

**ΕΣΔΕΑ**

ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ  
ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΚΘΕΣΗ  
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

**2020**





## 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 2020 συντάχθηκε σύμφωνα με τις κατευθύνσεις του 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. 8/08.01.2021 Απόφαση του Προέδρου του Οργάνου. Στην Ομάδα συμμετείχαν:

ο Συνταγματάρχης (ΟΕ) Ματθαίος Παπαζίδης, Υποδιευθυντής της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, ως Πρόεδρος,

ο Ευστράτιος Παπαδόπουλος, Οικονομικός Επιθεωρητής από τη Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε. και

η Νικολίτσα Ράπτη, Επιθεωρήτρια-Ελέγκτρια, Προϊσταμένη του Τομέα Ασφάλισης, Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Εργασιακών Σχέσεων 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 Ταξίαρχο Εμμανουήλ Δουρβετάκη, Διευθυντή Οικονομικής Αστυνομίας και τον Αστυνομικό Διευθυντή Δημήτριο Λουκόπουλο, Υποδιευθυντή Οικονομικής Αστυνομίας.

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

Τον Ταξίαρχο Ιορδάνη Χατζηγιαννάκη, Διευθυντή Οικονομικής Επιθεώρησης του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας (Γ.Ε.ΕΘ.Α./Δ.Ο.Ε.) και τον Ταξίαρχο Αριστοτέλη Πριόβολο, Υποδιευθυντή Γ.Ε.ΕΘ.Α./Δ.Ο.Ε.

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

Την Πρέσβη Αλίκη Χατζή, Γενική Επιθεωρητή του Υπουργείου Εξωτερικών, την Τακτική Επιθεωρήτρια, Πρέσβη Αικατερίνη-Κάτια Γεωργίου και τη Σύμβουλο Πρεσβείας Α' Στέλλα Παπαδή.

Τη Ζωή Ρούσκα, Αν. Προϊσταμένη Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και την Αικατερίνη Παυλοπούλου, Αναπλ. Προϊσταμένη του Γ' Τμήματος της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε.

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



Τον Ηλία Κωνσταντέα, Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής και τον Μελέτιο Μπουραζέρη, Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Στρατηγικού Σχεδιασμού και Προγραμματισμού Ερευνών.

Τον Γεώργιο Γεωργίου, Προϊστάμενο Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και τον Νικόλαο Κράκαρη, Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Σχεδιασμού Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης.

Την 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 Αικατερίνη Βασιλείου, Διευθύντρια Β' Διεύθυνσης της Γ.Δ.Ε.Σ.Π.

Τον 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 Αικατερίνη Αγραβαρά, Διευθύντρια της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.

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

Τέλος, για τη Γραμματεία του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., η Ελένη Παπασπύρου και η Κατερίνα Αδοσίδου από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, διαχειρίστηκαν τις επικοινωνίες, παρέιχαν διοικητική υποστήριξη και συντακτική βοήθεια και συμμετείχαν στη διόρθωση της σύνταξης των κειμένων. Τη γραφιστική επεξεργασία της δημοσίευσης επιμελήθηκε ο γραφίστας της Ε.Α.Δ., Ηλίας Γκαβάκος.

**Περιεχόμενα**

<b>Ευχαριστίες</b> .....	2
<b>Μήνυμα Προέδρου Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.</b> .....	7
<b>1. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.</b> .....	9
1.1 Θεσμικό πλαίσιο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. ....	9
1.2 Στόχοι του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. ....	12
1.3 Λειτουργία και Αρμοδιότητες του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. ....	13
1.4 Ελεγκτικό έργο.....	14
1.5 Εσωτερικό Δίκτυο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. ....	15
<b>2. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ 2020</b> .....	18
2.1 Πρώτη Συνεδρίαση.....	18
2.1.1 Εθνική Αρχή Διαφάνειας .....	19
2.2 Δεύτερη Συνεδρίαση .....	23
2.2.1 Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων .....	23
2.2.2 Ε.Α.Δ./AFCOS .....	27
2.3 Τρίτη Συνεδρίαση .....	28
2.3.1 Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων Σωμάτων Ασφαλείας .....	29
2.3.2 Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας.....	35
2.4 Τέταρτη Συνεδρίαση .....	38
2.4.1 Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε. ....	39
2.4.2 Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος.....	43
2.4.3 Τομέας Δημοσίων Έργων & Μεταφορών – Υποτομέας Μεταφορών της Ε.Α.Δ. ...	50
2.5 Πέμπτη Συνεδρίαση .....	53
2.5.1 Υπηρεσία Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.) .....	54
2.5.2 Η αποκάλυψη μεγάλης οικονομικής απάτης στα Συμπληρώματα Ειδικής Διατροφής (ΣΕΔ), με τη χρήση του Μητρώου ιατροτεχνολογικών προϊόντων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.....	58
2.6 Έκτη Συνεδρίαση .....	60
<b>3. ΑΛΛΕΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ</b> .....	63
3.1 Ημερίδα για την παρουσίαση του Οδηγού Ελέγχου των Κοινοφελών Περιουσιών και Σχολαζουσών Κληρονομιών .....	63
3.2 Εκπαιδευτικές δράσεις.....	65
3.2.1 Εκπαιδευτική δράση με θέμα «Έλεγχος Συστημάτων Πληροφορικής (IT Audit)»	65
3.2.2 Εκπαιδευτική δράση με θέμα «Πρόληψη και αντιμετώπιση περιστατικών ασφαλείας στον κυβερνοχώρο – Ο ρόλος της Διεύθυνσης Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (ΔΙ.Δ.Η.Ε.)» .....	66



---

3.2.3 Εκπαιδευτική δράση με θέμα «Λογιστικά Συστήματα & Πρότυπα Δημοσίου Τομέα: Εφαρμοζόμενες πολιτικές και νέες τάσεις» .....	67
<b>4. ΟΜΑΔΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ</b> .....	70
4.1 Καταγραφή προτεραιοτήτων για πρόγραμμα δράσεων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. ....	70
4.2 1 <sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Μέθοδοι Ανάλυσης Δεδομένων στο πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών .....	73
4.3 2 <sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Οδηγός για Καταλογισμούς.....	76
4.4 3 <sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Τεχνικές Συνεντεύξεων .....	78
4.5 4 <sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Έλεγχοι Επίδοσης.....	80

**Μήνυμα Προέδρου Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.**

Η σύσταση του Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας σηματοδοτεί τη δημιουργία ενός νέου πρότυπου Συλλογικού Οργάνου που ενισχύει και προάγει το πνεύμα της συλλογικότητας, αναπτύσσοντας διαύλους επικοινωνίας και συνεργασίας μεταξύ των μελών του, όχι μόνο σε επίπεδο διεξαγωγής Επιθεωρήσεων και Ελέγχων από μικτά κλιμάκια, αλλά και στον τομέα ανάπτυξης κοινών προτύπων και εργαλείων, μέσω της διάχυσης καλών πρακτικών και καινοτόμων μεθοδολογικών προσεγγίσεων.

Με στόχο την αξιοποίηση των συνεργειών μεταξύ όλων των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. που εμπλέκονται στην καταπολέμηση της απάτης, της διαφθοράς και της κακοδιοίκησης και στο πλαίσιο ενίσχυσης της συνεργασίας και προγραμματισμού κοινών ενεργειών, υλοποιήθηκε καταγραφή των προτεραιοτήτων για το πρόγραμμα δράσεων του Οργάνου, προκειμένου να αναληφθούν κοινές δράσεις σε τομείς ενδιαφέροντος των φορέων-μελών του. Ήδη προχωρήσαμε στη συγκρότηση Ομάδων Εργασίας για την εκπόνηση Οδηγών, Μεθόδων και Κανονισμών, για την προτυποποίηση και τον εκσυγχρονισμό των ελεγκτικών διαδικασιών και μεθοδολογιών, αξιοποιώντας την επιστημονική κατάρτιση, την επαγγελματική εμπειρία και το ταλέντο των στελεχών των αρχών, φορέων και υπηρεσιών που δραστηριοποιούνται στον έλεγχο της δράσης των δημόσιων Οργανισμών και στην καταπολέμηση της διαφθοράς.

Δημιουργήθηκε επίσης στο ενδοδίκτυο (intranet) της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, ένα εσωτερικό δίκτυο για τους εκπροσώπους των φορέων και των υπηρεσιών που συμμετέχουν στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., προκειμένου να διευκολύνει την ανταλλαγή χρήσιμου υλικού μεταξύ των μελών του. Στόχος του δικτύου αυτού είναι η δημιουργία μιας γνωσιακής βάσης δεδομένων, η οποία αποτελεί ένα ηλεκτρονικό αποθετήριο που παρέχει ελεύθερη και χωρίς περιορισμό πρόσβαση σε γνώσεις και πληροφορίες σχετικά με τις τεχνικές, τα πρότυπα και τα εργαλεία πρόληψης, εντοπισμού και ελέγχου φαινομένων διαφθοράς, αλλά και την οργανωτική διάρθρωση και λειτουργία των φορέων-μελών του Οργάνου.

Το 2021 σχεδιάζουμε να συνεχίσουμε και να ολοκληρώσουμε με επιτυχία τους ελέγχους που βρίσκονται σε εξέλιξη, να διενεργήσουμε νέους ελέγχους που αφορούν σε υποθέσεις που απασχολούν την κοινωνία και να υλοποιήσουμε από κοινού δράσεις, ενισχύοντας τη συνεργασία μεταξύ όλων των μελών, με στόχο τη χάραξη μιας ενιαίας στρατηγικής για την ενίσχυση της ακεραιότητας, της διαφάνειας και της λογοδοσίας και, εν τέλει, την αποκατάσταση της εμπιστοσύνης των πολιτών στους θεσμούς και τη δημόσια διοίκηση.

**Ο Πρόεδρος του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.**

**Άγγελος Μπίνης**

**Διοικητής Εθνικής Αρχής Διαφάνειας**

# 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. 13698/05.06.2020 Απόφαση του Διοικητή της Ε.Α.Δ. (ΦΕΚ 2374/τ. Β'/16.06.2020), στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. συμμετέχουν οι ακόλουθες Αρχές, Φορείς και Υπηρεσίες Ελέγχου:



<p>Εθνική Αρχή Διαφάνειας</p>	<p>ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ</p>
<p>Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας</p>	<p>ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ</p>
<p>Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων των Σωμάτων Ασφαλείας</p>	
<p>Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης του Γενικού Επιτελείου Εθνικής Άμυνας</p>	
<p>Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας</p>	
<p>Διεύθυνση Επιθεώρησης του Υπουργείου Εξωτερικών</p>	<p>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ Υπουργείο Εξωτερικών ΓΕΝΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ</p>



<p><b>Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων</b></p>	 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  <b>ΑΑΔΕ</b> Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων <b>ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>
<p><b>Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων</b></p>	 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  <b>ΑΑΔΕ</b> Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων <b>ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ</b>
<p><b>Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος της Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών</b></p>	
<p><b>Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών</b></p>	 <b>ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ</b> <b>ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ</b> <b>ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ</b> <b>ΕΛΕΓΧΩΝ</b>
<p><b>Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών</b></p>	 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ
<p><b>Υπηρεσία Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας</b></p>	 <b>ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ</b> <b>ΕΟΠΥΥ</b>



**Γενική Διεύθυνση Σώματος  
Επιθεωρητών Περιβάλλοντος,  
Δόμησης, Ενέργειας και Μεταλλείων  
του Υπουργείου Περιβάλλοντος και  
Ενέργειας**



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ  
ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ  
& ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

Επιπροσθέτως είναι δυνατόν με Απόφαση του Προέδρου του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., που εκδίδεται το τελευταίο τρίμηνο κάθε ημερολογιακού έτους 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.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. 16671/01.07.2020 Απόφαση του Διοικητή της Ε.Α.Δ. και την υπ' αριθμ. πρωτ. 25612/10.09.2020 τροποποίηση-διόρθωση αυτής, καθορίστηκαν οι Επικεφαλής-Προϊστάμενοι των Φορέων και Υπηρεσιών Επιθεώρησης, Ελέγχου και Καταπολέμησης της Διαφθοράς που συμμετέχουν στην ολομέλεια του Οργάνου.

