



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

2021

ΕΣΔΕΑ
ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑΣ



ISSN 2732-8155 (online)

ISSN 2732-8147 (print)



Ευχαριστίες

Η Έκθεση Απολογισμού της Δράσης του Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας (στο εξής «Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.» ή «Όργανο») για το έτος 2021 συντάχθηκε σύμφωνα με τις κατευθύνσεις του κ. Άγγελου Μπίνη, Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.) και Προέδρου του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., από Ομάδα Εργασίας που συγκροτήθηκε με την υπ' αριθμ. 6/13.01.2022 Απόφαση του Προέδρου του Οργάνου.

Στην Ομάδα συμμετείχαν:

Ο Συνταγματάρχης (ΟΕ) κ. Ματθαίος Παπαζίδης, Διευθυντής της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, ως Πρόεδρος,

Ο Αστυνομός Β' κ. Αναστάσιος Κοντογιάννης, της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων των Σωμάτων Ασφαλείας,

Η κ. Σοφία Μπαγιάτη, Προϊσταμένη του Β' Τμήματος της Διεύθυνσης Περιφέρειας Αττικής της Υπηρεσίας Ελέγχου Δαπανών Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης και

Ο κ. Αναστάσιος Αναστασίου, Επιθεωρητής-Ελεγκτής του Τομέα Ο.Τ.Α. (Α' και Β' Βαθμού) Αποκεντρωμένης Διοίκησης και Μετανάστευσης-Ιθαγένειας της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

Πολύτιμη στη συλλογή του υλικού υπήρξε η συμβολή των επικεφαλής των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., οι οποίοι αποτύπωσαν τις δράσεις που παρουσιάστηκαν και συζητήθηκαν κατά τις συνεδριάσεις του Οργάνου. Θερμές ευχαριστίες προς:

Τον Αστυνομικό Διευθυντή κ. Δημήτριο Λουκόπουλο, Διευθυντή Οικονομικής Αστυνομίας και τον Αστυνομικό Υποδιευθυντή κ. Χρήστο Χρυσοβιτσάνο, Υποδιευθυντή Οικονομικής Αστυνομίας.

Τον Υποστράτηγο κ. Ηλία Κοσσυβάκη, Διοικητή της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων Σωμάτων Ασφαλείας, τον Αρχιπλοίαρχο κ. Νικόλαο Πολέμη, Α' Υποδιοικητή και την Αστυνομικό Διευθυντή Μαρία Τζιράρκα, Γ' Υποδιοικητή.

Τον Ταξίαρχο κ. Αριστοτέλη Πριόβολο, Διευθυντή Οικονομικής Επιθεώρησης του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (Γ.Ε.ΕΘ.Α./Δ.Ο.Ε.) και τον Αντισυνταγματάρχη κ. Βασίλειο Καλαρούτη, Τμηματάρχη Γ.Ε.ΕΘ.Α./Δ.Ο.Ε.

Τον Συνταγματάρχη (ΟΕ) κ. Παρθένιο Δόντσιο, Διευθυντή της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας (Υ.Ε.Υ./ΥΠ.ΕΘ.Α.).

Τον Πρέσβη κ. Μιχαήλ Σπινέλλη, Γενικό Επιθεωρητή του Υπουργείου Εξωτερικών και την κ. Στέλλα Παπαδή, Σύμβουλο Πρεσβείας Α'.

Την κ. Αργυρώ Δεμάγκου, Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και τη κ. Ζωή Ρούσκα, Αν. Προϊσταμένη Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε.



Τον κ. Ξενοφώντα Πανόπουλο, Διευθυντή Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε. και τη κ. Χριστίνα Αντωνοπούλου, Προϊσταμένη Υποδιεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε.

Τον κ. Ηλία Κωνσταντέα, Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Αττικής και τον κ. Μελέτιο Μπουραζέρη, Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Στρατηγικού Σχεδιασμού και Προγραμματισμού Ερευνών του Σ.Δ.Ο.Ε.

Τον κ. Γεώργιο Γεωργίου, Γενικό Διευθυντή της Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και τον κ. Νικόλαο Κράκαρη, Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.

Την κ. Αθηναΐδα Τουρκολιά, Προϊσταμένη Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.)/Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.), της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής (Γ.Λ.Κ.) του Υπουργείου Οικονομικών και την κ. Αικατερίνη Βασιλείου, Προϊσταμένη της Β' Διεύθυνσης της Γ.Δ.Ε.Σ.Π.

Τον κ. Γεώργιο Σπυρίδη, Γενικό Επιθεωρητή της Υπηρεσίας Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.) του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και την κ. Αικατερίνη Αγραβαρά, Διευθύντρια της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.

Την κ. Αθανασία Λαζάρου-Δήμα, Γενική Διευθύντρια των Σωμάτων Επιθεώρησης της Γενικής Γραμματείας Φυσικού Περιβάλλοντος και Υδάτων του Υ.Π.ΕΝ. και την κ. Σοφία Ελευθεριάδου, Διευθύντρια του Σώματος Επιθεώρησης Νοτίου Ελλάδος του Υ.Π.ΕΝ.

Τον κ. Βασίλειο Παπακώστα, Διευθυντή της Διεύθυνσης Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (ΔΙ.Δ.Η.Ε.) της Ελληνικής Αστυνομίας και τον κ. Ευστράτιο Ματακούλια, Υποδιευθυντή ΔΙ.Δ.Η.Ε.

Τέλος, για τη Γραμματεία του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., την κ. Ελένη Παπασπύρου και την κ. Αικατερίνη Αδοσίδου από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, που διαχειρίστηκαν τις επικοινωνίες, παρείχαν διοικητική υποστήριξη και συντακτική βοήθεια και συμμετείχαν στη διόρθωση της σύνταξης των κειμένων.

Τη γραφιστική επεξεργασία της δημοσίευσης επιμελήθηκε ο κ. Ηλίας Γκαβάκος, ειδικός συνεργάτης της Ε.Α.Δ.



Περιεχόμενα

Ευχαριστίες	3
Μήνυμα Προέδρου Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.	7
1. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.	10
1.1 Θεσμικό πλαίσιο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.	10
1.2 Στόχοι του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.	13
1.3 Λειτουργία και Αρμοδιότητες του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.	14
1.4 Εσωτερικό Δίκτυο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.	15
2. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ 2021	18
2.1 Έβδομη Συνεδρίαση	19
2.1.1 Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών	20
2.2 Όγδοη Συνεδρίαση	23
2.2.1 Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων	24
2.3 Ένατη Συνεδρίαση	28
2.3.1 Γενικό Επιτελείο Εθνικής Άμυνας / Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης	30
2.4 Δέκατη Συνεδρίαση	32
2.4.1 Υπουργείο Εθνικής Άμυνας / Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων	34
2.5 Ενδέκατη Συνεδρίαση	36
2.5.1 Γενική Επιθεώρηση Υπουργείου Εξωτερικών	38
2.6 Δωδέκατη Συνεδρίαση	40
2.6.1 Γενική Γραμματεία Φυσικού Περιβάλλοντος και Υδάτων της Γενικής Διεύθυνσης Σωμάτων Επιθεώρησης του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας	42
2.7 Δέκατη τρίτη Συνεδρίαση	45
2.8 Δέκατη τέταρτη Συνεδρίαση	46
2.9 Δέκατη πέμπτη Συνεδρίαση	48
2.10 Δέκατη έκτη Συνεδρίαση	49
3. ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ	52
3.1 Σύνοψη ελεγκτικού έργου	52
3.2 Άμισθα Υποθηκοφυλακεία	53
3.2.1 Υποθηκοφυλακείο Αχαρνών	53
3.2.2 Υποθηκοφυλακεία Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας	55
3.2.3 Υποθηκοφυλακείο Νεστορίου Καστοριάς	56
3.3 Υγεία – Φάρμακο	56



3.3.1 Έλεγχος τιμολόγησης φαρμακευτικών σκευασμάτων.....	56
3.3.2 Κέντρο Ελέγχου και Πρόληψης Νοσημάτων – ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ. (νυν Εθνικός Οργανισμός Δημόσιας Υγείας – Ε.Ο.Δ.Υ.).....	58
3.3.3 Έλεγχος σε διαχείριση φαρμακείου Νοσοκομείου.....	58
4. ΜΕΛΕΤΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ & ΚΑΛΕΣ ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ.....	62
4.1 Κίνδυνοι στο διαδίκτυο και κυβερνοέγκλημα την εποχή του COVID-19 – Τρόποι διαχείρισης της πανδημίας.....	62
4.2 Μεθοδολογία Σχεδιασμού Ελέγχων βάσει Ανάλυσης Διακινδύνευσης (Risk-based Audit Plan).....	65
4.3 Έλεγχοι εξ αποστάσεως (remote auditing) κατά τη διάρκεια της πανδημίας COVID-19 - Εθνική Αρχή Διαφάνειας / Μονάδα Επιθεωρήσεων και Ελέγχων.....	67
4.4 Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς (Ε.Σ.Σ.Κ.Δ.) 2022-2025.....	70
4.5 Παρουσίαση μελετών περίπτωσης (case studies) σχετικά με τους ελέγχους εξ αποστάσεως (remote auditing) – Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) / Υπουργείο Οικονομικών.....	73
5. ΟΜΑΔΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	76
5.1 Εκπόνηση Οδηγών και Εγχειριδίων στο πλαίσιο του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.....	76
5.2 Μέθοδοι Ανάλυσης Δεδομένων στο πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών.....	77
5.3 Τεχνικές Συνεντεύξεων.....	79
5.4 Έλεγχοι Επίδοσης.....	81
5.5 Ομάδα Εργασίας για συνεργασία σε θέματα εκπαίδευσης.....	83
6. ΛΟΙΠΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ & ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ.....	86
6.1 Κύκλος ενημερωτικών διαλέξεων στο πλαίσιο της 1 ^{ης} Εκπαιδευτικής Σειράς του Σχολείου Οικονομικής Επιθεώρησης του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (ΓΕΕΘΑ)...	86
6.2 Δράσεις επικοινωνίας, επιμόρφωσης και ευαισθητοποίησης.....	87

**Μήνυμα Προέδρου Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.**

Το Εθνικό Συντονιστικό Όργανο Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.) αποτελεί ένα πρότυπο Συλλογικό Όργανο το οποίο, κατά τον δεύτερο χρόνο λειτουργίας του, υλοποίησε σημαντικές δράσεις, ενισχύοντας τη συνεργασία και το πνεύμα συλλογικότητας μεταξύ των μελών του, τόσο στο πλαίσιο εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου από μικτά κλιμάκια όσο και στον τομέα ανάπτυξης κοινών προτύπων και εργαλείων που σχετίζονται με το ελεγκτικό αντικείμενο και την αποτελεσματική άσκηση των αρμοδιοτήτων όλων των φορέων-μελών του Οργάνου.

Στο πλαίσιο της επίτευξης ενός καλού αποτελέσματος και της επιτάχυνσης της ολοκλήρωσης εκκρεμών ελέγχων που είχαν ξεκινήσει προ σύστασης της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.) και του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., προτείνουμε από κοινού τη λήψη διορθωτικών ενεργειών με πολύ καλό αποτέλεσμα.

Επιπλέον, αξιοποιώντας την επαγγελματική εμπειρία, την επιστημονική κατάρτιση και την τεχνογνωσία των στελεχών των αρχών, φορέων και υπηρεσιών που δραστηριοποιούνται στον έλεγχο της δράσης των δημόσιων Οργανισμών και στην καταπολέμηση της απάτης, της διαφθοράς και της κακοδιοίκησης, εκπονήσαμε Οδηγούς και Κανονισμούς, που αποτελούν πρότυπα για τον εκσυγχρονισμό των ελεγκτικών διαδικασιών και μεθοδολογιών.

Το 2022 στοχεύουμε στη συνέχιση και την ολοκλήρωση των εν εξελίξει ελέγχων, καθώς και στη διενέργεια νέων ελέγχων σε τομείς υψηλού ελεγκτικού ενδιαφέροντος, με στόχο την προώθηση και την ενίσχυση της ακεραιότητας, της διαφάνειας και της καλής διακυβέρνησης των δημόσιων οργανισμών.

Η δράση του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. αποτελεί εχέγγυο και εργαλείο για την περαιτέρω ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ των υπηρεσιών ελέγχου, καταπολέμησης της διαφθοράς και επιβολής του νόμου. Όλοι μαζί συνεισφέρουμε στην υλοποίηση του Εθνικού Στρατηγικού Σχεδίου κατά της Διαφθοράς 2022-2025 και στην προσπάθεια για την ενίσχυση της εμπιστοσύνης των πολιτών στους θεσμούς και τους ελεγκτικούς φορείς της Χώρας.

Ο Πρόεδρος του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Άγγελος Μπίνης

Διοικητής Εθνικής Αρχής Διαφάνειας



1

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.



1. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.


1.1 Θεσμικό πλαίσιο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Το Εθνικό Συντονιστικό Όργανο Ελέγχου και Λογοδοσίας, το οποίο συστάθηκε με το άρθρο 103 του ν.4622/2019 (ΦΕΚ Α' 133), αντικατέστησε το καταργούμενο, δια του ίδιου νόμου, Συντονιστικό Όργανο Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.) του άρθρου 8 του ν.3074/2002 και ανέλαβε το σύνολο των εν εξελίξει επιθεωρήσεων, ελέγχων, προκαταρκτικών εξετάσεων και προανακρίσεων, καθώς και οποιαδήποτε άλλη ενέργεια υλοποιούνταν στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του πρώην Σ.Ο.Ε.Ε.

Το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. λειτουργεί ως συλλογικό όργανο, εδρεύει στην έδρα της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (στο εξής «Ε.Α.Δ.» ή «Αρχή»), εκπροσωπείται από τον Διοικητή της Ε.Α.Δ., ο οποίος και προεδρεύει και υπεισέρχεται στο σύνολο των αρμοδιοτήτων του τ. Σ.Ο.Ε.Ε. Μία από τις καινοτομίες που εισάγονται είναι η κυκλική Αντιπροεδρία του εν λόγω οργάνου.

Στην Ολομέλεια του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 103 του ν.4622/2019, συμμετέχουν όλοι οι φορείς και υπηρεσίες επιθεώρησης, ελέγχου και καταπολέμησης της διαφθοράς που δεν εντάσσονται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και καθορίζονται με απόφαση του Διοικητή της Ε.Α.Δ.

Κριτήρια για την ένταξη φορέων και υπηρεσιών στην ολομέλεια του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. είναι τα ακόλουθα:



1. Αρμοδιότητα διενέργειας επιθεώρησης, ελέγχου, ερευνών με κύριο στόχο την καταπολέμηση της διαφθοράς
2. Πεδίο δράσης ανά την επικράτεια
3. Δυνατότητα ανάπτυξης συνεργειών και κοινών δράσεων
4. Εξειδικευμένο αντικείμενο και αρμοδιότητες συμπληρωματικές εκείνων της Ε.Α.Δ.

Με βάση τα ανωτέρω και κατά τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 1256/13.01.2021 Απόφαση του Διοικητή της Ε.Α.Δ. (ΦΕΚ 172/τ. Β'/21.01.2021) περί ανακαθορισμού Αρχών, Φορέων και Υπηρεσιών Επιθεώρησης, Ελέγχου και Καταπολέμησης της Διαφθοράς που συμμετέχουν στην ολομέλεια του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., κατά το έτος αναφοράς, συμμετείχαν οι ακόλουθοι Φορείς:



Εθνική Αρχή Διαφάνειας	<p>ΕΑΔ ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ</p>
Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας	<p>ΔΟΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ</p>
Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων των Σωμάτων Ασφαλείας	<p>ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΣΩΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ</p>
Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας	<p>ΒΑΣΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΝΤΩΝ ΕΘΝ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΩΝ 2017</p>
Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας	<p>ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ</p>
Διεύθυνση Επιθεώρησης του Υπουργείου Εξωτερικών	<p>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ Υπουργείο Εξωτερικών ΓΕΝΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ</p>
Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων	<p>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΑΑΔΕ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>



<p>Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων</p>	 <p>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΑΑΔΕ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ</p>
<p>Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος της Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών</p>	
<p>Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών</p>	 <p>ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ</p>
<p>Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών</p>	 <p>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ</p>
<p>Υπηρεσία Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας</p>	
<p>Γενική Διεύθυνση Σώματος Επιθεωρητών Περιβάλλοντος, Δόμησης, Ενέργειας και Μεταλλείων του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας</p>	
<p>Διεύθυνση Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος Αρχηγείο Ελληνικής Αστυνομίας</p>	 <p>CYBER CRIME DIVISION ΔΙΩΣΗ ΗΛΕΚ/ΝΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ</p>



Επιπροσθέτως, με Απόφαση του Προέδρου του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., που εκδίδεται το τελευταίο τρίμηνο κάθε ημερολογιακού έτους, είναι δυνατόν να ανακαθορίζονται οι Αρχές, Φορείς και Υπηρεσίες Επιθεώρησης, Ελέγχου και Καταπολέμησης της Διαφθοράς που συμμετέχουν σε αυτό.

Στην Ολομέλεια του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. συμμετέχουν οι Επικεφαλής ή οι Προϊστάμενοι των Φορέων και Υπηρεσιών που το συγκροτούν, οι οποίοι σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματός τους, αναπληρώνονται από τον νόμιμο αναπληρωτή τους κατά την άσκηση των κύριων καθηκόντων τους.

Όπως προβλέπεται στο άρθρο 6 του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας του Οργάνου, στη θέση του Αντιπροέδρου και αναπληρωτή του Προέδρου ορίσθηκε, για το έτος αναφοράς, ο κ. Ηλίας Κωνσταντέας, Προϊστάμενος Επιχειρησιακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, σε αντικατάσταση του Συνταγματάρχη (ΟΕ) κ. Παρθένιου Δόντσιου, Διευθυντή του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, που άσκησε επιτυχώς τα παραπάνω καθήκοντα από ενάρξεως του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Η λειτουργία και οι αποφάσεις του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. εντάσσονται, υποστηρίζουν και εξυπηρετούν το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο κατά της Διαφθοράς το οποίο εκπονείται από την Ε.Α.Δ. κατά τις προβλέψεις του άρθρου 83, παρ. 2, εδάφιο γ του ν.4622/2019.

1.2 Στόχοι του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Οι βασικοί στόχοι του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του ν.4622/2019, είναι:

- | |
|---|
| α. ο εντοπισμός των συνεργειών και των τυχόν αλληλοεπικαλύψεων μεταξύ των ελεγκτικών δράσεων και των πρωτοβουλιών για την καταπολέμηση της διαφθοράς, |
| β. ο σχεδιασμός και η ανάληψη κοινών δράσεων στο πεδίο αυτό, |
| γ. ο συστηματικός διάλογος και ανταλλαγή απόψεων μεταξύ όλων των Αρχών, Φορέων και Υπηρεσιών που δραστηριοποιούνται στον έλεγχο της δράσης των δημόσιων οργανισμών και στην καταπολέμηση της διαφθοράς, και |
| δ. η διάχυση καλών πρακτικών και καινοτόμων μεθοδολογικών προσεγγίσεων με την ανάπτυξη κοινών προτύπων και εργαλείων. |



1.3 Λειτουργία και Αρμοδιότητες του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Η λειτουργία και η άσκηση των αρμοδιοτήτων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. ρυθμίζονται με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας του (ΦΕΚ 2157/τ. Β'/04.06.2020).

Το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. καταρτίζει ετήσια επιχειρησιακά προγράμματα τα οποία υποστηρίζουν και εξυπηρετούν το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο κατά της Διαφθοράς.

Οι άξονες δράσης των επιχειρησιακών προγραμμάτων εδράζονται σε συνέργειες που μπορούν να αναπτυχθούν μεταξύ των Φορέων – Υπηρεσιών που το συγκροτούν, όπως οι παρακάτω:

- α) Το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. μπορεί να αποφασίζει τη διενέργεια Επιθεωρήσεων, Ελέγχων και Ερευνών σε φορείς του δημοσίου και ιδιωτικού τομέα, στους οποίους έχουν αρμοδιότητα τα μέλη του και σε περιπτώσεις που κρίνεται χρήσιμο λόγω της έκτασης ή της πολυπλοκότητας του ελέγχου. Στην περίπτωση αυτή, συγκροτούνται Μικτά Κλιμάκια (ομάδες) Επιθεωρητών - Ελεγκτών και υπαλλήλων των Φορέων και Υπηρεσιών που μετέχουν στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. Τα μέλη των κλιμακίων προτείνονται από τους Επικεφαλής ή Προϊσταμένους των Αρχών, Φορέων και Υπηρεσιών που απαρτίζουν τη σύνθεση του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και η σχετική εντολή υπογράφεται από τον Πρόεδρό του. Στους Επιθεωρητές - Ελεγκτές και υπαλλήλους που μετέχουν στα μικτά κλιμάκια μπορούν να ανατεθούν καθήκοντα ειδικών ανακριτικών υπαλλήλων, ακόμα και εάν τούτο δεν προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις του φορέα προέλευσής τους. Οι αρμοδιότητες των μελών των ανωτέρω κλιμακίων είναι εκείνες του άρθρου 100 του ν.4622/2019, ενώ για τη νομική υπεράσπιση αυτών ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 101 του ίδιου νόμου. Η σχετική έκθεση του Μικτού Κλιμακίου Επιθεώρησης, Ελέγχου ή Έρευνας υποβάλλεται στον Πρόεδρο του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. ο οποίος την κοινοποιεί στους επικεφαλής των ελεγχθέντων φορέων, κατά περίπτωση, στον ασκούντα την εποπτεία στην Ε.Α.Δ. Εισαγγελέα Εφετών και κατά την κρίση του σε λοιπούς αποδέκτες. Η Μονάδα Επιθεωρήσεων και Ελέγχων της Ε.Α.Δ. μεριμνά για την παρακολούθηση της υλοποίησης των προτάσεων της σχετικής έκθεσης.
- β) Το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. μεριμνά για την ανίχνευση των εκπαιδευτικών αναγκών των μελών των Αρχών, Φορέων και Υπηρεσιών που μετέχουν σε αυτό και αναλαμβάνει πρωτοβουλίες, σχεδιάζοντας και υλοποιώντας προγράμματα κατάρτισης και εκπαίδευσης. Προς τούτο μπορεί να προωθεί συνεργασίες με ακαδημαϊκά ιδρύματα, ιδιωτικούς φορείς, φυσικά πρόσωπα, για τη διεξαγωγή σεμιναρίων σε γνωστικά αντικείμενα συναφή με την εκπλήρωση των στόχων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. Επιπλέον, μεριμνά για τη δημιουργία μιας κοινής «γνωσιακής βάσης δεδομένων» η οποία μπορεί να αποτελέσει δεξαμενή γνώσης και πληροφόρησης για τις τεχνικές του ελέγχου και τα σχετικά υποστηρικτικά επιστημονικά εργαλεία και τεχνολογίες. Σε αυτό το πλαίσιο, το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. οφείλει να αξιοποιήσει και σύγχρονα εργαλεία, όπως η ανάλυση δεδομένων (data analytics), οι

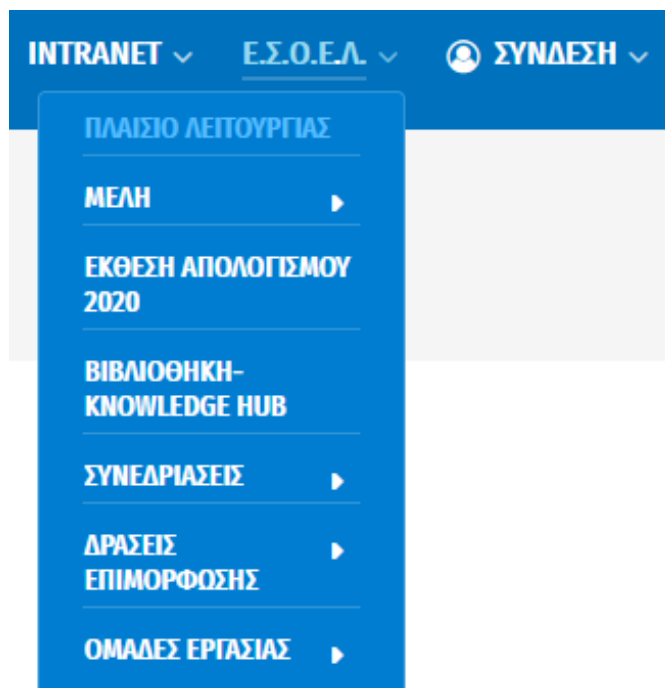


συμπεριφορικές προσεγγίσεις (behavioural approaches) και η αξιοποίηση της τεχνητής νοημοσύνης (Artificial Intelligence), εργαλεία τα οποία προσιδιάζουν στις δράσεις για την καταπολέμηση της διαφθοράς.

- γ) Το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. μεριμνά για την ανάπτυξη και εφαρμογή κοινών προτύπων και εργαλείων ελέγχου στον δημόσιο τομέα, κοινών προτύπων και εργαλείων εντοπισμού και διερεύνησης φαινομένων διαφθοράς, διατυπώνει προτάσεις για μία οριζόντια πολιτική διαχείρισης κινδύνων διαφθοράς για το σύνολο των δημόσιων πολιτικών και προγραμμάτων, μεριμνά για τη διαμόρφωση ενός εθνικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου (Internal Control System), καθώς και για μια ολοκληρωμένη πολιτική υποδοχής και αξιολόγησης των καταγγελιών για φαινόμενα διαφθοράς.
- δ) Το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. παρακολουθεί τη συμμετοχή και εκπροσώπηση της Χώρας σε διεθνείς οργανισμούς, καθώς και τις συνεργασίες των μελών του με φορείς άλλων κρατών για θέματα λογοδοσίας και καταπολέμησης της απάτης και της διαφθοράς, φροντίζοντας για τη διάχυση και την ανταλλαγή των επιστημονικών γνώσεων και πληροφοριών που κομίζουν τα μέλη από τις συνεργασίες αυτές.
- ε) Το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. αναλαμβάνει πρωτοβουλίες για την ευαισθητοποίηση των πολιτών σε θέματα διαφάνειας, καταπολέμησης της διαφθοράς, καλών πρακτικών και συμπεριφορών στο πλαίσιο των σχέσεων πολιτών και φορέων του δημοσίου ή κρατικών λειτουργιών.
- στ) Το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. μεριμνά για την άρση τυχόν επικαλύψεων αρμοδιοτήτων και την αξιοποίηση των συνεργειών μεταξύ όλων των δημοσίων φορέων και υπηρεσιών που εμπλέκονται στην καταπολέμηση της απάτης και της διαφθοράς.
- ζ) Το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. μπορεί να διοργανώνει ημερίδες, συνέδρια, εκδηλώσεις για την εξυπηρέτηση της αποστολής του.

1.4 Εσωτερικό Δίκτυο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Στον ιστότοπο της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (www.aead.gr) έχει δημιουργηθεί εσωτερικό δίκτυο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. (<https://aead.gr/esoel/>) στο οποίο έχουν πρόσβαση οι εκπρόσωποι των φορέων-μελών του Οργάνου, προκειμένου να διευκολύνεται η επικοινωνία και η ανταλλαγή χρήσιμων πληροφοριών και καλών πρακτικών.



Οι χρήστες του δικτύου του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. έχουν άμεση πρόσβαση σε Κώδικες, Κανονισμούς, Διαδικασίες και Πολιτικές, καθώς και στο ενημερωτικό υλικό που παρουσιάζεται κατά τις Συνεδριάσεις του Οργάνου.

2

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ 2021



2. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ 2021

Οι τακτικές μηνιαίες συνεδριάσεις του Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας έτους 2021 πραγματοποιήθηκαν διαδικτυακά, υπό την προεδρία του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, κ. Άγγελου Μπίνη, από τα Γραφεία της Αρχής, όπου εδρεύει το Όργανο, πλην της 14^{ης} και 16^{ης} Συνεδρίασης (20.10.2021 και 17.12.2021) που πραγματοποιήθηκαν υβριδικά, με τη φυσική παρουσία συνέδρων στην έδρα της Ε.Α.Δ., αλλά και με διαδικτυακή συμμετοχή των άλλων φορέων, μέσω της πλατφόρμας τηλεδιασκέψεων e:presence.gov.gr.



Κατά τη διάρκεια των Συνεδριάσεων, πραγματοποιήθηκαν παρουσιάσεις του θεσμικού πλαισίου και του έργου των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. σε ελεγκτικό επίπεδο, καθώς και των συνεργειών-διαύλων συνεργασίας που μπορούν να αναπτυχθούν με τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου, καθώς και παρουσίαση θεμάτων που αφορούν στην επιχειρησιακή λειτουργία του. Αναλυτικότερα, παρατίθεται η ανάλυση των θεμάτων που απασχόλησαν τις συνεδριάσεις:



2.1 Έβδομη Συνεδρίαση

Η 1^η Συνεδρίαση για το 2021 και 7^η κατά σειρά συνεδριάσεων του Οργάνου, πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 19 Ιανουαρίου 2021.

