδη συνοπτικοί διαγωνισμοί, το αποτέλεσμα των οποίων έχει οδηγήσει σε μείωση των σχετικών δαπανών. Στην προσπάθεια καλύτερης οικονομικής διαχείρισης βοήθησε και η απόκτηση ειδικού προγράμματος ERP από την εταιρεία ENTERSOFT ΑΕ- ήδη από τον Δεκέμβριο 2018 το οποίο παρακολουθεί τα έσοδα και τις δαπάνες ανά κέντρα κόστους. Συγκεκριμένα, καταγράφεται κάθε δαπάνη από το πρωτογενές αίτημα έως την εξόφληση του προμηθευτή ανά κέντρο κόστους (ΚΟΑ, ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ, ΣΥΝΕΔΡΙΑ, ΓΕΝΙΚΑ) με παράλληλη αντιστοίχιση των εσόδου (βλέπε σχετικούς πίνακες στο παράρτημα 5.2) και συνεπώς επιτυγχάνεται καλύτερη παρακολούθηση στην εκτέλεση του προϋπολογισμού. Ωστόσο, παρόλο που έχουν γίνει σημαντικά βήματα προς τον εξορθολογισμό των λειτουργικών δαπανών δεν έχει επιτευχθεί ακόμα η βέλτιστη οικονομική διαχείριση. Ειδικότερα, στην οικονομική χρήση 1/1-31/12/2018 από τα απολογιστικά στοιχεία προέκυψε ότι οι παραγωγές επέφεραν αρνητικό αποτέλεσμα στον Οργανισμό ποσού ευρώ 413.024. Αντίθετα, οι εκμισθώσεις αιθουσών επέφεραν στο ίδιο χρονικό διάστημα θετικό αποτέλεσμα στον Οργανισμό ποσού ευρώ 2.733.312. Συνεπώς, χρειάζεται να δρομολογηθούν οι απαραίτητες ενέργειες που θα στοχεύουν στην αύξηση των εσόδων με άμεσο πλεόνασμα, όπως είναι οι εκμισθώσεις αιθουσών και τα συνέδρια ενώ να αποφεύγονται οι υψηλά ζημιογόνες παραγωγές οι οποίες

τελικά οδηγούν σε αύξηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Κατόπιν των ανωτέρω, η ομάδα ελέγχου έκρινε ότι η σύστασή της έχει εκτελεστεί μερικώς και απομένουν και άλλες ενέργειες για την υλοποίησή της (υψηλός βαθμός σημαντικότητας).

3.2.2.2 Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Το Ε.Σ. είχε συστήσει στον Ο.Μ.Μ.Α. να προβεί σε σύνταξη εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και σε οργάνωση μονάδας εσωτερικού ελέγχου ώστε να διασφαλίζεται η τήρηση των διαδικασιών αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Ο Ο.Μ.Μ.Α υπέβαλε το με αριθμ.πρωτ. 1182/ΝΘ/δς/17-09-2018 αίτημα προς το Υπουργείο Οικονομικών για ορισμό εσωτερικού ελεγκτή. Το Υπουργείο Οικονομικών με το αριθμ πρωτ: ΜΑΔΚΑΕΣ 0002783ΕΞ2018/4-10-2018 έγγραφό του ενημέρωσε τον Ο.Μ.Μ.Α. ότι δεν είναι εφικτός ο ορισμός εσωτερικού ελεγκτή λόγω της μη συγκρότησης έως τις 27/9/2018 νέου μητρώου εσωτερικών ελεγκτών. Παράλληλα, προχώρησε στον σχεδιασμό και την οριστικοποίηση Κανονισμού Οργάνωσης και Λειτουργίας του Ο.Μ.Μ.Α, στον οποίο περιλαμβάνεται και ο Κανονισμός Εργασίας. Επίσης, στο νέο σχέδιο του Οργανογράμματος περιλαμβάνεται και η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Σημειώνεται ότι όλες οι παραπάνω ενέργειες που αφορούν την οργάνωση μονάδας εσωτερικού ελέγχου, το οργανόγραμμα καθώς και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας τελούν υπό την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ο.Μ.Μ.Α. Τέλος, σημαντική εξέλιξη στην άσκηση ελέγχου είναι η σύσταση και η συγκρότηση Επιτροπής Ελέγχου στον φορέα από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (Θεοδώρα Γιαννακάκη, Έλλη – Ελένη Παπαρηγορίου και Ιωάννα Σακέλλη) σύμφωνα με την υπ'αριθμ 000202ΕΞ2019 κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Πολιτισμού και Αθλητισμού και Οικονομικών. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η ομάδα ελέγχου έκρινε ότι χρειάζεται να γίνουν και άλλα βήματα για την πλήρη υλοποίηση της σύστασης, καθώς οι ενέργειες που έχει αναλάβει βρίσκονται σε εξέλιξη (υψηλός βαθμός σημαντικότητας).