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 Ελεγκτικό έργο

Στο πλαίσιο του Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου (Σ.Ο.Ε.Ε.), το οποίο αντικαταστάθηκε από το Εθνικό Συντονιστικό Όργανο Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.), είχαν εκδοθεί εντολές διενέργειας ελέγχου από μικτά κλιμάκια τα οποία συντόνιζαν Ειδικοί Επιθεωρητές του πρώην Γ.Ε.Δ.Δ. και συγκροτούνταν από Επιθεωρητές των Σωμάτων και Υπηρεσιών Επιθεώρησης και Ελέγχου που μετείχαν σε αυτό. Οι εντολές αυτές είχαν εκδοθεί κυρίως μετά από Εισαγγελικές Παραγγελίες για διενέργεια ελέγχων και προκαταρκτικών εξετάσεων αποσταλθείσες στην Πρόεδρο του Σ.Ο.Ε.Ε. από την Εισαγγελία Εγκλημάτων Διαφθοράς και την Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Εντός του έτους 2020, ολοκληρώθηκαν και υποβλήθηκαν στις αρμόδιες Εισαγγελίες, τριάντα πέντε (35) εκθέσεις ελέγχου, υποθέσεων που χειρίστηκαν τα σχετικά μικτά κλιμάκια ελέγχου και συνεχίζονται, μέχρι ολοκλήρωσής τους.



Αναλυτικότερα:

1. Ολοκληρώθηκαν και υποβλήθηκαν στις αρμόδιες εισαγγελίες δύο (2) εκθέσεις που αφορούσαν εντολές διενέργειας ελέγχου σε έμμισθο Υποθηκοφυλακείο της Περιφέρειας Ηπείρου και σε Άμισθο Υποθηκοφυλακείο της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας.
2. Ολοκληρώθηκε και υποβλήθηκε μία (1) έκθεση ελέγχου που διενεργήθηκε ύστερα από εντολή της Εισαγγελίας Εγκλημάτων Διαφθοράς σε Νοσηλευτικό Ίδρυμα που εδρεύει στην Αθήνα.
3. Ολοκληρώθηκε και υποβλήθηκε, ύστερα από εντολή της Οικονομικής Εισαγγελίας, μία (1) έκθεση ελέγχου που αφορούσε Τραπεζικό Ίδρυμα.
4. Ολοκληρώθηκε και παραδόθηκε μία (1) έκθεση ελέγχου που διενεργήθηκε σε Νοσοκομείο με έδρα την περιφέρεια της Στερεάς Ελλάδας.
5. Ολοκληρώθηκαν και υποβλήθηκαν τριάντα (30) εκθέσεις, στο πλαίσιο παραγγελιών της Εισαγγελίας Εγκλημάτων Διαφθοράς (ΕΕΔ), που αφορούσαν τον χώρο υγείας και φαρμάκων.

#### **1.5 Εσωτερικό Δίκτυο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.**

Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, προκειμένου να ενισχύσει τη συνεργασία στο πλαίσιο λειτουργίας του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και να διευκολύνει την ανταλλαγή χρήσιμων πληροφοριών μεταξύ των φορέων-μελών του Οργάνου, δημιούργησε στο ενδοδίκτυο (intranet) της Αρχής φάκελο με το όνομα Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., στον οποίο έχουν πρόσβαση όλα τα μέλη του, χρησιμοποιώντας προσωπικούς κωδικούς.

Ο φάκελος έχει την ακόλουθη διάρθρωση:





Σκοπός της δημιουργίας του εν λόγω εσωτερικού δικτύου είναι να διευκολύνει την επικοινωνία μεταξύ των μελών, να ενισχύσει την ανταλλαγή τεχνογνωσίας και καλών πρακτικών ανάμεσα στις Υπηρεσίες και να αποτελέσει όχημα για τη λήψη μελλοντικών αποφάσεων για συνεργασία.



# ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ 2020

## 2. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ 2020

Οι τακτικές μηνιαίες συνεδριάσεις του Εθνικού Συντονιστικού Οργάνου Ελέγχου και Λογοδοσίας έτους 2020 πραγματοποιήθηκαν διαδικτυακά, υπό την προεδρία του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, κ. Άγγελου Μπίνη, στα Γραφεία της Αρχής, όπου εδρεύει το Όργανο.



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.

### 2.1 Πρώτη Συνεδρίαση

Η 1<sup>η</sup> Συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 28 Ιουλίου 2020.

#### ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 <sup>ο</sup>	Παρουσίαση, αποστολή, καθορισμός στόχων και Κανονισμός Λειτουργίας του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. από τον Πρόεδρο του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, κ. Άγγελο Μπίνη.
ΘΕΜΑ 2 <sup>ο</sup>	Παρουσίαση μελών (ταυτότητα, υπηρεσία προέλευσης) Τοποθέτηση-ανάπτυξη συμβολής των μελών στην αποστολή και τους στόχους του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. Ορισμός Αντιπροέδρου και καθορισμός της σειράς διαδοχής σύμφωνα με το άρθρο 6 του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.
ΘΕΜΑ 3 <sup>ο</sup>	Στοχοθεσία Β' εξαμήνου 2020 α) Προτάσεις ελέγχων σε πεδία πολιτικής και προγράμματα που απασχολούν τους πολίτες β) Προτάσεις κοινών δράσεων στους τομείς της πρόληψης και της ευαισθητοποίησης
ΘΕΜΑ 4 <sup>ο</sup>	Γνωσιακή βάση δεδομένων – Knowledge Hub α) Προτάσεις για προτυποποίηση προγραμμάτων ελέγχου σε τομείς υψηλού κινδύνου (δημόσιες συμβάσεις, επιχορηγήσεις κ.ά.) β) Καταγραφή υφιστάμενων ελεγκτικών διαδικασιών και εργαλείων γ) Σχεδιασμός προγραμμάτων εκπαίδευσης και ανάπτυξης ικανοτήτων

Στη Συνεδρίαση προσκλήθηκε και παρευρέθηκε κατά την έναρξη ο Πρόεδρος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, κ. Ιωάννης Σαρμάς, ο οποίος απηύθυνε χαιρετισμό στα μέλη του Οργάνου, επισήμανε τη σημασία της ενσωμάτωσης συστημάτων πρόληψης στις διαδικασίες ελέγχου και ευχήθηκε καλή επιτυχία στην πορεία των εργασιών.

Στη συνέχεια, ακολούθησε διαδικασία κλήρωσης προκειμένου να οριστεί Αντιπρόεδρος του Οργάνου και να καθοριστεί η σειρά διαδοχής. Πρώτη κληρώθηκε η Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και ορίστηκε Αντιπρόεδρος ο Διευθυντής της Υπηρεσίας, Συνταγματάρχης (ΟΕ) κ. Παρθένιος Δόντσιος.

Επίσης, κατά τη διάρκεια της Συνεδρίασης πραγματοποιήθηκε από τον Πρόεδρο παρουσίαση της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας και του Στρατηγικού Σχεδίου της Αρχής, καθώς και εκτενής περιγραφή της αποστολής του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και των βασικών στόχων του Οργάνου.

### 2.1.1 Εθνική Αρχή Διαφάνειας



#### ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.) δημιουργήθηκε από την ανάγκη ριζικής αλλαγής του πλαισίου λογοδοσίας και ελέγχου. Αποτελεί τη συνένωση του Σώματος Επιθεωρητών-Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης, του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, του Σώματος Υπηρεσιών Υγείας-Πρόνοιας, του Σώματος Επιθεωρητών Δημοσίων Έργων, του Σώματος Επιθεωρητών-Ελεγκτών Μεταφορών και της Γενικής Γραμματείας Καταπολέμησης της Διαφθοράς.

## Θεσμικό Πλαίσιο (I)

Η ΕΑΔ ιδρύθηκε με τον Ν. 4622/2019



5 Φορείς Ελέγχου + 1 Φορέας Συντονισμού συγχωνεύονται σε μία ενιαία διοικητική οντότητα

Προβλέψεις για ενίσχυση των ελεγκτικών μηχανισμών και την εφαρμογή των συστάσεων

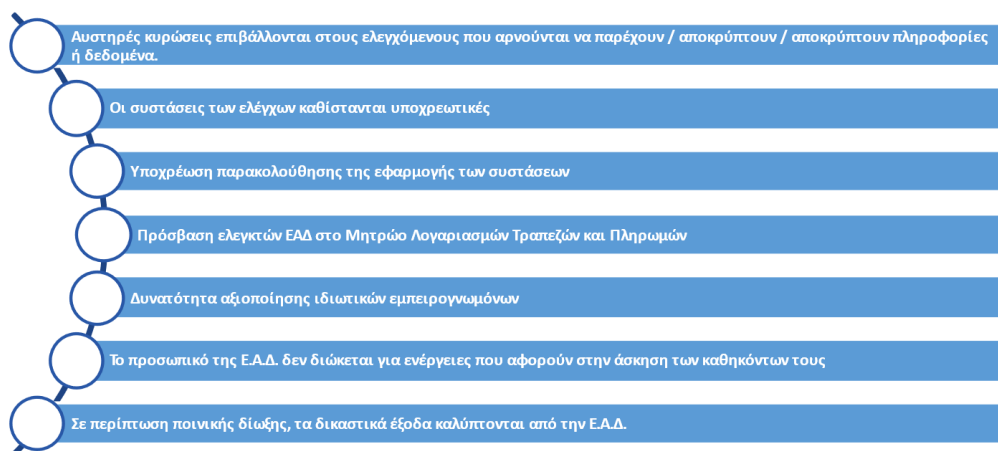
**Νέα Στρατηγική Αντίληψη** : Από τον εντοπισμό στην πρόληψη & ευαισθητοποίηση κατά της διαφθοράς



ΕΑΔ: Μια Ανεξάρτητη Αρχή με εκτεταμένες αρμοδιότητες

- Υπόκειται μόνο σε κοινοβουλευτικό έλεγχο
- Ισχυρές εγγυήσεις ανεξαρτησίας και αμεροληψίας (ασυμβίβαστα, δήλωση περιουσιακών στοιχείων, υποχρέωση εμπιστευτικότητας)

## Θεσμικό Πλαίσιο (II)



Τομείς παρέμβασης της Ε.Α.Δ. αποτελούν η καταστολή των φαινομένων διαφθοράς με τη διενέργεια ελέγχων και ερευνών, η πρόληψη, με την ανάπτυξη προτύπων και εργαλείων Εσωτερικού Ελέγχου και η ευαισθητοποίηση, με τη βοήθεια δράσεων ενημέρωσης, εκπαιδευτικών δράσεων για τη νεολαία αλλά και την ενεργή συμμετοχή των πολιτών στη μάχη κατά της διαφθοράς.