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 ^ο	Παρουσίαση της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με τον ρόλο της κάθε υπηρεσίας και των συνεργειών που μπορούν να αναπτυχθούν μεταξύ των υπηρεσιών
ΘΕΜΑ 2 ^ο	Παρουσίαση του Απολογισμού των δράσεων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. κατά το έτος 2020
ΘΕΜΑ 3 ^ο	Συζήτηση σχετικά με τη χορήγηση παράτασης στις Ομάδες Εργασίας

Κατά την 7^η Συνεδρίαση, πραγματοποιήθηκε η ένταξη στην ολομέλεια του Οργάνου της Διεύθυνσης Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος του Αρχηγείου (Δι.Δ.Η.Ε.) της ΕΛ.ΑΣ. και ο ορισμός του κ. Βασιλείου Παπακώστα, Διευθυντή της Δι.Δ.Η.Ε., ως τακτικού μέλους του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και του κ. Ευστράτιου Ματακούλια, Υποδιευθυντή της ίδιας Διεύθυνσης, ως αναπληρωτή του. Έγινε μια σύντομη παρουσίαση της Υπηρεσίας με αναφορά στις αρμοδιότητες της Διεύθυνσης, που ανήκει απευθείας στο Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας, έχει πανελλαδική εμβέλεια και λειτουργεί σε εικοσιτετράωρη βάση.

Στη συνέχεια, παρουσιάστηκε ο απολογισμός των δράσεων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. κατά το έτος 2020. Συγκεκριμένα, αναφέρθηκε το θεσμικό πλαίσιο του Οργάνου, οι παρουσιάσεις των φορέων-μελών σχετικά με τις δράσεις των υπηρεσιών τους και τις καλές πρακτικές που εφαρμόζουν, οι εκπαιδευτικές δράσεις που πραγματοποιήθηκαν και συμμετείχαν τα μέλη του Οργάνου και η διεξαγωγή Ημερίδων.

Σχετικά με την πορεία των εργασιών των Ομάδων Εργασίας (ΟμΕ) και την πιθανότητα παράτασης της προθεσμίας λήξης των εργασιών τους, έγινε η παρουσίαση από τους Προέδρους των αποτελεσμάτων της α' φάσης εργασιών των ΟμΕ, εγκρίθηκε το προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα και αποφασίστηκε τα αποτελέσματα της εργασίας να δημοσιευτούν στο πλαίσιο του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και παράλληλα να επικοινωνηθούν με τη μορφή ηλεκτρονικών βιβλίων (e-book) για όλους τους σκοπούμενους χρήστες.

Στη διάρκεια της συνεδρίασης, η κ. Αθηναΐδα Τουρκολιά, Προϊσταμένη της Γενικής Διεύθυνσης της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών, πραγματοποίησε την παρουσίαση του πλαισίου και της λειτουργίας της Υπηρεσίας της, τις συνέργειες και τους διαύλους συνεργασίας που μπορούν να αναπτυχθούν με



τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου. Παρουσίασε τους βασικούς κανονισμούς Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων από τα Ευρωπαϊκά Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία (ΕΔΕΤ) κατά την Προγραμματική Περίοδο 2014-2020, καθώς και το ισχύον εθνικό νομοθετικό πλαίσιο.

2.1.1 Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Καθήκοντα της Αρχής Ελέγχου

Σύμφωνα με τον Γενικό Κανονισμό 1303/2013, άρθρο 127, η Αρχή Ελέγχου:

- ✓ Διασφαλίζει τη διενέργεια λογιστικών ελέγχων για την ορθή λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου κάθε προγράμματος.
- ✓ Διασφαλίζει ότι οι έλεγχοι αυτοί διενεργούνται σε κατάλληλο δείγμα πράξεων, με βάση τις δαπάνες που έχουν δηλωθεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή για χρηματοδότηση. Οι δηλωθείσες δαπάνες ελέγχονται με αντιπροσωπευτικό δείγμα, το οποίο εξάγεται με χρήση στατιστικών μεθόδων δειγματοληψίας.

Η Αρχή Ελέγχου εκπληρώνει τα καθήκοντά της:

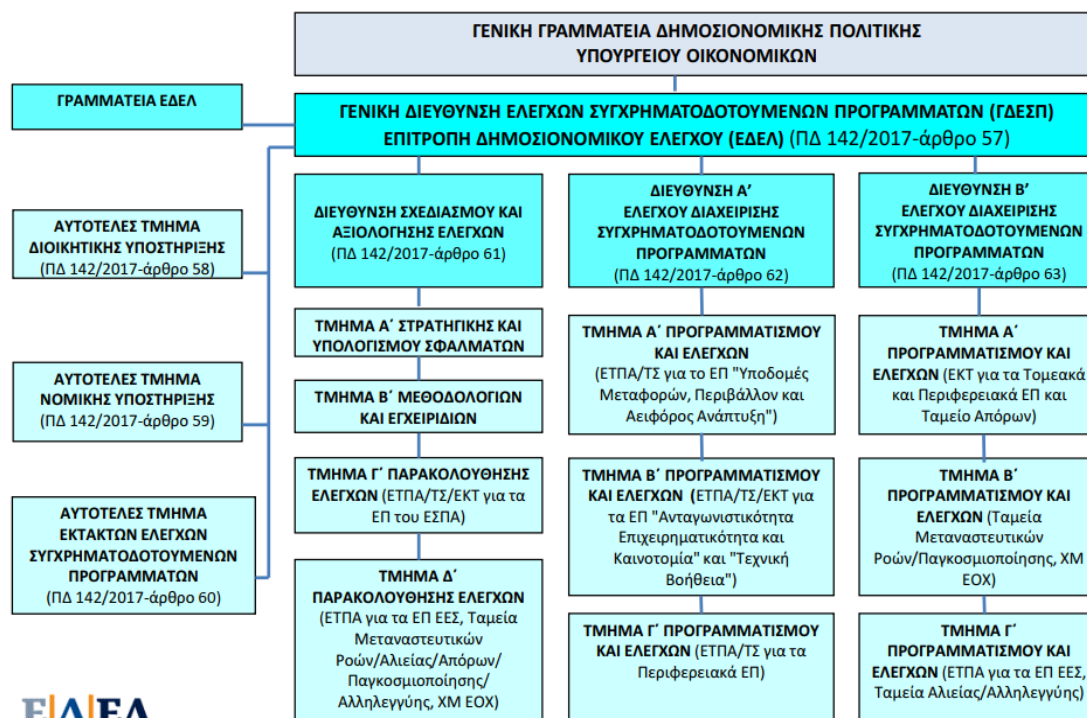
- ✓ Καταρτίζοντας Στρατηγική Ελέγχων (σε ετήσια βάση και επικαιροποιημένη),
- ✓ Εκτελώντας ελέγχους συστήματος (Αρχή Πιστοποίησης, Διαχειριστικές Αρχές, Ενδιάμεσοι Φορείς Διαχείρισης),
- ✓ Εκτελώντας ελέγχους πράξεων (Δικαιούχοι),
- ✓ Εκτελώντας ελέγχους λογαριασμών,
- ✓ Υποβάλλοντας στην Ε.Ε. Ετήσια Έκθεση στην οποία αξιολογούνται τα αποτελέσματα των ελέγχων της και
- ✓ Υποβάλλοντας στην Ε.Ε. Ετήσια Γνώμη για το κατά πόσο τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου λειτουργούν με ορθό τρόπο, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι δαπάνες που υποβάλλονται στους λογαριασμούς προς την Ε.Ε. είναι νόμιμες και κανονικές και ότι η εικόνα που παρέχουν οι λογαριασμοί είναι ακριβής και αληθής.

Η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) έχει οριστεί ως Αρχή Ελέγχου για:

- ✓ Τα 18 (5 τομεακά και 13 περιφερειακά) Ε.Π. του ΕΣΠΑ
- ✓ Το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα (Ε.Π.). «Αλιεία και Θάλασσα 2014-2020»
- ✓ Τα προγράμματα του Χρηματοδοτικού Μηχανισμού (ΧΜ) του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ)
- ✓ Τα Ε.Π. Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας

- ✓ Τα προγράμματα του Ταμείου Προσαρμογής στην Παγκοσμιοποίηση
- ✓ Τα Εθνικά Προγράμματα των Ταμείων «Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης» και «Εσωτερικής Ασφάλειας» (ΤΑΜΕ – ΤΕΑ)
- ✓ Το Ε.Π. «Επισιτιστικής και Βασικής Υλικής Συνδρομής» (ΤΕΒΑ)
- ✓ Τις χρηματοδοτήσεις που λαμβάνονται από το Ταμείο Αλληλεγγύης (ΤΑΕΕ)

Οργανόγραμμα ΕΔΕΛ (ΠΔ 142/2017)



Απάτη – Πρόβλεψη Γενικού Κανονισμού

Τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου των συγχρηματοδοτούμενων από τα ΕΔΕΤ προγραμμάτων πρέπει να περιλαμβάνουν μηχανισμούς πρόβλεψης, ανίχνευσης και διόρθωσης παρατυπιών συμπεριλαμβανομένης και της απάτης, καθώς και ανάκτησης αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών (άρθρο 72: Γενικές Αρχές των Συστημάτων Διαχείρισης και Ελέγχου).

Υφίσταται συνεργασία της Ε.Δ.ΕΛ./ΕΥΘΥ/ΑFCOS σε θέματα απάτης με:

- ✓ Την Ειδική Υπηρεσία Θεσμικής Υποστήριξης (ΕΥΘΥ) και το AFCOS για την κατάρτιση/επικαιροποίηση της Εθνικής Στρατηγικής κατά της Απάτης στις διαρθρωτικές δράσεις,
- ✓ Την ΕΥΘΥ και το AFCOS για την επικαιροποίηση σχετικών διαδικασιών του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου (Αξιολόγηση κινδύνων απάτης, Υποδοχή &



εξέταση καταγγελιών, Εξέταση ενδείξεων απάτης & αναφορά υπονοιών απάτης, Αναφορά παρατυπιών στην ΕΕ) και

- ✓ Το AFCOS για την εθνική συνεισφορά στην κατάρτιση του ετήσιου PIF report της OLAF.

Ενέργειες Ε.Δ.ΕΛ. σε περίπτωση εντοπισμού «υπόνοιας απάτης»

Στο εγχειρίδιο της Ε.Δ.ΕΛ. περιλαμβάνονται οδηγίες για την αποτύπωση των περιπτώσεων «υπόνοιας απάτης», την ενημέρωση των αρμοδίων αρχών και τις περαιτέρω ενέργειες που απαιτούνται. Ειδικότερα προβλέπονται:

- ✓ Η διαχείριση και ο τρόπος αποτύπωσης των ευρημάτων με «υπόνοια απάτης» σε επίπεδο προσωρινής/οριστικής έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου,
- ✓ Η ενημέρωση και η διαβίβαση της έκθεσης σε αρμόδιες αρχές (AFCOS, Αρχή Πιστοποίησης κ.λπ.),
- ✓ Η ανακοίνωση παρατυπιών και περιπτώσεων υπόνοιας απάτης στην OLAF μέσω του πληροφοριακού συστήματος IMS και
- ✓ Η παρουσίαση/αξιολόγηση των περιπτώσεων αυτών στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου της Ε.Δ.ΕΛ. και η λήψη μέτρων αν πρόκειται για συστηματικό ζήτημα.

Νέες Προκλήσεις για την Ε.Δ.ΕΛ.

Νέα χρηματοδοτικά εργαλεία (REACT-EU, CRII, CRII+ κ.λπ.) στο πλαίσιο της Π.Π. 2014-2020 για την αντιμετώπιση των συνεπειών της πανδημίας (COVID-19):

- ✓ Απαιτείται προσαρμογή των υφιστάμενων μεθοδολογιών ελέγχου.
- ✓ Ενδεχόμενοι κίνδυνοι (π.χ. διπλή χρηματοδότηση, μη τήρηση κανόνων δημοσίων συμβάσεων, μη επαρκείς διαδικασίες ένταξης/επαλήθευσης πράξεων από τις αρμόδιες Αρχές Διαχείρισης κ.λπ.).
- ✓ Προετοιμασία και διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών κλεισίματος της Π.Π. 2014-2020.

Προκαταρκτικές ελεγκτικές διαδικασίες για τα Ε.Π. της νέας Π.Π. 2021-2027:

- ✓ Αξιολόγηση και διατύπωση γνώμης για όλες τις Μεθοδολογίες Απλοποιημένων Επιλογών Κόστους, πριν την υποβολή των Ε.Π. στην Ε.Ε.
- ✓ Προετοιμασία/έγκαιρη διενέργεια ελέγχων συστήματος για τη διασφάλιση της ορθής θέσπισης και λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου κάθε Ε.Π.



2.2 Όγδοη Συνεδρίαση

Η 8^η Συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 23 Φεβρουαρίου 2021.

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 ^ο	Παρουσίαση της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε., σχετικά με τον ρόλο της υπηρεσίας και των συνεργειών που μπορούν να αναπτυχθούν μεταξύ των υπηρεσιών
ΘΕΜΑ 2 ^ο	Παρουσίαση από τη Διεύθυνση Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος με θέμα «Κίνδυνοι στο διαδίκτυο και κυβερνοέγκλημα την εποχή του COVID-19. Τρόποι διαχείρισης της πανδημίας»
ΘΕΜΑ 3 ^ο	Συζήτηση σχετικά με τις εξελίξεις στην πειθαρχική διαδικασία στον Δημόσιο Τομέα (Υ.Κ., πειθαρχικό δίκαιο)

Σε αυτή τη συνεδρίαση, ο κ. Βασίλειος Παπακώστας, Διευθυντής της Διεύθυνσης Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (Δι.Δ.Η.Ε.), πραγματοποίησε παρουσίαση της θεματικής ενότητας: «Κίνδυνοι στο διαδίκτυο και κυβερνοέγκλημα την εποχή του COVID-19, Τρόποι διαχείρισης της πανδημίας». Κατά τη διάρκειά της, έγινε αναφορά στην ιδιαίτερη αύξηση των ηλεκτρονικών παραγγελιών και παράλληλα στην αύξηση των επικίνδυνων – εγκληματικών ενεργειών που προέκυψαν από την ευρύτερη χρήση του διαδικτύου, παρατέθηκαν στατιστικά στοιχεία για το έτος 2020 και περιγράφηκε η λειτουργία διαφόρων ειδών ηλεκτρονικής απάτης. Έγινε αναφορά στους φορείς με τους οποίους συνεργάζεται η υπηρεσία στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, καθώς και στα μέτρα που λαμβάνονται για την αντιμετώπιση κινδύνων από το διαδίκτυο, τόσο από τις επιχειρήσεις όσο και από τους εργαζομένους.

Στη συνέχεια, στο πλαίσιο του ενδιαφέροντος για συνεργασία των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. σε Μικτά Κλιμάκια Ελέγχου και με αφορμή τη μελέτη περίπτωσης παραποίησης πιστοποιητικών, προτάθηκε ως πιθανό αντικείμενο μελλοντικού ελέγχου, το πεδίο της άυλης συνταγογράφησης. Ο Πρόεδρος άφησε ανοικτό το ενδεχόμενο αυτής της προοπτικής σε επίπεδο πρόληψης. Επιπροσθέτως, συμφωνήθηκε ο προγραμματισμός διαδικτυακής συνάντησης μεταξύ των φορέων-μελών του Οργάνου, προκειμένου να συζητηθούν θέματα που αφορούν στον εμβολιασμό για τον COVID-19 και να καταγραφούν οι πιθανοί κίνδυνοι απάτης.

Επίσης, στη διάρκεια της συνεδρίασης, η κ. Ζωή Ρούσκα, Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε., πραγματοποίησε την παρουσίαση του πλαισίου και της λειτουργίας της Υπηρεσίας της, καθώς και τις συνέργειες και τους διαύλους συνεργασίας που μπορούν να αναπτυχθούν με τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου. Αναφέρθηκε στη διάρθρωση της Υπηρεσίας της και στις αρμοδιότητές του και περιέγραψε τη διαδικασία διενέργειας εσωτερικών ελέγχων



και την παροχή συμβουλευτικών έργων στις υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. Παρουσίασε την ετήσια Έκθεση της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε. και στο πλαίσιο αυτό, δόθηκαν πληροφορίες για την πρόοδο υλοποίησης συμφωνηθεισών ενεργειών ετών 2014-2020 και την συνοπτική Έκθεση Απολογισμού Α' εξαμήνου 2020. Η παρουσίαση έκλεισε με αναφορά στο Επιχειρησιακό Σχέδιο της Α.Α.Δ.Ε. για το 2020 (αρχικός και αναθεωρημένος επιχειρησιακός σχεδιασμός) και στην υπέρβαση από την υπηρεσία του στόχου που είχε τεθεί για τη διενέργεια ελέγχων μετά την εμφάνιση του COVID-19.

Η συζήτηση σχετικά με τις εξελίξεις στην πειθαρχική διαδικασία στον Δημόσιο Τομέα, μεταφέρθηκε ως θέμα της Ημερήσιας Διάταξης στην επόμενη Συνεδρίαση, προκειμένου να συζητηθεί διεξοδικά από τα μέλη.

2.2.1 Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων



Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (Δ.ΕΣ.ΕΛ.) είναι ελεγκτική-συμβουλευτική Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία (Ε.Α.Υ.), υπαγόμενη απευθείας στον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία επιτελεί τον ρόλο Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αυτής, υπό την έννοια του άρθρου 4 του ν. 3492/2006 (Α' 210).

Ασκεί, κατά τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό, τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου της Αρχής, ως «τρίτη γραμμή άμυνας» (3rd Line of defense), σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Η Δ.ΕΣ.ΕΛ. διενεργεί προληπτικούς και κατασταλτικούς εσωτερικούς ελέγχους, προγραμματισμένους ή έκτακτους, κατόπιν έγκρισης του Διοικητή της Αρχής, στις διαδικασίες και λειτουργίες όλων των υπηρεσιών της Αρχής.

Διάρθρωση και Προσωπικό της Υπηρεσίας

Η Δ.ΕΣ.ΕΛ., η οποία έχει έδρα τον Νομό Αττικής, διαρθρώνεται σε τέσσερα (4) Τμήματα, από τα οποία, το ένα (1) εδρεύει εκτός της έδρας της, στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης και σε ένα (1) Αυτοτελές Γραφείο που υπάγεται απευθείας στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης, ως κατωτέρω:

- α) Τμήμα Α' - Μεθοδολογίας και Σχεδιασμού
- β) Τμήμα Β' - Υλοποίησης Εσωτερικών Ελέγχων και Παροχής Συμβουλευτικών Έργων
- γ) Τμήμα Γ' - Παρακολούθησης και Αξιολόγησης Αποτελεσμάτων Εσωτερικών Ελέγχων
- δ) Τμήμα Δ' - Υλοποίησης Εσωτερικών Ελέγχων και Παροχής Συμβουλευτικών Έργων, με έδρα την Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης
- ε) Αυτοτελές Γραφείο Γραμματειακής Υποστήριξης

**Αποστολή Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε.**

Η Δ.Ε.Σ.ΕΛ. παρέχει στον Διοικητή συνολική διασφάλιση βασιζόμενη στο υψηλό επίπεδο της ανεξαρτησίας και αμεροληψίας της εντός της Αρχής, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Διεύθυνσης. Μέσω της διενέργειας εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικές δραστηριότητες) και την παροχή συμβουλευτικών έργων (συμβουλευτικές δραστηριότητες) συμβάλλει στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των μηχανισμών ελέγχου (συστημάτων εσωτερικού ελέγχου) και διακυβέρνησης της Αρχής, προσθέτει αξία σε αυτήν ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων της, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

Η κατά τόπον αρμοδιότητα της Δ.Ε.Σ.ΕΛ. και των οργανικών μονάδων αυτής εκτείνεται σε όλη την Ελληνική Επικράτεια. Το διαβεβαιωτικό και συμβουλευτικό έργο της Διεύθυνσης, υλοποιείται μόνο από τους Οικονομικούς Επιθεωρητές που τη στελεχώνουν.

Ειδικότερα, σε ό,τι αφορά τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων, καθώς και την παροχή συμβουλευτικών έργων στις Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., προβλέπονται τα εξής :

- Η διενέργεια:
 - i. εσωτερικών ελέγχων σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και η εισήγηση σχετικών βελτιωτικών προτάσεων/συστάσεων,
 - ii. δειγματοληπτικών ή στοχευμένων ελέγχων της ορθής εφαρμογής της εθνικής και ενωσιακής νομοθεσίας, καθώς και των διαδικασιών σε όλες τις υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., ως τρίτη γραμμή άμυνας.

- Η παροχή συμβουλευτικού έργου για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε.

Το Μοντέλο των Τριών Γραμμών Άμυνας στην Α.Α.Δ.Ε.

α/α	Γραμμές Άμυνας ΑΑΔΕ	Θέσεις ευθύνης ΑΑΔΕ	Ευθύνη- Σχέση με τον κίνδυνο
1	Πρώτη Γραμμή Άμυνας	Οι Προϊστάμενοι των Επιχειρησιακών Μονάδων, δηλαδή των Τελωνείων, των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών, των Χημικών Υπηρεσιών.	Ιδιοκτήτες και Διαχειριστές των Κινδύνων. Υπεύθυνοι για την εφαρμογή τακτικών (συνεχών) ελέγχων, την εποπτεία (διοικητικός έλεγχος).
2	Δεύτερη Γραμμή Άμυνας	<ul style="list-style-type: none">Οι Προϊστάμενοι των Γενικών Διευθύνσεων μαζί με Προϊσταμένους Δ/σεων Κ.Υ., Ειδικών Αποκεντρωμένων Υπηρεσιών (Φορολογικές & Τελωνειακές Περιφέρειες, Ελεγκτικών Υπηρεσιών Τελωνείων).Οι Προϊστάμενοι Υπηρεσιών που υπάγονται απευθείας στον Διοικητή (πλην της Δ/σης Εσωτερικού Ελέγχου).	Ως Σύμβουλοι Διοίκησης εποπτεύουν τους κινδύνους και τους τακτικούς (συνεχείς) ελέγχους της 1 ^η γραμμής άμυνας. Παρεμβαίνουν άμεσα για την ανάπτυξη ή/και την τροποποίηση συστημάτων εσωτερικού ελέγχου (internal control). Θεσπίζουν κανόνες, πολιτικές, καθοδηγούν, εποπτεύουν και ασκούν κάθε δραστηριότητα που σκοπό έχει τον περιορισμό των κινδύνων.
3	Τρίτη Γραμμή Άμυνας	Ο Προϊστάμενος της Δ/σης Εσωτερικού Ελέγχου	Ως Ανεξάρτητος Σύμβουλος παρέχει διασφάλιση, διαβεβαίωση μέσω περιοδικών ελέγχων, στην Ανώτατη Διοίκηση (Διοικητή) για την αποτελεσματικότητα της Διαχείρισης Κινδύνου.

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Δ.Ε.Σ.ΕΛ. της Α.Α.Δ.Ε. είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Διεύθυνσης, όπως τη θέση και τον ρόλο της ως «τρίτη γραμμή άμυνας» στην Α.Α.Δ.Ε., τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ε.Σ.ΕΛ. υπάγεται απευθείας στον Διοικητή, στα πλαίσια των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με τον Διοικητή, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και μηχανισμών ελέγχου (συστημάτων εσωτερικού ελέγχου) και διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Αυτές οι προϋποθέσεις συμβάλλουν στην Προσθήκη αξίας: είναι η αξία που παράγεται μέσω των υπηρεσιών διαβεβαίωσης και του συμβουλευτικού έργου της Δ.Ε.Σ.ΕΛ. στον φορέα.

**Συνοπτική Έκθεση Απολογισμού Α' Εξαμήνου 2020****Οριζόντιοι Έκτακτοι Έλεγχοι**

- Κατά το Α' Εξάμηνο του 2020 διενεργήθηκαν δεκατέσσερις (14) Έκτακτοι Εσωτερικοί Έλεγχοι στις Δ.Ο.Υ. Αττικής, έπειτα από εντολή του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για τον τρόπο λειτουργίας των Δ.Ο.Υ., λόγω της πανδημίας.
- Εκδόθηκαν δεκατέσσερις (14) εντολές με συνημμένο εγκεκριμένο ερωτηματολόγιο (check list) – προσχέδιο αναφοράς, το οποίο αποτελούσε αναπόσπαστο μέρος της εντολής.
- Οι έλεγχοι θεωρούνται ιδιαίτερα σημαντικοί, λόγω των νέων συνθηκών που έχουν δημιουργηθεί όσον αφορά τον τρόπο εξυπηρέτησης του πολίτη, δεδομένου ότι δίνεται έμφαση από την Α.Α.Δ.Ε., στην ανάπτυξη σχέσης εμπιστοσύνης με τους φορολογούμενους.
- Στο πλαίσιο των εν λόγω εσωτερικών ελέγχων παρασχέθηκε και συμβουλευτικό έργο, ενώ συνεπεία αυτών εκδόθηκε σχετική Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία αποτελεί ένδειξη της προστιθέμενης αξίας που προκύπτει από το έργο της Δ.ΕΣ.ΕΛ.

Αρχικός στόχος διενέργειας εσωτερικών ελέγχων 2020 πριν την εμφάνιση Covid-19:	33
Αναθεωρημένος στόχος μετά την εμφάνιση Covid-19 και lockdown	27
Επιτευχθείς στόχος	32
Υπέρβαση αναθεωρημένου λόγω Covid-19 στόχου: 5 εσωτερικοί έλεγχοι	

**2.3 Ένατη Συνεδρίαση**

Η 9^η Συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 23 Μαρτίου 2021.

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 ^ο	Παρουσίαση της Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας, σχετικά με τον ρόλο της υπηρεσίας και των συνεργειών που μπορούν να αναπτυχθούν μεταξύ των υπηρεσιών
ΘΕΜΑ 2 ^ο	Συζήτηση σχετικά με τις εξελίξεις στην πειθαρχική διαδικασία στον Δημόσιο Τομέα (Υ.Κ., πειθαρχικό δίκαιο)
ΘΕΜΑ 3 ^ο	Συζήτηση μεταξύ των μελών σχετικά με τις εξελίξεις και την πρόοδο εργασιών των Ομάδων Εργασίας που έχουν συσταθεί στο πλαίσιο λειτουργίας του Οργάνου

Σε αυτή τη συνεδρίαση, η κ. Στυλιανή Βαθρακοκόλη, προϊσταμένη του Τομέα Ελέγχου Πειθαρχικών Διαδικασιών της Κ.Υ. της Μονάδας Επιθεωρήσεων και Ελέγχων της Ε.Α.Δ., πραγματοποίησε την παρουσίαση των εξελίξεων στην πειθαρχική διαδικασία στον Δημόσιο Τομέα (Υ.Κ., πειθαρχικό δίκαιο) και τον ρόλο της Ε.Α.Δ. σε αυτές. Έγινε αναφορά στην αρμοδιότητα που έχει η Αρχή σύμφωνα με τον ιδρυτικό της νόμο και ειδικότερα, η παρακολούθηση των πειθαρχικών και ποινικών υποθέσεων των υπαλλήλων και μισθωτών των φορέων και υπηρεσιών της Γενικής Κυβέρνησης, με εξαίρεση το στρατιωτικό προσωπικό των Ενόπλων Δυνάμεων. Έγινε αναφορά στα αρμόδια πειθαρχικά όργανα της Αρχής για την άσκηση πειθαρχικής δίωξης, καθώς και στη δυνατότητα του Διοικητή της Αρχής, να παρακολουθεί την πορεία της πειθαρχικής δίωξης, να παραγγέλλει τη λήψη έτερων μέτρων και να ασκεί ένσταση υπέρ της Διοίκησης ή του υπαλλήλου. Ακολούθως, αναφέρθηκε στο δικαίωμα προσφυγής του Διοικητή της Αρχής ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας και του Διοικητικού Εφετείου, καθώς και στην άσκηση πειθαρχικής δίωξης κατά υπαλλήλων και την απευθείας παραπομπή της υπόθεσης ενώπιον των αρμοδίων πειθαρχικών συμβουλίων. Επίσης, έγινε αναφορά στις υποχρεώσεις των εμπλεκόμενων φορέων και επισημάνθηκαν οι ενέργειες των υπηρεσιών μετά την κοινοποίηση ποινικής δίωξης, ο σκοπός του δικαιώματος ένστασης, καθώς και οι λόγοι υποβολής της.



Στη συνέχεια, ενημερωθήκαν τα μέλη του Οργάνου σχετικά με την ανάπτυξη της νέας εφαρμογής «e-peitharxika» για την παρακολούθηση των υποθέσεων ενώπιον των Πειθαρχικών Συμβουλίων, σε συνεργασία με



τη Γενική Γραμματεία Ανθρώπινου Δυναμικού Δημόσιου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών. Έγινε αναφορά στο Μνημόνιο Συνεργασίας μεταξύ της Ε.Α.Δ. και του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, στα εργαλεία παρακολούθησης της πειθαρχικής διαδικασίας, στις πειθαρχικές υποθέσεις έτους 2020, στις ποινικές υποθέσεις του β' εξαμήνου έτους 2020 και στις περιπτώσεις ενστάσεων και προσφυγών κατά τα έτη 2019 και 2020. Ακόμη, επισημάνθηκαν οι επιχειρησιακοί στόχοι, οι αρμοδιότητες και η διάρθρωση του Τομέα Ελέγχου Πειθαρχικών Διαδικασιών της Ε.Α.Δ.