3.2.3 Πληροφοριακά συστήματα διοίκησης

3.2.3.1 Αυτοματοποίηση του Μητρώου Δεσμεύσεων

Ο Ο.Μ.Μ.Α. δεν προχώρησε στην αυτοματοποίηση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στη σύνοψη του Μ.Δ. Ωστόσο, παρόλο που δεν έχουν αυτοματοποιηθεί οι διαδικασίες καταγραφής στη σύνοψη του Μ.Δ., είναι ευκολότερη η εξαγωγή της πληροφορίας λόγω του νέου προγράμματος ERP που έχει εγκατασταθεί και προσφέρει νέες δυνατότητες για τη διαχείριση των δεδομένων από το λογιστικό πληροφοριακό σύστημα και την επεξεργασία πριν την καταγραφή στη σύνοψη του Μ.Δ. Ως εκ τούτου, η ομάδα ελέγχου έκρινε ότι η μη υλοποίηση αυτής της σύστασης δεν είναι σημαντική.

3.2.3.2 Χρονολογική ωρίμανση υποχρεώσεων

Το Ε.Σ. είχε συστήσει στον Ο.Μ.Μ.Α. να προβεί σε αναβάθμιση του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» προκειμένου να εξάγεται αυτόματα η χρονολογική ωρίμανση των ανεξόφλητων υποχρεώσεων. Ο Ο.Μ.Μ.Α. ανέθεσε στις 11/12/2018 στην εταιρεία «ENTERSOFT A.E» την δημιουργία και εγκατάσταση ενός ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος ERP το οποίο αντικατέστησε το παλιό πληροφοριακό σύστημα «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» και μέσα στις δυνατότητες του περιλαμβάνεται πλέον η αυτόματη εξαγωγή της χρονολογικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων. Κατόπιν των ανωτέρω, η ομάδα ελέγχου έκρινε ότι η σύστασή της υλοποιήθηκε πλήρως, αποδίδοντάς της υψηλό βαθμό σημαντικότητας.

4. Συμπεράσματα

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων όπως παρουσιάζονται στον Πίνακα Υπολογισμού Ποσοστών Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων (Παράρτημα 5.4), συνοψίζονται ως εξής:

I. Διαδικασία καταχώρισης & εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Σε επίπεδο διαδικασίας καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, διαπιστώθηκε ότι ήδη από το έτος 2018 δεν πραγματοποιείται καμία δαπάνη χωρίς αντίστοιχη δέσμευση πίστωσης στο αναλυτικό βιβλίο του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.).

II. Πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Σε επίπεδο πηγών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, παρόλο που έχουν δρομολογηθεί ενέργειες ώστε να συνταχθεί εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας και να οργανωθεί μονάδα εσωτερικού ελέγχου προκειμένου να διασφαλιστεί η τήρηση των διαδικασιών αποπληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, δεν έχουν ακόμα επιτευχθεί τα αναμενόμενα αποτελέσματα, εξαιτίας δυσχερειών και καθυστερήσεων που ανέκυψαν τόσο στη διαδικασία ορισμού εσωτερικού ελεγκτή από το Υπουργείο Οικονομικών όσο και στην οριστικοποίηση Κανονισμού Οργάνωσης και Λειτουργίας από τον ΟΜΜΑ. Επίσης, έχουν γίνει προσπάθειες εξορθολογισμού των λειτουργικών δαπανών μέσω της πραγματοποίησης συνοπτικών και ανοικτών διαγωνισμών με τους οποίους επιτυγχάνεται συγκράτηση των εξόδων και κατ' επέκταση αποτρέπεται η δημιουργία ελλειμμάτων τα οποία θα οδηγούσαν σε δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Παράλληλα, γίνεται προσπάθεια αύξησης των εσόδων με άμεσο πλεόνασμα μέσω της προσέλκυσης νέων πελατών που αφορούν σε εκμισθώσεις αιθουσών και συνέδρια.