### Οργανωτικά Χαρακτηριστικά

- Ενιαία Δομή με διευρυμένες αρμοδιότητες
- Γεωγραφική εμβέλεια σε εθνικό επίπεδο με περιφερειακά παραρτήματα σε 6 πόλεις εκτός της Αθήνας
- Νέες οριζόντιες Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού, Εσωτερικού Ελέγχου και Γραφείο Προστασίας Δεδομένων
- Υψηλά εξειδικευμένο προσωπικό

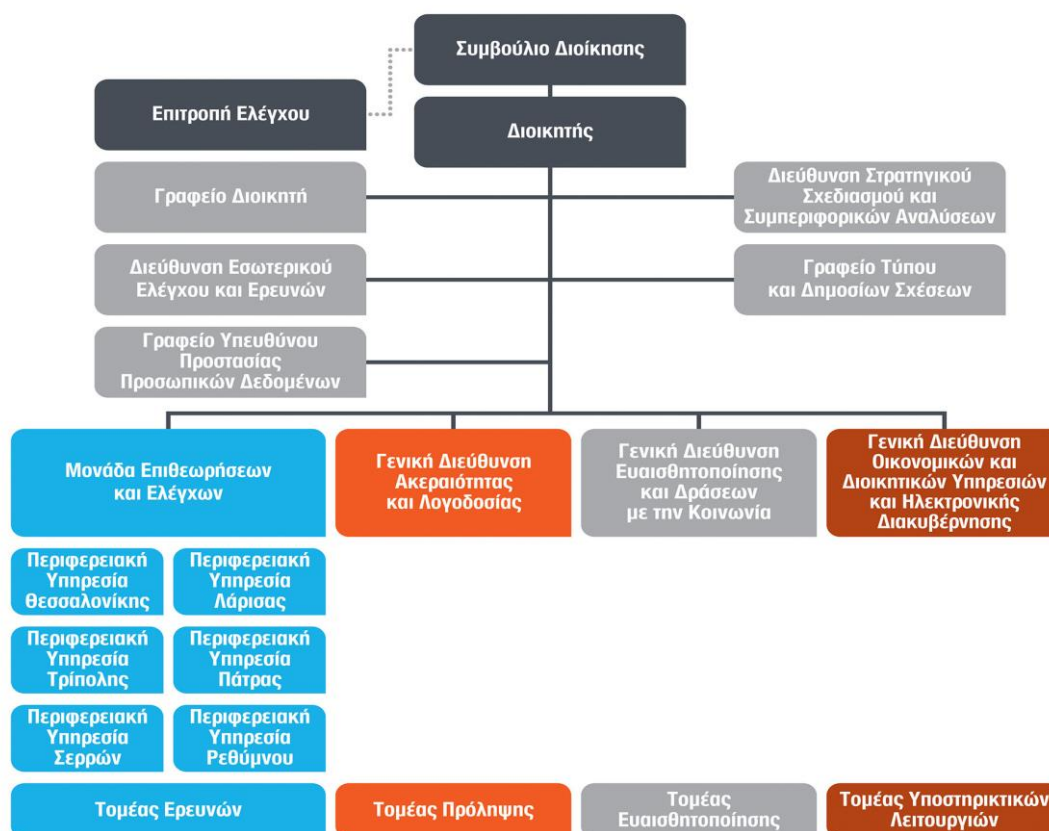
### Επιχειρησιακά Χαρακτηριστικά της Αρχής

- Εισαγωγή διεθνών προτύπων ελέγχου
- Ολοκληρωμένος μηχανισμός μέτρησης απόδοσης και αποτελεσμάτων
- Καινοτόμο σύστημα εσωτερικών ελέγχων
- Σύγχρονη Πολιτική Προστασίας Δεδομένων εναρμονισμένη με τα διεθνή πρότυπα
- Στρατηγική εκπαίδευσης/κατάρτισης και ενδυνάμωσης ικανοτήτων

## Οικονομικά Χαρακτηριστικά

- Π/Υ: 5.000.000€
- Εγκεκριμένα Έργα: 3.100.000€
- Υλοποιούμενα Έργα: 800.000€
- Νέες Προτάσεις: 1.000.000€

## Οργανόγραμμα Ε.Α.Δ.



## Θεματικοί στόχοι της Ε.Α.Δ.

1. Εντοπισμός και καταπολέμηση
2. Πρόληψη και Αποτροπή
3. Ευαισθητοποίηση και Ενημέρωση

## Στρατηγικοί στόχοι της Ε.Α.Δ.

- Συστηματική άσκηση και αναβάθμιση του ελεγκτικού έργου
- Ενίσχυση ακεραιότητας και λογοδοσίας
- Ενίσχυση της συμμετοχής των πολιτών στη μάχη κατά της διαφθοράς
- Συντονισμός της εφαρμογής του Εθνικού Στρατηγικού Σχεδίου για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς
- Διαχείριση της οργανωσιακής αλλαγής

## ΕΣΣΚΔ 2018-2021

### Πυλώνες

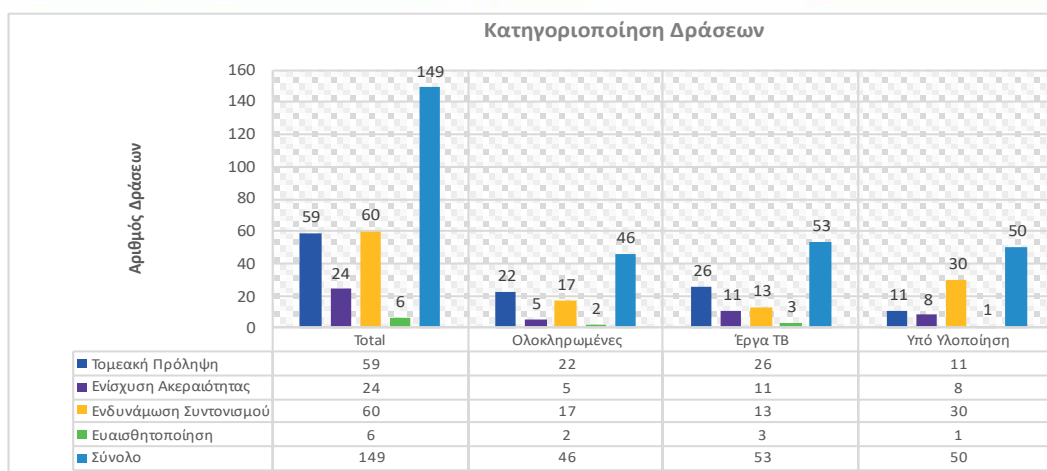


### Βασικά Χαρακτηριστικά

- Οριζόντιος Σχεδιασμός - Πολυτομεακή προσέγγιση
- Συμβατότητα με Ευρωπαϊκά και Διεθνή Πρότυπα (EU, OECD, CoE, UN)
- Αξιοποιεί τα παραδοτέα της TB(OECD, SRSS, Expertise France)
- Σαφής στόχευση στην δημιουργία δικτύων συνεργασίας και συντονισμού
- Σε συνέργεια με Στρατηγικές και Επιχειρησιακά Σχέδια



## Πορεία Υλοποίησης ΕΣΣΚΔ 2018-2021



Όραμα της Αρχής αποτελεί η ανάδειξη της σε έναν σύγχρονο και καινοτόμο δημόσιο οργανισμό με ισχυρή διεθνή παρουσία και αποφασιστική συμβολή στην προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος, την αποκατάσταση της εμπιστοσύνης των πολιτών στους θεσμούς και την ανάπτυξη ενός περιβάλλοντος ίσων ευκαιριών για όλους.



## 2.2 Δεύτερη Συνεδρίαση

Η 2<sup>η</sup> Συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 14 Σεπτεμβρίου 2020.

### ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 <sup>ο</sup>	Παρουσίαση του φορέα-μέλους του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. «Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων» σχετικά με τον ρόλο και τις συνέργειες που μπορούν να αναπτυχθούν με τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου
ΘΕΜΑ 2 <sup>ο</sup>	Παρουσίαση της Υπηρεσίας Συντονισμού για την Καταπολέμηση της Απάτης (Anti-Fraud Coordination Service, AFCOS) από τη Γενική Διεύθυνση Ακεραιότητας και Λογοδοσίας της Ε.Α.Δ.
ΘΕΜΑ 3 <sup>ο</sup>	Παρουσίαση αποτελεσμάτων έρευνας για την «Καταγραφή προτεραιοτήτων για πρόγραμμα δράσεων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.» Προτεραιοποίηση θεματικών για σχεδιασμό και προγραμματισμό κοινών δράσεων κατάρτισης και ανάπτυξης ικανοτήτων

Σε αυτή τη Συνεδρίαση συζητήθηκε η δημιουργία, στο πλαίσιο του Οργάνου, υποομάδων εργασίας για εκπόνηση Οδηγών, Εγχειριδίων και Πολιτικών, καθώς και ο σχεδιασμός κοινών εκπαιδευτικών δράσεων, βάσει των αποτελεσμάτων καταγραφής προτεραιοτήτων για το Πρόγραμμα Δράσεων του Οργάνου.

Επιπλέον, κατά τη διάρκεια της Συνεδρίασης, πραγματοποιήθηκε παρουσίαση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών από τον κ. Γεώργιο Γεωργίου, Προϊστάμενο της ΓΔΔΕ, σχετικά με το πλαίσιο, τη λειτουργία και το ελεγκτικό έργο της Υπηρεσίας. Επίσης, πραγματοποιήθηκε παρουσίαση από την Προϊσταμένη της Γενικής Διεύθυνσης Ακεραιότητας και Λογοδοσίας της Ε.Α.Δ., κ. Μαρία Κωνσταντινίδου και τον Προϊστάμενο του Αυτοτελούς Τμήματος Συντονισμού για την Καταπολέμηση της Απάτης (AFCOS) της Γ.Δ.Α.ΛΟ., κ. Δημοσθένη Αβαρκιώτη, σχετικά με τον ρόλο της Αρχής ως Ελληνικής Υπηρεσίας Συντονισμού Καταπολέμησης της Απάτης (AFCOS) σύμφωνα με τον ν.4622/2019.

### 2.2.1 Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΕΛΕΓΧΩΝ

Η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) είναι ελεγκτική αρχή του Υπουργείου Οικονομικών, υπαγόμενη στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής. Συστάθηκε με τον ν.3492/2006 και ξεκίνησε να λειτουργεί από την 01/11/2012. Η λειτουργία της διέπεται από τις βασικές αξίες της ακεραιότητας, της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας, της αμεροληψίας, της





αξιοπιστίας, της εχεμύθειας, της συνεργασίας, της εμπιστοσύνης και της συνεχούς βελτίωσης. Αποστολή της ως άνω Γενικής Διεύθυνσης είναι η διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων που χρηματοδοτούνται με οποιονδήποτε τρόπο από το Κράτος, τα ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ, δημόσιες επιχειρήσεις καθώς και άλλους φορείς που καθορίζονται με διοικητικές διατάξεις, εξαιρουμένων των συγχρηματοδοτούμενων από τα Διαρθρωτικά Ταμεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης προγραμμάτων. Για την πραγματοποίηση της αποστολής της, η Γενική Διεύθυνση διαθέτει προσωπικό με αυξημένα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα και χρησιμοποιεί σύγχρονες ελεγκτικές διαδικασίες και πρότυπα που εφαρμόζονται και από διεθνείς ελεγκτικούς οργανισμούς.

### **Αρμοδιότητες Γ.Δ.Δ.Ε.**

Η Γ.Δ.Δ.Ε.:

- α) ασκεί έλεγχο στη διαχείριση του προϋπολογισμού των ελεγχόμενων φορέων και στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου,
- β) λαμβάνει ή εισηγείται τα κατάλληλα μέτρα για τη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των φορέων ώστε να συμβάλει στην προστασία των οικονομικών συμφερόντων τους στη σύννομη και αποτελεσματική διαχείριση των χρημάτων που δαπανούν, στην καταπολέμηση της απάτης, της δωροδοκίας καθώς και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας που είναι επιζήμια για τα οικονομικά συμφέροντά τους,
- γ) επιβάλλει τις προβλεπόμενες από τον νόμο κυρώσεις,
- δ) συνεργάζεται με αντίστοιχες υπηρεσίες άλλων Ευρωπαϊκών κρατών,
- ε) διενεργεί ελέγχους με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα,
- στ) συντάσσει ετήσια έκθεση του άρθρου 22 του ν.3492/2006 με τα αποτελέσματα των ελέγχων, η οποία αποτελεί τη βάση για την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης προς τον Υπουργό Οικονομικών και συνοδεύει τον Προϋπολογισμό του Κράτους.

Η ελεγκτική δραστηριότητα της Γ.Δ.Δ.Ε. περιλαμβάνει:

- α) τη διενέργεια προγραμματισμένων ελέγχων σε φορείς του άρθρου 3 του ν.3492/2006 (ΦΕΚ Α' 210), αναφορικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού τους και την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου,
- β) τη διενέργεια εκτάκτων ελέγχων,
- γ) τον έλεγχο των εθνικών κληροδοτημάτων, των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (Μ.Κ.Ο.) που χρηματοδοτούνται και με εθνικούς πόρους.