Στη διάρκεια της συνεδρίασης, ο Ταξίαρχος κ. Αριστοτέλης Πριόβολος, Διευθυντής της Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (ΔΟΕ/ΓΕΕΘΑ), παρουσίασε το πλαίσιο λειτουργίας της Υπηρεσίας του, καθώς και τις συνέργειες και τους διαύλους συνεργασίας που μπορούν να αναπτυχθούν με τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου. Αναφέρθηκε στην αποστολή της Διεύθυνσης, που είναι η οργάνωση, διενέργεια και λειτουργία της οικονομικής επιθεώρησης και του εσωτερικού ελέγχου και η πρόληψη, έρευνα και καταστολή οικονομικών εγκλημάτων σε βάρος οικονομικών συμφερόντων του ΥΠΕΘΑ, των ΕΔ και των εποπτευόμενων ή υπαγόμενων νομικών προσώπων. Στη συνέχεια, παρουσίασε το οργανόγραμμα της Υπηρεσίας, επισημαίνοντας ότι διασφαλίζεται η ανεξαρτησία της οικονομικής επιθεώρησης με γραμμές αναφοράς απευθείας στον ΥΕΘΑ, στον Α/ΓΕΕΘΑ, καθώς και στον Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, στις δικαστικές Αρχές και στο Ελεγκτικό Συνέδριο για ζητήματα αρμοδιότητάς τους. Επιπλέον, παρουσίασε το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του ΥΠΕΘΑ, τους πυλώνες δράσης του Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών, καθώς και τις αρμοδιότητες των Περιφερειακών Μονάδων Οικονομικής Επιθεώρησης της Υπηρεσίας. Η παρουσίαση έκλεισε με αναφορά στα είδη των επιθεωρήσεων που διενεργούνται, στον προγραμματισμό του ελεγκτικού έργου, στα προγράμματα ελέγχου και στον τρόπο διατύπωσης της ελεγκτικής γνώμης, παρουσιάζοντας παράλληλα συνοπτικά απολογιστικά στοιχεία για το έτος 2020.

Ακολούθησε συζήτηση μεταξύ των μελών σχετικά με τις εξελίξεις και την πρόοδο εργασιών των Ομάδων Εργασίας που έχουν συσταθεί στο πλαίσιο λειτουργίας του Οργάνου. Τα μέλη ενημερώθηκαν ότι η πορεία των εργασιών των Ομάδων βρίσκεται σε πολύ καλό στάδιο και δόθηκαν αρμοδίως οδηγίες για την επιτυχή ολοκλήρωσή τους.

2.3.1 Γενικό Επιτελείο Εθνικής Άμυνας / Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης



Το Σώμα Οικονομικών Επιθεωρητών (ΣΟΕ) συστάθηκε το Νοέμβριο του 2017 σύμφωνα με τον ν. 4494/2017, με την μετεξέλιξη του Ελεγκτικού Σώματος του ΓΕΣ που λειτουργούσε ως ανεξάρτητο Σώμα από το 1914 και την κατάργηση των Διευθύνσεων Οικονομικής Επιθεώρησης του ΓΕΝ και του ΓΕΑ αντίστοιχα. Η οργάνωση και λειτουργία του διέπεται από τα παρακάτω θεσμικά κείμενα:

- ν. 4494/2017 «Ρυθμίσεις περί σταδιοδρομίας και εξέλιξης στελεχών και οικονομικής μέριμνας και λογιστικού των Ενόπλων Δυνάμεων (ΕΔ), σύσταση Κοινού Σώματος Οικονομικών Επιθεωρητών και άλλες διατάξεις».
- π.δ. 96/2018 για τον καθορισμό των Καθηκόντων των Οικονομικών Επιθεωρητών (ΟΕ), τον τρόπο και τις χρονικές περιόδους διενέργειας των οικονομικών επιθεωρήσεων την σύνταξη και υποβολή εκθέσεων και άλλα σχετικά θέματα.
- π.δ. 97/2018 για τον τρόπο, τα κριτήρια και τις διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου και της άσκησης των καθηκόντων των ΟΕ των Ενόπλων Δυνάμεων (ΕΔ).
- π.δ. 103/2018 για τον καθορισμό του τρόπου πλήρωσης των κενών θέσεων Λοχαγών του Κοινού ΣΟΕ των ΕΔ.
- π.δ. 91/2018 για την οργάνωση και λειτουργία της Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων (ΥΕΥ) του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας (ΥΠΕΘΑ).

Αποστολή του Σώματος είναι η οργάνωση, διενέργεια και λειτουργία της οικονομικής επιθεώρησης και του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και η πρόληψη, έρευνα και καταστολή οικονομικών εγκλημάτων σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων του ΥΠΕΘΑ, των ΕΔ και των εποπτευόμενων ή υπαγόμενων σε αυτό Νομικών Προσώπων.

Σύμφωνα με την αποστολή, την οργάνωση και το πλαίσιο άσκησης καθηκόντων των ΟΕ, διασφαλίζεται η ανεξαρτησία της οικονομικής επιθεώρησης με γραμμές αναφοράς:

- Στον ΥΕΘΑ για Οικονομικές Επιθεωρήσεις σε εποπτευόμενους φορείς, Νομικά Πρόσωπα και Διευθύνσεις του Υπουργείου και για Ελέγχους από την ΥΕΥ
- Στον Α/ΓΕΕΘΑ μέσω της Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης
- Στον Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, μέσω του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., για ζητήματα που απορρέουν από τη νομοθεσία και τις μικτές δράσεις με τα λοιπά Ελεγκτικά Σώματα/Φορείς της Δημόσιας Διοίκησης
- Στις Δικαστικές Αρχές σύμφωνα με τις εκάστοτε εντολές, ως εμπειρογνώμονες καθώς και το Ελεγκτικό Συνέδριο για πράξεις απαλλαγής Δημοσίων Υπολόγων

Προκειμένου να διασφαλίζεται η ποιότητα και αποτελεσματικότητα της οικονομικής επιθεώρησης και να τεκμηριώνεται η ελεγκτική γνώμη μέχρι και σε περίπτωση δικαστικής διερεύνησης, το ΣΟΕ βασίζεται στους εξής πυλώνες: α) Πρότυπα, β)



Σύγχρονο Εφαρμοστέο Πλαίσιο, γ) Επαγγελματική Εκπαίδευση και Επιστημονική Κατάρτιση, δ) Συνεχής Επιμόρφωση και ε) Ποιοτικός Έλεγχος.

Αρμοδιότητες

Το ΣΟΕ ασκεί τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- ✓ Διενέργεια επιτόπιου χρηματοοικονομικού ελέγχου επί των πάσης φύσεως οικονομικών υπηρεσιών, δημοσίων υπολόγων και Διαχειρίσεων των ΕΔ, καθώς και επί των νομικών προσώπων και των Υπηρεσιών που υπάγονται στο ΥΠΕΘΑ.
- ✓ Διενέργεια επιτόπιου χρηματοοικονομικού ελέγχου στο προσυμβατικό στάδιο και κατά τη σύναψη και εκτέλεση των συμβάσεων με αντισυμβαλλόμενο το ΥΠΕΘΑ ή τα εποπτευόμενα από αυτό ή υπαγόμενα σε αυτό νομικά πρόσωπα και Υπηρεσίες των ΕΔ.
- ✓ Παροχή βεβαίωσης για τη νόμιμη διαχείριση και τη νόμιμη σύνταξη των οικονομικών αναφορών και καταστάσεων, για τη νόμιμη σύναψη και εκτέλεση των συμβάσεων της ως άνω περίπτωσης ότι οι οικονομικές καταστάσεις και αναφορές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη σφάλματα και έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, για την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου του ΥΠΕΘΑ, των εποπτευόμενων από αυτό ή υπαγόμενων σε αυτό νομικών προσώπων και των ΕΔ.
- ✓ Υποβολή προτάσεων για τη λήψη μέτρων αποκατάστασης δυσλειτουργιών και για την τροποποίηση και συμπλήρωση - βελτίωση μεθόδων, διαδικασιών και συστημάτων λογιστικού και εν γένει των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, με σκοπό την αποτελεσματική λειτουργία τους.
- ✓ Ενημέρωση του Υπουργού Εθνικής Άμυνας, δια του Αρχηγού του ΓΕΕΘΑ, και αποστολή προς τα αρμόδια όργανα του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, των Γενικών Επιτελείων και των λοιπών επιθεωρούμενων-ελεγχόμενων φορέων, των σχετικών εκθέσεων με τα πορίσματα επί των διενεργούμενων οικονομικών επιθεωρήσεων, με συγκεκριμένες προτάσεις προς υλοποίηση. Διά του Αρχηγού ΓΕΕΘΑ, οι σχετικές εκθέσεις υποβάλλονται στις αρμόδιες Αρχές για την κατά περίπτωση υλοποίηση ενεργειών αρμοδιότητάς τους.

Είδη Οικονομικών Επιθεωρήσεων

Η τακτική οικονομική επιθεώρηση είναι προγραμματισμένη και διενεργείται από τους ΟΕ που υπηρετούν στη ΔΟΕ/ΓΕΕΘΑ ή στις, κατά τόπο, αρμόδιες ΠΕΜΟΕ. Κατά την τακτική οικονομική επιθεώρηση, ελέγχεται επιτόπου η ορθή λογιστική απεικόνιση των χρηματοοικονομικών - διαχειριστικών γεγονότων από τους υπόλογους συγκεκριμένης χρονικής περιόδου με αφετηρία την προηγούμενη τακτική οικονομική επιθεώρηση.

Η έκτακτη οικονομική επιθεώρηση είναι μη προγραμματισμένη, σύντομη και συνοπτική και αποβλέπει στη διαπίστωση σε δεδομένο χρόνο, της εύρυθμης και



κανονικής λειτουργίας του επιθεωρούμενου και της ύπαρξης, στα χέρια των υπευθύνων-υπολόγων, των περιουσιακών στοιχείων, όπως αυτά προκύπτουν από τα αντίστοιχα διαχειριστικά και λογιστικά βιβλία, καθώς και από τις αντίστοιχες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και αναφορές.

Η Ειδική Οικονομική Επιθεώρηση διενεργείται κατόπιν ειδικής διαταγής στην οποία αναφέρεται ο σκοπός της επιθεώρησης, τα επιθεωρούμενα αντικείμενα και η χρονική περίοδος την οποία αυτή καταλαμβάνει. Με αυτές επιδιώκεται η διερεύνηση ορισμένων περιπτώσεων, καθώς επίσης και η διαλεύκανση συγκεκριμένων ανωμαλιών, είτε μετά από ειδική καταγγελία, είτε μετά από αίτηση της δικαστικής Αρχής, είτε για οποιονδήποτε λόγο για τον οποίο η Διοίκηση κρίνει ότι επιβάλλεται η διενέργεια ειδικής οικονομικής επιθεώρησης. Αφορά σε Γενικές Διευθύνσεις του ΥΠΕΘΑ και σε φορείς ή νομικά πρόσωπα που διοικούνται από διοικητικό συμβούλιο και εποπτεύονται από το ΥΠΕΘΑ.

Προγραμματισμός Δράσης

Ο χρόνος διενέργειας και η περιοδικότητα των οικονομικών επιθεωρήσεων καθορίζονται με γνώμονα την ανάλυση κινδύνου των υποκείμενων σε οικονομική επιθεώρηση. Ο προγραμματισμός είναι εξαμηνιαίος, συντάσσεται από τη ΔΟΕ/ΓΕΕΘΑ και τις ΠΕΜΟΕ και εγκρίνεται από τον Α/ΓΕΕΘΑ, μετά από εισήγηση του Διευθυντή της ΔΟΕ/ΓΕΕΘΑ.

2.4 Δέκατη Συνεδρίαση

Η 10^η Συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 20 Απριλίου 2021.

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 ^ο	Παρουσίαση της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, σχετικά με τον ρόλο της υπηρεσίας και των συνεργειών που μπορούν να αναπτυχθούν μεταξύ των φορέων-μελών του Οργάνου
ΘΕΜΑ 2 ^ο	Παρουσίαση της Έκθεσης Απολογισμού του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. έτους 2020
ΘΕΜΑ 3 ^ο	Συζήτηση σχετικά με τον Σχεδιασμό Δράσεων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. για το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς 2022-2025

Σε αυτή τη συνεδρίαση, ο Συνταγματάρχης (ΟΕ) κ. Ματθαίος Παπαζίδης, Υποδιευθυντής της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας (ΥΕΥ/ΥΠΕΘΑ), πραγματοποίησε την παρουσίαση της Έκθεσης Απολογισμού της δράσης του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. έτους 2020. Αναφέρθηκε στις κοινές δράσεις των φορέων-



μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και στη διάχυση καλών πρακτικών και καινοτόμων μεθοδολογικών προσεγγίσεων και εργαλείων πρόληψης, εντοπισμού και ελέγχου φαινομένων διαφθοράς. Αναλύθηκαν τα περιεχόμενα της Έκθεσης και η ολοκλήρωσή της, καθώς η Έκθεση Απολογισμού 2020 του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στον Πρόεδρο του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και Διοικητή Ε.Α.Δ. στις 28/03/2021 και στον Πρόεδρο της Βουλής και στην Επιτροπή Θεσμών και Διαφάνειας της Βουλής την 01/04/2021.

Στη συνέχεια, συζητήθηκε ο Σχεδιασμός Δράσεων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. για το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς 2022-2025, όπου και παρουσιάστηκαν οι κάτωθι άξονες δράσης :

- 1) Διενέργεια πέντε (5) Επιθεωρήσεων, Ελέγχων και Ερευνών σε φορείς του δημοσίου και ιδιωτικού τομέα, στους οποίους υφίσταται αρμοδιότητα και σε περιπτώσεις που κρίνεται χρήσιμο λόγω του αντίκτυπου ή της πολυπλοκότητας του ελέγχου. Οι έλεγχοι διενεργούνται από μικτά κλιμάκια ελεγκτών, επιθεωρητών και στελεχών των Φορέων και Υπηρεσιών που μετέχουν στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.
- 2) Σχεδιασμός και υλοποίηση δέκα (10) δράσεων κατάρτισης και εκπαίδευσης, σε συνεργασία με ακαδημαϊκά ιδρύματα, ιδιωτικούς φορείς, φυσικά πρόσωπα, σε γνωστικά αντικείμενα συναφή με την εκπλήρωση των στόχων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.
- 3) Ανάπτυξη και εφαρμογή πέντε (5) κοινών προτύπων και εργαλείων ελέγχου στον δημόσιο τομέα, για τον εντοπισμό και τη διερεύνηση φαινομένων κακοδιοίκησης, απάτης και διαφθοράς.
- 4) Σχεδιασμός και υλοποίηση πέντε (5) ημερίδων/webinars για την ευαισθητοποίηση των πολιτών σε θέματα διαφάνειας, ακεραιότητας και καταπολέμησης της διαφθοράς, στο πλαίσιο δημιουργίας μιας ευρείας συμμαχίας για την ενίσχυση της εμπιστοσύνης των πολιτών στους θεσμούς και στους δημόσιους οργανισμούς.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης, ο Συνταγματάρχης (ΟΕ), κ. Παρθένιος Δόντσιος, Διευθυντής της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και Αντιπρόεδρος του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., παρουσίασε το πλαίσιο λειτουργίας της Υπηρεσίας του, καθώς και τις συνέργειες και τους διαύλους συνεργασίας που μπορούν να αναπτυχθούν με τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου. Αναφέρθηκε στο νομοθετικό-κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την υπηρεσία, στην οργανωτική διάρθρωση της Υπηρεσίας και στον ρόλο της, στους πυλώνες δράσης και στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας, καθώς και στο ελεγκτικό περιβάλλον στο οποίο αυτή δραστηριοποιείται. Στη συνέχεια, έγινε αναφορά εσωτερικούς ελέγχους, στις έρευνες που αναλαμβάνει η ΥΕΥ/ΥΠΕΘΑ και στον τρόπο διαχείρισης των εισερχόμενων καταγγελιών. Ακολούθως, διευκρινίστηκε ο διακριτός ρόλος μεταξύ της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και της

Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης του ΓΕΕΘΑ, με την πρώτη εξ αυτών να προβαίνει σε ειδικούς ελέγχους, έρευνες και διαχείριση των καταγγελιών ενώ η ΔΟΕ/ΓΕΕΘΑ να εκτελεί Οικονομικές Επιθεωρήσεις. Η παρουσίαση έκλεισε με αναφορά στην ολοκλήρωση εντός του 2020, στοχευόμενων ειδικών ελέγχων σε ανθρωποκεντρικού ενδιαφέροντος φορείς.

2.4.1 Υπουργείο Εθνικής Άμυνας / Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων



Η Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων (ΥΕΥ) του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας (ΥΠΕΘΑ), που έχει συσταθεί με το άρθρο 9, παρ. 2 του ν. 4494/2017 (Α' 165), είναι οργανωτική μονάδα επιπέδου Διεύθυνσης, υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Εθνικής Άμυνας και είναι αρμόδια για :

- α. Την παρακολούθηση, μελέτη, ανάλυση, αξιολόγηση και σχετική αξιοποίηση, αναλόγως, σημαντικών, ειδικών ή ιδιαίτερου ενδιαφέροντος οικονομικών γεγονότων, κινήσεων και μεταβολών που άπτονται των οικονομικών συμφερόντων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας ή των υπαγόμενων ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων, ή των Ενόπλων Δυνάμεων (ΕΔ), στο εσωτερικό και το εξωτερικό.
- β. Την πρόληψη και διερεύνηση οικονομικών εγκλημάτων και εγκλημάτων διαφθοράς που βλάπτουν τα οικονομικά συμφέροντα του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας ή των υπαγόμενων σε αυτό ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων ή των ΕΔ.
- γ. Την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, σύμφωνα με τη Φ.800/265/139770/23.12.2014 (Β' 3465) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Εθνικής Άμυνας και Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Κατά την άσκηση των ανωτέρω αρμοδιοτήτων της, η ΥΕΥ ζητεί και λαμβάνει στοιχεία από Εισαγγελικές Αρχές αν έχει ασκηθεί ποινική δίωξη σε βάρος στρατιωτικού ή πολιτικού προσωπικού του ΥΠΕΘΑ και των υπαγόμενων σε αυτό ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων ή των ΕΔ για τέλεση εγκλημάτων που προβλέπονται από τις διατάξεις της ποινικής νομοθεσίας και η τέλεση ή συμμετοχή σε αυτά, προκαλεί ή μπορεί να προκαλέσει, κατά την κρίση της ΥΕΥ, ζημία στα οικονομικά συμφέροντα του ΥΠΕΘΑ ή των υπαγόμενων σε αυτό ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων ή των ΕΔ.

Οι σχετικές εκθέσεις με τα αποτελέσματα των ερευνών που διενεργεί η ανωτέρω Υπηρεσία υποβάλλονται, δια του Υπουργού Εθνικής Άμυνας, στις αρμόδιες κατά περίπτωση Αρχές για περαιτέρω ενέργειες αρμοδιότητάς τους.

Λειτουργία - Αρμοδιότητες

Η ΥΕΥ, βάσει του άρθρου 2, παρ.1 του π.δ. 91/2018 (Α' 171), διαρθρώνεται για την εκπλήρωση της αποστολής της στα ακόλουθα τμήματα:

- α. Τμήμα Στρατηγικής και Διαχείρισης Πληροφοριών
- β. Τμήμα Ερευνών-Ελέγχων
- γ. Τμήμα Νομικής Υποστήριξης
- δ. Τμήμα Προσωπικού και Διοικητικής Μέριμνας
- ε. Τμήμα Γραμματειακής Υποστήριξης



Για την εκπλήρωση της αποστολής της:

- α. Διενεργεί έρευνες και ελέγχους, συλλέγει, αξιολογεί και αξιοποιεί πληροφορίες και στοιχεία, που αφορούν στην τέλεση των προβλεπόμενων στην παρ. 5, εδ. β του άρθρου 10 του ν. 4494/2017 εγκλημάτων.
- β. Διενεργεί προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, για τη βεβαίωση των προβλεπόμενων στην παρ. 5, εδ. β του άρθρου 10 του ν. 4494/2017 εγκλημάτων και παραπέμπει τους υπαίτιους στην αρμόδια για την άσκηση της ποινικής δίωξης Εισαγγελική Αρχή.
- γ. Συνεργάζεται και επιχειρεί κατά περίπτωση μαζί με τις συναρμόδιες και αντίστοιχες Υπηρεσίες, τις εισαγγελικές και διωκτικές αρχές, καθώς και τους οργανισμούς και φορείς του εσωτερικού, χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλων τρίτων χωρών, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τις διεθνείς συμφωνίες και συμβάσεις αντίστοιχα.
- δ. Εφοδιάζεται με τα αναγκαία μέσα και εξοπλισμό και χρησιμοποιεί επιστημονικές, τεχνικές και ειδικές μεθόδους, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στη διεθνή πρακτική και βιβλιογραφία.

- ε. Αιτείται, όποτε κριθεί σκόπιμο, τη συνδρομή συμβούλου πραγματογνώμονα από το σύνολο του υπηρετούντος προσωπικού, στρατιωτικού και πολιτικού του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας.
- στ. Συντάσσει γενικές, ειδικές και τεχνικές οδηγίες που αφορούν στην εκτέλεση του έργου της, ακολουθώντας τα διεθνή πρότυπα ελέγχου και τα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου.

Ο Διευθυντής της ΥΕΥ, διά του Υπουργού Εθνικής Άμυνας, ενημερώνει τον αρμόδιο για την καταπολέμηση της διαφθοράς Υπουργό Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων για την έναρξη και το αποτέλεσμα των διενεργούμενων ελέγχων και συντονίζει τη δράση αυτής με τις Υπηρεσίες του Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.), στο πλαίσιο συντονισμένων προγραμμάτων δράσης για την καταπολέμηση της διαφθοράς.



2.5 Ενδέκατη Συνεδρίαση

Η 11^η Συνεδρίαση του Οργάνου πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 25 Μαΐου 2021.

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 ^ο	Παρουσίαση της Γενικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Εξωτερικών, σχετικά με τον ρόλο της υπηρεσίας και των συνεργειών που μπορούν να αναπτυχθούν μεταξύ των φορέων-μελών του Οργάνου
ΘΕΜΑ 2 ^ο	Συζήτηση σχετικά με τη θεματολογία νέων Ομάδων Εργασίας στο πλαίσιο του Οργάνου



ΘΕΜΑ 3 ^ο	Παρουσίαση του έργου της Ομάδας Εργασίας με θέμα «Έλεγχος Επίδοσης»
---------------------	---

Σε αυτή τη συνεδρίαση, ο κ. Γεώργιος Γεωργίου, Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, πραγματοποίησε την παρουσίαση του έργου της Ομάδας Εργασίας, με θέμα «Έλεγχος Επίδοσης», επισημαίνοντας ότι ο στόχος του πονήματος είναι η αποτύπωση τεχνικών και μεθοδολογιών όπως και κάποιων ενδεχομένως καλών πρακτικών. Κατόπιν, έγινε αναφορά στα πέντε κεφάλαια από τα οποία αποτελείται ο Οδηγός:

Στο 1^ο κεφάλαιο με τίτλο «Έννοια Ελέγχου Επιδόσεων» αναπτύσσεται η έννοια του ελέγχου επιδόσεων (performance audit) και οι προσεγγίσεις εξέτασής του με βάση τις επιδόσεις. Στο 2^ο κεφάλαιο με τίτλο «Ελεγκτικά Πρότυπα και Έλεγχος Επίδοσης», παρουσιάζονται τα ελεγκτικά πρότυπα που σχετίζονται με τον έλεγχο απόδοσης και αναλύεται το περιεχόμενό τους. Ακολουθεί το 3^ο κεφάλαιο με τίτλο «Εφαρμογή του Ελέγχου Επίδοσης σε περιπτώσεις ελληνικών ελεγκτικών αρχών», όπου περιγράφεται η άσκηση ελέγχων επίδοσης από ορισμένες ελληνικές ελεγκτικές αρχές ρυθμιστικό πλαίσιο (το Ελεγκτικό Συνέδριο, η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του ΥπΟικ/ΓΛΚ, η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) του ΥπΟικ/ΓΛΚ, οι Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) των δημοσίων φορέων και η Εθνική Αρχή Διαφάνειας). Στο 4^ο κεφάλαιο με τίτλο «Μεθοδολογία ελέγχου επίδοσης» εμπεριέχεται το μεθοδολογικό υπόβαθρο των ελέγχων απόδοσης και οι πρακτικές που ακολουθούνται. Επιπλέον, παρουσιάζονται και τα δομικά στοιχεία που απαρτίζουν μια έκθεση απόδοσης, προκειμένου να αποτελέσει τη βάση για την εκπόνηση μιας άρτιας και ολοκληρωμένης έκθεσης ελέγχου. Τέλος στο 5^ο κεφάλαιο με τίτλο «Ενδεικτικοί δείκτες επίδοσης (KPIs) και καλές πρακτικές», παρουσιάζονται χαρακτηριστικοί δείκτες απόδοσης αλλά και αριθμοδείκτες, προκειμένου να χρησιμεύσουν σαν εργαλειοθήκη κατά τη διενέργεια των ελέγχων ανάλογα και με το υποκείμενο του ελέγχου.

Στη συνέχεια, στο πλαίσιο της συζήτησης σχετικά με τη θεματολογία νέων Ομάδων Εργασίας στο πλαίσιο του Οργάνου, επισημάνθηκε η ανάγκη αναζήτησης μορφών επαγγελματικής ή ακαδημαϊκής εκπαίδευσης, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαίτερες και ειδικές ανάγκες των φορέων-μελών, δεδομένου ότι τα περισσότερα στελέχη των φορέων αυτών έχουν πολύ υψηλό επίπεδο μόρφωσης. Αναφέρθηκε ότι κάποιες υπηρεσίες-μέλη του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. υποχρεούνται σε ειδική εκπαίδευση προκειμένου να πραγματοποιηθεί η προαγωγή των στελεχών τους. Τονίστηκε η σπουδαιότητα να εξετασθεί ο αριθμός των ανθρώπων που μπορούν να εκπαιδευτούν, τι εκπαίδευση αυτοί μπορούν να λάβουν (προσαρμοσμένη στις ιδιαίτερες ανάγκες κάθε υπηρεσίας) και από ποια κονδύλια μπορεί να γίνει η χρηματοδότηση. Κατόπιν, εκδηλώθηκε ενδιαφέρον για τις Ομάδες Εργασίας που αφορούν στον Οδηγό κατάσχεσης εγγράφων και ψηφιακών πειστηρίων, στον Οδηγό διαχείρισης φαινομένων



σύγκρουσης συμφερόντων των ελεγκτών και στον Οδηγό για τον έλεγχο Διευθύνσεων Κεντρικής Υπηρεσίας.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης, η κ. Παπαδή, Σύμβουλος Πρεσβείας Α΄ της Γενικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Εξωτερικών, πραγματοποίησε την παρουσίαση του πλαισίου και της λειτουργίας της Υπηρεσίας της, καθώς και τις συνέργειες και τους διαύλους συνεργασίας που μπορούν να αναπτυχθούν με τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου. Η Γενική Επιθεώρηση υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Εξωτερικών και είναι αρμόδια για το Υπουργείο και τους εποπτευόμενους από αυτό φορείς, για τον έλεγχο, την επιθεώρηση και εποπτεία των πρεσβειών, Μόνιμων Αντιπροσωπειών, Γραφείων Συνδέσμων, καθώς και των άμισθων προξενικών Αρχών. Παρουσιάστηκαν οι επιχειρησιακοί στόχοι της Διεύθυνσης και κατόπιν οι αρμοδιότητες της Υπηρεσίας. Παρουσιάστηκε η διάρθρωση της Γενικής Επιθεώρησης, η οποία αποτελείται από το Γραφείο Σχεδιασμού και Διενέργειας Επιθεωρήσεων και το Γραφείο Ελέγχου και Διερεύνησης Καταγγελιών. Αναφέρθηκαν αναλυτικά οι αρμοδιότητες κάθε Γραφείου και επιπλέον, αναφέρθηκε ότι ο Γενικός Επιθεωρητής προϊστάται της Διεύθυνσης και έπεται στην ιεραρχία των Γενικών Γραμματέων, επιλέγεται δε από υπαλλήλους του διπλωματικού κλάδου με βαθμό Πρέσβη. Η παρουσίαση έκλεισε, με αναφορά στους τακτικούς και στους έκτακτους Επιθεωρητές-Εσωτερικούς Ελεγκτές της Υπηρεσίας.

2.5.1 Γενική Επιθεώρηση Υπουργείου Εξωτερικών



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Υπουργείο Εξωτερικών
ΓΕΝΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

Η Γενική Επιθεώρηση υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Εξωτερικών και είναι αρμόδια για το Υπουργείο και τους εποπτευόμενους από αυτό φορείς, οι οποίοι δεν έχουν δική τους Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Αρμοδιότητες

Είναι αρμόδια για τον έλεγχο, την επιθεώρηση και εποπτεία των πρεσβειών, Μόνιμων Αντιπροσωπειών, Γραφείων Συνδέσμων, καθώς και των έμμισθων και άμισθων προξενικών Αρχών.

Η Γενική Επιθεώρηση είναι αρμόδια για την τακτική και έκτακτη επιθεώρηση όλων των Αρχών, έμμισθων και άμισθων, μέσω της διενέργειας προγραμματισμένων και έκτακτων, με εντολή του Υπουργού, εσωτερικών ελέγχων και βάσει του εγκεκριμένου από τον Υπουργό Εξωτερικών προγράμματος εσωτερικών ελέγχων.

Με Απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών εγκρίνεται ο ετήσιος προγραμματισμός των τακτικών επιθεωρήσεων που υποβάλλεται από τον Γενικό Επιθεωρητή.



