

① ΔΣ

Αθήνα, 27 Νοεμβρίου 2020

Αίτημα για ένταξη θέματος εκτός Ημερήσιας Διάταξης συνεδρίασης 27-11-20:
Προτάσεις Ορκωτών Λογιστών για ορθή διαχείριση οικονομικών

Αγαπητοί συνάδελφοι,

Παρακαλούμε να ενταχθεί εκτός Ημερήσιας Διάταξης της συνεδρίασης της 27-11-20, το θέμα: **Προτάσεις Ορκωτών Λογιστών για ορθή διαχείριση οικονομικών**

Ζητάμε να οριστεί συνεδρίαση ΔΣ με θέμα τη διαχείριση των οικονομικών.

Η συζήτηση θα περιλαμβάνει τα σχόλια, τις παρατηρήσεις, προτάσεις των συνεργατών μας Ορκωτών Λογιστών ως αναφέρονται στο συμφωνητικό του 2011.

ΜΑΡΙΑ ΜΕΝΕΝΑΚΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΔΙΑΚΟΓΕΩΡΓΙΟΥ

ΣΥΝΟΛΟ	697.618,95	620.000,00	0,00	110.000,00
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΩΝ 2011 ΚΑΙ 2012</u>				
ΕΣΟΔΑ	730.000,00			
ΕΞΟΔΑ	697.618,95			
ΑΔΙΑΘΕΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΗΝ 31-12-2012	32.381,05			

4. ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΞΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ « Ε.Ο.Ο »

Η Εξελεγκτική Επιτροπή της « Ε.Ο.Ο » , ενημερώθηκε για την εξέλιξη της εργασίας μας, ως εξής :

- α) Κατά την 11/4/2013 και την 12/4/2013, έγιναν συναντήσεις με την Επιτροπή στην οποία παρασχέθηκαν πληροφορίες και διευκρινήσεις για την εργασία μας.
- β) Στις 12/4/2013, τέθηκε υπόψη των μελών της Επιτροπής « Προσχέδιο », της παρούσας « Έκθεσης », το οποίο δεν είχε αλλαγές από την οριστική μορφή της « Έκθεσης », πέραν ελαχίστων ορθογραφικών και συντακτικών διορθώσεων .

5. ΣΧΟΛΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ.

5.1 ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.

Ο Οικονομικός Απολογισμός της περιόδου 1/1/2012-31/12/2012, έχει συνταχτεί σύμφωνα με την Απλογραφική Λογιστική Μέθοδο.

Η μέθοδος αυτή λαμβάνει υπόψη της, ως Έσοδα της περιόδου μόνο τα έσοδα που εισπράχθηκαν μέσα στην περίοδο αυτή και ως Έξοδα της περιόδου μόνο τα έξοδα που πληρώθηκαν μέσα στην περίοδο αυτή .

Δηλαδή :

- α) Δεν περιλαμβάνονται τα έσοδα που αφορούν μεν την περίοδο, αλλά δεν εισπράχθηκαν μέσα στην περίοδο αυτή (γ.χ εισφορά του έτους που υποχρεούται να καταβάλλει ένας Οδοντιατρικός Σύλλογος στη Ε.Ο.Ο την οποία όμως δεν απέδωσε έως το τέλος αυτής) .
- β) Δεν περιλαμβάνονται τα έξοδα που αφορούν μεν την περίοδο, αλλά δεν πληρώθηκαν μέσα στην περίοδο αυτή (π.χ δαπάνη/παροχή του έτους, που έχει δεχθεί η Ε.Ο.Ο την οποία όμως δεν έχει εξοφλήσει έως το τέλος αυτής)
- γ) Περιλαμβάνει και διάφορες εισπράξεις και πληρωμές οι οποίες δεν συνιστούν Έσοδα ή Έξοδα .

Σημειώνεται ότι, η « Ε.Ο.Ο » σύμφωνα με τους αρμόδιους , δεν συνέταξε τον προβλεπόμενο από την Νομοθεσία « Απολογισμό » της διαχειριστικής περιόδου (1/1/2010-31/12/2010), λόγω της μη δυνατότητας να διαπιστωθεί το ύψος του Τεμείου της 31/12/2009. Ο « Απολογισμός » της διαχειριστικής περιόδου (1/1/2011 -31/12/2011), έλαβε ως υπόλοιπο Ταμείου αρχής το υπόλοιπο της 31/12/2010 , το οποίο και είχε επαληθευτεί με τις απαραίτητες λογιστικές συμφωνίες, καθώς επίσης και ο « Απολογισμός » της διαχειριστικής περιόδου (1/1/2012 -31/12/2012), έλαβε ως υπόλοιπο Ταμείου αρχής το υπόλοιπο της 31/12/2011 , το οποίο και είχε επαληθευτεί με τις απαραίτητες λογιστικές συμφωνίες .