Στους ελέγχους της Γ.Δ.Δ.Ε. τηρούνται απαρέγκλιτα οι κανόνες δεοντολογίας, καθώς και τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα.

Οι έλεγχοι διενεργούνται είτε μετά από προγραμματισμό της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.), είτε από παραγγελία αρμόδιου εισαγγελέα ή από εντολή του





Υπουργού Οικονομικών ή του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.). Διακρίνονται σε προγραμματισμένους και έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.

Για την επιλογή των φορέων προς έλεγχο σύμφωνα με τον Κώδικα Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών (Κ.Δ.Ε.Ε.) εφαρμόζεται το μοντέλο ανάλυσης κινδύνου με υπολογισμό του εγγενούς κινδύνου.

Τα όργανα της Γ.Δ.Δ.Ε. [Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.), Προϊστάμενος της Γ.Δ.Δ.Ε, ελεγκτικά όργανα] διαθέτουν σημαντική λειτουργική ανεξαρτησία η οποία κατοχυρώνεται με τον ιδρυτικό της νόμο (ν.3492/2006).

Η Γ.Δ.Δ.Ε. ενδυναμώνει το ελεγκτικό της προσωπικό με προγράμματα κατάρτισης που εξειδικεύονται συνεχώς στις εκάστοτε ελεγκτικές ανάγκες, συμβάλλοντας με αυτόν τον τρόπο στην επάρκεια και αποτελεσματικότητα του ελεγκτικού του έργου.

Η Γ.Δ.Δ.Ε. είναι η πολυπληθέστερη σε δυναμικό ελεγκτών Υπηρεσία με την μεγαλύτερη γεωγραφική διασπορά και αποκεντρωμένη δομή, δοθέντος ότι διαθέτει δύο επιτελικές Διευθύνσεις και Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) σε έκαστο νομό της χώρας (62 ελεγκτικές δομές συνολικά), οι οποίες διενεργούν το σύνολο των ελέγχων (τακτικών-έκτακτων ειδικών και εισαγγελικών) σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης. Οι έλεγχοι αυτοί διενεργούνται για να διαπιστωθεί η τήρηση της ισχύουσας νομοθεσίας, καθώς και η ορθή διαχείριση των πόρων που έχουν στη διάθεσή τους, η επάρκεια λειτουργίας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου αυτών και ο εντοπισμός τυχόν φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης, απάτης ή διαφθοράς. Επιπροσθέτως, οι υπηρεσίες της Γ.Δ.Δ.Ε. συμμετέχουν στην παρακολούθηση και στον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης των οικονομικών μεγεθών του προϋπολογισμού για την επίτευξη των προβλεπόμενων στόχων (μηνιαίων-τριμηνιαίων-ετήσιων), της υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών σε περίπτωση εμφάνισης αρνητικών αποκλίσεων από τους στόχους και της εξακρίβωσης των τυχόν δημοσιονομικών αιτιών απόκλισης απ' αυτούς.

### **Απολογισμός και Προγραμματισμός Διενέργειας Ελέγχων**

Η Γ.Δ.Δ.Ε. έχει πραγματοποιήσει μέχρι την ημερομηνία της παρουσίασης στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. 566 ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών, 305 ελέγχους μητρώου δεσμεύσεων, 193 έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους και 117 προγραμματισμένους τακτικούς ελέγχους.

Για την ελεγκτική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/06/2021, προγραμματίστηκε η διενέργεια 85 τακτικών ελέγχων, 17 εκτάκτων, 15 ειδικών διαχειριστικών ελέγχων σε κληροδοτήματα και σχολάζουσες κληρονομίες, καθώς και 100 ελέγχων κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών.



### Συνεργασία με άλλες Ελεγκτικές Αρχές

Η Γ.Δ.Δ.Ε., παρά την ογκώδη δομή της και το σημαντικό ελεγκτικό αντικείμενο και έργο που επιτελεί, έχει συνεχείς διασυνδέσεις και συνεργασίες με τις υπόλοιπες ελεγκτικές Αρχές. Με τη συνεργασία των ελεγκτικών Αρχών επιτυγχάνεται:

- Κάλυψη Αναγκών διενέργειας σύνθετων ελέγχων,
- Ανταλλαγή ελεγκτικής τεχνογνωσίας,
- Συνέργειες στην παρακολούθηση των σύγχρονων εξελίξεων,
- Αποφυγή αλληλοεπικαλύψεων.

Η διαδικασία αυτή έχει σημαντικά πλεονεκτήματα στο περιβάλλον και τη λειτουργία των ελεγκτικών υπηρεσιών, και ειδικότερα προσφέρει:

- Ανταλλαγή τεχνογνωσίας στην άσκηση της ελεγκτικής αποστολής με προστιθέμενη αξία στους ελέγχους, αναβαθμίζοντας δραστικά και την ποιότητα του ελεγκτικού έργου.
- Αξιοποίηση Στελεχών με ειδική τεχνογνωσία για σύνθετους ελέγχους (νομικοί, οικονομολόγοι, διοικητικοί, άλλες ειδικότητες) και κινητικότητα στελεχών σε όλα τα περιβάλλοντα (χωρικά και καθ' ύλη).
- Απόκτηση τεχνογνωσίας (on going) σε αποστολές σύνθετων απαιτήσεων (διαχειριστικοί έλεγχοι).
- Εξωστρέφεια, συνεργασία και συντονισμό από το απλούστερο στο συνθετότερο,
- Διάχυση της συσσωρευμένης εμπειρίας των ελεγκτών της Γ.Δ.Δ.Ε. που έχει αποκτηθεί από μεγάλο αριθμό διαχειριστικών ελέγχων από και προς τα άλλα Ελεγκτικά σώματα.
- Διαρκή ανανέωση και εμπλουτισμό των γνώσεων.

### Φορείς Συνεργασίας

- Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.) με την οποία έχουν συσταθεί κοινές ομάδες εργασίας για μεθοδολογίες, θεσμικά πλαίσια και ελεγκτικά πρότυπα, καθώς και μικτά ελεγκτικά κλιμάκια.
- Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) με αμοιβαίες συμμετοχές και συνεργασίες σε ελέγχους.
- Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.), με την οποία έχει συναφθεί μνημόνιο για ανταλλαγή τεχνογνωσίας σε θέματα ελέγχων, συμβάσεων και θεσμικών πλαισίων.
- Γενική Διεύθυνση Δημόσιας Περιουσίας & Κοινωφελών Περιουσιών, με την οποία υπάρχει συνεχής επικοινωνία, στο πλαίσιο του ελέγχου κληροδοτημάτων και συνεργασία για την εκπόνηση Οδηγού Ελέγχου Κληροδοτημάτων.
- Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης & Αυτοδιοίκησης, στο οποίο διεξάγονται εξειδικευμένα προγράμματα κατάρτισης ελεγκτών με τη συνεργασία στελεχών της Γ.Δ.Δ.Ε.



- Λοιποί φορείς του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα, στους οποίους η Γ.Δ.Δ.Ε. απευθύνεται στο πλαίσιο της αέναης αναζήτησης και πρόσκλησης συνεργασιών για κοινά πεδία ενδιαφέροντος.

### 2.2.2 Ε.Α.Δ./AFCOS

Η Ε.Α.Δ., σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του ιδρυτικού της νόμου (ν.4622/2019), ορίζεται ως η Ελληνική Υπηρεσία Συντονισμού Καταπολέμησης της Απάτης (AFCOS), σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ, ΕΥΡΑΤΟΜ) αριθμ. 883/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11<sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου 2013 (ΕΕ L248), σε συνεργασία με το ΣΔΟΕ, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων του.

Σύμφωνα με το άρθρο 32 του Οργανισμού της Ε.Α.Δ. (Β' 1991/2020) στην Αρχή λειτουργεί Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού για την Καταπολέμηση της Απάτης (AFCOS), το οποίο υπάγεται απευθείας στον Προϊστάμενο της Γενικής Διεύθυνσης Ακεραιότητας και Λογοδοσίας.

#### **Αρμοδιότητες Αυτοτελούς Τμήματος Συντονισμού για την Καταπολέμηση της Απάτης**

- 1) Η ανάληψη δράσεων συντονισμού των εμπλεκόμενων φορέων που σχετίζονται με την καταπολέμηση της απάτης κατά των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ, σύμφωνα με την ενωσιακή νομοθεσία.
- 2) Η συνεργασία με την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) και τα άλλα κράτη μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 325 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της ΕΕ.
- 3) Ο σχεδιασμός και η ανάπτυξη πολιτικών καταπολέμησης της απάτης κατά των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ.
- 4) Η συγκέντρωση και η υποβολή στοιχείων και στατιστικών στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, στο πλαίσιο της ετήσιας έκθεσης για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (PIF Report), σε συνεργασία με τους αρμόδιους εθνικούς φορείς.
- 5) Η ανάπτυξη εθνικού δικτύου συνεργασίας Υπηρεσιών καταπολέμησης της απάτης, με σκοπό τον συντονισμό των δράσεων και την ανταλλαγή πληροφοριών και καλών πρακτικών.
- 6) Η συλλογή και ανάλυση στοιχείων απάτης, παρατυπιών ή/και υπονοιών απάτης, η παρακολούθηση της εξέλιξής τους και η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των εμπλεκόμενων εθνικών αρχών, της OLAF ή/και άλλων υπηρεσιών της ΕΕ.
- 7) Η διασφάλιση της απαιτούμενης συνδρομής στους επιτόπιους ελέγχους της OLAF και η παρακολούθηση τυχόν συστάσεων αυτών.



- 8) Η υποστήριξη του Ευρωπαϊκού Εισαγγελέα (άρθρο 21, παρ. 1, ν.4596/2019) και η παροχή κάθε στοιχείου που ζητείται από αυτόν, καθώς και κάθε άλλης συνδρομής.
- 9) Ο εντοπισμός των εκπαιδευτικών αναγκών των διαφόρων εθνικών αρχών και φορέων που εμπλέκονται στην προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ και η ανάπτυξη δράσεων στους τομείς εκπαίδευσης, ευαισθητοποίησης, επικοινωνίας και δικτύωσης, με στόχο την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταπολέμηση της απάτης, σε βάρος των εθνικών και ευρωπαϊκών οικονομικών συμφερόντων.
- 10) Η εκπροσώπηση της χώρας στα εθνικά, ευρωπαϊκά και διεθνή όργανα στους τομείς αρμοδιότητάς της, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και Συμπεριφορικών Αναλύσεων.
- 11) Η ανάπτυξη πρωτοβουλιών δικτύωσης με άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα αντίστοιχα AFCOS και όπου απαιτείται, καθώς και αντίστοιχες αρχές τρίτων χωρών.

### 2.3 Τρίτη Συνεδρίαση

Η 3<sup>η</sup> Συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε την Πέμπτη 15 Οκτωβρίου 2020.

#### ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 <sup>ο</sup>	Παρουσίαση των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.: «Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας» και «Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων των Σωμάτων Ασφαλείας» σχετικά με τον ρόλο και τις συνέργειες που μπορούν να αναπτυχθούν με τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου
ΘΕΜΑ 2 <sup>ο</sup>	Εισήγηση/παρουσίαση από εκπρόσωπο της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων των Σωμάτων Ασφαλείας σχετικά με τη διαχείριση παραπόνων και καταγγελιών και την προστασία των καταγγελλόντων
ΘΕΜΑ 3 <sup>ο</sup>	Παρουσίαση δημιουργίας υποομάδων εργασίας για την εκπόνηση Οδηγιών, Εγχειριδίων και Πολιτικών, βάσει των αποτελεσμάτων καταγραφής προτεραιοτήτων για το Πρόγραμμα Δράσεων του Οργάνου

Στη Συνεδρίαση προσκλήθηκε και προσήλθε ο κ. Λεάνδρος Ρακιντζής, πρώην Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης. Ο κ. Ρακιντζής απηύθυνε χαιρετισμό στα παρευρισκόμενα μέλη του Οργάνου και συμμετείχε στις εργασίες.