Είδος ελέγχων

Κατά τις τακτικές επιθεωρήσεις των Αρχών εξωτερικού διενεργούνται οι εξής έλεγχοι:

- ✓ Λογιστικός και Οικονομικός
- ✓ Οργανωτικός και Λειτουργικός
- ✓ Αξιοπρεπούς εμφάνισης της Αρχής
- ✓ Κτηριολογικής υποδομής
- ✓ Μηχανοργάνωσης και ηλεκτρονικού εξοπλισμού

Διάρθρωση Γενικής Επιθεώρησης

Η Γενική Επιθεώρηση διαρθρώνεται σε δύο (2) Γραφεία επιπέδου Τμήματος ως εξής:

- α. Το Γραφείο Σχεδιασμού και Διενέργειας Επιθεωρήσεων
- β. Το Γραφείο Ελέγχου και Διερεύνησης Καταγγελιών

Το Γραφείο Σχεδιασμού και Διενέργειας Επιθεωρήσεων είναι αρμόδιο, μεταξύ άλλων, για:

- α. την ανάπτυξη και διαρκή βελτίωση της μεθοδολογίας και των εργαλείων του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα
- β. τη σύνταξη και αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου
- γ. την κατάρτιση εξαμηνιαίου, ετήσιου ή μεγαλύτερης διάρκειας προγράμματος εσωτερικών ελέγχων, λαμβανομένων υπ' όψιν των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Υπουργείου
- δ. την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στο Υπουργείο για την εφαρμογή μιας ολοκληρωμένης πολιτικής διαχείρισης των κινδύνων που απειλούν την επίτευξη των στόχων του.

Το Γραφείο Ελέγχου και Διερεύνησης Καταγγελιών είναι αρμόδιο, μεταξύ άλλων, για:

- α. τον εντοπισμό και τη διερεύνηση των υποθέσεων παραβίασης της ακεραιότητας και διαφθοράς στις οποίες φέρονται να εμπλέκονται υπάλληλοι του Υπουργείου ή του εποπτευόμενου φορέα
- β. την εισήγηση διενέργειας διοικητικής έρευνας, ένορκης διοικητικής εξέτασης, προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας ή αυτεπαγγέλτως ή κατόπιν εντολής από το αρμόδιο όργανο ή μετά από αυτόφωρη σύλληψη, είτε βάσει καταγγελιών ή πληροφοριών που έχουν συλλεγεί για τη διερεύνηση ποινικών και πειθαρχικών αδικημάτων, καθώς και την παραπομπή των υπαιτιών στην αρμόδια εισαγγελική αρχή ή τον αρμόδιο πειθαρχικό προϊστάμενο.



Στελέχωση Γενικής Επιθεώρησης

Η Γενική Επιθεώρηση στελεχώνεται από υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, μπορεί να ορίζονται και υπάλληλοι άλλων Υπουργείων με ειδικές γνώσεις για το συγκεκριμένο θέμα για την υποστήριξη του έργου της επιθεώρησης.

Γενικός Επιθεωρητής

Στη Γενική Επιθεώρηση προϊστάται ο Γενικός Επιθεωρητής, ο οποίος έπεται στην ιεραρχία των Γενικών Γραμματέων. Ο Γενικός Επιθεωρητής ορίζεται από τον Υπουργό Εξωτερικών και αναφέρεται σε αυτόν, επιλέγεται δε από υπαλλήλους του Διπλωματικού Κλάδου με βαθμό Πρέσβη. Γενικός Επιθεωρητής μπορεί να ορισθεί και Πρέσβης εκ προσωπικοτήτων, που έχει διατελέσει μόνιμος διπλωματικός υπάλληλος με πρεσβευτικό βαθμό.

Ο Γενικός Επιθεωρητής επικουρείται στο έργο του από επιθεωρητές-εσωτερικούς ελεγκτές, οι οποίοι είναι υπάλληλοι του Διπλωματικού Κλάδου. Οι επιθεωρητές διακρίνονται σε τακτικούς και έκτακτους.

Οι εισηγήσεις του Γενικού Επιθεωρητή και των επιθεωρητών-εσωτερικών ελεγκτών έχουν ιδιαίτερη βαρύτητα για τις ενέργειες της Διοίκησης ως προς την αξιολόγηση των υπαλλήλων, καθώς και ως προς την εν γένει εύρυθμη λειτουργία του Υπουργείου.

2.6 Δωδέκατη Συνεδρίαση

Η 12^η Συνεδρίαση του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 23 Ιουνίου 2021.

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 ^ο	Παρουσίαση της Γενικής Γραμματείας Φυσικού Περιβάλλοντος και Υδάτων της Γενικής Δ/σης Σωμάτων Επιθεώρησης ΥΠΕΝ, σχετικά με τον ρόλο της υπηρεσίας και των συνεργειών που μπορούν να αναπτυχθούν μεταξύ των φορέων-μελών του Οργάνου
ΘΕΜΑ 2 ^ο	Παρουσίαση του έργου της Ομάδας Εργασίας με θέμα «Τεχνικές Συνεντεύξεων»
ΘΕΜΑ 3 ^ο	Παρουσίαση Ελέγχου Μικτού Κλιμακίου Επιθεωρητών από φορείς του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. σε διαχείριση φαρμακείου Νοσοκομείου μετά από εισαγγελική παραγγελία. Διαπιστώσεις, δυσχέρειες, αποτίμηση εργασιών



Σε αυτή τη συνεδρίαση, ο κ. Χρήστος Κούρτης στέλεχος της Ε.Α.Δ. και Πρόεδρος της Ομάδας Εργασίας με θέμα «Τεχνικές Συνεντεύξεων», πραγματοποίησε παρουσίαση του έργου της εν λόγω Ομάδας Εργασίας. Αναφέρθηκε στους στόχους της συνέντευξης στο πλαίσιο του ελέγχου, στα χαρακτηριστικά μιας επιτυχημένης συνέντευξης, στις ηθικές αρχές και στη δεοντολογία, καθώς και στον τρόπο προετοιμασίας της συνέντευξης. Έγινε αναφορά στις μεθόδους που βοηθούν στην ανάπτυξη κλίματος εμπιστοσύνης ανάμεσα στον ερωτώντα και τον ερωτώμενο και συνέχισε με τους τύπους και τη σειρά των ερωτήσεων. Τέλος, επισήμανε τα λεκτικά και τα μη λεκτικά (γλώσσα του σώματος) σημάδια της εξαπάτησης και της αναγνώρισης του δόλου.

Στη συνέχεια, ο Συνταγματάρχης (ΟΕ) κ. Ματθαίος Παπαζίδης, Υποδιευθυντής της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, πραγματοποίησε παρουσίαση Ελέγχου Μικτού Κλιμακίου Επιθεωρητών (ΜΚΕ) από φορείς-μέλη του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. σε διαχείριση φαρμακείου Νοσοκομείου, μετά από εισαγγελική παραγγελία, προχωρώντας σε διαπιστώσεις, δυσχέρειες και αποτίμηση εργασιών. Αναφέρθηκαν τα αντικείμενα ελέγχου, τα χρονικά στάδια της διαδικασίας και στη σύνθεση του ΜΚΕ. Ακολούθως, περιγράφηκαν τα προβλήματα και οι δυσχέρειες που αντιμετώπισε το Κλιμάκιο κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Επιπρόσθετα, έγινε αναφορά στα κίνητρα και στις προοπτικές και η παρουσίαση ολοκληρώθηκε με τα αποτελέσματα και τα διδάγματα που εξήχθησαν από τη συγκεκριμένη διαδικασία.

Ακολούθως έγινε συζήτηση για την ανάγκη συγκρότησης Ομάδας Εργασίας για συνεργασία σε θέματα εκπαίδευσης, με προεξέχουσα σημασία στο θέμα της χρηματοδότησης. Αναφέρθηκαν ως πηγές χρηματοδότησης ο τακτικός προϋπολογισμός και συναφή ευρωπαϊκά προγράμματα, ενώ ορίστηκε ως επιπλέον αντικείμενο της Ομάδας οι επαφές για εναλλακτικές πηγές και δυνατότητες χρηματοδότησης.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης, η κ. Λαζάρου Δήμα, Γενική Διευθύντρια Σωμάτων Επιθεώρησης ΥΠΕΝ και η κ. Σοφία Ελευθεριάδου, Διευθύντρια Σ.Ε. Νοτίου Ελλάδας ΥΠΕΝ, πραγματοποίησαν την παρουσίαση του πλαισίου λειτουργίας της Υπηρεσίας τους, καθώς και τις συνέργειες και τους διαύλους συνεργασίας που μπορούν να αναπτυχθούν με τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου. Αναφέρθηκαν στην οργανωτική δομή της Υπηρεσίας, στις αρμοδιότητες της, καθώς και στις ενέργειες στις οποίες έχουν προβεί έως σήμερα. Κατόπιν, αναφέρθηκαν στα Σώματα Επιθεωρήσεων Βορείου και Νοτίου Ελλάδος και στους επιχειρησιακούς στόχους των σωμάτων αυτών. Η παρουσίαση έκλεισε με περιγραφή των αρμοδιοτήτων του Συντονιστικού Γραφείου Αντιμετώπισης Περιβαλλοντικών Ζημιών.

2.6.1 Γενική Γραμματεία Φυσικού Περιβάλλοντος και Υδάτων της Γενικής Διεύθυνσης Σωμάτων Επιθεώρησης του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας

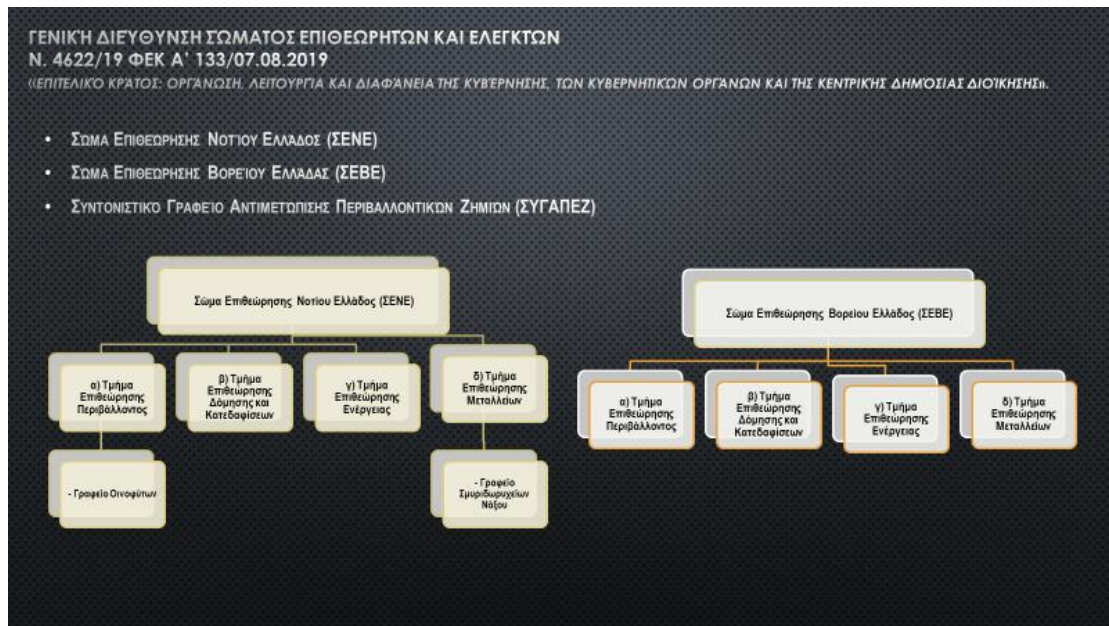


Η Γενική Διεύθυνση Σώματος Επιθεωρητών και Ελεγκτών συστάθηκε με τον ν. 4622/2019 ΦΕΚ Α' 133/07.08.2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης».

Διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Σώματος Επιθεωρητών και Ελεγκτών

Η διάρθρωση της είναι ως ακολούθως :

- Σώμα Επιθεώρησης Νοτίου Ελλάδας (ΣΕΝΕ)
- Σώμα Επιθεώρησης Βορείου Ελλάδας (ΣΕΒΕ)
- Συντονιστικό Γραφείο Αντιμετώπισης Περιβαλλοντικών Ζημιών (ΣΥΓΑΠΕΖ)



Αρμοδιότητες της Γενικής Διεύθυνσης Σώματος Επιθεωρητών και Ελεγκτών

Ως Αρχή Οργάνωσης Εποπτείας και Συντονισμού για το πεδίο προστασίας του περιβάλλοντος, ορίσθηκε η Γενική Διεύθυνση του Σώματος Επιθεωρητών και Ελεγκτών του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας (ΥΠΕΝ), η οποία ασκεί, τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στα άρθρα 127 έως 157 του ν. 4512/2018 και ιδίως:

- Την εισήγηση ως προς την κατανομή του προϋπολογισμού και του προσωπικού που αφορά στη διενέργεια περιβαλλοντικών επιθεωρήσεων, σύμφωνα με το άρθρο 135 του ν. 4512/2018 και των Περιβαλλοντικών Ελεγκτών της περ. ε' της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 4014/2011 (Α' 209).
- Την κατάρτιση της μεθοδολογίας σχεδιασμού των ενεργειών εποπτείας στο πεδίο προστασίας του περιβάλλοντος και την κατάρτιση του εθνικού σχεδίου



περιβαλλοντικών επιθεωρήσεων, σύμφωνα με τις παρ. 8 και 9 του άρθρου 20 του ν. 4014/2011, με μέριμνα για την αποφυγή επικαλύψεων στη διεξαγωγή περιβαλλοντικών επιθεωρήσεων από τις Αρχές Εφαρμογής Εποπτείας και Διαχείρισης.

- Την κατάρτιση της μεθοδολογίας προγραμματισμού περιβαλλοντικών επιθεωρήσεων και την κατάρτιση του προγράμματος περιβαλλοντικών επιθεωρήσεων για έργα και δραστηριότητες της Κατηγορίας Α του άρθρου 1 του ν. 4014/2011, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών δραστηριοτήτων που υπάγονται στην κατηγορία αυτή, σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 20 του ν. 4014/2011 και την παρ. 2 του άρθρου 139 του ν. 4512/2018.
- Την αξιολόγηση και κατάταξη κινδύνου, καθώς και τη διεξαγωγή ερευνών και μελετών για την αξιολόγηση νέων κινδύνων ή αλλαγών σε υφιστάμενους κινδύνους.
- Τον σχεδιασμό του συστήματος διαχείρισης περιβαλλοντικών καταγγελιών.
- Την κατάρτιση των φύλλων ελέγχου για τη διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου (αυτοψίας) κατά την περιβαλλοντική επιθεώρηση.
- Τη γενική παρακολούθηση του έργου των Περιβαλλοντικών Ελεγκτών και της ορθής εκτέλεσης των καθηκόντων τους.
- Την τήρηση του Μητρώου Περιβαλλοντικών Ελεγκτών της περ. α' της παρ. 5 του άρθρου 20 του ν. 4014/2011.
- Την έκδοση γενικών οδηγιών για πληροφόρηση του κοινού για θέματα που εμπίπτουν στο πεδίο εποπτείας προστασίας του περιβάλλοντος.
- Την παροχή κατευθυντήριων οδηγιών για την κατανόηση και εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας από τους ελεγχόμενους.
- Τη σύνταξη και υποβολή στον Υπουργό Περιβάλλοντος και Ενέργειας της συνολικής ετήσιας έκθεσης της παρ. 5 του άρθρου 144 του ν. 4512/2018 για το σύνολο των αρχών εποπτείας στο πεδίο προστασίας του περιβάλλοντος.
- Την κοινοποίηση των προγραμμάτων περιβαλλοντικών επιθεωρήσεων στην Ο.Δ.Ε. για την εποπτεία του άρθρου 134 του ν. 4512/2018 και στη Διεύθυνση Συντονισμού και Παρακολούθησης του κανονιστικού πλαισίου για το επιχειρηματικό περιβάλλον του άρθρου 133 του ν. 4512/2018.
- Την πρόταση τροποποιήσεων της νομοθεσίας.
- Την έκδοση κανόνων δεοντολογίας (Κώδικας Δεοντολογίας), σύμφωνα με τους οποίους διενεργούνται περιβαλλοντικές επιθεωρήσεις.

Στόχοι της Γενικής Διεύθυνσης Σώματος Επιθεωρητών και Ελεγκτών

- Η Δημιουργία ηλεκτρονικής, κεντρικής πλατφόρμας υποβολής και διαχείρισης των καταγγελιών και των αναφορών που υποβάλλονται στις συναρμόδιες ελεγκτικές αρχές της χώρας. Οι καταγγελίες πολιτών και ιδιωτικών φορέων απασχολούν μεγάλο μέρος της δημόσιας διοίκησης. Πολλές φορές υποβάλλονται σε περισσότερες από μία υπηρεσίες με αποτέλεσμα να καταναλώνεται χρόνος



από πολλές υπηρεσίες ταυτόχρονα για την εξέταση της ίδιας καταγγελίας, η οποία στις περισσότερες περιπτώσεις διαβιβάζεται από τη μία υπηρεσία σε άλλη συναρμόδια για ενέργειες. Αυτό επιφέρει αφενός σημαντικό διοικητικό φόρτο και αφετέρου καθυστερεί την ουσιαστική διερεύνηση της καταγγελίας και την ικανοποίηση του πολίτη. Η δημιουργία της ηλεκτρονικής πλατφόρμας κεντρικής καταχώρισης και διαχείρισης των καταγγελιών (με αποστολή απευθείας στις υπηρεσίες που θα την διαχειριστούν) θα αντιμετωπίσει ουσιαστικά τα ανωτέρω ζητήματα, ενώ παράλληλα θα ενισχυθεί η αποτελεσματικότητα της διοίκησης.

- Η ανάπτυξη της διαλειτουργικότητας (όσον αφορά την Επιθεώρηση Ενέργειας) με περισσότερες δημόσιες υπηρεσίες και φορείς, όπως το Τεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδος και τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, προκειμένου να ελαττωθούν και να απλοποιηθούν οι διοικητικές διαδικασίες κατά την εγγραφή των υποψήφιων Ενεργειακών Επιθεωρητών και Ελεγκτών στα αντίστοιχα Μητρώα και κατά τη χορήγηση αντιγράφων Πιστοποιητικών Ενεργειακής Απόδοσης σε πολίτες.
- Η κατάρτιση του εθνικού σχεδίου επιθεωρήσεων για τη διασυνοριακή μεταφορά αποβλήτων, σε συνεργασία με συναρμόδιες υπηρεσίες (Διεύθυνση Διαχείρισης Αποβλήτων και Περιβαλλοντικών Πιστοποιήσεων του ΥΠΕΝ, περιβαλλοντικές υπηρεσίες των Περιφερειών και Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, Ελληνική Αστυνομία, Λιμενικό Σώμα, Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης, Γενική Διεύθυνση Οδικής Ασφάλειας του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, κ.ά.), σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1013/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14^{ης} Ιουνίου 2006 «για τις μεταφορές των αποβλήτων», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
- Η παρακολούθηση των εργασιών του ευρωπαϊκού δικτύου IMPEL για την εφαρμογή της περιβαλλοντικής νομοθεσίας, και συνεργασία με άλλους ευρωπαϊκούς και διεθνείς φορείς για την καταπολέμηση του περιβαλλοντικού εγκλήματος (Europol, Interpol, Frontex, κ.ά.), με στόχο την εφαρμογή Ευρωπαϊκών και Διεθνών Προτύπων και τη συνεχή αναβάθμιση των προδιαγραφών και τεχνικών κανόνων ελέγχου.
- Η άμεση ενίσχυση με δικηγόρους/νομικούς για τη μόνιμη και αποτελεσματική νομική υποστήριξη των Επιθεωρητών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και τη νομική υποστήριξη και τεκμηρίωση της λειτουργίας των Τμημάτων Επιθεώρησης.
- Η συνεχής εκπαίδευση των Επιθεωρητών σε θέματα εφαρμογής περιβαλλοντικής, λατομικής, μεταλλευτικής, πολεοδομικής και ενεργειακής νομοθεσίας, σε θέματα πρόληψης και αποκατάστασης περιβαλλοντικής ζημίας, όπως επίσης σε θέματα αποτελεσματικού ελέγχου και μεθόδων συμμόρφωσης ελεγχόμενων έργων και δραστηριοτήτων.



- Η άμεση ενίσχυση με Επιθεωρητές και υπαλλήλους κατάλληλων ειδικοτήτων και επαρκούς εμπειρίας/κατάρτισης στα Σώματα Επιθεώρησης Νοτίου/Βορείου Ελλάδας και ΣΥΓΑΠΕΖ.
- Η υλοποίηση και ολοκλήρωση του έργου LIFE του ΣΥΓΑΠΕΖ με τίτλο «Πρώθηση χρηματοοικονομικών εργαλείων για την περιβαλλοντική ευθύνη-Promote financial instruments for liability on environment» (LIFE PROFILE) LIFE-19 GIE/GR/001127».
- Η υλοποίηση και ολοκλήρωση του έργου LIFE της επιθεώρησης περιβάλλοντος Νοτίου και Βορείου Ελλάδος με τίτλο «Πρόληψη περιβαλλοντικού εγκλήματος με «Έξυπνες» επιθεωρήσεις (LIFE PROWHIBIT - LIFE18/GIE/GR/000899)»

2.7 Δέκατη τρίτη Συνεδρίαση

Η 13^η Συνεδρίαση του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 7 Σεπτεμβρίου 2021.

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 ^ο	Παρουσίαση της Μεθοδολογίας Σχεδιασμού Ελέγχων βάσει Ανάλυσης Διακινδύνευσης (Risk-based Audit Plan), που αναπτύσσει η ΕΑΔ στο πλαίσιο έργου που χρηματοδοτείται από τη Γενική Διεύθυνση Στήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων (DG Reform)
ΘΕΜΑ 2 ^ο	Παρουσίαση με θέμα «Έλεγχοι εξ αποστάσεως (remote auditing) κατά τη διάρκεια της πανδημίας COVID-19»

Σε αυτή τη συνεδρίαση ο κ. Γεώργιος Κασάπας, Προϊστάμενος του Τμήματος Στρατηγικού Σχεδιασμού και Διεθνών Σχέσεων της Ε.Α.Δ., παρουσίασε τη Μεθοδολογία Σχεδιασμού Ελέγχων βάσει Ανάλυσης Διακινδύνευσης (Risk-based Audit Plan), που αναπτύσσει η Ε.Α.Δ. στο πλαίσιο έργου που χρηματοδοτείται από τη Γενική Διεύθυνση Στήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων (DG Reform), προβαίνοντας μέσω του διαθέσιμου ελεγκτικού μηχανισμού της σε στοχευμένους ελέγχους σε φορείς υψηλής διακινδύνευσης. Αναφέρθηκαν αναλυτικά οι διαδικασίες που ακολουθούνται στο πλαίσιο της ανωτέρω δράσης, η οποία περιλαμβάνει τα εξής κύρια βήματα:

- Χαρτογράφηση του Περιβάλλοντος Ελέγχου (Audit Universe) της Αρχής.
- Ταξινόμηση των ελεγχόμενων φορέων ανά θεματική κατηγορία (cluster) π.χ. υγεία, και υποκατηγορία (sub-cluster) π.χ. νοσοκομεία.
- Αναγνώριση σταθμισμένων παραμέτρων κινδύνου (risk factors) επίπτωσης (impact) και πιθανότητας (likelihood) για την αξιολόγηση της κρισιμότητας των θεματικών κατηγοριών, υποκατηγοριών και φορέων.



- Ιεράρχηση/Προτεραιοποίηση θεματικών κατηγοριών, υποκατηγοριών και φορέων βάσει της συνολικής βαθμολόγησης των παραμέτρων κινδύνου.
- Προγραμματισμός πόρων μέσω του υπολογισμού του διαθέσιμου ελεγκτικού δυναμικού και της κατανομής των ελεγκτικών έργων στις θεματικές κατηγορίες υψηλής διακινδύνευσης.
- Σύνταξη Ετήσιου Πλάνου Συστημικών Ελέγχων.

Ακολούθως, αναφέρθηκε η διαδικασία αξιολόγησης των παραμέτρων κινδύνου, αναλύοντας παράλληλα τα αντίστοιχα επίπεδα ανά κατηγορίες. Διασαφηνίστηκε η διαφορά ανάμεσα στους τακτικούς και στους έκτακτους ελέγχους, και εντοπίστηκε ο εγγενής κίνδυνος και ο κίνδυνος του Εσωτερικού Ελέγχου κατά τη διάρκεια ενός προγραμματισμένου ελέγχου. Έγινε αναφορά στην αναγκαιότητα δημιουργίας πλατφόρμας κοινοποίησης ελεγκτικού έργου, όπου θα έχουν τη δυνατότητα να μπαίνουν όλοι με μοναδικό κωδικό. Έτσι θα εξυπηρετηθεί η απαίτηση δημιουργίας κοινών αποστολών (joint missions) με συγκρότηση Μικτών Κλιμακίων Ελέγχου.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης, ο κ. Ηλίας Στόικος, Επιθεωρητής-Ελεγκτής από την Π.Υ. Σερρών της Μονάδας Επιθεωρήσεων και Ελέγχων της Ε.Α.Δ. πραγματοποίησε την παρουσίαση των ελέγχων εξ αποστάσεως (remote auditing) κατά τη διάρκεια της πανδημίας COVID-19. Αναφέρθηκε στα βασικά χαρακτηριστικά τους και παρουσίασε μια πρώτη μελέτη διενέργεια ελέγχων με τον συνδυασμό μεθόδων εξ αποστάσεως ελεγκτικής, καθώς και συμβατικών μεθόδων. Ακολούθως, παρουσίασε μια δεύτερη μελέτη, όπου χρησιμοποιήθηκε τεχνολογία υπολογιστικού νέφους (cloud computing technology) για τον συντονισμό των συναρμόδιων υπηρεσιών στη διενέργεια ελέγχων τήρησης μέτρων κατά της διασποράς της πανδημίας COVID-19.

2.8 Δέκατη τέταρτη Συνεδρίαση

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

Η 14^η Συνεδρίαση του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. πραγματοποιήθηκε την Τετάρτη 20 Οκτωβρίου 2021.

ΘΕΜΑ 1 ^ο	Παρουσίαση του έργου της Ομάδας Εργασίας με θέμα «Μέθοδοι Ανάλυσης Δεδομένων στο Πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών»
ΘΕΜΑ 2 ^ο	Εισαγωγική παρουσίαση του έργου της Ομάδας Εργασίας σχετικά με τη συνεργασία των μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. σε θέματα εκπαίδευσης
ΘΕΜΑ 3 ^ο	Παρουσίαση του Εθνικού Στρατηγικού Σχεδίου για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς (Ε.Σ.Σ.Κ.Δ.) 2022-2025



Σε αυτή τη συνεδρίαση ο Ταγματάρχης (ΟΕ) κ. Γεώργιος Σκιαθίτης, Πρόεδρος της Ομάδας Εργασίας, καθώς και ο αναπληρωτής Προϊστάμενος του Τμήματος Α΄ - Στρατηγικής και Υπολογισμού Σφαλμάτων του Γ.Λ.Κ., κ. Βασίλειος Δικόπουλος, πραγματοποίησαν από κοινού την παρουσίαση της Ομάδας Εργασίας με θέμα «Μέθοδοι Ανάλυσης Δεδομένων στο Πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών». Έγινε αναφορά στις μεθόδους ανάλυσης δεδομένων στο πλαίσιο ελεγκτικών αποστολών και παρουσιάστηκε η δομή και η διάρθρωση σχετικού εγχειριδίου με σκοπό να παρέχει κατευθύνσεις στους ελεγκτικούς φορείς. Αναφέρθηκε η υφιστάμενη επιθυμητή κατάσταση στο πεδίο ανάλυσης δεδομένων, καθώς και οι αναλυτικές διαδικασίες διερεύνησης στη σύγχρονη ελεγκτική. Ακόμη, έγινε περιγραφή της διαδικασίας εφαρμογής μεθόδων δειγματοληψίας, καθώς και της διαδικασίας κωδικοποίησης, κατηγοριοποίησης και ανάλυσης των ευρημάτων των ελέγχων. Κλείνοντας την παρουσίαση, έγινε λόγος για την ηλεκτρονική συνοχή των Φορέων στο πλαίσιο ενός συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

Σε συζήτηση που ακολούθησε αναφορικά με τα εργαλεία και τις μεθόδους που χρησιμοποιούνται από τις Υπηρεσίες για τη συλλογή στοιχείων στο πλαίσιο των ελέγχων, επισημάνθηκε η δυσκολία που προκύπτει συχνά στην πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων, αλλά και στην παροχή στοιχείων προς τους Ελεγκτές. Για τον λόγο αυτό, προτάθηκε η δημιουργία, συμπλήρωση και αξιολόγηση ερωτηματολογίου, προκειμένου να καταγραφούν τα ζητήματα δυσλειτουργικότητας και να εντοπισθούν τα υφιστάμενα προβλήματα της διαδικασίας συλλογής στοιχείων έτσι ώστε, στη συνέχεια, να αξιολογηθούν εναλλακτικές προσεγγίσεις για την αντιμετώπιση του προβλήματος.