5.2 ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η « Ε.Ο.Ο », όπως αναφέρουμε και ανωτέρω δεν τηρεί διπλογραφικό σύστημα διότι δεν έχει τέτοια υποχρέωση. Η τήρηση των λογιστικών βιβλίων σύμφωνα με το Διπλογραφικό σύστημα, θα διασφάλιζε σε εξαιρετικά μεγαλύτερο βαθμό, την ορθή παρακολούθηση των συναλλαγών και θα ενίσχυε την δυνατότητα λογιστικών συμφωνιών, παροχής ποιοτικής οικονομικής πληροφόρησης και δυνατότητας διαχειριστικού ελέγχου.

Επίσης η μη τήρηση του διπλογραφικού συστήματος, έχει ως αποτέλεσμα να μην υπάρχει πληροφόρηση για τις απαιτήσεις και γενικότερα τα περιουσιακά στοιχεία της Ομοσπονδίας, αλλά και οι υποχρεώσεις αυτής.

Σχετικά με την τήρηση του διπλογραφικού συστήματος σημειώνουμε τα εξής :

α) Εστάλη προς το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης - Δ/ση Επαγγελματιών Υγείας, κάτωθι επιστολή (αρ. πρωτ. 847/19-7-2011 της Ε.Ο.Ο και αρ. πρωτ. Παραλαβής από την αρμόδια υπηρεσία 82344/20-7-2011), με σκοπό να δοθεί η δυνατότητα τήρησης των Λογιστικών βιβλίων σύμφωνα με το διπλογραφικό σύστημα . Η επιστολή αυτή έχει ως εξής : **« Θέμα: « Τήρηση από την Ελληνική Οδοντιατρική Ομοσπονδία των λογιστικών της δεδομένων σύμφωνα με την Διπλογραφική Μέθοδο».**

α) Ιστορικό .

Στα τέλη Ιανουαρίου 2010, διαπιστώθηκε έλλειμμα στα οικονομικά της « Ε.Ο.Ο », με εμπλεκόμενη στην υπόθεση υπάλληλο της « Ε.Ο.Ο ».

Το Διοικητικό Συμβούλιο της « Ε.Ο.Ο », προέβη για το θέμα αυτό στις κατωτέρω ενέργειες :

- 1) Παρέπεμψε την υπόθεση στο Υπηρεσιακό Συμβούλιο, το οποίο έθεσε την υπάλληλο σε αργία και στη συνέχεια άσκησε πειθαρχική δίωξη εναντίον της.
- 2) Ανέθεσε σε εταιρεία Ορκωτών Λογιστών τον έλεγχο για την διαπίστωση και το ύψος του ελλείμματος.

- 3) Με τις πρώτες εκθέσεις των ως άνω Ορκωτών Λογιστών, κατατέθηκε στις 6/5/2010, σε βάρος της υπαλλήλου και σε βάρος κάθε υπευθύνου μήνυση.
- 4) Κατατέθηκε στις 10/12/2010, σε βάρος της υπαλλήλου αγωγή αποζημίωσης και ζητήθηκε παράλληλα (16/12/2010), ως ασφαλιστικό μέτρο η συντηρητική κατάσχεση κάθε κινητής και ακίνητης περιουσίας της, μέχρι του ποσού των 250.000 ευρώ.

Επίσης περαιτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της « Ε.Ο.Ο », ανέθεσε σε άλλη εταιρεία Ορκωτών Λογιστών, το έργο της εξέτασης και υποβολής προτάσεων για την εύρυθμη οργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών και των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου της « Ε.Ο.Ο », με σκοπό την διασφάλιση της διαχείρισης, την διαφάνειας των οικονομικών συναλλαγών και την εξάλειψη θεμάτων, όπως το ανωτέρω περιγραφόμενο.