Επιπρόσθετα, ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και τακτικό μέλος του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., κ. Γεώργιος Γεωργίου αναφέρθηκε στην έκδοση του Οδηγού Κοινωφελών Περιουσιών και Σχολαζουσών Κληρονομιών και πρότεινε τη διοργάνωση ημερίδας σε συνεργασία με την Ε.Α.Δ., κατά την οποία θα γίνει η παρουσίαση του εν λόγω Οδηγού.



Κατά τη διάρκεια της Συνεδρίασης πραγματοποιήθηκε παρουσίαση της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων των Σωμάτων Ασφαλείας, από τον Διοικητή της Υπηρεσίας, Υποστράτηγο Ηλία Κοσσυβάκη. Επίσης, πραγματοποιήθηκε παρουσίαση της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας από την κ. Δέσποινα Διονυσίου, Αστυνόμο Β', σχετικά με τη δομή, το όραμα, την αποστολή, τους στόχους και τις αξίες της κάθε υπηρεσίας.

### 2.3.1 Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων Σωμάτων Ασφαλείας



Η Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων Σωμάτων Ασφαλείας συστήθηκε με το άρθρο 21 του ν.4613/2019, ο οποίος εκδόθηκε την 24/05/2019. Σε αυτή την υπηρεσία, συγχωνεύθηκαν η πρώην Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων της Ελληνικής Αστυνομίας και η πρώην Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων του Λιμενικού Σώματος - Ελληνικής Ακτοφυλακής.

Οι αρμοδιότητες των δύο πρώην Υπηρεσιών, καθώς και της μη συσταθείσας Διεύθυνσης Επιθεώρησης και Ελέγχου του Πυροσβεστικού Σώματος μεταβιβάστηκαν στη νέα Υπηρεσία, η οποία υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Προστασίας του Πολίτη.

**Η Υ.Ε.Υ.Σ.Α έχει αρμοδιότητα ελέγχου στις παρακάτω υπηρεσίες:**

#### α) Αστυνομικές Υπηρεσίες

Εγκλήματα που διαπράττουν ή συμμετέχουν σ' αυτά αστυνομικοί όλων των βαθμών, συνοριακοί φύλακες και ειδικοί φρουροί και προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 134-137Δ, 216-222, 235-246, 252-263Α, 322-324, 336-353, 372-399 και 402-406 του Ποινικού Κώδικα, της νομοθεσίας για τα ναρκωτικά, τα παίγνια, τα όπλα, τις αρχαιότητες, τη λαθρεμπορία και τους αλλοδαπούς.

#### β) Λιμενικές Υπηρεσίες

Εγκλήματα που διαπράττει ή συμμετέχει σ' αυτά προσωπικό του Λιμενικού Σώματος – ΕΛ.ΑΚΤ. όλων των βαθμών ή πολιτικοί υπάλληλοι του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και των εποπτευόμενων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 134-137Δ, 216-222, 235-246, 252-263Α, 322-324, 336-353, 372-400 και 402-406 του Ποινικού Κώδικα, της νομοθεσίας για τα ναρκωτικά, τα παίγνια, τα όπλα, τις αρχαιότητες, τη λαθρεμπορία και τους αλλοδαπούς, καθώς και τις διατάξεις που αφορούν σε παραβάσεις της περιβαλλοντικής νομοθεσίας αρμοδιότητας του Λιμενικού Σώματος - Ελληνικής Ακτοφυλακής και πρόκλησης ναυτικών ατυχημάτων.

**γ) Πυροσβεστικές Υπηρεσίες**

Εγκλήματα που διαπράττει ή συμμετέχει σ' αυτά προσωπικό του Πυροσβεστικού Σώματος όλων των βαθμών και προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 235-239, 241, 242, 252, 253, 254-256, 258-259, 261-262, 264-266, 270-274, 380-382, 388, 389, 392, 394, 394Α του Ποινικού Κώδικα, της περίπτωσης κγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του π.δ. 210/1992, καθώς και εκείνων που διαπράττονται στο πλαίσιο εφαρμογής της νομοθεσίας για την πυρασφάλεια και πυροπροστασία.

**δ) Δημόσιες Υπηρεσίες (Κεντρικές ή Περιφερειακές), Ο.Τ.Α. & επιχειρήσεις αυτών, Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, Δημόσιες Επιχειρήσεις, Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου**

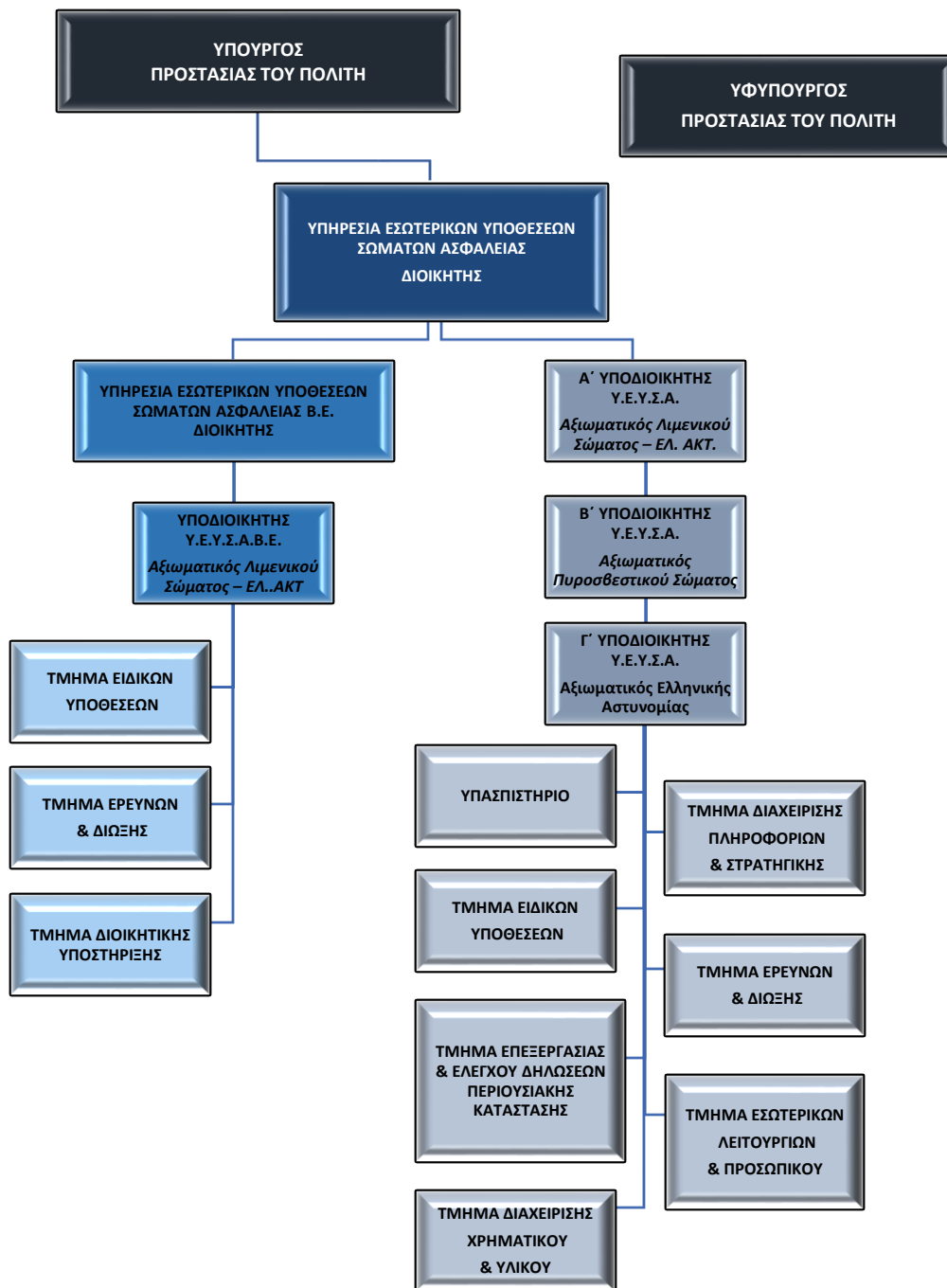
Εγκλήματα που διαπράττουν ή συμμετέχουν σ' αυτά υπάλληλοι και λειτουργοί του ευρύτερου δημόσιου τομέα, καθώς και υπάλληλοι ή αξιωματούχοι της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνών Οργανισμών που δραστηριοποιούνται στην Ελληνική Επικράτεια και προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 216-222, 235-246, 252-263Α, 323Α, 323Β, 324 και 385 του Ποινικού Κώδικα.

**Κύριες Αρμοδιότητες – Δράσεις της Υ.Ε.Υ.Σ.Α**

- Ποινική διερεύνηση εγκλημάτων διαφθοράς
- Σχηματισμός δικογραφιών είτε κατόπιν αυτεπάγγελτης προανάκρισης, είτε σε εκτέλεση εισαγγελικής παραγγελίας
- Επιχειρησιακή δράση – Σύλληψη δραστών
- Επεξεργασία και έλεγχος Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης
- Λειτουργία Κέντρου Επιχειρήσεων, το οποίο δέχεται καταγγελίες και πληροφορίες για αδικήματα διαφθοράς
- Τήρηση ηλεκτρονικής βάσης δεδομένων – Ανάλυση πληροφοριών και εξαγωγή στατιστικών στοιχείων



## ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ Υ.Ε.Υ.Σ.Α.



## Ειδικές Μέθοδοι Έρευνας – Δυνατότητες Υ.Ε.Υ.Σ.Α.

- Άρση του απορρήτου (τηλεφωνικού, τραπεζικού, φορολογικού)
- Απαγόρευση κίνησης τραπεζικών λογαριασμών, ανοίγματος θυρίδων και εκποιήσεως ακινήτων
- Καταγραφή δραστηριότητας με ειδικές συσκευές ήχου - εικόνας
- Συγκεκριμενισμένη έρευνα - Ανακριτική διείσδυση





- Έρευνα σε οποιοδήποτε μεταφορικό μέσο
- Απρόσκοπτη πρόσβαση στα αρχεία Υπηρεσιών και Επιχειρήσεων
- Υποχρέωση όλων των αστυνομικών, λιμενικών, πολιτικών και στρατιωτικών αρχών να συνδράμουν αποτελεσματικά την Υπηρεσία όταν τους ζητηθεί
- Ηλεκτρονική διαχείριση εισερχομένων πληροφοριών και ανάλυση αυτών
- Ενθάρρυνση και προστασία μαρτύρων - Ανωνυμία καταγγελλόντων κατά το στάδιο της διερεύνησης της βασιμότητας των καταγγελλομένων

#### **Διασφάλιση Ανεξαρτησίας της Υπηρεσίας**

- Υπαγωγή απευθείας στον Υπουργό Προστασίας του Πολίτη
- Εποπτεία από ανώτατους Εισαγγελικούς λειτουργούς
- Ορισμός Διοικητή με απόφαση Υπουργού Προστασίας του Πολίτη, μετά από γνώμη της Επιτροπής Θεσμών & Διαφάνειας της Βουλής
- Επιλογή προσωπικού με πρόταση του Διοικητή και απόφαση του Υπουργού
- Ετήσιος απολογισμός – Κοινοβουλευτική εποπτεία – Έλεγχος από την Επιτροπή Θεσμών & Διαφάνειας της Βουλής

#### **Συνεργασία με Ετέρους Φορείς – Αρχές**

- Κοινές επιχειρησιακές δράσεις με συναρμόδιες Υπηρεσίες καταπολέμησης της διαφθοράς
- Διορισμός ειδικών επιθεωρητών ως πραγματογνώμονες σε υποθέσεις που χειρίζεται η Υπηρεσία και απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις
- Συνεργασία με το Ινστιτούτο Επιμόρφωσης του Ε.Κ.Δ.Δ.Α. – Συμμετοχή σε Ομάδες Εργασίας με σκοπό τον σχεδιασμό εκπαιδευτικών δράσεων
- Συνεργασία με τη Διεύθυνση Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών της Ελληνικής Αστυνομίας και με άλλες Δικαστικές, Αστυνομικές, Λιμενικές αρχές και φορείς της χώρας
- Συμμετοχή με τις αντίστοιχες Υπηρεσίες της Βουλγαρίας, Ρουμανίας, Σερβίας, Μαυροβουνίου, Βοσνίας-Ερζεγοβίνης, Κοσσόβου, Τουρκίας και Βόρειας Μακεδονίας στο Δίκτυο για την Ενισχυμένη Περιφερειακή Συνεργασία των Μονάδων Εσωτερικής Ασφάλειας (NERCISU)
- Ανταλλαγή πληροφοριών – εμπειριών – βέλτιστων πρακτικών με σκοπό την αποτελεσματικότερη καταπολέμηση της διαφθοράς

#### **Πλεονεκτήματα Ενίσχυσης της Συνεργασίας μεταξύ Φορέων Αντιμετώπισης της Διαφθοράς**

- Βελτίωση της αποδοτικότητας των Υπηρεσιών με την ανταλλαγή εμπειριών, τεχνογνωσίας, βέλτιστων πρακτικών και πληροφοριών
- Αποφυγή αλληλοκαλύψεων μεταξύ συναρμόδιων Υπηρεσιών





- Αποτελεσματικότερη διερεύνηση σύνθετων υποθέσεων
- Δυναμικότερη αντιμετώπιση του φαινομένου της διαφθοράς με την αξιοποίηση των επιχειρησιακών δυνατοτήτων της Υ.Ε.Υ.Σ.Α. (σύλληψη δραστών, άρση τηλεφωνικού απορρήτου, ανακριτική διείδυση κ.ά.)