Στη διάρκεια της συνεδρίασης η κ. Τζην Τσίσου, στέλεχος του Τμήματος Στρατηγικού Σχεδιασμού και Διεθνών Σχέσεων, της Διεύθυνσης Στρατηγικού Σχεδιασμού και Συμπεριφορικών Αναλύσεων της Ε.Α.Δ., παρουσίασε το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς (Ε.Σ.Σ.Κ.Δ.) 2022-2025. Παρουσιάστηκε η δομή, οι βασικές αρχές σχεδιασμού, η διαδικασία διαβούλευσής του και ο απώτερος σκοπός του για την πρόληψη και την αντιμετώπιση φαινομένων διαφθοράς. Επισημάνθηκε ότι το Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. αποτελεί αρμοδιότητα της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, η οποία, αξιοποιώντας τη χρήσιμη εμπειρία από την παρακολούθηση και αξιολόγηση του Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. 2018-2021, προχώρησε στον σχεδιασμό του Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. 2022-2025. Αυτό διακρίνεται σε τρία Μέρη: α) καταπολέμηση, β) πρόληψη και γ) ευαισθητοποίηση, όπου κάθε ένα από αυτά έχει επιμέρους Ειδικούς Στόχους με στοχευμένες δράσεις. Τέλος, έγινε αναφορά στη διαδικασία διαβούλευσης, αλλά και στο χρονοδιάγραμμα ενεργειών και κρίσιμων ορόσημων, έως την ολοκλήρωση της διαδικασίας κατάρτισης του Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. 2022-2025. Οι συμμετέχοντες φορείς-μέλη κλήθηκαν να προχωρήσουν στην αποστολή σχολίων και ευρύτερων παρατηρήσεων, αναφορικά με σχετικές με το Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. δράσεις που άπτονται των αρμοδιοτήτων των φορέων-μελών του Οργάνου.



Τέλος, ενημερωθήκαν τα μέλη σχετικά με δράσεις ενημέρωσης και επιμόρφωσης που θα υλοποιηθούν κατά τη διάρκεια του Νοεμβρίου και, συγκεκριμένα: (α) τη διαδικτυακή ενημερωτική παρέμβαση της Διεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών (Δ.Ε.Ε.) και (β) το Συνέδριο του Ινστιτούτου κατά της Απάτης, με θέμα «Ξέπλυμα Χρήματος και Φορολογική Απάτη».

2.9 Δέκατη πέμπτη Συνεδρίαση

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

Η 15^η Συνεδρίαση του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 23 Νοεμβρίου 2021.

ΘΕΜΑ 1 ^ο	Εισαγωγική παρουσίαση του έργου της Ομάδας Εργασίας σχετικά με τη συνεργασία των μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. σε θέματα εκπαίδευσης
ΘΕΜΑ 2 ^ο	Παρουσίαση μελετών περίπτωσης (case studies) σχετικά με τους ελέγχους εξ αποστάσεως (remote auditing)
ΘΕΜΑ 3 ^ο	Ετήσια Έκθεση Απολογισμού της δράσης του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. για το έτος 2021

Σε αυτή τη συνεδρίαση, ο Αντισυνταγματάρχης (ΟΕ) κ. Μιχάλης Γεωργιάδης, Τμηματάρχης του Τμήματος Στρατηγικής και Διαχείρισης Πληροφοριών της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και πρόεδρος Ομάδας Εργασίας (ΟμΕ), παρουσίασε το έργο της ΟμΕ για τη συνεργασία των υπηρεσιών μελών του Οργάνου σε θέματα εκπαίδευσης. Αναφέρθηκε στο αντικείμενο της ΟμΕ και επισημάνθηκαν οι τρεις (3) κατηγορίες όπου η ΟμΕ θα οργανώσει τον σχεδιασμό των κοινών δράσεων κατάρτισης και εκπαίδευσης και συγκεκριμένα:

- α. Ακαδημαϊκή Εκπαίδευση σε Μεταπτυχιακό Επίπεδο που οδηγεί στην απόκτηση αντίστοιχου τίτλου,
- β. Επαγγελματική Εκπαίδευση που οδηγεί στην απόκτηση Πιστοποιήσεων και
- γ. Κατάρτιση μέσω Σεμιναρίων ή Λοιπών Προγραμμάτων Δια Βίου Μάθησης.

Κατόπιν, παρουσιάστηκαν οι προσβληθείσες ετήσιες απαιτήσεις ανά φορέα, για μεταπτυχιακά, πιστοποιήσεις και σεμινάρια, καθώς και τη θεματολογία αυτών. Τέλος, παρατέθηκαν οι επόμενες ενέργειες και οι στόχοι της ΟμΕ, προκειμένου να υλοποιηθεί το έργο της.

Ακολούθησε συζήτηση κατά την οποία επισημάνθηκε ότι θα ήταν χρήσιμο να οργανωθούν από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.) στοχευμένα εκπαιδευτικά προγράμματα που να καλύπτουν τις ανάγκες

επιμόρφωσης των στελεχών των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., όπως ο έλεγχος των δημόσιων συμβάσεων, οι πειθαρχικές διαδικασίες κ.ά.

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης, η κ. Αθηναΐς Τουρκολιά Προϊσταμένη της Γενικής Διεύθυνσης της Ε.Δ.ΕΛ. του Υπουργείου Οικονομικών, και ο κ. Ευάγγελος Λιάπης από την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.), πραγματοποίησαν παρουσίαση μελετών περίπτωσης (case studies) σχετικά με τους ελέγχους εξ αποστάσεως (remote auditing). Αναφέρθηκαν στο θεσμικό πλαίσιο για τους ελέγχους σε συγχρηματοδοτούμενες από την Ε.Ε. πράξεις, παρουσίασαν τα στάδια της διαδικασίας του ελέγχου και συγκεκριμένα:

- Την προετοιμασία,
- Τη συλλογή Τεκμηριωτικού Υλικού από τον Ελεγχόμενο Φορέα,
- Την Έκδοση Απόφασης Ελέγχου και
- Τη συμπλήρωση ερωτηματολογίου και σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης Ελέγχου.

Ακολούθως, η κ. Αργυρώ Δεμάγκου, Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε., πραγματοποίησε παρουσίαση μελέτης περίπτωσης σχετικά με τους ελέγχους εξ αποστάσεως από την υπηρεσία, η οποία αφορούσε έκτακτο Εσωτερικό Έλεγχο για την προμήθεια και εγκατάσταση συστημάτων ασφαλείας στις υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. Παρουσιάστηκαν τα ευρήματα και οι αντίστοιχες προτάσεις που καταγράφηκαν από τη διενέργεια του έκτακτου αυτού ελέγχου και εξηγήθηκε η μεθοδολογία που αφορά σε συνδυασμό επιτόπιου και εξ αποστάσεως ελέγχου. Επισημάνθηκε η σημασία εφαρμογής των νέων τεχνολογιών στον Εσωτερικό Έλεγχο, αλλά και στην ψηφιακή κατάρτιση των στελεχών της Α.Α.Δ.Ε. Τέλος, ο κ. Ευάγγελος Πανταζής, Οικονομικός Επιθεωρητής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε. ανέφερε συνοπτικά τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα από τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου εξ αποστάσεως, καθώς και τον τρόπο επαρκούς τεκμηρίωσης.

2.10 Δέκατη έκτη Συνεδρίαση

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

Η 16^η Συνεδρίαση του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 21 Δεκεμβρίου 2021.

ΘΕΜΑ 1 ^ο	Παρουσίαση του έργου της Ομάδας Εργασίας με θέμα: «Οδηγός Καταλογιστικής Διαδικασίας»
ΘΕΜΑ 2 ^ο	Συζήτηση μεταξύ των μελών σχετικά με τον απολογισμό της λειτουργίας του Οργάνου κατά το τρέχον έτος
ΘΕΜΑ 3 ^ο	Άξονες του Στρατηγικού Σχεδίου του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. για το έτος 2022



Σε αυτή τη συνεδρίαση, ο κ. Ευστράτιος Παπαδόπουλος, Οικονομικός Επιθεωρητής της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων της ΑΑΔΕ, Πρόεδρος της Ομάδας Εργασίας με θέμα: «Οδηγός Καταλογιστικής Διαδικασίας», πραγματοποίησε παρουσίαση του έργου της. Αρχικά, παρουσιάστηκε το 1^ο κεφάλαιο του εγχειριδίου, στο οποίο αναλύεται η δημοσιολογιστική διαχείριση και αποκατάσταση βλάβης της δημόσιας περιουσίας στο σύγχρονο κράτος δικαίου. Στη συνέχεια, αναφέρθηκε ο σκοπός έκδοσης του Οδηγού (κεφάλαιο 2^ο) και στη συνέχεια, παρουσιάστηκε το Νομικό και Θεσμικό Πλαίσιο (κεφάλαιο 3^ο), αναφέροντας τους εμπλεκόμενους φορείς δημόσιου και ιδιωτικού τομέα (κεφάλαιο 4^ο). Στο πλαίσιο του 5^{ου} κεφαλαίου του Οδηγού, αναφέρθηκε η σημασία των διαφόρων ορισμών που αφορούν στην καταλογιστική διαδικασία, διευκρινίζοντας την έννοια της καταλογιστικής απόφασης (κεφάλαιο 6^ο), αλλά και τα ζητήματα που σχετίζονται με την καταλογιστική αρμοδιότητα (κεφάλαιο 7^ο). Στη συνέχεια, περιγράφηκε η διαδικασία της παραγραφής της δημοσιονομικής ενοχής (κεφάλαιο 8^ο), παρουσιάζοντας τη σύνταξη πορισματικής έκθεσης θεμελίωσης δημοσιολογιστικής ευθύνης – δημοσιονομικής ενοχής (κεφάλαιο 9^ο). Στο πλαίσιο του 10^{ου} κεφαλαίου, αναλύθηκε το στάδιο της «κλήσης σε ακρόαση» του υποψηφίου προς καταλογισμό και το περιεχόμενο αυτής, προχωρώντας στο στάδιο ενεργειών της σύνταξης και επίδοσης της (ειδικής) «πρόσκλησης για αναπλήρωση ελλείμματος» (κεφάλαιο 11^ο) και στο στάδιο «έκδοσης της καταλογιστικής απόφασης (πράξης)», σε βάρος του υπολόγου / συνευθυνόμενων ή αχρεωστήτως λαβόντων (κεφάλαιο 12^ο). Η παρουσίαση ολοκληρώθηκε με τη συζήτηση γύρω από την αναζήτηση δημοσιολογιστικής ευθύνης – δημοσιονομικής ενοχής, σε συνέχεια αμετάκλητων Δικαστικών Αποφάσεων (κεφάλαιο 13^ο).

Κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης, ο Πρόεδρος έθεσε υπόψη των μελών τους άξονες του Στρατηγικού Σχεδίου του Οργάνου για το έτος 2022, με έμφαση:

- α. στις κοινές τους αποστολές,
- β. στους νέους Οδηγούς / εγχειρίδια που δύνανται να εκπονηθούν με βάση τα θεματικά αντικείμενα που προέκυψαν από το ερωτηματολόγιο καταγραφής προτεραιοτήτων για το πρόγραμμα δράσεων του Οργάνου και
- γ. στις ευκαιρίες εκπαίδευσης και ανάπτυξης δεξιοτήτων των στελεχών των Υπηρεσιών-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., σε συνέχεια σχετικού σχεδιασμού από την αντίστοιχη Ομάδα Εργασίας.

Επιπλέον, ομόφωνα συμφωνήθηκε από τα μέλη διοργάνωση προγράμματος επιμόρφωσης/σεμιναρίου για την παρουσίαση του Οδηγού Καταλογιστικής Διαδικασίας και σχετικών μελετών περίπτωσης (case studies), με στόχο την ενημέρωση των στελεχών των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., αναφορικά με τη διαδικασία των καταλογισμών.

3

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ



3. ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ

3.1 Σύνοψη ελεγκτικού έργου

Κατά το έτος αναφοράς, συνεχίζονται μέχρι της ολοκλήρωσής τους, οι εντολές διενέργειας ελέγχου από Μικτά Κλιμάκια Ελέγχου (Μ.Κ.Ε.), οι οποίες είχαν εκδοθεί κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών για διενέργεια ελέγχων και προκαταρκτικών εξετάσεων και αφορούν υποθέσεις Υποθηκοφυλακείων, καθώς και υποθέσεις στον χώρο της υγείας και του φαρμάκου.

Εντός του έτους 2021, υποβλήθηκαν τέσσερις (4) εκθέσεις ελέγχου για υποθέσεις, που χειρίστηκαν τα Μικτά Κλιμάκια Ελέγχου, τα οποία απαρτίζονται από Επιθεωρητές των φορέων και υπηρεσιών επιθεώρησης, ελέγχου και καταπολέμησης της διαφθοράς που συμμετέχουν στην Ολομέλεια του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Αναλυτικότερα:

1. Ολοκληρώθηκαν και υποβλήθηκαν στην αρμόδια Εισαγγελία δύο (2) εκθέσεις, στο πλαίσιο εισαγγελικής παραγγελίας για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης σε Άμισθα Υποθηκοφυλακεία της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας. Οι Επιθεωρητές του Μικτού Κλιμακίου που διενήργησαν τις ως άνω εισαγγελικές παραγγελίες, υπηρετούν στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Ολοκληρώθηκε και υποβλήθηκε στην αρμόδια Εισαγγελία μία (1) έκθεση, στο πλαίσιο εισαγγελικής παραγγελίας για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης σε Άμισθο Υποθηκοφυλακείο Αθηνών.

Οι Επιθεωρητές που διενήργησαν την ως άνω εισαγγελική παραγγελία είναι μέλη Μικτού Κλιμακίου Ελέγχου που αποτελείται από Ελεγκτές της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών και της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.).

3. Ολοκληρώθηκε και υποβλήθηκε μία (1) συμπληρωματική έκθεση στο πλαίσιο εισαγγελικής παραγγελίας για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης από την Εισαγγελία Εφετών – Τμήμα Οικονομικού Εγκλήματος (τ. Εισαγγελία Εγκλημάτων Διαφθοράς). Ο έλεγχος αφορούσε τον χώρο της υγείας και του φαρμάκου.

Οι Επιθεωρητές που διενήργησαν την ως άνω εισαγγελική παραγγελία είναι μέλη Μικτού Κλιμακίου Ελέγχου που αποτελείται από Ελεγκτές της Ε.Α.Δ., της Υπηρεσίας Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.) και της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών.



4. Ολοκληρώθηκε και διαβιβάσθηκε στο Τμήμα Οικονομικού Εγκλήματος της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών, μία (1) έκθεση συμπληρωματικής προκαταρκτικής εξέτασης, που αφορούσε στον έλεγχο νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου εποπτευόμενου από το Υπουργείο Υγείας. Στο Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου συμμετείχαν Επιθεωρητές-Ελεγκτές της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, Δημοσιονομικός Ελεγκτής της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) του Υπουργείου Οικονομικών, Οικονομικοί Επιθεωρητές της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε. και Εφοριακοί της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής της Α.Α.Δ.Ε. Στο πλαίσιο της ίδιας δικογραφίας, διαβιβάσθηκαν επίσης στο Τμήμα Οικονομικού Εγκλήματος επτά (7) εκθέσεις φορολογικού ελέγχου που περιήλθαν στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. κατά το έτος 2021.

3.2 Άμισθα Υποθηκοφυλακεία

3.2.1 Υποθηκοφυλακείο Αχαρνών

Το έτος 2021, στο πλαίσιο εκτέλεσης της από 13.09.2016 σχετικής Παραγγελίας της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών (τ. Εισαγγελία Εγκλημάτων Διαφθοράς), όπως τροποποιήθηκε με την από 11.07.2017 όμοια, υποβλήθηκε από Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου της Ε.Α.Δ., η 3^η κατά σειρά έκθεση, που αφορά σε Διαχειριστικό-Οικονομικό-Διοικητικό Έλεγχο της περιόδου 01.01.2006-31.12.2006, ως προς τον έλεγχο είσπραξης και απόδοσης τελών και δικαιωμάτων στο Δημόσιο και στο ΤΑΧΔΙΚ, τον έλεγχο προσλήψεων και τον έλεγχο των πράξεων.

Το Μ.Κ.Ε. αποτελείται – μετά τη σύσταση της Ε.Α.Δ. – από Επιθεωρητές-Ελεγκτές και έναν υπάλληλο της Ε.Α.Δ., από Οικονομικούς Επιθεωρητές της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γ.Λ.Κ. και ένα στέλεχος της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.).

Προβλήματα – Δυσχέρειες

Προβλήματα και δυσχέρειες που αντιμετωπίζει το Μ.Κ.Ε., λόγω του είδους του ελέγχου (καθολικός οικονομικός-διαχειριστικός-διοικητικός) είναι:

- Το μεγάλο χρονικό εύρος του ελέγχου.
- Ο μεγάλος όγκος στοιχείων προς έλεγχο και οι πολλές κατηγορίες ελεγχόμενων αντικειμένων.
- Το εκτενές και πολύπλοκο νομοθετικό πλαίσιο.
- Η απουσία ηλεκτρονικών αρχείων του ελεγχόμενου Φορέα.
- Η καταχώριση σε πίνακες Excel μεγάλου αριθμού στοιχείων και δεδομένων, τα οποία τηρούνται σε χειρόγραφα βιβλία του Υποθηκοφυλακείου.



- Η έλλειψη στοιχείων που αφορούν στον έλεγχο.

Τα παραπάνω οδήγησαν στην μελέτη ογκωδέστατου έγχαρτου υλικού που τηρείται στα γραφεία της Ε.Α.Δ., στην αναγκαιότητα ελέγχου και διασταύρωσης των στοιχείων στην έδρα του ελεγχόμενου φορέα, στην εφαρμογή εκτεταμένων επαληθευτικών διαδικασιών ελέγχου, καθώς και στην εκτεταμένη συνεργασία φορέων του Δημοσίου λόγω της σύνθεσης του Μ.Κ.Ε.

Κατόπιν της από 26.10.2021 υβριδικής σύσκεψης του Διοικητή της Ε.Α.Δ. με τους Προϊσταμένους των Υπηρεσιών που διέθεσαν Επιθεωρητές και στελέχη για τη συγκρότηση του Μ.Κ.Ε. και συμμετέχουν στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., καθώς και με τα μέλη του Μικτού Κλιμακίου Ελέγχου, αποφασίστηκε η λήψη διορθωτικών ενεργειών, για την αποτελεσματικότερη και ταχύτερη ολοκλήρωση της εισαγγελικής παραγγελίας, όπως:

- Ενίσχυση του Μ.Κ.Ε. με δύο (2) Επιθεωρητές-Ελεγκτές της Ε.Α.Δ.
- Ενίσχυση της υλικοτεχνικής υποδομής του κλιμακίου με δύο ηλεκτρονικούς υπολογιστές και έναν εκτυπωτή.
- Εξασφάλιση πρόσθετου χώρου εργασίας για τα μέλη του Μ.Κ.Ε.
- Συνδρομή της Δ/σης Πληροφορικής της Ε.Α.Δ. για τη δημιουργία εργαλείων για την επιτάχυνση της επεξεργασίας των δεδομένων.
- Εκπόνηση λεπτομερούς προγράμματος εργασιών, προγραμματισμός επιμέρους φάσεων ελέγχου ανά οικονομική χρήση, επιμερισμός εργασιών στα μέλη του κλιμακίου, χρονοπρογραμματισμός ολοκλήρωσης των παραδοτέων.
- Προτεραιοποίηση του ελέγχου των οικονομικών χρήσεων 2003, 2004 και 2005.
- Διάθεση οχημάτων για τη μετάβαση των μελών του Μ.Κ.Ε. στον ελεγχόμενο φορέα για τη διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου.

Συμπεράσματα – Διδάγματα

Η επαγγελματική επάρκεια και η επαγγελματική επιμέλεια των Επιθεωρητών του Κλιμακίου, η αποκτηθείσα εμπειρία ετών στο αντικείμενο και η σχέση αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ των μελών του, σε συνδυασμό με την εδραίωση άριστης και εποικοδομητικής συνεργασίας με την Εισαγγελία Εφετών Αθηνών – Τμήμα Οικονομικού Εγκλήματος, οδήγησε στον καλύτερο συντονισμό των μελών του Μ.Κ.Ε. και στον ανασχεδιασμό της μεθοδολογίας για την ταχύτερη ολοκλήρωση της εισαγγελικής παραγγελίας.



3.2.2 Υποθηκοφυλακεία Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας

Το 2016 συστήθηκε Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου, συγκροτούμενο από πέντε (5) Οικονομικούς Επιθεωρητές, στους οποίους ανατέθηκε η διενέργεια επιθεώρησης-ελέγχου σε Υποθηκοφυλακείο της Περιφέρειας Κεντρικής Θεσσαλονίκης, με αντικείμενο Διαχειριστικό-Οικονομικό Έλεγχο για θέματα που αναφέρονται σε σχετική παραγγελία του Τμήματος Οικονομικού Εγκλήματος της Εισαγγελίας Εφετών Θεσσαλονίκης (τ. Εισαγγελία Εγκλημάτων Διαφθοράς Θεσσαλονίκης). Τα μέλη του Μ.Κ.Ε. επισκέπτονταν το Υποθηκοφυλακείο σε τακτά χρονικά διαστήματα για επιτόπιο έλεγχο και λήψη στοιχείων. Στο Μ.Κ.Ε. συμμετείχαν:

- Τέσσερις (4) Οικονομικοί Επιθεωρητές της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων.
- Μία (1) Οικονομική Επιθεωρήτρια της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε.

Δυσχέρειες

- Ελεγχόμενο διάστημα δεκαέξι (16) ετών.
- Συλλογή νομικού πλαισίου και ειδικότερων διατάξεων λειτουργίας των Υποθηκοφυλακείων.
- Μεγάλη έκταση και όγκος των προς έλεγχο στοιχείων.
- Έλλειψη στοιχείων, λόγω καταστροφής τους.
- Αριθμός εμπλεκόμενων φορέων.

Η συγκεκριμένη έρευνα αφορούσε σε ένα εξαιρετικά ευρύ έλεγχο, πολυσχιδούς φύσης, μεγάλης έκτασης και μεγάλου όγκου των προς έλεγχο βιβλίων και στοιχείων, ανάγκη διενέργειας πλήθους ελεγκτικών επαληθεύσεων, επιτόπιων ελέγχων, αξιολόγησης εγγράφων και λοιπών ενεργειών, προκειμένου να ελεγχθούν τα θέματα που ορίστηκαν με την εισαγγελική παραγγελία. Η καταστροφή των διαχειριστικών στοιχείων μέχρι και το έτος 2012, δυσχέρανε και καθυστέρησε τον έλεγχο, καθότι τα στοιχεία έπρεπε να αναζητηθούν από άλλες υπηρεσίες και εμπλεκόμενους φορείς, προκειμένου να διενεργηθούν αναλύσεις και αντιπαραβολές.

Τα ευρήματα-διαπιστώσεις του ελέγχου διαβιβάστηκαν το 2021 στον αρμόδιο Εισαγγελέα. Σε αυτά περιλήφθηκαν και διαπιστώσεις που προέκυψαν κατά τον παρεμπόπτοντα έλεγχο βιβλίων και στοιχείων του Υποθηκοφυλακείου. Σύμφωνα με αυτά, ο αρμόδιος Εισαγγελέας ζήτησε συμπληρωματικό έλεγχο, ο οποίος και ολοκληρώθηκε άμεσα, με την αποστολή του σχετικού υλικού.

Συμπέρασμα

Τα μέλη του Μ.Κ.Ε., με μεγάλη εμπειρία σε διαχειριστικούς ελέγχους, οριοθέτησαν άμεσα το ελεγκτικό έργο, εφάρμοσαν εκτεταμένες επαληθευτικές διαδικασίες



ελέγχου, αξιοποίησαν τον διαθέσιμο χρόνο και περαίωσαν τον απαιτητικό αυτό έλεγχο.

3.2.3 Υποθηκοφυλακείο Νεστορίου Καστοριάς

Κατόπιν Εισαγγελικής Παραγγελίας που είχε περιέλθει στον τ. Γ.Ε.Δ.Δ. και εκκρεμούσε από το 2016, ξεκίνησε από Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου, εντός του έτους 2021, οικονομικός έλεγχος σε Υποθηκοφυλακείο του Νομού Καστοριάς, με αντικείμενο την είσπραξη και απόδοση τελών και δικαιωμάτων στο Δημόσιο.

Το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου αποτελείται από δύο (2) στελέχη της Οικονομικής Αστυνομίας, έναν (1) Οικονομικό Επιθεωρητή από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων και δύο (2) Επιθεωρητές-Ελεγκτές από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

Στην από 26.10.2021 υβριδική σύσκεψη όπου συμμετείχαν ο Διοικητής της Ε.Α.Δ. και Πρόεδρος του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και τα μέλη του κλιμακίου, αποφασίστηκε η λήψη διορθωτικών ενεργειών, για την αποτελεσματικότερη και ταχύτερη ολοκλήρωση των εισαγγελικών παραγγελιών, όπως:

- Εκπόνηση λεπτομερούς προγράμματος εργασιών, προγραμματισμός επιμέρους φάσεων ελέγχου ανά οικονομική χρήση, επιμερισμός εργασιών στα μέλη του κλιμακίου, χρονοπρογραμματισμός ολοκλήρωσης των παραδοτέων.
- Έναρξη επιτόπιου ελέγχου.

Ο επιτόπιος έλεγχος είναι σε εξέλιξη.

3.3 Υγεία – Φάρμακο

3.3.1 Έλεγχος τιμολόγησης φαρμακευτικών σκευασμάτων

Το 2021 υποβλήθηκε η κατά σειρά 4^η συμπληρωματική έκθεση του Μ.Κ.Ε., σε εκτέλεση της από 30.08.2021 σχετικής παραγγελίας της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών – Τμήμα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία διενεργήθηκε από Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου της Ε.Α.Δ., σε συμπλήρωση της από 26.02.2019 Α' τμηματικής έκθεσης του εν λόγω Μ.Κ.Ε., που συντάχθηκε σε εκτέλεση σχετικών παραγγελιών της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών (τ. Εισαγγελία Εγκλημάτων Διαφθοράς).

Το εν λόγω Μ.Κ.Ε. συγκροτήθηκε με την από 09.02.2017 απόφαση Συγκρότησης Μικτού Κλιμακίου Ελέγχου – Εντολής διενέργειας ελέγχου του τ. Σ.Ο.Ε.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα και αποτελείτο – μετά τη σύσταση της Ε.Α.Δ. – από Επιθεωρητές της Ε.Α.Δ., της Υπηρεσίας Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.) και της Γ.Δ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.



Η ως άνω 4^η συμπληρωματική έκθεση αφορά τον έλεγχο της ορθότητας τιμολόγησης συγκεκριμένων φαρμακευτικών σκευασμάτων της εταιρείας Novartis, σε ορισμένο χρονικό διάστημα (Δελτία Τιμών Φαρμάκων), σε συνδυασμό με τα δεδομένα τιμολόγησης που αντλήθηκαν από την υπό εξέλιξη διαδικασία δικαστικής συνδρομής από τα κράτη μέλη της Ε.Ε.

Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εν λόγω συμπληρωματική έκθεση απαιτήθηκε πρόσβαση σε ογκωδέστατο έγχαρτο και ψηφιακό υλικό που τηρείται στα γραφεία της Ε.Α.Δ., καθώς και έλεγχος σε εμπλεκόμενους φορείς που σχετίζονται με την τιμολόγηση και αποζημίωση των φαρμακευτικών σκευασμάτων στη χώρα μας.

Προβλήματα – Δυσχέρειες

- Έλεγχος που εκτείνεται σε μεγάλο χρονικό διάστημα.
- Αλλαγή στους φορείς που είχαν την αρμοδιότητα τιμολόγησης φαρμάκων στη χώρα κατά το ανωτέρω χρονικό διάστημα (Υπουργείο Ανάπτυξης, Υπουργείο Υγείας, ΕΟΦ).
- Εύρος κανονιστικού πλαισίου που αφορά στην τιμολόγηση και αποζημίωση των φαρμακευτικών σκευασμάτων (νόμοι, κ.υ.α. και υ.α.).
- Καθυστέρηση στη συλλογή και αποστολή στοιχείων τιμολόγησης μέσω της διαδικασίας δικαστικής συνδρομής από τις χώρες της Ε.Ε., λόγω της πανδημίας του COVID-19.

Συμπεράσματα – Διδάγματα

Η αποκτηθείσα εμπειρία ετών στο αντικείμενο, η επαγγελματική επάρκεια των Επιθεωρητών και η σχέση εμπιστοσύνης μεταξύ των μελών του, σε συνδυασμό με τη συνεχή εποπτεία και παροχή οδηγιών από την Εισαγγελία Εφετών – Τμήμα Οικονομικού Εγκλήματος, επέτρεψε την ολοκλήρωση των απαραίτητων ενεργειών του Μ.Κ.Ε., παρά τις προαναφερθείσες δυσχέρειες.

Επιπροσθέτως, το προαναφερόμενο Μ.Κ.Ε. στο πλαίσιο του άρθρου 85 παρ. 2 του ιδρυτικού νόμου της Ε.Α.Δ. (ν. 4622/2019 – ΦΕΚ 133/Α'/07.08.2019) περί συνεργασίας και συνδρομής της Ε.Α.Δ. - μεταξύ άλλων - στο έργο των δικαστικών και εισαγγελικών αρχών παρέχει συνδρομή (κατόπιν σχετικού Αιτήματος της Ανακρίτριας του ν. 4022/2011), στο έργο της τακτικής ανάκρισης που αφορά ποινική δικογραφία που σχηματίστηκε από τη βασική υπό διερεύνηση δικογραφία, διενεργώντας έρευνα στους αρμόδιους φορείς τιμολόγησης και αποζημίωσης των φαρμακευτικών σκευασμάτων στη χώρα, για συλλογή και αξιολόγηση στοιχείων, σχετικών με τον υπολογισμό της ζημίας που προκλήθηκε από πράξεις ή παραλείψεις υπηρεσιακών οργάνων ή υπαλλήλων των εμπλεκόμενων οικονομικών οντοτήτων.