III. Πληροφοριακά συστήματα διοίκησης

Σε επίπεδο πληροφοριακών συστημάτων παρόλο που έχει γίνει αναβάθμιση του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» προκειμένου να εξάγεται αυτόματα η χρονολογική ωρίμανση των ανεξόφλητων υποχρεώσεων, δεν έχει επιτευχθεί 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.

Κατόπιν των ανωτέρω η ομάδα ελέγχου διαπιστώνει ότι αν και αναλήφθηκαν ενέργειες εκ μέρους του ελεγχόμενου φορέα σύμφωνα με τις συστάσεις της, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης νέων δράσεων.

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 τον υπεύθυνο επικοινωνίας κ. Σταμένη 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

(ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ
ΑΘΗΝΩΝ – Ο.Μ.Μ.Α.)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ «ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΤΟΥ “ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ” (Ο.Μ.Μ.Α.)»

(Περίοδος: 31.12.2016 – 31.08.2017)

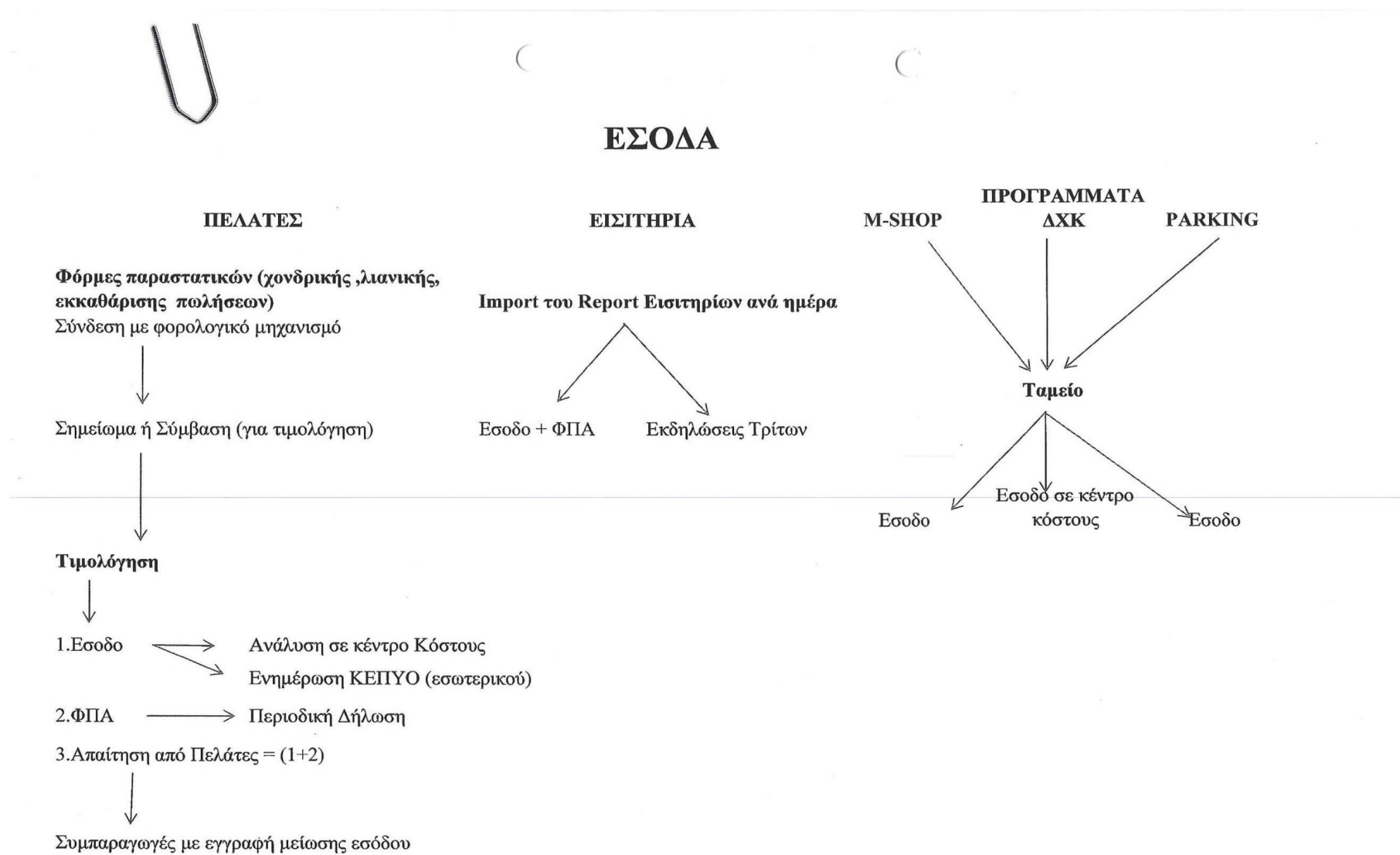
α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ο.Μ.Μ.Α.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
1	Να γίνει αυτοματοποίηση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στη σύνοψη του Μ.Δ. μέσω δημιουργίας ειδικού 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 αναμένεται να γίνει εντός του έτους 2018. Το πρόγραμμα αυτό θα περιλαμβάνει και την αυτοματοποίηση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στη σύνοψη του Μητρώου	Υ	Μετά την επιλογή του Αναδόχου –εταιρεία ENTERSOFT AE – ήδη από τον Δεκέμβριο 2018 έχει αποκτηθεί ειδικό πρόγραμμα μηχανογράφησης προκειμένου να αυτοματοποιήσουμε την διαδικασία στη σύνοψη του Μητρώου Δεσμεύσεων, αλλά και να αναβαθμίσουμε το λογιστικό πληροφοριακό μας σύστημα μέσω του προγράμματος ERP για την κάλυψη και την αυτόματη εξαγωγή της χρονολογικής ωρίμανσης των ανεξόφλητων υποχρεώσεων.	Δεν εκτελέστηκε	Περίπλοκη η πλήρης αυτοματοποίηση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ωστόσο έχει εξελιχθεί η διαδικασία επεξεργασίας των δεδομένων από το πληροφοριακό σύστημα	N/A