#### Στατιστικά Στοιχεία Έτους 2019

- **1113** εισερχόμενες καταγγελίες / πληροφορίες
- **571** δικογραφίες
- **31** υποθέσεις αυτόφωρης διαδικασίας
- **6** εξιχνιάσεις εγκληματικών οργανώσεων
- **94** συλλήψεις δραστών

Όσον αφορά στη διαχείριση καταγγελιών από την Υπηρεσία, αυτή εξαρτάται από το περιεχόμενο της πληροφορίας της καταγγελίας.

#### ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Α΄

##### Πληροφορία – Καταγγελία αντικειμένου αρμοδιότητας Υ.Ε.Υ.Σ.Α.

Όταν οι καταγγελίες/πληροφορίες αφορούν ποινικά αδικήματα αρμοδιότητας της Υ.Ε.Υ.Σ.Α. που διαπράττονται εντός των ορίων της αυτόφωρης διαδικασίας, οι Αξιωματικοί ανακριτικοί υπάλληλοι ενεργούν όλες τις προανακριτικές πράξεις για τη βεβαίωσή τους (λήψη καταθέσεων, έρευνες σωματικές – αυτοκινήτων – κατ' οίκον, κατασχέσεις πειστηρίων, συλλήψεις κ.λπ.), σύμφωνα με το άρθρο 245 παρ. 2 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας και παραπέμπουν τους υπαίτιους στην αρμόδια για την άσκηση της ποινικής δίωξης εισαγγελική αρχή. Σε λοιπές περιπτώσεις που οι καταγγελίες/πληροφορίες αφορούν ποινικά αδικήματα αρμοδιότητας της Υ.Ε.Υ.Σ.Α., ακολουθούνται οι παρακάτω διαδικασίες:

Σχηματίζεται δικογραφία κατ' άρθρο 245 παρ. 2 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας (κίνδυνος από την αναβολή) ή τίθενται υπόψη του εποπτεύοντα Εισαγγελέα Εφετών, ο οποίος αφού αξιολογήσει το περιεχόμενό τους, παραγγέλλει:

- α) Διαβίβαση των καταγγελιών/πληροφοριών σε άλλες αστυνομικές υπηρεσίες ή ειδικές υπηρεσίες ελέγχου, αν κρίνει ότι η φύση της υπόθεσης και γενικά οι συνθήκες τέλεσης της πράξης δεν απαιτούν εξειδικευμένη έρευνα.
- β) Τη διενέργεια προανάκρισης ή προκαταρκτικής εξέτασης, σύμφωνα με τα άρθρα 43 και 53 παρ. 2 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας. Η σχηματισθείσα δικογραφία, μετά την περάτωσή της, υποβάλλεται στον αρμόδιο (κατά τόπο) για την ποινική δίωξη Εισαγγελικό Λειτουργό.

**ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Β΄****Πληροφορία – Καταγγελία εκτός αντικειμένου Υ.Ε.Υ.Σ.Α**

Οι υποβληθείσες πληροφορίες/καταγγελίες αποστέλλονται στις αρμόδιες Υπηρεσίες ή Αρχές για την κατ' αρχήν διερεύνηση των καταγγελλομένων/πληροφοριών με την επισήμανση ότι σε περίπτωση αναδεικνυόμενων στοιχείων αντικειμένου αρμοδιότητας Υ.Ε.Υ.Σ.Α., να ενημερωθεί άμεσα η Υπηρεσία μας, προκειμένου σε συνεργασία να ενεργήσουμε σχετικά.

Σε κάθε περίπτωση ζητείται, για την ενημέρωση του φακέλου της υπόθεσης, οποιοδήποτε αποτέλεσμα προκύψει από τις ενέργειες που θα πράξει η επιληφθείσα Υπηρεσία-Αρχή.

**ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Γ΄****Πληροφορία – Καταγγελία μη αξιοποιήσιμη**

Ο Διοικητής της Υ.Ε.Υ.Σ.Α. σύμφωνα με το άρθρο 10 περ. γ' του π.δ. 65/2019 «*Θέτει στο αρχείο, με πράξη του, οποιαδήποτε καταγγελία είναι προφανώς αβάσιμη στην ουσία της ή ανεπίδεκτη εκτίμησης ή καταχρηστικά επαναλαμβανόμενη, καθώς και οποιαδήποτε άλλη καταγγελία η οποία δεν περιέχει στοιχεία που παρέχουν βάση για τη διερεύνησή της, ενημερώνοντας ταυτόχρονα την αρμόδια Εισαγγελική Αρχή*».

**Διαχείριση Ανώνυμων Καταγγελιών**

Εφόσον περιέχουν στοιχεία που παρέχουν βάση για τη διερεύνησή τους ή τα στοιχεία αυτά, αρχικά δεν ήταν επαρκή, προέκυψαν όμως βάσιμα κατόπιν έρευνας της Υπηρεσίας, ακολουθείται, ομοίως, η Περίπτωση Α' (αυτόφωρο, σχηματισμός δικογραφίας κατ' άρθρο 245 παρ. 2 ΚΠΔ, παραγγελία εποπτεύοντος Εισαγγελέα Εφετών).

Σε περίπτωση που δεν περιέχουν στοιχεία που παρέχουν βάση για τη διεύρυνσή τους, η έρευνα αναστέλλεται, με πράξη του Διοικητή της Υπηρεσίας, έως ότου αναφανούν νέα στοιχεία τα οποία δικαιολογούν επανεξέταση της υπόθεσης (άρθρο 1 παρ. 4 του ν.2713/1999 & άρθρο 10 περ. γ' του π.δ. 65/2019).

**“Feedback”**

Με την ολοκλήρωση της έρευνας (υποβολή της δικογραφίας στον αρμόδιο Εισαγγελέα ή αρχειοθέτηση της καταγγελίας/πληροφορίας κατόπιν αστυνομικής έρευνας και απόφασης του εποπτεύοντος Εισαγγελέα Εφετών ή διαβίβασή της σε άλλη αρχή), πραγματοποιείται «αποδελτίωση» στην οποία αναφέρονται όλες οι ενέργειες του ερευνητή Αξιωματικού. Με την «αποδελτίωση» επιδιώκεται η ενημέρωση της ηλεκτρονικής βάσης δεδομένων της Υ.Ε.Υ.Σ.Α.



Στις περιπτώσεις που η Υ.Ε.Υ.Σ.Α. διενεργεί προανάκριση ή προκαταρκτική εξέταση για αξιόποινες πράξεις, στις οποίες εμπλέκεται προσωπικό της Ελληνικής Αστυνομίας, του Λιμενικού Σώματος-Ελληνικής Ακτοφυλακής ή του Πυροσβεστικού Σώματος, διαβιβάζει, εφόσον έχει ληφθεί απολογία ή έχουν παρασχεθεί ανωμοτί εξηγήσεις, αντίστοιχα, μετά το πέρας της προανάκρισης ή προκαταρκτικής εξέτασης και ταυτόχρονα με την υποβολή της δικογραφίας, αντίγραφα των σχετικών προανακριτικών εκθέσεων που υποβάλλονται στην αρμόδια για θέματα προσωπικού Υπηρεσία του οικείου Σώματος, προκειμένου να αποτελέσουν αποδεικτικό υλικό και της διοικητικής δικογραφίας, κατά τη διερεύνηση του πειθαρχικού μέρους της υπόθεσης.

### 2.3.2 Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας

#### Νομοθετικό Πλαίσιο

- ✓ Άρθρο 24 ν.4249/2014 «Αναδιοργάνωση της Ελληνικής Αστυνομίας» και π.δ. 178/2014 «Οργάνωση Υπηρεσιών Ελληνικής Αστυνομίας»
- ✓ Αυτοτελής Κεντρική Υπηρεσία της Ελληνικής Αστυνομίας, που υπάγεται στο Αρχηγείο της Ελληνικής Αστυνομίας και εποπτεύεται, συντονίζεται, κατευθύνεται και ελέγχεται από τον κ. Αρχηγό της Ελληνικής Αστυνομίας (σύμφωνα με το άρθρο 1 π.δ. 88/2019)
- ✓ Ο Προϊστάμενος Εισαγγελέας του Τμήματος Οικονομικού Εγκλήματος έχει την εποπτεία, την καθοδήγηση και τον συντονισμό των ενεργειών των γενικών και ειδικών προανακριτικών υπαλλήλων, μεταξύ άλλων, της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, εντός των σχετικών αρμοδιοτήτων τους (σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 53 ν.4745/2020)
- ✓ Άρθρο 44 ν.4249/2014 «Άρση του φορολογικού, τελωνειακού, τραπεζικού, χρηματιστηριακού ή επιχειρηματικού απορρήτου»



#### Αποστολή Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας (Δ.Ο.Α.) έχει ως αποστολή την πρόληψη, έρευνα και καταστολή των οικονομικών εγκλημάτων που τελέστηκαν εις βάρος των οικονομικών συμφερόντων του Δημοσίου και της εθνικής οικονομίας γενικότερα και εμφανίζουν τα χαρακτηριστικά του οργανωμένου εγκλήματος, καθώς και την πρόληψη, έρευνα και καταστολή της αδήλωτης και της ανασφάλιστης εργασίας και της εισφοροδιαφυγής, ακόμα και σε περιπτώσεις που δεν συνιστούν αξιόποινες πράξεις.



Η εδαφική αρμοδιότητα της Υπηρεσίας εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια (εκτός των χώρων αρμοδιότητας Λιμενικού Σώματος – Ελληνικής Ακτοφυλακής).

Με έδρα τη Θεσσαλονίκη λειτουργεί η Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.), η οποία υπάγεται διοικητικά στη Δ.Ο.Α., έχει ταυτόσημη με αυτήν αποστολή και η τοπική της αρμοδιότητα ταυτίζεται με τον Τομέα Βορείου Ελλάδος.