Τα θέματα αυτά τέθηκαν και στην Γενική Συνέλευση της Ε.Ο.Ο της 7/5/2011, όπου αποφασίστηκαν τα εξής :

« Η Γενική Συνέλευση κατά πλειοψηφία εγκρίνει τα έσοδα έξοδα οικονομικού έτους 2010, την καταγραφή στα λογιστικά βιβλία της Ομοσπονδίας της απαίτησης απέναντι τρίτων , για την δημιουργία ταμειακού ελλείμματος, όπως αυτή προσδιορίστηκε μετά από τον έλεγχο της εταιρείας ορκωτών ελεγκτών λογιστών και κάθε άλλου ποσού που θα προκύψει από τον οποιοδήποτε σε εξέλιξη έλεγχο »

β) Εισήγηση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προς την Ε.Ο.Ο.

Σε σχετική επιστολή της Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών , της 20/6/2011, με θέμα : « Οργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών και των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου της « Ε.Ο.Ο » », αναφέρονται μεταξύ των άλλων και προτείνονται τα εξής :

« Η τήρηση των λογιστικών βιβλίων σύμφωνα με το Διπλογραφικό σύστημα, διασφαλίζει σε εξαιρετικά μεγαλύτερο βαθμό, σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο, την ορθή παρακολούθηση των συναλλαγών και ενισχύει την δυνατότητα λογιστικών συμφωνιών και παροχής ποιοτικής οικονομικής πληροφόρησης και δυνατότητας διαχειριστικού ελέγχου.

.....
Απαραίτητο στοιχείο, για την ορθή τήρηση της διπλογραφικής μεθόδου είναι η καταχώρηση της αρχικής απογραφής .

Ειδικότερα ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, προβαίνει σε καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας.

Επίσης ο επιτηδευματίας που πρόκειται να τηρήσει για πρώτη φορά υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει απογραφή έναρξης. Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί της σύνταξης απογραφής έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων.

Κατά την άποψη μας πρέπει, να ζητηθεί, από τα αρμόδια εποπτικά όργανα, η έγκριση για τα κατωτέρω :

α) Την δυνατότητα τήρησης των Λογιστικών βιβλίων, σύμφωνα με την Διπλογραφική μέθοδο και η παροχή στοιχείων σύμφωνα με τα δεδομένα των βιβλίων αυτών. Ειδικότερα σε σχέση με την υπόθεση του «ταμειακού ελλείμματος », να καταχωρηθεί το γεγονός αυτό ως «απαίτηση έναντι τρίτων», σε σχετικούς λογαριασμούς.

β) Να καταχωρηθεί η αρχική απογραφή της 1/1/2011 και να παρέχεται η δυνατότητα διορθωτικών κινήσεων, εφόσον επισημανθούν αντίστοιχα γεγονότα, εντός της επόμενης τριετίας. (Αντίστοιχη δυνατότητα είχε δοθεί και κατά την αρχική εφαρμογή της Διπλογραφικής μεθόδου από τους Δήμους και κατά την άποψη μας είναι εύλογη). »

γ) Αιτούμενα.

Με σκοπό την καλύτερη διαχειριστική λειτουργία της Ε.Ο.Ο, αιτούμεθα :

α) Η δυνατότητα τήρησης των Λογιστικών βιβλίων, σύμφωνα με την Διπλογραφική μέθοδο και η παροχή στοιχείων προς τις υπηρεσίες σας, σύμφωνα με τα δεδομένα των βιβλίων αυτών.

β) Να καταχωρηθεί αρχική απογραφή και να παρέχεται η δυνατότητα διορθωτικών κινήσεων, εφόσον επισημανθούν αντίστοιχα γεγονότα, εντός της επόμενης τριετίας. Σας γνωρίζουμε ότι αντίστοιχη δυνατότητα είχε δοθεί και κατά την αρχική εφαρμογή της Διπλογραφικής μεθόδου από τους Δήμους . »

β) Σύμφωνα με τους αρμόδιους της « Ε.Ο.Ο », δεν είχε ληφθεί απάντηση, έως την σύνταξη της παρούσης Εκθέσεως.