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ο.Μ.Μ.Α.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
2	Να γίνει αναβάθμιση του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» προκειμένου να εξάγεται αυτόματα η χρονολογική ωρίμανση των ανεξόφλητων υποχρεώσεων.	Δεσμεύσεων. Η αναβάθμιση του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος μέσω του προγράμματος ERP θα καλύψει και την αυτόματη εξαγωγή της χρονολογικής ωρίμανσης των ανεξόφλητων υποχρεώσεων.	Y	Ομοίως με 1.	Εκτελέστηκε	N/A	Αξιόπιστη διαδικασία καταγραφής ληξιπρόθεσμων οφελών στη σύννομη του ΜΔ
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 αναλυτικό βιβλίο του Μητρώου Δεσμεύσεων.	Y	Ήδη από το έτος 2018 δεν πραγματοποιείται καμία δαπάνη χωρίς αντίστοιχη δέσμευση διαθέσιμης πίστωσης στο αναλυτικό βιβλίο του Μητρώου Δεσμεύσεων.	Εκτελέστηκε	N/A	Καλύτερη παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού
4	Τον εξορθολογισμό των λειτουργικών δαπανών ώστε μαζί με τη λήψη τακτικής επιχορήγησης να μη δημιουργούνται ελλείμματα και κατ'επέκταση νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.	Ως προς τον εξορθολογισμό των λειτουργικών δαπανών ώστε να μην δημιουργούνται νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ο ΟΜΜΑ έχει δρομολογήσει τις απαραίτητες ενέργειες για την μείωση των εξόδων όσο και αύξηση εσόδων. Σχετικά με τη μείωση	Y	Ως προς τον εξορθολογισμό των λειτουργικών δαπανών ώστε να μην δημιουργούνται νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ο ΟΜΜΑ έχει δρομολογήσει τις απαραίτητες ενέργειες για την μείωση των εξόδων – ήδη συνοπτικοί και	Εκτελέστηκε μερικώς	Σε εξέλιξη βρίσκεται η στρατηγική εφαρμογής εξορθολογισμού των λειτουργικών δαπανών τα αποτελέσματα της οποίας θα φανούν στο προσεχές μέλλον.	Καλύτερη παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού και μείωση των λειτουργικών δαπανών