#### **Οργανωτική Δομή – Διάρθρωση Δ.Ο.Α.**

Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας διαρθρώνεται ως εξής:

- Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης
- Τμήμα Διαχείρισης Πληροφοριών και Στρατηγικής
- Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας
- Τμήμα Προστασίας Οικονομίας
- Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης
- Τμήμα Κοινωνικής & Ασφαλιστικής Προστασίας
- Τμήμα Ειδικών Ελέγχων & Επιχειρήσεων

Παράρτημα της Υπηρεσίας λειτουργεί στη Βόρεια Ελλάδα, ως Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, με την ακόλουθη διάρθρωση:

- Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης
- Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας & Οικονομίας
- Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης & Ασφαλιστικής Προστασίας

#### **Αρμοδιότητες Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας**

Μεταξύ των αδικημάτων αρμοδιότητας της Δ.Ο.Α., σύμφωνα με το άρθρο 32 του π.δ. 178/2014 ως τροποποιήθηκε και ισχύει, περιλαμβάνονται τα οικονομικά εγκλήματα που βλάπτουν ή απειλούν τα οικονομικά συμφέροντα του ελληνικού δημοσίου ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα και της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προκαλούν δυσμενείς επιπτώσεις στα έσοδα του δημοσίου και επηρεάζουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της αγοράς, η παράνομη διακίνηση και νόθευση αγαθών και άλλων προϊόντων και οι παραβάσεις περί πνευματικής ιδιοκτησίας, άδειας, σήματος και λοιπών συναφών εμπορικών δικαιωμάτων, οι παραβάσεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας και ειδικότερα λαθρεμπορικές δραστηριότητες ιδιαίτερως μεγάλης αξίας, οι παράνομες συνταγογραφήσεις, οι ψευδείς ιατρικές γνωματεύσεις και πιστοποιήσεις από τις οποίες επέρχεται οικονομική επιβάρυνση σε βάρος των ασφαλιστικών φορέων και του δημοσίου γενικότερα, οι υπερτιμολογήσεις φαρμάκων και λοιπών ιατρικών υλικών και η χρήση παραποιημένων, εικονικών, πλαστών ή ψευδών στοιχείων, δικαιολογητικών και γνωματεύσεων για παροχή υπηρεσιών υγείας και λοιπών παροχών σε μη δικαιούχους.

**Δραστηριότητα – Λειτουργία Δ.Ο.Α.**

- ✓ Κατά τη διενέργεια ελέγχων για τη βεβαίωση παραβάσεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης για τα οικονομικά εγκλήματα αρμοδιότητας Δ.Ο.Α., δεν ισχύει το φορολογικό, τελωνειακό, τραπεζικό, χρηματιστηριακό ή επιχειρηματικό απόρρητο
- ✓ Πρόσβαση στα αρχεία οποιασδήποτε αστυνομικής υπηρεσίας και σε αρχεία άλλων υπηρεσιών, αρχών, οργανισμών και φορέων
- ✓ Ανταλλαγή πληροφοριακών και άλλων στοιχείων, αναγκαίων για την εφαρμογή της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας μεταξύ Δ.Ο.Α. και των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών
- ✓ Λειτουργία 24ωρου τηλεφωνικού κέντρου με ειδική γραμμή καταγγελιών
- ✓ Σύστημα διαχείρισης πληροφοριών και διεκπεραίωσης καταγγελιών
- ✓ Καθιέρωση χρήσης μεθόδων ανάλυσης εγκληματολογικών πληροφοριών, για την ενδελεχή μελέτη και υποστήριξη διερεύνησης σοβαρών υποθέσεων οικονομικού και ηλεκτρονικού εγκλήματος – Χρήση Ειδικού Λογισμικού Ανάλυσης Πληροφοριών (I2)
- ✓ Στρατηγικές αναλύσεις για την εξέλιξη του οικονομικού εγκλήματος στην Ελλάδα

**Εισαγγελικές παραγγελίες**

Στη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, συμπεριλαμβανομένης και της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, ανατίθενται από τις Εισαγγελίες Πρωτοδικών της Χώρας, το Γραφείο Εισαγγελέα Εγκλημάτων Διαφθοράς και το Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος εισαγγελικές παραγγελίες για τη διεκπεραίωσή των οποίων, απαιτούνται συνήθως πολύμηνες έρευνες συλλογής και ανάλυσης πληροφοριών και εκτέλεση ειδικών ανακριτικών πράξεων.

(Σχετ. οι υπ' αριθμ. 1331 από 02/04/2012, 57 από 13/01/2014 και 8552 από 19/09/2018 Εγκύκλιοι κ. Εισαγγελέα Αρείου Πάγου και η υπ' αριθμ. 32895 από 03/08/2018 Γνωμοδότηση κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος).

**Συνεργασία με Αστυνομικές Αρχές**

- ✓ Δίκτυο Αστυνομικών-Συνδέσμων σε ολόκληρη την Ελληνική Επικράτεια
- ✓ Ενημέρωση της Δ.Ο.Α. για υποθέσεις αρμοδιότητάς της από άλλες επιληφθείσες Αστυνομικές Υπηρεσίες
- ✓ Συνεργασία με Διεύθυνση Διαχείρισης και Ανάλυσης Πληροφοριών του Αρχηγείου Ελληνικής Αστυνομίας

**Συνεργασία με άλλες Αρχές και Φορείς, τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο**

- ✓ Εισαγγελικές και Ανακριτικές Αρχές (Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών, Εισαγγελέας κατά της Διαφθοράς, Οικονομικός Εισαγγελέας)
- ✓ Εθνική Αρχή Διαφάνειας
- ✓ Γενική Γραμματεία Φορολογικής Πολιτικής & Δημόσιας Περιουσίας
- ✓ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)
- ✓ Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης της Α.Α.Δ.Ε.
- ✓ Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους της Α.Α.Δ.Ε.
- ✓ Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.– Ε.ΥΠ.Ε.Α.)
- ✓ Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.)
- ✓ Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.)
- ✓ Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων
- ✓ Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων
- ✓ Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων
- ✓ Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.Δι.Κ.Α. Α.Ε.)
- ✓ Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες
- ✓ Λοιπές Ανεξάρτητες Αρχές, όπως η Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, κ.ά.
- ✓ Συνήγορος του Πολίτη
- ✓ Συνήγορος του Καταναλωτή
- ✓ Πρεσβείες άλλων χωρών στην Ελλάδα
- ✓ Υπηρεσίες, οργανισμοί και φορείς της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλων χωρών (Europol, Interpol, SECI, OLAF, κ.λπ.), μέσω της Διεύθυνσης Διεθνούς Αστυνομικής Συνεργασίας (Δ.Δ.Α.Σ.)

**2.4 Τέταρτη Συνεδρίαση**

Η 4<sup>η</sup> Συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 3 Νοεμβρίου 2020.

**ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ**

ΘΕΜΑ 1 <sup>ο</sup>	Παρουσίαση των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.: «Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων» της Α.Α.Δ.Ε. και «Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος της Γ.Γ. Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας» του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με τον ρόλο και τις συνέργειες που μπορούν να αναπτυχθούν με τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου
ΘΕΜΑ 2 <sup>ο</sup>	Συζήτηση με θεματικό αντικείμενο: «Σχεδιασμός Οριζόντιων Ελέγχων σε σχολές οδηγών» (case study).
ΘΕΜΑ 3 <sup>ο</sup>	Πορεία υλοποίησης των υποομάδων (πρόγραμμα συναντήσεων, παραδοτέα κ.λπ.)





Κατά τη διάρκεια της Συνεδρίασης, πραγματοποιήθηκε παρουσίαση της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε. από τον Αναπληρωτή Διευθυντή της Δ.ΕΣ.ΥΠ., κ. Ξενοφώντα Πανόπουλο, καθώς και της Γενικής Διεύθυνσης Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος από τους κ.κ. Μελέτιο Μπουραζέρη, Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Στρατηγικού Σχεδιασμού και Προγραμματισμού Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ και Γεώργιο Θεοδωρακόπουλο, Προϊστάμενο Τμήματος Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γ.Δ. ΣΔΟΕ, σχετικά με το πλαίσιο λειτουργίας τους, τους στόχους και το όραμα της κάθε Υπηρεσίας.

Επίσης, οι Επιθεωρητές-Ελεγκτές της Ε.Α.Δ., κ.κ. Γεώργιος Κοροβέσης, Προϊστάμενος Τομέα Δημοσίων Έργων και Μεταφορών και Γεωργία Νιφόρα, Προϊσταμένη Υποτομέα Μεταφορών, παρουσίασαν τον Σχεδιασμό Ελεγκτικής Δράσης βάσει Συστήματος Διακινδύνευσης, μέσω της περίπτωσης ελέγχου Σχολών Οδηγών.

Σχετικά με το 3<sup>ο</sup> θέμα της Ημερήσιας Διάταξης, έγινε εκτενής αναφορά στη συγκρότηση των Ομάδων Εργασίας και στον ορισμό των μελών τους (βλ. κεφ. 4).

#### 2.4.1 Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ

Η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (Δ.ΕΣ.ΥΠ.) συστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.3943/2011 (Α' 66), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4110/2013 (Α' 17) και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 π.δ. 111/2014 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 178) και τώρα του άρθρου 11 του Οργανισμού

της Α.Α.Δ.Ε., είναι ειδική αποκεντρωμένη Υπηρεσία, υπάγεται απευθείας στον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με κατά τόπο αρμοδιότητα που εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.

#### Διάρθρωση της Υπηρεσίας

Η Δ.ΕΣ.ΥΠ. έχει έδρα τον Ν. Αττικής και διαρθρώνεται σε τέσσερα (4) Αυτοτελή Τμήματα και ένα (1) Αυτοτελές Γραφείο Γραμματειακής Υποστήριξης, υπαγόμενα απευθείας στον Προϊστάμενο αυτής και σε μία (1) Υποδιεύθυνση, η οποία εδρεύει στην Π.Ε. Θεσσαλονίκης και διαρθρώνεται σε δύο (2) Τμήματα και ένα Αυτοτελές Γραφείο, υπαγόμενο απευθείας στον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης. Στο Αυτοτελές Τμήμα Α' της Διεύθυνσης υπάγονται και 4 Περιφερειακά Γραφεία (Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδος, Κρήτης, Βορείου Αιγαίου), ενώ στο Τμήμα Ε' της Υποδιεύθυνσης, υπάγονται και 3 Περιφερειακά γραφεία (Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, Ηπείρου και Θεσσαλίας).



### Προσωπικό της Υπηρεσίας

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1081822 ΕΞ 2020/10.07.2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., οι Οργανικές Θέσεις της Δ.ΕΣ.ΥΠ. ανέρχονται σε 178 (120 Οικονομικοί Επιθεωρητές και 58 Διοικητικοί υπάλληλοι λοιπών κατηγοριών).

Υπηρετούντες: 92 Οικονομικοί Επιθεωρητές (59 στη Δ/νση και τα Γραφεία που υπάγονται στη Δ/νση και 33 στην Υποδ/νση και τα Γραφεία που υπάγονται σε αυτή) και 55 Διοικητικοί υπάλληλοι λοιπών κατηγοριών (34 στη Δ/νση και τα Γραφεία που υπάγονται στη Δ/νση και 21 στην Υποδ/νση και τα Γραφεία που υπάγονται σε αυτή).

### Αποστολή της Υπηρεσίας

Ο εντοπισμός και η άμεση και αποτελεσματική διερεύνηση και εξιχνίαση υποθέσεων διαφθοράς, η οποία συντελείται με την εμπλοκή υπαλλήλων της Γ.Γ.Δ.Ε. σε συγκεκριμένα ποινικά αδικήματα και πειθαρχικά παραπτώματα.

Η διασφάλιση της νόμιμης συμπεριφοράς των υπαλλήλων των Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε.