γ) Σημειώνουμε ότι τεχνικά υπάρχει η δυνατότητα τήρησης και των δύο συστημάτων (απλογραφικού και διπλογραφικού). Κατά την άποψη μας η συμπληρωματική προαιρετική τήρηση και του Διπλογραφικού Συστήματος είναι δυνατόν να προκαλέσει « σύγχυση », καθώς τα δύο συστήματα το ίδιο λογιστικό γεγονός το καταγράφουν με διαφορετικό τρόπο και φιλοσοφία.

Σχετικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Ε.Ο.Ο , αναφερόμαστε κατωτέρω σε ειδικό Κεφάλαιο (Κεφ. ΙΙΙ).

5.3 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Από την εξέταση των κονδυλίων των εισπράξεων και των πληρωμών της περιόδου 1/1/2012-31/12/2012, προέκυψαν τα εξής :

- Ι. Τα σημαντικότερα ποσά των εισπράξεων και των πληρωμών, διαπιστώθηκε ότι στηρίζονται στα απαραίτητα παραστατικά στοιχεία, για την δικαιολόγηση τους και στις απαραίτητες από τα αρμόδια όργανα της «Ε.Ο.Ο », εγκρίσεις.

II. Σχετικά με τις φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις της « Ε.Ο.Ο » , σημειώνουμε τα εξής :

α) Η Ομοσπονδία υποβάλε κανονικά, στο έτος 2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για την χρήση 2011. Επίσης υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις των παρακρατούμενων φόρων και Ασφαλιστικών Εισφορών. Για την χρήση 2012, δεν έχει υποβληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αφού η προθεσμία υποβολής αυτής, λήγει στις 30/4/2013.

β) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές δηλώσεις της Ομοσπονδίας, έως και την χρήση 2012, δεν έχουν ελεγχθεί από τις αρμόδιες αρχές. Η έκβαση των τυχόν ελέγχων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο.

III. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ « Ε.Ο.Ο » . .

1. ΙΣΧΥΟΥΣΑ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ « Ε.Ο.Ο »

Σύμφωνα με την Νόμο υπ' αριθ. 1026/1980 «Περί των Οδοντιατρικών Συλλόγων της Ε.Ο.Ο. ως και λοιπών συναφών διατάξεων» και τις τροποποιήσεις αυτού, οι οποίες τέθηκαν υπόψη μας ισχύουν τα εξής :

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΑΡΘΡΟΝ 81

Με ενιαίο για όλους τους Οδοντιατρικούς Συλλόγους και την Ε.Ο.Ο. εσωτερικού κανονισμού, καταρτιζομένου υπό του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Ο.Ο. και κυρουμένου υπό του Υπουργού Κοινωνικών Υπηρεσιών, ρυθμίζονται με λεπτομέρειες τα της διεξαγωγής των εργασιών της συνελεύσεως και του Διοικητικού Συμβουλίου, τα της βεβαιώσεως της απαρτίας, του τρόπου της υποβολής των ζητημάτων προς συζήτησιν, τα των συζητήσεων, της τηρήσεως και επικυρώσεως των πρακτικών, τα των δικαιωμάτων του Προέδρου δια την τήρηση της τάξεως, ο τρόπος της ψηφοφορίας, ως και παν άλλο ζήτημα.

Βάσει της ανωτέρω υποχρέωσης έχει συνταχθεί σχετικός « Εσωτερικός Κανονισμός », ο οποίος προβλέπει μόνο τα θέματα που αναφέρονται στο ανωτέρω άρθρο 81 .

2. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ «Ε.Ο.Ο»

Κατά την διενέργεια της εργασίας μας, που διενεργήσαμε στην διαχειριστική περίοδο (1/1/2010 – 31/12/2010) διαπιστώσαμε ότι η Ε.Ο.Ο. δεν διέθετε επαρκές σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ώστε να μπορέσει να έχει τα κατάλληλα εργαλεία προστασίας των περιουσιακών στοιχείων (διαθέσιμα κ.λ.π).

Μετά από σχετικές εισηγήσεις μας και σε συνεργασία με τα αρμόδια όργανα της « Ε.Ο.Ο », έγιναν σημαντικές βελτιώσεις στο « Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου », οι οποίες κατά κατηγορία έχουν ως εξής :

α) Συντάσσονται Περιοδικοί Απολογισμοί σε μηνιαία βάση.

β) Διενεργείται μηνιαία λογιστική συμφωνία των βασικών λογαριασμών (Ταμείο, Φόροι Πληρωτέοι, Τράπεζες).