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ο.Μ.Μ.Α.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
		των εξόδων, <u>έχει ήδη στελεχωθεί</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 προσέλευσης		ανοικτοί διαγωνισμοί, το αποτέλεσμα των οποίων θεωρούμε ότι έχει οδηγήσει σε μείωση των σχετικών λειτουργικών δαπανών. Παράλληλα έχουν δρομολογηθεί οι απαραίτητες ενέργειες που στοχεύουν στην αύξηση των εσόδων, αφού δίνεται έμφαση σε εκδηλώσεις με άμεσο πλεόνασμα, ενώ έχει ήδη αποδώσει ως προς το οικονομικό αποτέλεσμα η προσπάθεια προσέλκυσης νέων πελατών που αφορούν σε εκμισθώσεις αιθουσών και συνεδρία.			

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα (Ο.Μ.Μ.Α.)	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης*	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
		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 αυτός 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>	Υ	Α) Ο ΟΜΜΑ έχει υποβάλει αίτημα στο Υπουργείο Οικονομικών για τον ορισμό εσωτερικού ελεγκτή. Ο ορισμός αναβλήθηκε μέχρι τη συγκρότηση του νέου μητρώου εσωτερικών ελεγκτών. Β) Είναι σε εξέλιξη ο σχεδιασμός και η οριστικοποίηση Κανονισμού Οργάνωσης και Λειτουργίας του ΟΜΜΑ, ο οποίος θα περιλαμβάνει και τον Κανονισμό Εργασίας. Στο σχέδιο του Οργανογράμματος περιλαμβάνεται και η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.	Σε εξέλιξη	Δεν έχει ολοκληρωθεί η σύνταξη μητρώου ελεγκτών από το Υπουργείο Οικονομικών	N/A

5.2 Διάγραμμα ροής ενεργειών ERP «ΕΣΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ»



ΔΑΠΑΝΕΣ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Πρωτογενές Αίτημα (Τμήματα)



Αίτημα έγκρισης δαπάνης



Εγκεκριμένο αίτημα

ΑΔΥ / Δέσμευση

Ανάθεση

→ Σύμβαση

→ Τιμολόγηση

→ Η ημερομηνία έκδοσης καθορίζει την ενηλικίωση, τους παρακρατούμενους φόρους, τον ΦΠΑ, κλπ



Πρωτόκολλο τιμολογίων

Λογιστική Καταχώρηση

1 Εξόδο

→ Ανάλυση σε κέντρο κόστους

→ Ενημέρωση ΚΕΠΥΟ (εσωτερικού) / Βεβαιώσεις αποδοχών

2 ΦΠΑ

→ Περιοδική Δήλωση

3 Επιβαρύνσεις

→ Εργοδοτικές εισφορές ΕΦΚΑ

4 Κρατήσεις

→ 3%, 4%, 8%, 20%, 23,6%, ΑΕΠΠ, ΕΛΑΔΗΣΥ → Υποβολή Φόρων

5 Ασφαλιστικές Εισφορές

→ ΕΦΚΑ 41,06%

→ Υποβολή ΕΦΚΑ

6 Πληρωτέο

→ 6=1+2+3-4-5

→ Οφειλές στο Μητρώο Δεσμεύσεων



Προμηθευτής

Εξόφληση με :