3.3.2 Κέντρο Ελέγχου και Πρόληψης Νοσημάτων – ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ. (νυν Εθνικός Οργανισμός Δημόσιας Υγείας – Ε.Ο.Δ.Υ.)

Σε συνέχεια εισαγγελικής παραγγελίας της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών (τ. Εισαγγελία Εγκλημάτων Διαφθοράς), που αφορούσε στον έλεγχο νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου εμποτευόμενου από το Υπουργείο Υγείας και μετά την περαίωση της αρχικής έρευνας από μέλη Μικτού Κλιμακίου Ελέγχου (2019-2020), ολοκληρώθηκε εντός έτους 2021 συμπληρωματική έρευνα κατόπιν νεότερης παραγγελίας της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών.

Συγκεκριμένα, το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου, στο οποίο συμμετείχαν Επιθεωρητές-Ελεγκτές της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, Δημοσιονομικός Ελεγκτής της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) του Υπουργείου Οικονομικών, Οικονομικοί Επιθεωρητές της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε. και Εφοριακοί της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής της Α.Α.Δ.Ε., ολοκλήρωσε και διαβίβασε στο Τμήμα Οικονομικού Εγκλήματος της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών εντός του έτους 2021 τις κάτωθι εκθέσεις:

- (α) μία (1) έκθεση (Απρίλιος 2021), δυνάμει εισαγγελικής παραγγελίας για τη συνέχιση προκαταρκτικής εξέτασης, η οποία εκδόθηκε μετά την υποβολή της Δ' τμηματικής έκθεσης ελέγχου Μ.Κ.Ε. (Νοέμβριος 2019), με αντικείμενο τον έλεγχο ανάθεσης και εκτέλεσης έργου Επικοινωνιακής Εκστρατείας και
- (β) επτά (7) εκθέσεις φορολογικού ελέγχου που διαβιβάσθηκαν στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. κατά το έτος 2021 από τους ως άνω Εφοριακούς και μέλη του Μ.Κ.Ε., με αντικείμενο τη διερεύνηση των συναλλαγών προμηθευτριών εταιρειών του ελεγχόμενου νομικού προσώπου.

3.3.3 Έλεγχος σε διαχείριση φαρμακείου Νοσοκομείου

Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου, το οποίο συγκροτήθηκε με το από 31.07.2020 έγγραφο του Προέδρου του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., πραγματοποίησε Έλεγχο-Επιθεώρηση σε Νοσηλευτικό Ίδρυμα για τη διερεύνηση των θεμάτων που αναφέρονται στην από 27/12/2019 Παραγγελία της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών (τ. Εισαγγελία Εγκλημάτων Διαφθοράς).

Παρελήφθη και επιθεωρήθηκε το ογκώδες αρχείο με τις αναλώσεις του φαρμακείου του Ιδρύματος για συγκεκριμένο έτος. Τα μέλη του Μ.Κ.Ε. διενήργησαν σειρά επιτόπιων ελέγχων στο Νοσηλευτικό Ίδρυμα για την πρόσβαση σε λογιστικά προγράμματα και λήψη επιπρόσθετων στοιχείων. Στο Μ.Κ.Ε. συμμετείχαν:





- Τρεις (3) Οικονομικοί Επιθεωρητές από το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας (ΥΠΕΘΑ).
- Δύο (2) Αξιωματικοί ΥΦ από το Γενικό Επιτελείο Εθνικής Άμυνας.
- Δύο (2) Επιθεωρητές-Ελεγκτές από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας.
- Ένας (1) Αξιωματικός Ε και ένας (1) ΝΟΜ από το ΥΠΕΘΑ.

Προβλήματα – Δυσχέρειες

Τα προβλήματα που συνάντησε το Μ.Κ.Ε. κατά τη διάρκεια του ελέγχου συνοψίζονται στα εξής:

- Επέκταση ελέγχου σε οικονομικές χρήσεις περασμένων ετών.
- Οι εμπλεκόμενοι διαχειριστές και τα εμπλεκόμενα όργανα της Διοίκησης δεν υπηρετούν πλέον στον ελεγχόμενο φορέα.
- Καταγράφηκε έλλειψη συνεργασίας από τους υπολόγους εντός φορέα.
- Καταγράφηκε έλλειψη στοιχείων που αφορούσαν τα αντικείμενα του ελέγχου.
- Προέκυψε αδυναμία υποστήριξης από τα μηχανογραφικά συστήματα που τηρούσε στο παρελθόν ο φορέας.
- Διενέργεια ελέγχου με την τήρηση όλων των μέτρων πρόληψης COVID-19 και των σχετικών πρωτοκόλλων ασφαλείας.

Όλα τα παραπάνω οδήγησαν στην ανάγκη εφαρμογής εκτεταμένων επαληθευτικών διαδικασιών ελέγχου, εκτεταμένη συνεργασία των Επιθεωρητών από διαφορετικούς φορείς του Δημοσίου λόγω της σύνθεσης του Μ.Κ.Ε., ενώ απαιτήθηκε η γνωριμία με το Περιβάλλον Ελέγχου από όλους τους εμπλεκόμενους Επιθεωρητές. Εφαρμόστηκε Ανάλυση Κινδύνου (Risk Analysis), που οδήγησε στη στοχευμένη Εκτίμηση Κινδύνου (Risk Assessment) για να επιλεγεί το ενδεδειγμένο μέγεθος πληθυσμού, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Οριοθετήθηκε το ελεγκτικό έργο προκειμένου να υπάρξει ποιοτική επάρκεια εργασιών, ενώ ακολούθησε η σύνταξη του αναλυτικού προγράμματος ελέγχου, βάσει των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτίμησαν τον ελεγκτικό (AR) και τον εγγενή κίνδυνο (IR), καθώς και της αξιολόγησης των υφιστάμενων δικλίδων ασφαλείας. Η επεξεργασία των δεδομένων οδήγησε στη συγκέντρωση των κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων, που βοήθησαν στην υποστήριξη των ευρημάτων του ελέγχου, ενώ απαιτήθηκαν εκτεταμένες εξωτερικές επιβεβαιώσεις.



Συμπεράσματα – Διδάγματα



Η επαγγελματική επάρκεια των Επιθεωρητών και η εφαρμογή των θεμελιωδών επαγγελματικών απαιτήσεων οικοδόμησε τις σχέσεις αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ των μελών της Ομάδας Ελέγχου και οδήγησε στην καλύτερη αξιοποίηση του διαθέσιμου ελεγκτικού χρόνου. Διαμορφώθηκε γρήγορα μια κοινή ελεγκτική κουλτούρα που βοήθησε στην έγκαιρη περαίωση των εργασιών που

αποτελεί βασικό στόχο κάθε αποτελεσματικής αποστολής ελέγχου.

Μέσω των ελεγκτικών του δράσεων, το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. επιδιώκει να ενισχύσει τη Διαφάνεια και να αποκαταστήσει την εμπιστοσύνη των πολιτών στους δημόσιους φορείς ελέγχου και επιβολής του νόμου.

4

ΜΕΛΕΤΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ & ΚΑΛΕΣ ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ

4. ΜΕΛΕΤΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ & ΚΑΛΕΣ ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ

Στο πλαίσιο των τακτικών συνεδριάσεων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., δόθηκε η ευκαιρία σε εξειδικευμένα στελέχων των φορέων-μελών να παρουσιάσουν ειδικές θεματικές ενότητες (case studies) κοινού ενδιαφέροντος σε γνωστικά αντικείμενα συναφή με την εκπλήρωση των στόχων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., μεταδίδοντας γνώση και καλές πρακτικές στους συμμετέχοντες. Σκοπός της εν λόγω διαδικασίας ήταν η καταγραφή μεθοδολογίας και ο διαμοιρασμός χρήσιμων στοιχείων και πληροφοριών, προκειμένου να καλυφθούν οι τομείς ενδιαφέροντος όλων των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

4.1 Κίνδυνοι στο διαδίκτυο και κυβερνοέγκλημα την εποχή του COVID-19 – Τρόποι διαχείρισης της πανδημίας

Διεύθυνση Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος

Εισαγωγή



Η μεγάλη ανάπτυξη του τομέα της πληροφορικής και η αυξημένη συμμετοχή των πολιτών στη νέα εποχή της Κοινωνίας της Πληροφορίας, επέφεραν σημαντικά τεχνολογικά επιτεύγματα και εξυπηρετήσεις στην κοινωνία, που αφενός διευκολύνουν την καθημερινότητα, αφετέρου δημιουργούν πεδίο κατάλληλο και για την εμφάνιση μιας

νέας μορφής εγκληματικής δραστηριότητας με τη χρήση των τεχνολογιών. Το Internet of things είναι το τεχνολογικό μέλλον που θα παρέχει εξοπλισμό και υπηρεσίες διευκόλυνσης της ζωής των πολιτών.

Ειδικά στην εποχή που διανύουμε, η πανδημία του COVID-19 ανάγκασε τον δημόσιο αλλά και τον ιδιωτικό τομέα να προσαρμοστεί στα νέα δεδομένα, αξιοποιώντας την εξ αποστάσεως εργασία, τα Εικονικά Ιδιωτικά Δίκτυα (Virtual Private Networks – VPN), αλλά και τις διευκολύνσεις που προσφέρονται μέσω διαδικτύου, προκειμένου να εξασφαλιστεί η επιχειρησιακή συνέχεια.

Χαρακτηριστικά Εγκλήματος στον Κυβερνοχώρο

Για τη διάπραξη κακόβουλων ενεργειών στο διαδίκτυο δεν απαιτείται αυτοπρόσωπη παρουσία δράστη και θύματος για τη διάπραξή τους. Βασικό χαρακτηριστικό επίσης του διαδικτύου είναι η «ανωνυμία» που παρέχει στους χρήστες του, γεγονός που καθίσταται εφικτό κυρίως λόγω της μη ταυτοποίησής τους κατά την εγγραφή τους σε ιστολόγια και μέσα κοινωνικής δικτύωσης. Το διαδικτυακό έγκλημα είναι παγκοσμιοποιημένο και ταχέως αναπτυσσόμενο, καθόσον η διάδοσή του είναι



ραγδαία και συμβαδίζει με την εξέλιξη και τη διείσδυση της τεχνολογίας των υπολογιστών στις κοινωνίες. Η αρχιτεκτονική και ο σχεδιασμός των πληροφοριακών συστημάτων παρέχουν σημαντικές διευκολύνσεις στους χρήστες, παραβατικούς και μη, που σε συνδυασμό με τη διεθνικότητα, την έλλειψη εμπειρίας και λήψης μέτρων ασφαλείας από τους χρήστες, τη χρήση κρυπτογράφησης, τη λειτουργία εφαρμογών μέσα από δίκτυα TOR, το Deep Web και το Dark Web, τα κρυπτονομίσματα, τη χρήση υπηρεσιών Cloud κ.λπ., δυσχεραίνουν το έργο των διωκτικών αρχών ως προς τη συλλογή των αποδείξεων και την ταυτοποίηση των διαδικτυακών εγκληματιών.

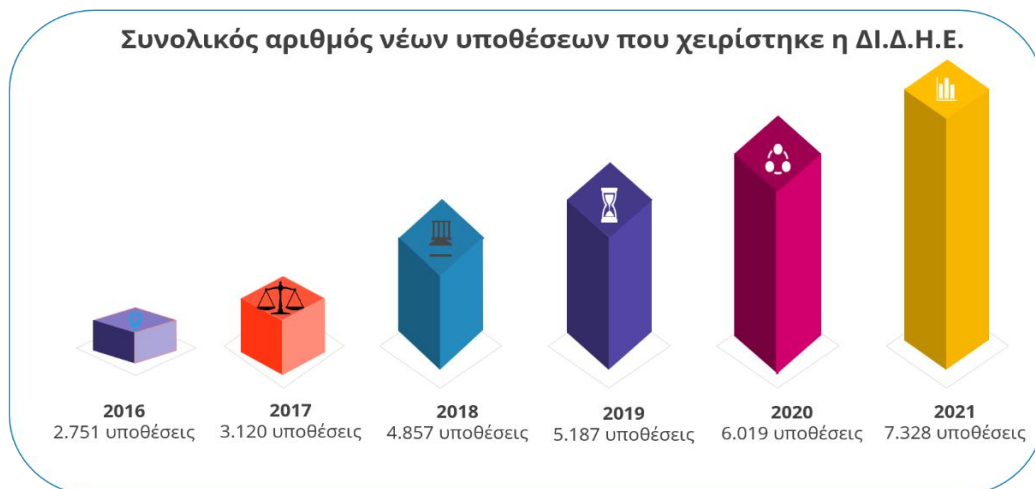
Κυβερνοέγκλημα – Η Πανευρωπαϊκή του Διάσταση

Όπως αναφέρεται και στην Ετήσια Έκθεση Εκτίμησης Απειλών και Οργανωμένου Εγκλήματος στο Διαδίκτυο για το 2021, η πανδημία #COVID-19 έπληξε κάθε γωνιά του κόσμου και ανάγκασε τους πολίτες να προσαρμοστούν γρήγορα. Τα προγράμματα τύπου ransomware επιτρέπουν σε μια μεγαλύτερη ομάδα εγκληματιών να επιτίθενται σε μεγάλες εταιρείες και δημόσιους οργανισμούς, απειλώντας τους με πολυεπίπεδες μεθόδους εκβιασμού, όπως επιθέσεις DDoS. Το κακόβουλο λογισμικό για κινητά εξελίσσεται με τους εγκληματίες να προσπαθούν να παρακάμψουν πρόσθετα μέτρα ασφαλείας, όπως ο έλεγχος ταυτότητας δύο παραγόντων. Οι ηλεκτρονικές αγορές έχουν οδηγήσει σε απότομη αύξηση της διαδικτυακής απάτης. Το υλικό σεξουαλικού περιεχομένου που δημιουργείται για προσωπική χρήση προκαλεί αυξανόμενη ανησυχία και διανέμεται επίσης για κέρδος. Οι εγκληματίες συνεχίζουν να καταχρώνται υπηρεσίες όπως VPN, κρυπτογραφημένες υπηρεσίες επικοινωνίας και κρυπτονομίσματα.

Κυβερνοέγκλημα – Η Κατάσταση στην Ελλάδα

Μία από τις πιο σημαντικές απειλές στον Κυβερνοχώρο είναι η αναδιάταξη της εγκληματικότητας και η παροχή υπηρεσιών διάπραξης διαδικτυακών εγκλημάτων ως υπηρεσία, γνωστό ως «Crime as a Service». Η υπηρεσία αυτή παρέχεται επ' αμοιβή και χρησιμοποιείται από κυκλώματα του οργανωμένου εγκλήματος για όλα τα διαδικτυακά εγκλήματα και κυρίως για επιθέσεις σε κρίσιμες κρατικές και μη ψηφιακές υποδομές, την τρομοκρατία, το παράνομο εμπόριο όπλων, ανθρώπων, ναρκωτικών κ.λπ. Φαίνεται δηλαδή πως το έγκλημα στο διαδίκτυο εμπορευματοποιείται και από άποψη ωρίμανσης αλλά και προσφοράς αυξάνεται.

Από τα στατιστικά στοιχεία της Διεύθυνσης Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος εντοπίζεται ότι το 2021 υπήρξε αύξηση 21,7% στο σύνολο των υποθέσεων και 27% στις υποθέσεις απατών.



Μέτρα Ασφαλείας

Η θέσπιση εταιρικών πολιτικών και διαδικασιών, η κρυπτογράφηση σκληρών δίσκων, η αποσύνδεση ανενεργών χρηστών, η προστασία ιδιωτικότητας οθόνης από τρίτους, η ισχυρή αυθεντικοποίηση και ο έλεγχος των φορητών μέσων αποθήκευσης, ο έλεγχος των απομακρυσμένων συνδέσεων, η ενημέρωση του λογισμικού και η ενεργοποίηση του ελέγχου δύο παραγόντων σε όλους τους λογαριασμούς των χρηστών είναι κάποια από τα βασικά μέτρα που οφείλει να λάβει μια επιχείρηση για να προστατευθεί επαρκώς.

Κρίσιμη κρίνεται επίσης η τήρηση τακτικών αντιγράφων ασφαλείας (backup) των δεδομένων, τα οποία θα φυλάσσονται τοπικά και μη συνδεδεμένα στα πληροφοριακά συστήματα, διασφαλίζοντας την αποτελεσματική ανάκτησή τους (recovery) σε περίπτωση απώλειας. Όσον αφορά τα αντίγραφα ασφαλείας των κρίσιμων και ευαίσθητων δεδομένων θα πρέπει να αποθηκεύονται με ασφαλή τρόπο και περιορισμό πρόσβασης. Η ανάπτυξη σχεδίου αντιμετώπισης περιστατικών (incidence response plan), το οποίο θα περιλαμβάνει σαφείς ρόλους και ενέργειες και θα δοκιμάζεται σε περιοδική βάση είναι κομβικής σημασίας για τη διασφάλιση της επιχειρησιακής συνέχειας.

Σημαντική είναι και η ενημέρωση των υπαλλήλων σχετικά με το phishing και την κοινωνική μηχανική μέσω τακτικών προγραμμάτων ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης, όπως και η εκ των προτέρων εδραίωση ασφαλών επικοινωνιών μεταξύ των υπαλλήλων αλλά και με τους εξωτερικούς συνεργάτες, προμηθευτές.

Εν κατακλείδι, η ασφάλεια των πληροφοριακών και τηλεπικοινωνιακών υποδομών είναι μια διαρκής διαδικασία στην οποία αξίζει να επενδύουμε, η οποία απαιτεί χρόνο, χρήμα και κατάλληλο στελεχιακό δυναμικό, προκειμένου η επιχείρηση να παραμένει ενήμερη των εξελίξεων, προστατεύοντας αποτελεσματικά τη φήμη αλλά και τη συνεχή λειτουργία της.



4.2 Μεθοδολογία Σχεδιασμού Ελέγχων βάσει Ανάλυσης Διακινδύνευσης (Risk-based Audit Plan)

Εθνική Αρχή Διαφάνειας / Τμήμα Στρατηγικού Σχεδιασμού και Διεθνών Σχέσεων, της Διεύθυνσης Στρατηγικού Σχεδιασμού και Συμπεριφορικών Αναλύσεων

Στο σύγχρονο, σύνθετο επιχειρησιακό περιβάλλον η διαδικασία της αξιολόγησης και της διαχείρισης κινδύνων, αναγνωρίζεται όλο και περισσότερο σε παγκόσμιο επίπεδο ως θεμελιώδης για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας και της προτεραιοποίησης των δράσεων των ελεγκτικών μηχανισμών. Στην κατεύθυνση αυτή, η Ε.Α.Δ. αξιοποιώντας τους πόρους του χρηματοδοτικού εργαλείου “Structural Reform Support Programme IV” (SRSP IV) της Γενικής Διεύθυνσης για τη Στήριξη Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (DG REFORM), στο πλαίσιο του έργου με τίτλο «Ενίσχυση πλαισίου ακεραιότητας της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας», αναπτύσσει μεθοδολογικό εργαλείο σχεδιασμού Ελεγκτικού Πλάνου βάσει ανάλυσης διακινδύνευσης (Risk Based Audit Planning).

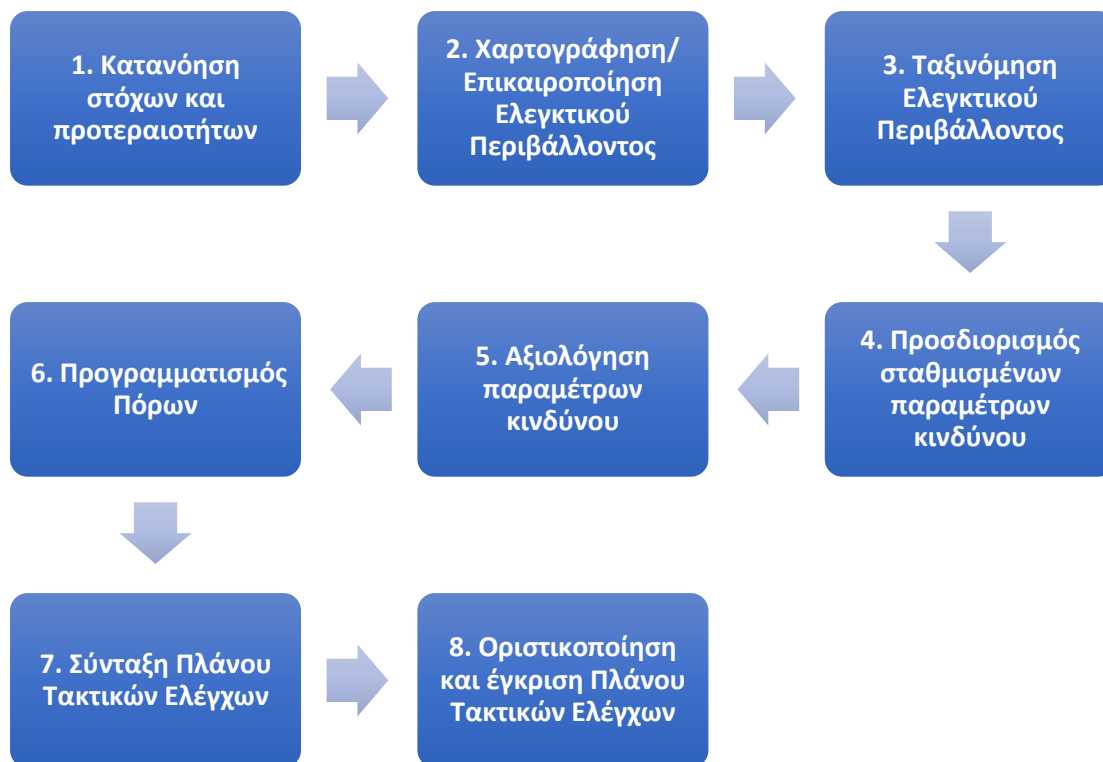
Ειδικότερα, το έργο του Σχεδιασμού Ελεγκτικού Πλάνου βάσει ανάλυσης διακινδύνευσης περιλαμβάνει τα εξής τρία (3) παραδοτέα:

- **Ολοκληρωμένη μεθοδολογία** σχεδιασμού ελέγχων βάσει μοντέλου ανάλυσης διακινδύνευσης
- **Εκπαίδευση** των αρμόδιων στελεχών της Ε.Α.Δ. στην εφαρμογή της μεθοδολογίας προς απόκτηση των απαιτούμενων γνώσεων και δεξιοτήτων
- Σχεδίαση τεχνικών προδιαγραφών για την ανάπτυξη **εργαλείου πληροφορικής** (IT tool), που θα συνοδεύει τη μεθοδολογία και θα παράγει με αυτοματοποιημένο τρόπο αποτελέσματα για την επικινδυνότητα των ελεγχόμενων φορέων.

Η εν λόγω μεθοδολογία είναι ειδικά προσαρμοσμένη στις ανάγκες και στις απαιτήσεις της Ε.Α.Δ. και της Ελληνικής Δημόσιας Διοίκησης, λαμβάνει υπόψη βέλτιστες πρακτικές και Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και εκτιμάται ότι θα συμβάλλει καθοριστικά:

- στον **βέλτιστο σχεδιασμό** των ελεγκτικών έργων, με έμφαση σε στοχευμένους ελέγχους σε φορείς υψηλής διακινδύνευσης
- στη **μέγιστη αξιοποίηση** των ελεγκτικών πόρων
- στον **καλύτερο χρονοπρογραμματισμό** των ελεγκτικών αποστολών
- στην **ενίσχυση της διαφάνειας** και στη **διαμόρφωση γενικότερου κλίματος εμπιστοσύνης**, με την υιοθέτηση μιας επιστημονικής και αντικειμενικής προσέγγισης στην επιλογή τακτικών ελέγχων.

Η μεθοδολογία περιλαμβάνει τα εξής διακριτά στάδια:



Το μεθοδολογικό εργαλείο ανάλυσης διακινδύνευσης ολοκληρώθηκε στα τέλη του 2021 και αναμένεται να τεθεί σε πιλοτική εφαρμογή με στόχο να:

- ✓ αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά του στην ορθή εκτίμηση της επικινδυνότητας των ελεγχόμενων φορέων καθώς και
- ✓ να εντοπιστούν τυχόν αστοχίες που χρήζουν προσαρμογής και βελτίωσης στην κατεύθυνση της βέλτιστης αξιοποίησης των ελεγκτικών πόρων.

Σημαντικό πλεονέκτημα του συγκεκριμένου μεθοδολογικού εργαλείου αποτελεί η δυνατότητα που έχει να τροποποιείται σε διάφορα σημεία του και να επικαιροποιείται, διασφαλίζοντας ότι οι ανάγκες και οι απαιτήσεις του εσωτερικού και του εξωτερικού περιβάλλοντος της Ε.Α.Δ. καλύπτονται.





4.3 Έλεγχοι εξ αποστάσεως (remote auditing) κατά τη διάρκεια της πανδημίας COVID-19 - Εθνική Αρχή Διαφάνειας / Μονάδα Επιθεωρήσεων και Ελέγχων

Η πανδημία COVID-19 είναι η μεγαλύτερη παγκόσμια υγειονομική κρίση του αιώνα. Μέχρι τον Σεπτέμβριο του 2021 ο ιός COVID-19 είχε προκαλέσει τον θάνατο σε περισσότερα από 4,5 εκατομμύρια ανθρώπους σε όλο τον κόσμο και στην χώρα μας ήταν η βασική αιτία για 13.600 θανάτους. Η πανδημία άλλαξε το εξωτερικό περιβάλλον των δημοσίων οργανισμών και των φορέων της ιδιωτικής οικονομίας. Απαγορεύτηκε η μετακίνηση των πολιτών και οι face to face συναντήσεις των εργαζομένων. Τα νέα δεδομένα άλλαξαν και την ελεγκτική δραστηριότητα. Έπρεπε να βρεθούν τρόποι για την αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη:

- εξ αποστάσεως συλλογή δεδομένων από τους ελεγχόμενους φορείς
- χρήση των διαθέσιμων πόρων και ειδικότερα της διαθέσιμης τεχνολογίας
- συνεργασία με άλλες υπηρεσίες και φορείς της ιδιωτικής οικονομίας
- χρήση του περιορισμένου χρόνου αφού η πανδημία εξαπλωνόταν με ταχύτατους ρυθμούς.

Λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα από το εξωτερικό περιβάλλον επιλέχθηκε η στρατηγική ανάπτυξης μεθόδων της ελεγκτικής εξ αποστάσεως. Τα βασικά χαρακτηριστικά της ελεγκτικής εξ αποστάσεως είναι:

- η απουσία φυσικής συνάντησης του ελεγκτή με τον ελεγχόμενο
- η χρήση τεχνολογίας (ISO 19011/2013).

Η Περιφερειακή Υπηρεσία Σερρών κατά τη περίοδο της πανδημίας COVID-19 χρησιμοποίησε μεθόδους ελεγκτικής εξ αποστάσεως σε δυο πραγματικές περιπτώσεις, με εξαιρετικά αποτελέσματα και προοπτικές για περαιτέρω μελέτη και ανάπτυξη των τεχνικών στο ελεγκτικό περιβάλλον της χώρας τόσο σε δημόσιους φορείς αλλά και στον ιδιωτικό τομέα.

Πρώτη Περίπτωση

Διενέργεια δεκατεσσάρων (14) ελέγχων, με τον συνδυασμό μεθόδων της συμβατικής και της εξ αποστάσεως ελεγκτικής. Εκ των ως άνω ελέγχων, οι επτά (7) αφορούσαν την τήρηση της διαδικασίας εμβολιασμών σε Εμβολιαστικά Κέντρα, οι υπόλοιποι επτά (7) αφορούσαν στην τήρηση υγειονομικών πρωτοκόλλων κατά της πανδημίας COVID-19 και αφορούσαν τρεις (3) σε μονάδες φροντίδας ηλικιωμένων, δύο (2) σε βιομηχανίες, μια (1) σε Δημόσιο Νοσοκομείο και (1) σε Ιδιωτική κλινική.

Στους επτά ελέγχους στα εμβολιαστικά κέντρα της ζώνης ελεγκτικής αρμοδιότητας της Π.Υ. Σερρών (Εμβολιαστικά Κέντρα των ΓΝ Διδυμοτείχου, Αλεξανδρούπολης, Κομοτηνής, Ξάνθης, Καβάλας, Δράμας & Σερρών) με αντικείμενο την τήρηση ή μη της προβλεπόμενης κατά τα ισχύοντα διαδικασίας εμβολιασμών, δεν υπήρξε επίσκεψη – αυτοψία του επιθεωρητή στις εγκαταστάσεις του ελεγκτικού κέντρου. Τα δεδομένα συλλέχθηκαν με την χρήση τεχνολογίας και ήταν σε επεξεργάσιμη ηλεκτρονική



μορφή. Στάλθηκε Πρωτόκολλο Ελέγχου που συμπληρώθηκε από τους Διοικητές των ως άνω ελεγχόμενων Νοσοκομείων και ακολούθησε τηλεφωνική συνέντευξη των Ελεγκτών-Επιθεωρητών με τους υπεύθυνους εμβολιασμών και τους υπεύθυνους παραλαβής και φύλαξης των εμβολίων.

Στους υπόλοιπους επτά (7) ελέγχους (τρεις (3) σε μονάδες φροντίδας ηλικιωμένων, δύο (2) σε βιομηχανίες, μια (1) σε Δημόσιο Νοσοκομείο και (1) σε Ιδιωτική κλινική) έγινε χρήση συνδυασμού μεθόδων ελεγκτικής εξ αποστάσεως αλλά και συμβατικών μεθόδων. Σε αυτές τις περιπτώσεις η ακολουθία των ελεγκτικών δραστηριοτήτων περιλάμβανε δύο φάσεις.