γ) Ακολουθείται διαδικασία εγκρίσεων των δαπανών σε μηνιαία βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο, για όλα τα έξοδα εκτός των παγίων εξόδων (μισθοδοσία κ.λ.π) και των μικροεξόδων. Σημειώνεται ότι τα μικροέξοδα εγκρίνονται από τον Πρόεδρο ή τον Ταμία της « Ε.Ο.Ο » .

δ) Η « Ε.Ο.Ο.», έχει προβεί στην αγορά, εγκατάσταση και λειτουργία για την διαχειριστική περίοδο από 1/1/2011, κατάλληλου μηχανογραφικού προγράμματος, με το οποίο δίδεται η δυνατότητα να παρακολουθούνται στα λογιστικά γεγονότα με δυνατότητα αναλύσεων πέραν των ελαχίστων αναλύσεων που απαιτεί η απλογραφική μέθοδος.

ε) Το μηχανογραφημένο σύστημα λογιστικής παρακολούθησης έχει βελτιωθεί καθώς, παρότι ακολουθείται η απλογραφική μέθοδος , δίδεται η δυνατότητα στους χρήστες να έχουν ανάλυση (καρτέλα) , κατά κατηγορία δαπάνης και εσόδου.

Επίσης κατά την διάρκεια του έτους 2012, στα πλαίσια της εργασίας μας, διενεργήσαμε σχετικές επαληθεύσεις των λογιστικών στοιχείων σε περιοδική βάση. Ειδικότερα διενεργήσαμε :

- Περιοδική επισκόπηση ανά τρίμηνο της ορθής σύνταξης των διαφόρων οικονομικών αναφορών πληροφόρησης, καθώς και των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων
- Μηνιαίο περιοδικός δειγματοληπτικός έλεγχος της ορθής λογιστικοποίησης των λογιστικών γεγονότων από τον αρμόδιο Λογιστή της « Ε.Ο.Ο. ».

Οι ανωτέρω ακολουθημένες από την « Ε.Ο.Ο. », διαδικασίες πρέπει να συγκροτήσουν τα κύρια μέρη ενός εσωτερικού κανονισμού διαχειριστικής-οικονομικής λειτουργίας και να λάβουν το χαρακτήρα υποχρεωτικότητας.

Ειδικότερα για το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχειριστικής παρακολούθησης λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω ακολουθούμενες διαδικασίες και τις βελτιώσεις που θα προταθούν από τα εμπλεκόμενα πρόσωπα και τα αρμόδια όργανα της « Ε.Ο.Ο. » και με βάση την άριστη σχέση κόστους / ωφέλειας ,πρέπει να γίνουν τα ακόλουθα:

α) ΕΓΚΡΙΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΓΑΘΩΝ, ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΨΗΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΜΕ ΤΡΙΤΟΥΣ.

Ο Κανονισμός προμήθειας αγαθών και παροχής υπηρεσιών είναι ένα δομημένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών που πρέπει να αποτυπώσει γραπτά και να εγκρίνει η Διοίκηση της Ομοσπονδίας, με σκοπό την εφαρμογή και τήρηση αρχών και κανόνων που διασφαλίζουν τα συμφέροντα της « Ε.Ο.Ο » και την ορθολογική διαχείριση των οικονομικών πόρων.

Ο κανονισμός θέτει γενικούς κανόνες, όρους και προϋποθέσεις για την διενέργεια προμηθειών αγαθών και παροχής υπηρεσιών και ως εκ τούτου η Διοίκηση της Ομοσπονδίας με αποφάσεις της μπορεί να τον αναπροσαρμόζει στα νέα δεδομένα ή κατά περίπτωση να τον εξειδικεύει όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Ο κανονισμός προμήθειας αγαθών και παροχής υπηρεσιών είναι ένα σύστημα τυποποιημένων εργασιών που περιλαμβάνει τα παρακάτω βήματα:

- Τεκμηρίωση της αναγκαιότητας της προμήθειας αγαθών και υπηρεσιών
- Έγκριση της προμήθειας αγαθών και υπηρεσιών
- Υλοποίηση – Παραλαβή

Τα οποία και εφαρμόζονται για κάθε αγορά αγαθού ή παροχής υπηρεσίας από όλες τις υπηρεσίες της Ομοσπονδίας και ταυτόχρονα αποτελούν εργαλείο ελέγχου τήρησης των προδιαγραφόμενων από την Διοίκηση αρχών και κανόνων.

Β) ΕΓΚΡΙΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ.

Ο κανονισμός οικονομικής διαχείρισης θέτει διαδικασίες που διατρέχουν όλες τις δραστηριότητες της Ομοσπονδίας, με στόχο την αποτελεσματική διοίκηση και διαχείριση των έργων που υλοποιεί και την εξασφάλιση, ότι κάθε οικονομική πράξη που εκτελείται εντάσσεται σε μια εγκεκριμένη δραστηριότητα σύμφωνα με τις κατευθύνσεις και τις αποφάσεις της Γ.Σ. και του Δ.Σ.

Η υλοποίηση οποιασδήποτε δραστηριότητας της Ομοσπονδίας (επιστημονική, διοικητική, οικονομική) απαιτεί ένα σύνολο ενεργειών και οικονομικών συναλλαγών, από διάφορα άτομα, διαφορετικών βαθμίδων διοικητικής ευθύνης. Σκοπός του κανονισμού, λαμβάνοντας υπόψη τις βαθμίδες διοικητικής ευθύνης, είναι να τυποποιήσει τις διαδικασίες υλοποίησης οικονομικών συναλλαγών σε συνάφεια με το φυσικό αντικείμενο κάθε δραστηριότητας και να καθορίσει ενιαία έντυπα και τα εργαλεία εφαρμογής τους τα οποία θα χρησιμοποιούνται από τις υπηρεσίες της Ομοσπονδίας. Παράλληλα, ο κανονισμός διευκολύνει την διαδικασία ανάλυσης κάθε οικονομικού γεγονότος, την εφαρμογή διαδικασιών ελέγχου τήρησης των αποφάσεων της Διοίκησης και την άμεση πληροφόρηση της.

Ένας κανονισμός οικονομικής διαχείρισης πρέπει να προβλέπει τις διαδικασίες για τα ακόλουθα θέματα:

- Διαδικασίες κατάρτισης προϋπολογισμών δραστηριοτήτων.

- Διαδικασίες υλοποίησης δαπανών.
- Διαχείριση & λειτουργία Ταμείου.
- Διαδικασίες παρακολούθησης εσόδων.
- Διαδικασίες τήρησης τραπεζικών λογαριασμών.
- Διαχείριση πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Επιπλέον, πρέπει να εγκριθεί από τα αρμόδια όργανα της Ομοσπονδίας, το κατάλληλο και ολοκληρωμένο « **Οργανόγραμμα** », με την αντίστοιχη σαφή περιγραφή των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων κάθε τμήματος και κάθε υπαλλήλου.

Το ανωτέρω, πρέπει να αποτελέσουν ένα ενιαίο « **Εγχειρίδιο – Κανονισμό Λειτουργίας της « Ε.Ο.Ο »** », ο οποίος αφενός θα παρέχει σε όλους τους εμπλεκόμενους τις αναγκαίες οδηγίες για την αποτελεσματικότερη λειτουργία της Ομοσπονδίας, και αφετέρου θα βοηθάει τα κάθε είδους Ελεγκτικά όργανα στο έργο τους. Εννοείται, βέβαια ότι οι ανωτέρω Κανονισμοί θα πρέπει να βρίσκονται σε συνάφεια, με τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα για την « Ε.Ο.Ο » Νομοθεσία, και να εγκριθούν με την προβλεπόμενη διαδικασία.

Σχετικά με τα ανωτέρω είμαστε στην διάθεσή σας για κάθε επιπλέον διευκρίνιση ή πληροφορία τυχόν χρειασθείτε.

Τέλος εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας προς το προσωπικό και τους συνεργάτες της Ε.Ο.Ο, για την πολύτιμη βοήθειά τους, κατά την διάρκεια του έργου μας.

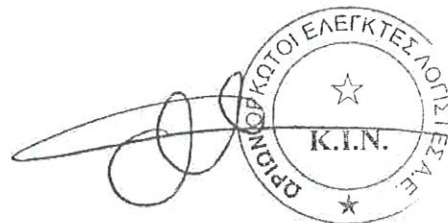
ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ : 146

3ης Σεπτεμβρίου 76.

Τ.Κ. : 104 33 ΑΘΗΝΑ

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΝΙΦΟΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΜ/ΣΟΕΛ:16541