Μετρητά

Επιταγές

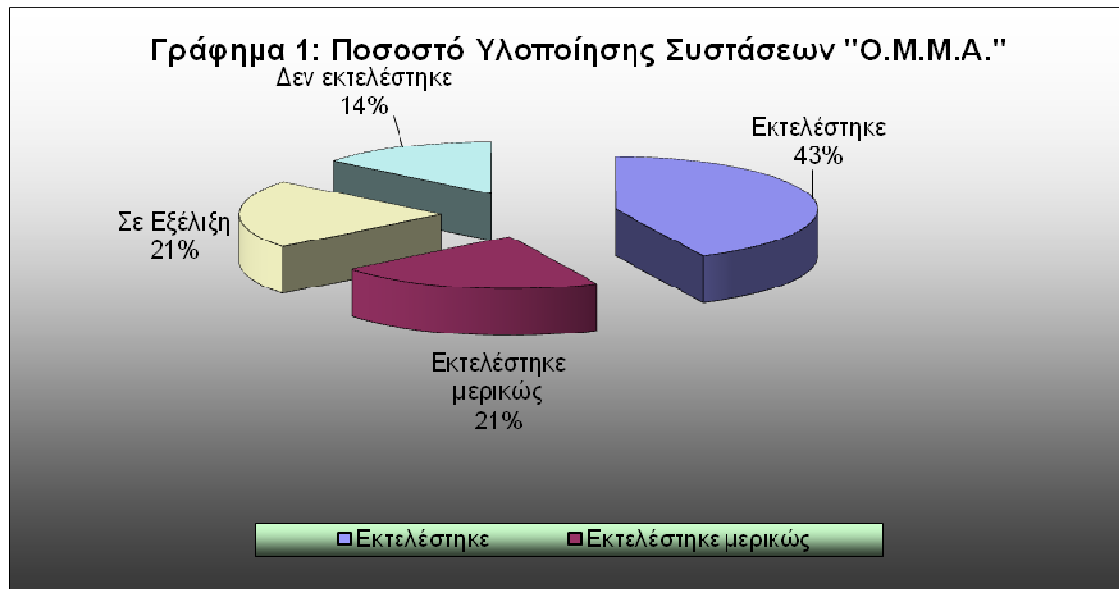
Τράπεζες

Συμψηφισμός Πελατών-Προμηθευτών

Λοιπές ενέργειες :

Εγγραφές τακτοποίησης προβλέψεων/παγίων

5.3 Γράφημα: Ποσοστό Υλοποίησης Συστάσεων



5.4 Πίνακας Υπολογισμού Ποσοστών Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ (Ο.Μ.Μ.Α.)							
Α/Α	Περιγραφή Σύστασης	Βαθμός Σημαντικότητας	Πρόοδος Υλοποίησης				Τομέας
			Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε μερικώς	Σε Εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε	
1	Να μην πραγματοποιείται καμία νέα δαπάνη χωρίς την προγενέστερη αντίστοιχη δέσμευση διαθέσιμης πίστωσης στο αναλυτικό βιβλίο Μ.Δ.	Υψηλός	3				Διαδικασία Καταχώρισης & Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων
2	Τον εξορθολογισμό των λειτουργικών δαπανών ώστε μαζί με τη λήψη τακτικής επιχορήγησης να μη δημιουργούνται ελλείμματα και κατ' επέκταση νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.	Υψηλός		3			Πηγές Δημιουργίας Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων
3	Να συνταχθεί εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας και να οργανωθεί μονάδα εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να διασφαλιστεί, μεταξύ άλλων, η τήρηση των διαδικασιών αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.	Υψηλός			3		
4	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.	Μέσος				2	Πληροφοριακά Συστήματα
5	Να γίνει αναβάθμιση του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» προκειμένου να εξάγεται αυτόματα η χρονολογική ωρίμανση των ανεξόφλητων υποχρεώσεων.	Υψηλός	3				
Σύνολο βαθμολογίας			6	3	3	2	14
Σταθμισμένο ποσοστό συμμόρφωσης			43 %	21 %	21 %	14 %	100 %