Πρώτη Φάση – Αυτοψία

- α. Επίσκεψη στις εγκαταστάσεις του ελεγχόμενου φορέα – χωρίς προηγούμενη ενημέρωση του
- β. Συνάντηση και ενημέρωση του επικεφαλής του ελεγχόμενου φορέα
- γ. Συτοψία στα σημεία ελέγχου – λήψη φωτογραφιών
- δ. Αναζήτηση και παραλαβή κρίσιμων εγγράφων για τον έλεγχο
- ε. Παράδοση προς συμπλήρωση Πρωτόκολλο Ελέγχου και Ερωτηματολογίων.

Δεύτερη φάση – Ηλεκτρονική αναζήτηση στοιχείων και δεδομένων

- α. Λήψη πρωτοκόλλου ελέγχου και ερωτηματολογίων σε ηλεκτρονική επεξεργάσιμη μορφή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου
- β. Διενέργεια τηλεφωνικής συνέντευξης με τον επικεφαλής του ελεγχόμενου φορέα για περαιτέρω διευκρινίσεις.

Μετά την ολοκλήρωση των ως άνω δεκατεσσάρων (14) ελέγχων, είτε με την αποκλειστική χρήση μεθόδων εξ αποστάσεως ελεγκτικής είτε με συνδυασμό συμβατικών και εξ αποστάσεων μεθόδων ελεγκτικής διαπιστώσαμε:

- α. Πλεονεκτήματα – Οφέλη
 - (1) είναι εφικτή, αποτελεσματική και αποδοτική η χρήση των μεθόδων εξ αποστάσεων ελεγκτικής σε φορείς τόσο του ιδιωτικού αλλά και του δημόσιου τομέα
 - (2) μειώθηκε το κόστος των ελέγχων και αυξήθηκε η αποτελεσματικότερη χρήση των πόρων
 - (3) μειώθηκε η διάρκεια των ελέγχων
 - (4) οι ελεγχόμενοι φορείς έδειξαν ενδιαφέρον και συνεργάστηκαν.
- β. Μειονεκτήματα – Αδυναμίες
 - (1) υφίσταται ασυμμετρία στην τεχνολογία επικοινωνίας ανάμεσα στις ελεγκτικές και ελεγχόμενες υπηρεσίες
 - (2) απαιτείται πρόσθετη εκπαίδευση στις τεχνολογίες ηλεκτρονικής επικοινωνίας και προμήθεια εξοπλισμού.

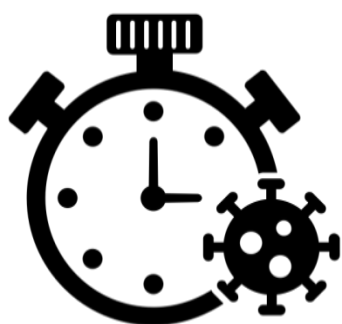
Δεύτερη Περίπτωση - Χρήση τεχνολογίας υπολογιστικού νέφους (cloud computing) για τον συντονισμό συναρμοδίων υπηρεσιών

Κατά την διάρκεια των ελέγχων για την τήρηση των υγειονομικών πρωτοκόλλων διαπιστώθηκε ότι υπήρχε επικάλυψη αρμοδιοτήτων από τις συναρμόδιες υπηρεσίες (Ε.Α.Δ., ΕΛ.ΑΣ., Δημοτική Αστυνομία, ΣΕΠΕ, Δ/νση Δημόσιας Υγείας). Για την λύση του ζητήματος, προτάθηκε από τον Διοικητή της Ε.Α.Δ. κ. Άγγελο Μπίνη η χρήση τεχνολογίας υπολογιστικού νέφους.

- α. Επιλέχθηκε η πλατφόρμα τεχνολογίας google λόγο απλότητας, χαμηλού κόστους, ευκολίας στη χρήση και προσβασιμότητας της από τους δημόσιους φορείς.
- β. Δημιουργήθηκε ο λογαριασμός covid19.hellas@ στην πλατφόρμα της google.
- γ. Για κάθε Περιφερειακή Ενότητα δημιουργήθηκε ένα αρχείο Excel το οποίο περιλαμβάνει δύο (2) φύλλα:
 - i. Προγραμματισμός και
 - ii. Έλεγχοι που διενεργήθηκαν.
- δ. Στο φύλλο «Έλεγχοι που διενεργήθηκαν» περιλήφθηκαν τα πεδία: αντικείμενο ελέγχου, κατηγορία αντικειμένου, ημερομηνία ελέγχου, ώρα, χρήστης, παρατηρήσεις, συνεργασία με άλλη υπηρεσία.
- ε. Στη συνέχεια απεστάλησαν προσκλήσεις σε όλες τις υπηρεσίες που είχαν αρμοδιότητα για ελέγχους υγειονομικών πρωτοκόλλων κατά της διασποράς της Πανδημίας COVID-19.
- στ. Δόθηκε πρόσβαση στις ως άνω υπηρεσίες και άρχισε η καθημερινή καταγραφή των ελέγχων από τις υπηρεσίες.

Με αυτή τη μέθοδο συντονίστηκαν τριάντα τρεις (33) διαφορετικές υπηρεσίες σε έξι (6) διαφορετικές περιφερειακές ενότητες. Διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Πλεονεκτήματα – Οφέλη



- (1) Είναι εφικτός ο συντονισμός, ο προγραμματισμός ελέγχων από δημόσιους φορείς.
- (2) Ο προγραμματισμός και ο συντονισμός γίνεται σε λιγότερο χρόνο.
- (3) Είναι περισσότερο αποτελεσματική και αποδοτική η χρήση ελεγκτικών πόρων.
- (4) Γίνεται ενημέρωση συνέχεια με πολύ χαμηλό κόστος και υφίσταται online ενημέρωση των ανώτερων κλιμακίων.

2. Μειονεκτήματα – Αδυναμίες

- (1) ενδείξεις αντίσταση στην αλλαγή (resistance to change)
- (2) απαιτείται πρόσθετη εκπαίδευση και ενημέρωση στην τεχνολογία υπολογιστικού νέφους.

4.4 Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς (Ε.Σ.Σ.Κ.Δ.) 2022-2025

Εθνική Αρχή Διαφάνειας / Τμήμα Στρατηγικού Σχεδιασμού και Διεθνών Σχέσεων, της Διεύθυνσης Στρατηγικού Σχεδιασμού και Συμπεριφορικών Αναλύσεων

Το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς (εφεξής Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. ή Εθνικό Σχέδιο) αποτελεί ένα δυναμικό εργαλείο πολιτικής, τετραετούς ορίζοντα για τον σχεδιασμό, την υλοποίηση, παρακολούθηση και αξιολόγηση οριζόντιων και τομεακών παρεμβάσεων, με στόχο την ολοκληρωμένη αντιμετώπιση του φαινομένου της διαφθοράς στη χώρα.

Οι προτεραιότητες του Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. είναι:

- Η πρόληψη, ο εντοπισμός και η αντιμετώπιση φαινομένων απάτης και διαφθοράς,
- Η προώθηση των αρχών της διαφάνειας, της ακεραιότητας και της λογοδοσίας στον δημόσιο βίο και
- Η ευαισθητοποίηση της κοινωνίας, η ανάπτυξη κουλτούρας μηδενικής ανοχής απέναντι στη διαφθορά και η αποκατάσταση της εμπιστοσύνης των πολιτών στους θεσμούς.



Σχήμα 1. Ο κύκλος πολιτικής του Ε.Σ.Σ.Κ.Δ.

Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. 2022-2025

Η Ε.Α.Δ. ξεκίνησε από τις αρχές του 2021 τον σχεδιασμό του Εθνικού Σχεδίου για τη χρονική περίοδο 2022-2025, αξιοποιώντας τις εμπειρίες και τα διδάγματα από την παρακολούθηση της πορείας υλοποίησης της προηγούμενης περιόδου αναφοράς.

Για πρώτη φορά, η κατάρτιση του Εθνικού Στρατηγικού Σχεδίου υπήρξε αποτέλεσμα εκτεταμένης διαβούλευσης. Στο πλαίσιο αυτό, συγκροτήθηκε ειδική Κεντρική Συντονιστική Επιτροπή (ΚΣΕ) για τον συντονισμό και την εποπτεία της διαβούλευσης και την οριστικοποίηση του περιεχομένου των δράσεων που περιλαμβάνονται στο Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. Στις εργασίες της ΚΣΕ συμμετείχαν εκπρόσωποι της Προεδρίας της Κυβέρνησης, της Γενικής Γραμματείας Συντονισμού, των Υπουργείων Εσωτερικών, Οικονομικών, Δικαιοσύνης και Ψηφιακής Διακυβέρνησης, ενώ των εργασιών

προέδρευε ο Διοικητής της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.). Το Ελεγκτικό Συνέδριο μετείχε στις εργασίες της ως άνω Επιτροπής με καθεστώς παρατηρητή.

Όραμα του Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. 2022-2025 συνιστά η εμπέδωση των αρχών της Ακεραιότητας, της Λογοδοσίας και της Διαφάνειας στη λειτουργία της πολιτείας, της κοινωνίας και της οικονομίας.

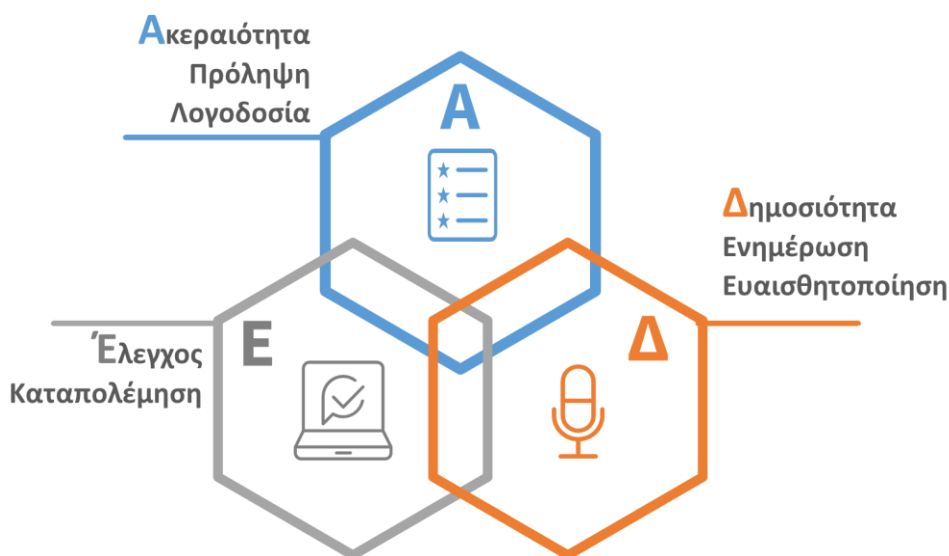
Στο επίκεντρο του σχεδιασμού βρέθηκε η ανάπτυξη ενός απλού και συνεκτικού Εθνικού Σχεδίου, υιοθετώντας μια συστημική και πολυτομεακή στρατηγική προσέγγιση, με ιδιαίτερη έμφαση:

- Στον προσανατολισμό στα αποτελέσματα,
- Στη μεγιστοποίηση του αντικτύπου και της προστιθέμενης αξίας των παρεμβάσεων,
- Στην ενσωμάτωση Ευρωπαϊκών και Διεθνών Προτύπων και Καλών Πρακτικών,
- Στην ενίσχυση του διυπηρεσιακού συντονισμού και την ανάπτυξη συνεργειών με τον ιδιωτικό τομέα και φορείς της κοινωνίας των πολιτών και
- Στην ενσωμάτωση οριζόντιων αλλά και τομεακών, στοχευμένων και συνεκτικών δράσεων.



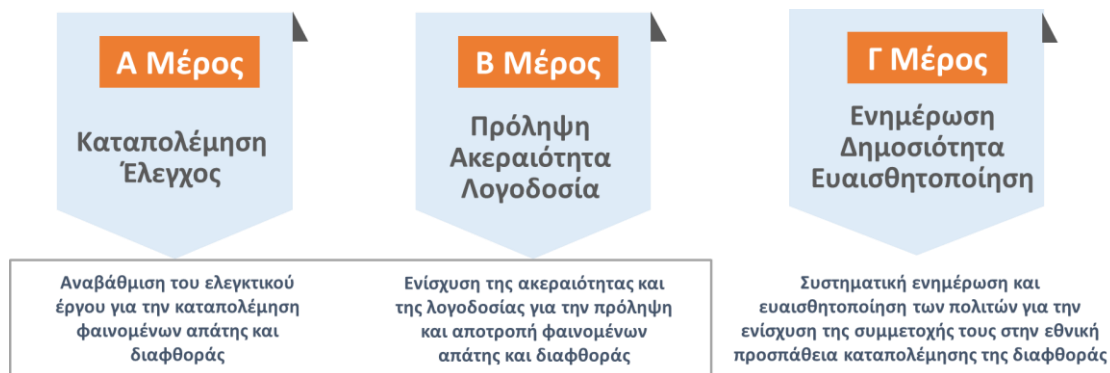
Σχήμα 2. Βασικές αρχές σχεδιασμού του Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. 2022-2025

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, το νέο Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. εδράζεται στο στρατηγικό τρίπτυχο (Μέρη του Σχεδίου):



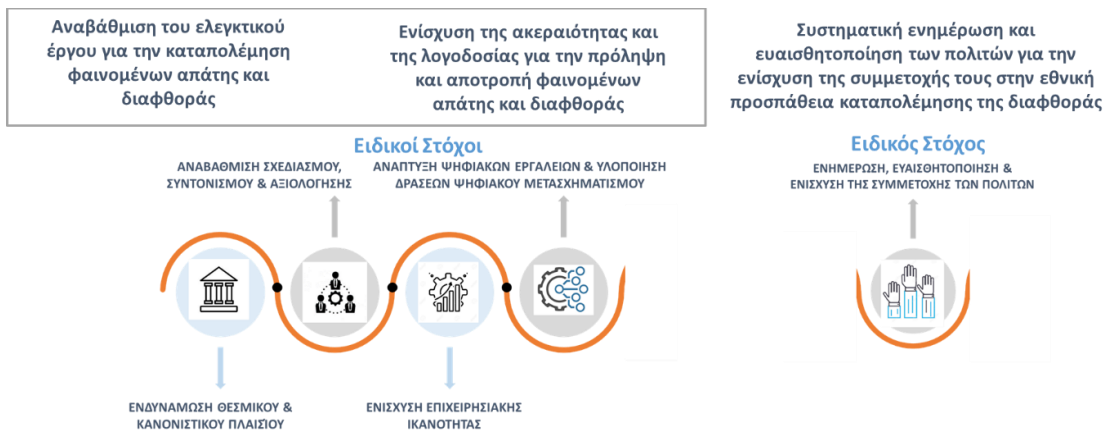
Σχήμα 3. Μέρη του του Ε.Σ.Σ.Κ.Δ.

Κάθε Μέρος επιμερίζεται σε έναν επιπλέον Στρατηγικό Στόχο, ως εξής:



Σχήμα 4. Μέρη και Στρατηγικοί Στόχοι Ε.Σ.Σ.Κ.Δ. 2022-2025

Τέλος, κάθε Στρατηγικός Στόχος εξειδικεύεται σε επιμέρους Ειδικούς Στόχους, στο πλαίσιο των οποίων καθίσταται δυνατή η ένταξη και η εξειδίκευση στοχευμένων παρεμβάσεων για την επίτευξη της στόχευσης του Εθνικού Σχεδίου.



Σχήμα 5. Στρατηγικοί και Ειδικόί Στόχοι Ε.Σ.Σ.Κ.Α. 2022-2025

4.5 Παρουσίαση μελετών περίπτωσης (case studies) σχετικά με τους ελέγχους εξ αποστάσεως (remote auditing) – Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) / Υπουργείο Οικονομικών

Εντός του έτους 2021, έπειτα από σχετική εντολή του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), διενεργήθηκε εσωτερικός έλεγχος στις κεντρικές και περιφερειακές Υπηρεσίες της Αρχής, αναφορικά με την προμήθεια και εγκατάσταση συστημάτων ασφαλείας. Για τον σκοπό αυτό, εκδόθηκαν Εντολές Έκτακτου Εσωτερικού Ελέγχου, με σύντομη διάρκεια, οι οποίες κατανεμήθηκαν στους Οικονομικούς Επιθεωρητές. Σκοπός του εσωτερικού ελέγχου ήταν να διερευνηθεί ο βαθμός προμήθειας και εγκατάστασης συστημάτων ασφαλείας στις Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και η καταγραφή των λόγων που ορισμένες υπηρεσίες δεν το είχαν ακόμη πράξει, η διερεύνηση τυχόν ύπαρξης κενών ασφαλείας στα υφιστάμενα συστήματα, αλλά και η συμπλήρωση του συνημμένου στην Εντολή, ερωτηματολογίου-check list. Τα συστήματα ασφαλείας που εξετάστηκαν ήταν:



- ✓ η ύπαρξη και λειτουργία καμερών και συναγεμού, μαγνητικών πυλών και ανιχνευτών χειρός
- ✓ η φύλαξη του κτιρίου
- ✓ τα συστήματα πυρανίχνευσης
- ✓ η ύπαρξη πιστοποιητικού πυροπροστασίας, καθώς και λοιπά θέματα ασφάλειας.

Σύμφωνα με το σκεπτικό των Εντολών, για μεν τις Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. που εδρεύουν στην Αττική, ο έλεγχος θα ήταν επιτόπιος, για δε τις Υπηρεσίες της περιφέρειας, ο έλεγχος θα διενεργούνταν εξ αποστάσεως.



Κατά την παρουσίαση, έγινε μια αποτίμηση των αποτελεσμάτων του εν λόγω εσωτερικού ελέγχου, ο οποίος διενεργήθηκε σε μια εξαιρετικά δύσκολη χρονική συγκυρία – πανδημία COVID-19. Αρχικά, παρουσιάστηκε ο τρόπος προσέγγισης του ελέγχου (μεθοδολογία), ενώ στη συνέχεια έγινε σύγκριση των δύο ειδών εσωτερικού ελέγχου (επιτόπιος και εξ αποστάσεως), καθόσον ο έλεγχος είχε μικτό χαρακτήρα.

Στα πλεονεκτήματα από τη διενέργεια ενός εσωτερικού ελέγχου εξ αποστάσεως (remote auditing), συγκαταλέγεται η εξοικονόμηση χρόνου και πόρων, η ευελιξία ως προς τον τρόπο εργασίας, καθώς και η έγκαιρη ολοκλήρωση του ελέγχου και συνακόλουθα η έγκαιρη υποβολή της συναφούς Έκθεσης Ελέγχου, με σκοπό τη γρήγορη ενημέρωση της Διοίκησης για λήψη αποφάσεων. Η αξιοπιστία ενός εσωτερικού ελέγχου βασίζεται στην επαρκή τεκμηρίωση. Για τη συγκεκριμένη περίπτωση και όπου ο έλεγχος διενεργήθηκε εξ αποστάσεως, η τεκμηρίωση επετεύχθη με την αξιοποίηση κάθε δυνατής μεθόδου επικοινωνίας με τις ελεγχόμενες Υπηρεσίες, με την αποστολή ερωτηματολογίων προς συμπλήρωση, καθώς και την αποστολή εκ μέρους των ελεγχόμενων Υπηρεσιών διαφόρων υποστηρικτικών εγγράφων. Σημειώνεται ότι, για τις περιπτώσεις που αυτό είναι δυνατό, κατά τον έλεγχο αξιοποιούνται στοιχεία που αντλούνται από τα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε.

Ακολούθως, ο εσωτερικός έλεγχος εξ αποστάσεως τέθηκε σε αντιδιαστολή με τον επιτόπιο έλεγχο και παρουσιάστηκαν περιπτώσεις όπου η επίσκεψη κρίθηκε επιβεβλημένη για την ακρίβεια των αποτελεσμάτων. Στο πλαίσιο αυτό, τονίστηκε η αξία της συνέντευξης ως κρίσιμου παράγοντα επιτυχίας του εσωτερικού ελέγχου και η ανάγκη επαλήθευσης ενός ελεγχόμενου συστήματος «ιδίως όμμασι», προκειμένου να μην υπάρχει επισφάλεια αναφορικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Συμπερασματικά αναφέρθηκε ότι, ο εξ αποστάσεως έλεγχος (remote auditing) αποτελεί μία ακόμη μέθοδο ελέγχου, η οποία δοκιμάστηκε στην πράξη και λειτούργησε ως απάντηση του εσωτερικού ελέγχου στο διαρκώς ρευστό και μεταβαλλόμενο εξωτερικό περιβάλλον.

5

ΟΜΑΔΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ



5. ΟΜΑΔΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

5.1 Εκπόνηση Οδηγών και Εγχειριδίων στο πλαίσιο του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Στο πλαίσιο ενίσχυσης της συνεργασίας και προγραμματισμού κοινών δράσεων των μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., πραγματοποιήθηκε καταγραφή των προτεραιοτήτων για πρόγραμμα δράσεων του Οργάνου. Σκοπός της εν λόγω διαδικασίας ήταν η ανίχνευση των αναγκών και η συγκέντρωση χρήσιμων στοιχείων και πληροφοριών, προκειμένου να καλυφθούν οι τομείς ενδιαφέροντος όλων των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Μέσα από την έρευνα εντοπίστηκαν θεματικές ενότητες για την εκπόνηση νέων Οδηγών / Εγχειριδίων / Πολιτικών, για την Εκπαίδευση και Ανάπτυξη Ικανοτήτων των στελεχών των υπηρεσιών, καθώς και ο χρόνος και ο τρόπος διεξαγωγής των εκπαιδευτικών δράσεων. Επιπλέον, εντοπίστηκαν οι τρόποι ενίσχυσης της αποτελεσματικότητας της δράσης των ελεγκτικών φορέων.

Βάσει των στοιχείων που προέκυψαν από την ανίχνευση και την καταγραφή των αναγκών και των τομέων ενδιαφέροντος των φορέων-μελών του Οργάνου, το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. προχώρησε στη συγκρότηση τεσσάρων (4) Ομάδων Εργασίας, ενώ για το 2022 σχεδιάζει τη συγκρότηση τριών (3) νέων Ομάδων Εργασίας με αποφάσεις του Προέδρου του, με στόχο την ανάπτυξη και εφαρμογή κοινών προτύπων και εργαλείων ελέγχου και εντοπισμού και διερεύνησης φαινομένων διαφθοράς.

Τα θεματικά αντικείμενα των Ομάδων Εργασίας που θα συγκροτηθούν εντός του 2022 για την εκπόνηση των νέων Οδηγών, Εγχειριδίων και Πολιτικών, βάσει των αποτελεσμάτων καταγραφής προτεραιοτήτων για το Πρόγραμμα Δράσεων του Οργάνου, είναι τα ακόλουθα:

5^η Ομάδα Εργασίας: Οδηγός Κατάσχεσης Εγγράφων και Ψηφιακών Πειστηρίων

6^η Ομάδα Εργασίας: Οδηγός Διαχείρισης Φαινομένων Σύγκρουσης Συμφερόντων των Ελεγκτών

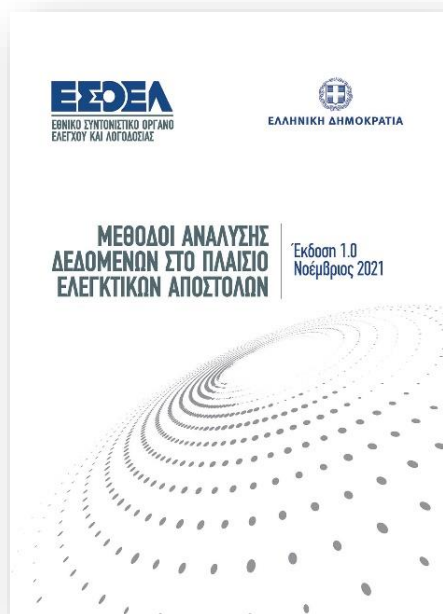
7^η Ομάδα Εργασίας: Οδηγός Σύνταξης Ερωτηματολογίων Ελέγχων

Υπό τον συντονισμό της κ. Νικολίτσας Ράπτη, Επιθεωρήτριας-Ελέγκτριας, Προϊσταμένης του Τομέα Ασφάλισης, Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Εργασιακών Σχέσεων της Ε.Α.Δ. και την επίβλεψη του Συνταγματάρχη (ΟΕ) κ. Παρθένιου Δόντσιου, Αντιπροέδρου του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και Διευθυντή της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του ΥΠΕΘΑ, ολοκληρώθηκε εντός του 2021, η συγγραφή και η δημοσίευση των τριών (3) πρώτων οδηγών, με τα ακόλουθα θεματικά αντικείμενα:

1. Μέθοδοι Ανάλυσης Δεδομένων στο πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών,
2. Τεχνικές Συνεντεύξεων,
3. Έλεγχοι Επίδοσης,

ενώ εκκρεμεί η δημοσίευση του Οδηγού Καταλογιστικής Διαδικασίας.

5.2 Μέθοδοι Ανάλυσης Δεδομένων στο πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών



Το εγχειρίδιο με θέμα «Ανάλυση Δεδομένων στο πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών» εκπονήθηκε από Ομάδα Εργασίας που συγκροτήθηκε από στελέχη των υπηρεσιών μελών του Οργάνου και αποτελεί ένα χρήσιμο εγχειρίδιο, σχετικά με τη μεθοδολογία ανάλυσης δεδομένων, στο πλαίσιο των ελεγκτικών εργασιών κατά τον σχεδιασμό και τη διενέργεια των ελέγχων. Το εγχειρίδιο, λαμβάνοντας υπόψη τα είδη, τις κατηγορίες και τους τύπους των ελέγχων, παρέχει κατευθύνσεις για τη διαχείριση του όγκου των δεδομένων και πληροφοριών που σχετίζονται με το ελεγκτικό

περιβάλλον και αντικείμενο, προκειμένου τα δεδομένα αυτά να εντοπιστούν και να αναλυθούν κατά τρόπο επαγγελματικό, δομημένο και αξιόπιστο.

Εκπονήθηκε με σκοπό να παρέχει κατευθύνσεις στους Φορείς Ελέγχου της ελληνικής δημόσιας διοίκησης, σχετικά με τη μεθοδολογία ανάλυσης δεδομένων στις ελεγκτικές τους εργασίες. Περιλαμβάνεται ο σκοπός της έκδοσης του εγχειριδίου, η τροφοδότηση των παραγόντων (μεταβλητών) ενός μοντέλου ανάλυσης κινδύνου για την ιεράρχηση των στόχων, κατά τον σχεδιασμό των ελέγχων ή των ελεγκτικών δράσεων-αποστολών, η ανίχνευση σφαλμάτων και αποκλίσεων σε έναν πληθυσμό δαπανών ή χαρακτηριστικών, είτε με καθολικό, είτε με δειγματοληπτικό έλεγχο. Στη συνέχεια περιγράφονται τα είδη, οι κατηγορίες και οι τύποι Ελέγχων και παρουσιάζεται μια ανάλυση διαφορών (gap analysis) μεταξύ της υφιστάμενης και της επιθυμητής κατάστασης στο πεδίο της ανάπτυξης και εφαρμογής διαδικασιών και μεθόδων ανάλυσης δεδομένων ελέγχου, από τους Φορείς Ελέγχου που συμμετέχουν στο ΕΣΟΕΛ (κατά τον χρόνο σύνταξης του εγχειριδίου, Ιούνιος 2021). Η ανάλυση βασίζεται στις απαντήσεις των Φορέων Ελέγχου σε σχετικό ερωτηματολόγιο που υποβλήθηκε και συμπληρώθηκε μέσω της πλατφόρμας Google Forms.

Ο οδηγός περιλαμβάνει την ανάλυση δεδομένων ενός πληθυσμού δαπανών ή χαρακτηριστικών, την εννοιολογική περιγραφή της ανάλυσης δεδομένων (data analytics) και γίνεται αναφορά περιπτώσεων διασταυρωτικών ελέγχων μεταξύ μεταβλητών ή ανίχνευσης συστηματικών μοτίβων, βάσει στοιχείων συνολικών πληθυσμών. Στις περιπτώσεις αυτές γίνεται μνεία στις πηγές άντλησης των στοιχείων



(φορείς, πληροφοριακά συστήματα), στον στόχο των ελέγχων, στα εργαλεία-λογισμικά (CAATs) και στις μεθόδους (στατιστικής ανάλυσης) που χρησιμοποιούνται.

Σε επόμενο Κεφάλαιο περιλαμβάνονται στοιχεία για τη δειγματοληψία (Sampling) και περιγράφονται έννοιες και γνωστικά εφαρμοστικά πεδία, όπως ο σκοπός δειγματοληψίας, ο πληθυσμός, οι πηγές άντλησης στοιχείων, η στρωματοποίηση και αντιπροσωπευτικότητα δείγματος, οι δειγματοληπτικές μονάδες, οι μέθοδοι δειγματοληψίας (στατιστικές / μη στατιστικές), οι παράμετροι δειγματοληψίας, ο προσδιορισμός μεγέθους δείγματος, οι μέθοδοι και διαδικασίες επιλογής δειγματοληπτικών μονάδων, η διαδικασία προβολής σφαλμάτων / αποκλίσεων στον πληθυσμό, ο υπολογισμός της ακρίβειας της εκτίμησης των σφαλμάτων / αποκλίσεων. Επιπλέον, γίνεται αναφορά σε εργαλεία-λογισμικά που χρησιμοποιούνται για την εφαρμογή δειγματοληψίας.

Ακολούθως αποκρυσταλλώνεται το πεδίο της κατηγοριοποίησης και αξιοποίησης των ευρημάτων των ελέγχων, στο πλαίσιο του οποίου μνημονεύονται η αξία της κωδικοποίησης των ευρημάτων των ελέγχων, οι κανόνες κωδικοποίησης, η διαστρωματική και διαχρονική ανάλυση των ευρημάτων των ελέγχων. Τα ευρήματα των ελέγχων (audit findings) αποτελούν πλούτο δεδομένων και πολύτιμη γνώση για τον Φορέα Ελέγχου, τους ελεγχόμενους, αλλά και τρίτους ενδιαφερόμενους.

Στη συνέχεια περιγράφονται οι πηγές άντλησης δεδομένων και η προστασία Προσωπικών Δεδομένων, προβαίνοντας σε μνεία για τα Πληροφοριακά Συστήματα σε Ελλάδα και εξωτερικό, στα οποία έχουν πρόσβαση και αξιοποιούν οι φορείς του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., η αξία του e-cohesion (ηλεκτρονική συνοχή) και των κανόνων που διέπουν την προστασία (κανονισμοί) και την εμπιστευτικότητα (δεοντολογία) των προσωπικών δεδομένων που χρησιμοποιούνται για σκοπούς ελέγχου. Επιπλέον, παρατίθενται ενδεικτικά υπόδειγμα Ανάλυσης Κινδύνου - Προτεραιτήτων Ελέγχου, Δειγματοληψίας Χαρακτηριστικού (Attribute Sampling), Δειγματοληψίας Στρωματοποιημένης MUS. Επίσης καταγράφεται ενδεικτικά η Τυπολογία Σφαλμάτων στις Δημόσιες Συμβάσεις.

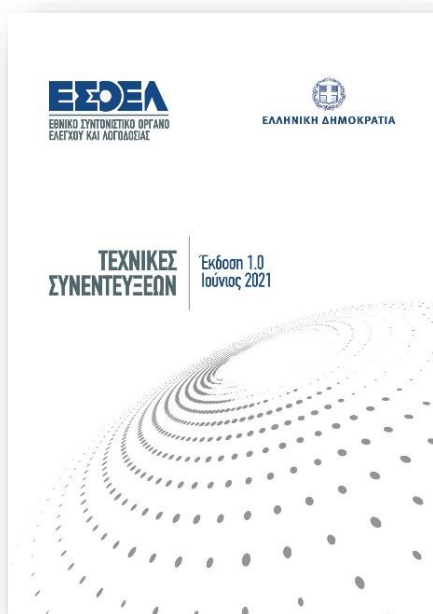
Τέλος, αναφέρονται ενδεικτικά οι πηγές και η βιβλιογραφία που ελήφθησαν υπόψη για τη σύνταξη του εγχειριδίου, όπως τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, το AICPA - Guide to Audit and Analytics, ο European Commission – Guidance on sampling methods for Audit Authorities.

Το Εγχειρίδιο αποτελεί μια εμβρυακή απόπειρα διερεύνησης του θέματος. Είναι αυτονόητη συνθήκη η μη εξάντληση του συνόλου των θεμάτων που πραγματεύεται, ωστόσο καταβλήθηκε ικανή προσπάθεια να καλυφθούν – κατά την κρίση των συντακτών – τα σημαντικότερα εξ αυτών και γι' αυτό η όλη προσέγγιση τυγχάνει δυναμική. Στο πλαίσιο αυτό, τίθεται επί το έργον η στόχευση της τακτικής επικαιροποίησης και εμπλουτισμού του Εγχειριδίου, μέσω συνεχούς ανατροφοδότησης, ή όποτε κριθεί επιβεβλημένο, εφόσον προκύψουν στοιχεία

ικανά, προκειμένου αυτό να διατηρείται όσο το δυνατόν σταθερά προσαρμοσμένο στις βέλτιστες πρακτικές και σύγχρονες ελεγκτικές ανάγκες συλλογής και επεξεργασίας / ανάλυσης δεδομένων.

Το γεγονός ότι ο οδηγός παράχθηκε από ένα συλλογικό ελεγκτικό όργανο όπως το ΕΣΟΕΛ, δείχνει τον υψηλό βαθμό σημαντικότητας που αποδίδεται σε αυτό από το σύνολο των συμμετεχουσών σε αυτό Ελεγκτικών Αρχών / Φορέων / Υπηρεσιών.

5.3 Τεχνικές Συνεντεύξεων



Με στόχο την προτυποποίηση και τον εκσυγχρονισμό των ελεγκτικών διαδικασιών και μεθοδολογιών, συντάχθηκε ο Οδηγός «Τεχνικές Συνεντεύξεων», αξιοποιώντας την επιστημονική κατάρτιση, την επαγγελματική εμπειρία και την τεχνογνωσία των στελεχών των ελεγκτικών υπηρεσιών των φορέων-μελών του ΕΣΟΕΛ. Ο Οδηγός Τεχνικών Συνεντεύξεων επιδιώκει να παρέχει χρήσιμες τεχνικές συνέντευξης, ώστε να αποτελέσει ένα σημαντικό εργαλείο για τους ελεγκτές, λαμβάνοντας υπόψη τις διεθνείς καλές πρακτικές. Αποτυπώνονται και αναλύονται όλα τα στάδια της

διαδικασίας διεξαγωγής μιας αποτελεσματικής συνέντευξης, προκειμένου τα στελέχη των δημοσίων φορέων να υιοθετήσουν μια ενιαία και ολοκληρωμένη προσέγγιση της συνέντευξης ως εργαλείο του ελέγχου. Επιπλέον, με τον Οδηγό αναλύονται σημαντικές παράμετροι της συνέντευξης, όπως η κατάλληλη προετοιμασία, η ανθρώπινη ψυχολογία, η σημασία της ανάπτυξης του κατάλληλου κλίματος για την καθοδήγηση της συζήτησης, καθώς και η αξιολόγηση των απαντήσεων και των πληροφοριών που συγκεντρώνονται κατά τη διάρκεια της συνέντευξης.

Αναλυτικότερα, ο οδηγός περιλαμβάνει:

- i. τα χαρακτηριστικά μιας αποτελεσματικής συνέντευξης ως εργαλείο συλλογής στοιχείων
- ii. θέματα δεοντολογίας και ηθικής για τη διεξαγωγή μιας συνέντευξης, και γενικότερα τι είναι ηθικό και τι όχι στο πλαίσιο της συνέντευξης



- iii. τι πρέπει ένας ερωτών να λάβει υπόψη του πριν τη διεξαγωγή μιας συνέντευξης, όπως για παράδειγμα ο προσδιορισμός του σκοπού της, η προετοιμασία ενός πλάνου, η διευθέτηση πρακτικών ζητημάτων κ.λπ.
- iv. συμβουλές για την ανάπτυξη του κατάλληλου κλίματος κατά τη διάρκεια της συνέντευξης έτσι ώστε να επιτευχθεί ο στόχος της και να αντληθούν οι επιδιωκόμενες πληροφορίες
- v. τεχνικές διατύπωσης των ερωτήσεων
- vi. τεχνικές αποσαφήνισης απαντήσεων
- vii. μεθόδους για την κάμψη της αντίστασης του ερωτώμενου κατά τη διάρκεια της συνέντευξης
- viii. τη σημασία της γλώσσας του σώματος
- ix. πώς μπορεί ένας ελεγκτής / ερευνητής να αναγνωρίσει τον δόλο στο πλαίσιο μιας συνέντευξης και τέλος
- x. μία γενική παρουσίαση των τεχνικών ανάκρισης που χρησιμοποιεί η ΕΛ.ΑΣ. στο πλαίσιο της ανακριτικής διαδικασίας.

Η συνέντευξη είναι μια τεχνική συλλογής δεδομένων που χρησιμοποιείται συχνά τόσο στο πλαίσιο διενέργειας ελέγχων (audits) όσο και ερευνών (investigations). Αποτελεί μία από τις βασικές μεθόδους συλλογής δεδομένων που χρησιμοποιείται από τους ελεγκτές και γενικότερα από αυτούς που διενεργούν μια έρευνα (στο εξής ελεγκτές). Μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την άντληση πληροφοριών ή/και απόψεων από άτομα που εμπλέκονται ή επηρεάζονται από ένα γεγονός, κατάσταση ή διαδικασία.

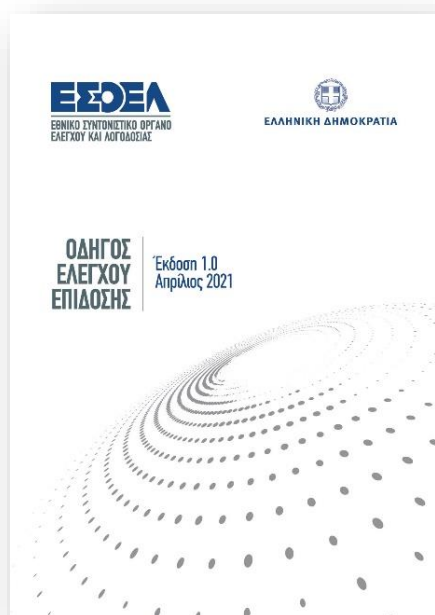
Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι συνεντεύξεις αποτελούν ένα από τα σημαντικότερα εργαλεία ενός ελέγχου, ο οδηγός φιλοδοξεί να βοηθήσει τους ελεγκτές ή τους υπαλλήλους που διενεργούν περιστασιακά μια έρευνα στο πλαίσιο των καθηκόντων τους να διεξάγουν αποτελεσματικές συνεντεύξεις, έτσι ώστε με πρακτικά παραδείγματα και τεχνικές, να αντλούνται τα στοιχεία και οι πληροφορίες που συμβάλλουν στην εξαγωγή των απαραίτητων συμπερασμάτων που με τη σειρά τους μπορούν να οδηγήσουν στην ολοκλήρωση του ελέγχου.

Με το πόνημα παρέχονται χρήσιμες συμβουλές και καλές πρακτικές, προκειμένου να διενεργηθεί μια επιτυχημένη συνέντευξη. Ειδικότερα, ο Οδηγός ξεκινά με την περιγραφή του σκοπού μιας συνέντευξης, παραθέτοντας τους κυριότερους τύπους συνεντεύξεων. Στη δεύτερη ενότητα αναφέρονται οι βασικές αρχές και αξίες, οι οποίες θα πρέπει να τηρούνται κατά τη διεξαγωγή μιας συνέντευξης, προκειμένου η συλλογή των πληροφοριών να διενεργείται με δίκαιο και αμερόληπτο τρόπο. Στην τρίτη ενότητα περιγράφονται χρήσιμες συμβουλές για την προετοιμασία μιας συνέντευξης. Στην τέταρτη ενότητα παρουσιάζονται συμβουλές και μέθοδοι για τη δημιουργία και διατήρηση ενός κλίματος εμπιστοσύνης (rapport) με τον ερωτώμενο, έτσι ώστε να διευκολυνθεί η άντληση των πληροφοριών που είναι απαραίτητες για

την επιτυχία της συνέντευξης. Στην πέμπτη ενότητα προτείνονται καλές πρακτικές αναφορικά με τη διατύπωση και την σειρά των ερωτήσεων προς τον ερωτώμενο. Στην έκτη ενότητα παρουσιάζονται τρόποι αναγνώρισης της εξαπάτησης και του δόλου κατά τη διάρκεια μιας συνέντευξης. Τέλος, στο Παράρτημα παρουσιάζονται οι τεχνικές μιας αποτελεσματικής ανάκρισης από την αστυνομία.

Για τη σύνταξη του Οδηγού, τα μέλη της ομάδας εργασίας βασίστηκαν στην επαγγελματική τους εμπειρία στη διενέργεια ελέγχων και ερευνών, λαμβάνοντας υπόψη καλές πρακτικές όπως αναφέρονται σε εγχειρίδια διεθνών και ευρωπαϊκών οργανισμών, σε ακαδημαϊκή βιβλιογραφία και σε ενδεχόμενους κανονισμούς ή οδηγίες των φορέων που προέρχονται. Ωστόσο, η απόκτηση των απαραίτητων ικανοτήτων για τη διεξαγωγή μιας αποτελεσματικής συνέντευξης αποτελεί μια πρόκληση. Απαιτεί καλές επικοινωνιακές δεξιότητες, πειθαρχία και ψυχραιμία, ακόμα και στις πιο δύσκολες περιστάσεις. Ο συνεντευκτής οφείλει να είναι σε θέση να αντιλαμβάνεται και να διαχειρίζεται μεθοδικά περίπλοκες συμπεριφορές και διαδικασίες.

5.4 Έλεγχοι Επίδοσης



Με στόχο την προτυποποίηση και τον εκσυγχρονισμό των ελεγκτικών διαδικασιών και μεθοδολογιών, δημιουργήθηκε ο Οδηγός «Ελέγχου Επίδοσης», αξιοποιώντας την επιστημονική κατάρτιση, την επαγγελματική εμπειρία και την τεχνογνωσία των στελεχών των ελεγκτικών υπηρεσιών των φορέων-μελών του ΕΣΟΕΛ. Ο Οδηγός Ελέγχου Επίδοσης επιδιώκει να αποτελέσει ένα χρήσιμο εργαλείο για τη διενέργεια ελέγχων με έμφαση στην οικονομικότητα, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των προγραμμάτων και της δράσης των δημόσιων οργανισμών. Αποτυπώνονται

οι τεχνικές, μεθοδολογίες και καλές πρακτικές για την αποτελεσματική διενέργεια των ελέγχων επίδοσης, καλλιεργώντας παράλληλα μια κουλτούρα χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Διάρθρωση περιεχομένου του Οδηγού

Ο Οδηγός διαρθρώνεται σε πέντε κύρια Κεφάλαια.



Στο Πρώτο Κεφάλαιο αποσαφηνίζεται η έννοια του ελέγχου απόδοσης και αναλύονται οι τρεις συνιστώσες, τα τρία αγγλοσαξωνικά (e) ή αλλιώς η χρηστή δημοσιονομική διαχείριση, δηλαδή, η οικονομικότητα (economy), αποδοτικότητα (efficiency) και αποτελεσματικότητα (effectiveness). Επιπλέον, αποσαφηνίζεται και η σχέση ελέγχου επιδόσεων και προϋπολογισμού επιδόσεων και ακολούθως παρουσιάζονται οι βασικοί δείκτες και τα χαρακτηριστικά τους.

Στο Δεύτερο Κεφάλαιο παρουσιάζονται τα ελεγκτικά πρότυπα που σχετίζονται με τον έλεγχο απόδοσης και αναλύεται το περιεχόμενό τους σε πίνακα που παρατίθεται.

Στο Τρίτο Κεφάλαιο επιχειρείται μια καταγραφή, τόσο του θεσμικού πλαισίου που διέπει τον έλεγχο απόδοσης σε κύριες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και του Ελεγκτικού Συνεδρίου, καθώς και των πρακτικών που ακολουθούνται.

Στο Τέταρτο Κεφάλαιο εμπεριέχεται το μεθοδολογικό υπόβαθρο των ελέγχων απόδοσης και οι πρακτικές που ακολουθούνται. Επιπλέον, παρουσιάζονται και τα δομικά στοιχεία που απαρτίζουν μια έκθεση απόδοσης, προκειμένου να αποτελέσει τη βάση για την εκπόνηση μιας άρτιας και ολοκληρωμένης έκθεσης ελέγχου.

Στο Πέμπτο Κεφάλαιο παρουσιάζονται χαρακτηριστικοί δείκτες απόδοσης αλλά και αριθμοδείκτες, προκειμένου να χρησιμεύσουν σαν εργαλειοθήκη κατά τη διενέργεια των ελέγχων ανάλογα και με το υποκείμενο του ελέγχου.

Στα Παραρτήματα του Οδηγού περιλαμβάνεται συνοπτικό λεξιλόγιο βασικών όρων, προκειμένου οι αναγνώστες, και ειδικότερα οι ελεγκτές, να εξοικειωθούν με τη βασική ορολογία που ακολουθείται κατά τους ελέγχους απόδοσης.

Τέλος, το Παράρτημα I εμπλουτίζεται με τα περιεχόμενα ενός υπομνήματος σχεδιασμού ελέγχου, αναλύοντας υπό μορφή ερωτήσεων όλες τις πτυχές που προκύπτουν κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου απόδοσης. Επιπλέον, παρατίθεται στο Παράρτημα II ενδεικτικός πίνακας αποδεικτικών στοιχείων (evidence collection plan) και στο Παράρτημα III περίγραμμα προγράμματος έργου. Τα Παραρτήματα αυτά βοηθούν τους ελεγκτές τόσο στη διενέργεια των ελέγχων όσο και στη διαμόρφωση και επεξεργασία των παραδοτέων.

Ο Οδηγός αποτελεί μια πρώτη προσπάθεια διερεύνησης του θέματος, δεν εξαντλεί όλα τα θέματα και καταπιάνεται μόνο με τα σημαντικότερα από αυτά. Εξυπακούεται ότι ο εν λόγω Οδηγός δεν είναι στατικός. Στόχος είναι να εμπλουτίζεται και να επικαιροποιείται τακτικά, προκειμένου να προσαρμόζεται στις καλύτερες πρακτικές και να τις αποτυπώνει, στον βαθμό του δυνατού, στους ελέγχους που διενεργούνται με στοιχεία απόδοσης.



5.5 Ομάδα Εργασίας για συνεργασία σε θέματα εκπαίδευσης

Με την με αριθ. πρωτ. ΕΣΟΕΛ/ΕΜΠ. οικ. 78/19.07.2021 απόφαση του Προέδρου του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και Διοικητή της Ε.Α.Δ. κ. Άγγελου Μπίνη, συγκροτήθηκε Ομάδα Εργασίας (ΟμΕ) για τη συνεργασία των Υπηρεσιών-Μελών του Οργάνου σε θέματα εκπαίδευσης.

Στην Ομάδα Εργασίας (ΟμΕ) συμμετέχουν:

1. Μιχαήλ Γεωργιάδης, Αντισυνταγματάρχης (ΟΕ), Τμηματάρχης Τμήματος Στρατηγικής και Διαχείρισης Πληροφοριών της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, ως Πρόεδρος.
2. Παναγιώτης Σπανός, Ταγματάρχης (ΟΕ), Τμηματάρχης Τμήματος Οργάνωσης-Μελετών-Εκπαίδευσης της Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας, ως μέλος.
3. Ασημάκης Κοντογεωργάκης, υπάλληλος της Διεύθυνσης Σχεδιασμού, Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε., ως μέλος.
4. Ιωάννης Αργυρίου, Αστυνομός Α', Προϊστάμενος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης, της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, ως μέλος.
5. Γεώργιος Χρονόπουλος, Προϊστάμενος Τμήματος Β' Μεθοδολογιών και Εγχειριδίων της Ε.Δ.ΕΛ., ως μέλος.
6. Αργυρώ Βερβέρη, Υπάλληλος του Τμήματος Β' Μεθοδολογιών και Εγχειριδίων της Ε.Δ.ΕΛ., ως μέλος.
7. Αναστάσιος Αναστασίου, Επιθεωρητής-Ελεγκτής του Υποτομέα Β' του Τομέα ΟΤΑ (Α' και Β' βαθμού), Αποκεντρωμένης Διοίκησης και Μετανάστευσης-Ιθαγένειας της Ε.Α.Δ., ως μέλος.

Αντικείμενο της ΟμΕ είναι ο σχεδιασμός και η υλοποίηση δράσεων κατάρτισης και εκπαίδευσης, σε συνεργασία με ακαδημαϊκά ιδρύματα, ιδιωτικούς φορείς, φυσικά πρόσωπα, σε γνωστικά αντικείμενα συναφή με την εκπλήρωση των στόχων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Κατά τη διάρκεια του 2021, πραγματοποιήθηκε μια σειρά δια ζώσης και διαδικτυακών συνεδριάσεων της ΟμΕ, όπου:

- Συζητήθηκε η οργάνωση και ο σχεδιασμός εκτέλεσης του έργου κατάρτισης και υλοποίησης εκπαιδεύσεων κοινού ενδιαφέροντος.
- Συνελέγησαν οι απαιτήσεις των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. σε αριθμό εκπαιδευομένων και επιθυμητά αντικείμενα.
- Αποφασίστηκε όπως το έργο του σχεδιασμού των κοινών δράσεων κατάρτισης και εκπαίδευσης οργανωθεί σε τρεις κατηγορίες και τέσσερις κατευθύνσεις για καθεμία εξ αυτών, και συγκεκριμένα:

α.Ακαδημαϊκή Εκπαίδευση σε Μεταπτυχιακό Επίπεδο, που οδηγεί στην απόκτηση αντίστοιχου τίτλου.



- β. Επαγγελματική Εκπαίδευση, που οδηγεί στην απόκτηση Πιστοποιήσεων.
- γ. Κατάρτιση μέσω Σεμιναρίων ή Λοιπών Προγραμμάτων Δια Βίου Μάθησης, με προτεινόμενα γνωστικά αντικείμενα ανά κατηγορία εκπαίδευσης τα εξής:
- (1) Οικονομικά (ενδεικτικά: Ελεγκτική, Λογιστική, Χρηματοοικονομικά)
 - (2) Εσωτερικός Έλεγχος
 - (3) Οικονομικό Έγκλημα και Διαφθορά
 - (4) Έλεγχος Πληροφοριακών Συστημάτων
- Ολοκληρώθηκε η συλλογή των στοιχείων για τα προσφερόμενα από τα ΑΕΙ Προγράμματα Μεταπτυχιακής Εκπαίδευσης, καθώς για τις υφιστάμενες επαγγελματικές πιστοποιήσεις κοινού ενδιαφέροντος στους τομείς του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου, του Ελέγχου για την Απάτη και τα Πληροφοριακά Συστήματα.
- Εξετάστηκε το ζήτημα της χρηματοδότησης για τη συμμετοχή στελεχών φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. στις εν λόγω εκπαιδεύσεις και αποφασίστηκε η ανάληψη συγκεκριμένων πρωτοβουλιών για την αντιμετώπιση συναφών προβλημάτων.
- Ολοκληρώθηκε η συλλογή και επεξεργασία των προτάσεων των φορέων-μελών για τις σεμιναριακού τύπου εκπαιδεύσεις και καταρτίστηκε λίστα με τη θεματολογία των σεμιναρίων που καλύπτουν τις υφιστάμενες απαιτήσεις. Ακολούθως, ελήφθησαν υπόψη τα υφιστάμενα σεμινάρια του ΙΝ.ΕΠ. στην υπόψη θεματολογία, προκειμένου σε συνεργασία με τον εν λόγω φορέα να οργανωθούν εκπαιδεύσεις στα αντικείμενα:
- (1) Δημοσίου Λογιστικού με έμφαση στις ελεγκτικές διαδικασίες.
 - (2) Διπλογραφικής Λογιστικής και συναφών μεταρρυθμίσεων στον Δημόσιο Τομέα, με έμφαση στο Λογιστικό Σχέδιο για τη Γενική Κυβέρνηση και τις διαφοροποιήσεις μεταξύ αυτού και των Λογιστικών Σχεδίων ΝΠΔΔ, ΟΤΑ, και νοσοκομείων.
 - (3) Δημοσίων Συμβάσεων με έμφαση στο ισχύον νομικό πλαίσιο, στις διαδικασίες διενέργειας προμηθειών υλικών υπηρεσιών και έργων και έμφαση στον έλεγχο αυτών.
 - (4) Διοικητικού Δικαίου – Διοικητικού Ελέγχου, με αναφορές στις μορφές Ελέγχου και τους ελεγκτικούς μηχανισμούς στη Δημόσια Διοίκηση, τις υφιστάμενες πρακτικές και τις διαδικασίες καταλογισμών.
 - (5) Ποινικού Δικαίου, Ποινικής Δικονομίας και Πειθαρχικού Δικαίου με αναφορές σε θέματα Οικονομικού Εγκλήματος και Διαφθοράς και πρακτικές εφαρμογές στα Ελεγκτικά θέματα Ποινικής και Πειθαρχικής Διαδικασίας, όπως η διενέργεια Ένορκων Διοικητικών Εξετάσεων και Προκαταρκτικών Εξετάσεων.
 - (6) Ελέγχου Πληροφοριακών Συστημάτων με έμφαση στα θέματα Διασφάλισης Προσωπικών Δεδομένων.
 - (7) Μεθοδολογίας διενέργειας δειγματοληψιών με τη χρήση λογισμικού Office ή Ελεύθερου Λογισμικού.

6

ΛΟΙΠΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ & ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

6. ΛΟΙΠΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ & ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Κατά το έτος αναφοράς, πραγματοποιήθηκαν διαλέξεις, ημερίδες και εκπαιδευτικές δράσεις, τις οποίες κλήθηκαν να παρακολουθήσουν ή να συμμετάσχουν εκπρόσωποι από όλες τις Υπηρεσίες που συμμετέχουν στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

6.1 Κύκλος ενημερωτικών διαλέξεων στο πλαίσιο της 1^{ης} Εκπαιδευτικής Σειράς του Σχολείου Οικονομικής Επιθεώρησης του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (ΓΕΕΘΑ)

Την Παρασκευή 19 Νοεμβρίου 2021, στην αίθουσα «ΕΠΙΣΜΗΝΑΓΟΣ (ΙΠΤ) ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΑΜΠΕΡΟΣ» του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (ΓΕΕΘΑ), πραγματοποιήθηκε κύκλος ενημερωτικών διαλέξεων από τον Πρόεδρο και τους επικεφαλής των μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., στο πλαίσιο της 1^{ης} Εκπαιδευτικής Σειράς του Σχολείου Οικονομικής Επιθεώρησης. Στην εκδήλωση απηύθυνε χαιρετισμό ο Αρχηγός ΓΕΕΘΑ Στρατηγός Κωνσταντίνος Φλώρος, ενώ συμμετείχαν οι επικεφαλής και εκπρόσωποι των παρακάτω φορέων:



- Ο Διοικητής της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, κ. Άγγελος Μπίνης
- Ο Διευθυντής της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, Αστυνομικός Διευθυντής Δημήτριος Λουκόπουλος
- Ο Α' Υποδιοικητής της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων των Σωμάτων Ασφαλείας, Αρχιπλοίαρχος (ΛΣ) Νικόλαος Πολέμης
- Ο Γενικός Διευθυντής της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, κ. Γεώργιος Γεωργίου
- Ο Γενικός Επιθεωρητής της Υπηρεσίας Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης του ΕΟΠΥΥ, κ. Γεώργιος Σπυρίδης
- Ο Διευθυντής της Διεύθυνσης Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος Αρχηγείου ΕΛ.ΑΣ., Αστυνομικός Διευθυντής Βασίλειος Παπακώστας



Η εκδήλωση διοργανώθηκε με μέριμνα της Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης του ΓΕΕΘΑ και συντονίστηκε από τον Διευθυντή του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ, Ταξίαρχο Αριστοτέλη Πριόβολο.



6.2 Δράσεις επικοινωνίας, επιμόρφωσης και ευαισθητοποίησης

Σε εκδηλώσεις και δράσεις που διοργάνωσε η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, συμμετείχαν ως ομιλητές εκπρόσωποι των φορέων-μελών του Οργάνου:

- Ημερίδα με τίτλο: «**Διαδικτυακές απάτες στην εποχή του Covid-19 και τρόποι αντιμετώπισής τους**» - 08.02.2021.
Μεταξύ των ομιλητών ήταν ο Αστυνομικός Διευθυντής κ. Βασίλειος Παπακώστας, Διευθυντής της Διεύθυνσης Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος/Α.Ε.Α.



- Webinar με τίτλο: «**Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών: Μια ηθική πυξίδα για την εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου**» - 20.04.2021.
Μεταξύ των ομιλητών ήταν η κα Αθηνάϊς Τουρκολιά Προϊσταμένη Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής (Γενικό Λογιστήριο του Κράτους) του Υπουργείου Οικονομικών.



➤ **1^ο Φόρουμ Ακεραιότητας** (09.12.2021). Με κεντρικό μήνυμα «Ενισχύοντας την εμπιστοσύνη των πολιτών στους θεσμούς» διοργανώθηκε με πρωτοβουλία της Ε.Α.Δ. το 1^ο Φόρουμ Ακεραιότητας (1st Integrity Forum), με αφορμή την Παγκόσμια Ημέρα κατά της Διαφθοράς (9^η Δεκεμβρίου), όπου αναδείχθηκαν ζητήματα που σχετίζονται με τη διαφάνεια, την καταπολέμηση της διαφθοράς, τις διεθνείς πρακτικές και τις πρόσφατες εξελίξεις. Τις εργασίες του Φόρουμ παρακολούθησαν (δια ζώσης και διαδικτυακά) περισσότερα από 900 στελέχη του δημόσιου και ιδιωτικού τομέα.





Στην τελευταία θεματική ενότητα "Integrity Summit" συζητήθηκαν θέματα όπως τα νέα δεδομένα και οι διεθνείς τάσεις στη μετά COVID-19 εποχή, ο ρόλος των Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και η ανάπτυξη και ενδυνάμωση των μηχανισμών πρόληψης και εντοπισμού φαινομένων απάτης και διαφθοράς.

Μεταξύ των εισηγητών ήταν ο κ. Βασίλειος Παπακώστας από τη Δίωξη Ηλεκτρονικού Εγκλήματος της ΕΛ.ΑΣ.









ΕΣΔΕΑ

**ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑΣ**

🏠 Λένορμαν 195 & Αμφιαράου,
104 42, Αθήνα
☎ 2132129700
✉ info@aead.gr
🌐 www.aead.gr



ISSN 2732-8155 (online)
ISSN 2732-8147 (print)