### Αρμοδιότητες της Υπηρεσίας

α) η διερεύνηση και εξιχνίαση, σε όλη την Επικράτεια, των ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων που διαπράττουν ή συμμετέχουν σε αυτά υπάλληλοι της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (μέσω διενέργειας ερευνών, Προκαταρκτικών Εξετάσεων, Ε.Δ.Ε., Ανακριτικών Πράξεων, Εισαγγελικών Παραγγελιών, κ.λπ.). Συγκεκριμένα:

- των ποινικών αδικημάτων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων του Ποινικού Κώδικα:
  - 216-218 (πλαστογραφία),
  - 220 (υφαρπαγή ψευδούς βεβαίωσης),
  - 222 (υπεξαγωγή εγγράφων),
  - 235-237 (δωροδοκία),
  - 239-244 (κατάχρηση εξουσίας, ψευδής βεβαίωση, νόθευση, καταπίεση),
  - 252 (παραβίαση υπηρεσιακού απορρήτου),
  - 254-259 (αποσιώπηση λόγου εξαιρέσεως, αθέμιτος συμμετοχή, απιστία περί την υπηρεσία, εκμετάλλευση διαπεπιστευμένων, υπεξαίρεση στην υπηρεσία, παράβαση καθήκοντος) και
  - 261 (παρότρυνση υφισταμένων και ανοχή),
- των ποινικών αδικημάτων που προβλέπονται από τις διατάξεις της Φορολογικής, Δημοσιονομικής και Τελωνειακής νομοθεσίας και
- των ποινικών αδικημάτων που προβλέπονται από το Πειθαρχικό Δίκαιο των Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου.
- των πειθαρχικών παραπτωμάτων σε περιπτώσεις:





- φαινομένων χρηματισμού μετά από αυτόφωρη σύλληψη ή από συλλογή εμπεριστατωμένων καταγγελιών και
  - σοβαρών υποθέσεων που έχουν ως συνέπεια απώλεια εσόδων του κράτους.
- β) Η διενέργεια ελέγχων περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων (εν ενεργεία και συνταξιούχων) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
- γ) Η συλλογή, διερεύνηση, επεξεργασία, σύνθεση, ανάλυση, αξιολόγηση και αξιοποίηση των πληροφοριών, καταγγελιών και στοιχείων, που αφορούν στην εμπλοκή υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε.
- δ) Η διενέργεια στοχευμένου οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων, καθώς και ο καταλογισμός των ευθυνομένων (Άρθρο 12 παρ. 5 περ. ε)
- ε) Ο οικονομικός και διαχειριστικός έλεγχος των υποθέσεων που ανάγονται σε χρόνο προγενέστερο της έναρξης ισχύος της παρούσας απόφασης και οι καταλογισμοί αυτών, καθώς και οι εκκρεμείς καταλογισμοί κατά την έναρξη ισχύος της απόφασης αυτής (Άρθρο 12 παρ. 7 περ. ε)
- στ) Ο διαχειριστικός και Οικονομικός έλεγχος του εξουσιοδοτημένου Οργανισμού για την έκδοση και χορήγηση δελτίων TIR και για την παροχή εγγύησης
- ζ) Η διενέργεια επιτόπιων ελέγχων σε οργανικές μονάδες της Α.Α.Δ.Ε., προς διαπίστωση τήρησης και εφαρμογής των σχετικών διατάξεων νόμων, κανονιστικών αποφάσεων και εγκυκλίων διαταγών, με σκοπό την πρόληψη αλλά και την αποκάλυψη τυχόν παραβατικής συμπεριφοράς, εκ μέρους αρμοδίων υπαλλήλων
- η) Η εξέταση καταγγελιών και Αναφορών που αφορούν σε φορολογικές υποθέσεις, για τις οποίες είχε ήδη διενεργηθεί έλεγχος, αποκλειστικά για την εξακρίβωση ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων που διαπράττουν ή συμμετέχουν σε αυτά υπάλληλοι της Α.Α.Δ.Ε.

#### **Συνεργασία με άλλες Αρχές – Υπηρεσίες, για την πάταξη της Διαφθοράς**

- Την Εθνική Αρχή Διαφάνειας (συνεργασία για ελέγχους πόθεν έσχες και Ένορκες Διοικητικές Εξετάσεις, άρθρο 82 του ν.4622/2019, Α' 133)
- Τη Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων Σ.Α. (καταγγελίες, διάφορες έρευνες)
- Τον Οικονομικό Εισαγγελέα και τους κατά τόπους αρμόδιους Εισαγγελικούς λειτουργούς (Εισαγγελικές Παραγγελίες, διερεύνηση καταγγελιών)
- Τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (άντληση στοιχείων, διασταυρώσεις, έρευνες πληροφοριών)
- Με κάθε αρμόδια Διεύθυνση ή υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε. και του Υπουργείου Οικονομικών γενικότερα



### Στόχοι – Αποτελέσματα

Οι κυριότεροι στόχοι που ανατέθηκαν στη Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων, για το έτος 2020, βάσει του Επιχειρησιακού Σχεδίου της Α.Α.Δ.Ε., είναι οι εξής:

1. ΣΠ.3.1.508: Η διενέργεια 95 ελέγχων για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε.  
Ολοκληρώθηκαν 100 έλεγχοι. Ποσοστό επίτευξης στόχου: 111,11%
2. ΣΠ.3.1.509: Η διενέργεια 25 ελέγχων περιουσιακής κατάστασης Προϊσταμένων Διευθύνσεων/Τμημάτων (εν ενεργεία και συνταξιούχων) της Α.Α.Δ.Ε.  
Ολοκληρώθηκαν 27 έλεγχοι. Ποσοστό επίτευξης στόχου: 108 %
3. ΣΠ.3.1.510: Η διενέργεια 50 ελέγχων περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων (εν ενεργεία και συνταξιούχων) της Α.Α.Δ.Ε.  
Ολοκληρώθηκαν 56 έλεγχοι. Ποσοστό επίτευξης στόχου: 112 %
4. ΣΠ.3.1.516303: Η διενέργεια 10 στοχευμένων οικονομικών και διαχειριστικών ελέγχων δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων, καταλογισμών των ευθυνομένων και επανεξετάσεων φορολογικών υποθέσεων σε ήδη διενεργηθέντες ελέγχους, αποκλειστικά για τη διακρίβωση ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε.  
Ολοκληρώθηκαν 10 έλεγχοι και καταλογισμοί. Ποσοστό επίτευξης στόχου: 100%
5. ΣΠ.3.1.517: Η διενέργεια 30 επιτόπιων αιφνιδιαστικών ελέγχων στις κατά τόπους Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. (Δ.Ο.Υ., Τελωνεία, Χημικές υπηρεσίες), για την τήρηση των διατάξεων νόμων, εγκυκλίων διαταγών, πρόληψης και αποκάλυψης παραβατικής συμπεριφοράς των υπαλλήλων.  
Διενεργήθηκαν 104 αιφνιδιαστικές επισκέψεις.
6. ΣΠ.3.1.511: Η διεκπεραίωση τουλάχιστον του 85% των καταγγελιών που περιέρχονται σε γνώση της Διεύθυνσης.  
Υποβλήθηκαν ή περιήλθαν στην Υπηρεσία μας συνολικά 285 αναφορές - καταγγελίες. Εξετάστηκαν 275, ήτοι ποσοστό 96,49%.  
Ποσοστό επίτευξης στόχου: 113,52%.

Χαρακτηριστικές περιπτώσεις υποθέσεων πειθαρχικών παραπτωμάτων ή και ποινικών αδικημάτων τα οποία διαπιστώθηκαν από τους ελέγχους της Υπηρεσίας μας:

Δωροληψία, Εκβιασμός, Παράβαση καθήκοντος κατά τον ΠΚ, Παράβαση Υπαλληλικού καθήκοντος, Ατελής εκπλήρωση του Υπαλληλικού καθήκοντος, Χρήση πλαστών τίτλων σπουδών, Παράνομες επιστροφές Φ.Π.Α., Πλαστογραφία εγγράφων, Ύπαρξη δημοσιολογιστικών ευθυνών – καταλογισμοί κ.λπ.

### Όραμα της Υπηρεσίας

- Αποτελεσματική και γρήγορη λειτουργία της Υπηρεσίας, με χρήση όλων των διαθέσιμων μέσων, προκειμένου να αποκαλυφθούν και να εξιχνιαστούν σημαντικές υποθέσεις διαφθοράς στους κόλπους της Α.Α.Δ.Ε.

- Απόκτηση του σεβασμού και της εμπιστοσύνης, τόσο των υπαλλήλων και των Οργανικών μονάδων της Α.Α.Δ.Ε., όσο και των υπολοίπων Αρχών και Υπηρεσιών, αλλά και της ίδιας της Κοινής Γνώμης με την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητά της, γεγονός που θα λειτουργεί θετικά για τους έντιμους υπαλλήλους και αποτρεπτικά προς την εμφάνιση κρουσμάτων διαφθοράς.
- Εξωστρεφής προσανατολισμός, με εντονότερη παρουσία στις Οργανικές μονάδες της Α.Α.Δ.Ε., ενισχύοντας τον προληπτικό της ρόλο στην τήρηση της νομιμότητας και του περιορισμού εμφάνισης φαινομένων παραβατικής συμπεριφοράς.

#### 2.4.2 Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος

##### Σύσταση Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ



Σύμφωνα με το άρθρο 1 του π.δ. 84/2019 (ΦΕΚ 123/Α'/2019) και το άρθρο 111 παρ. 1 περ. α του ν.4622/2019 (ΦΕΚ 133/Α'/2019), η Γ.Δ. ΣΔΟΕ υπάγεται στη Γενική Γραμματεία Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών και η διάρθρωσή της, η αποστολή και οι αρμοδιότητές της ορίζονται στα άρθρα 79-83 του π.δ. 142/2017 (ΦΕΚ 181/Α'/2017).

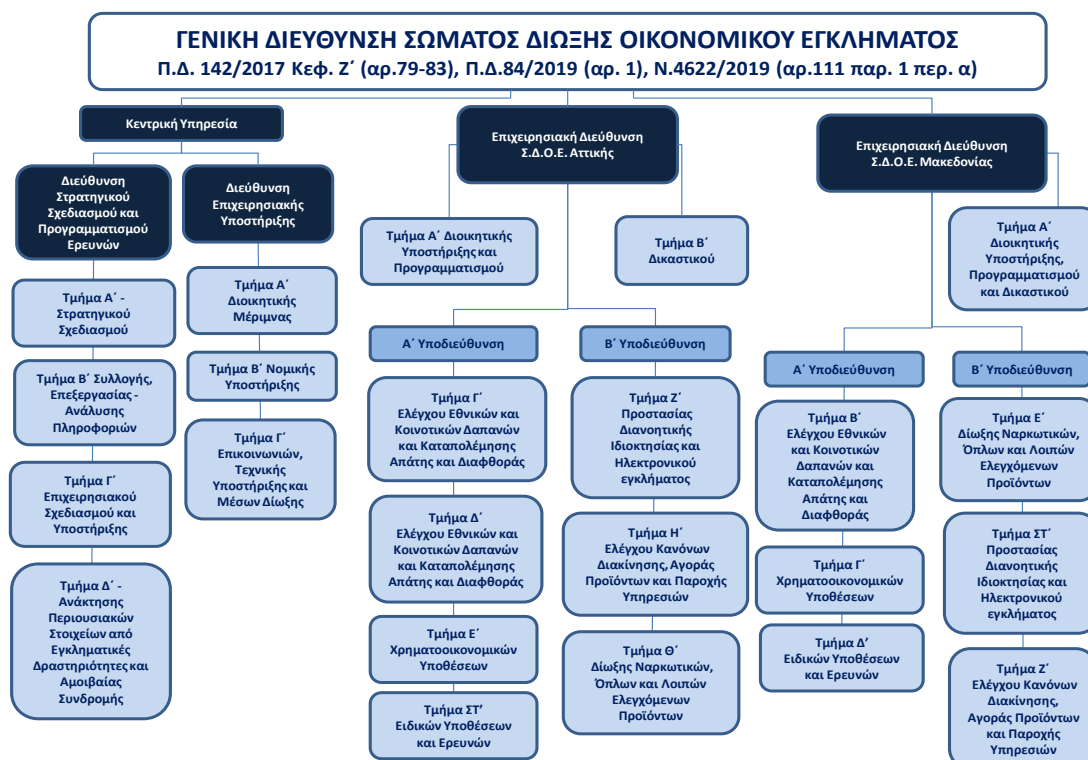
##### Όραμα και Αποστολή της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ

Όραμα της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ είναι η ανάδειξή της σε έναν ισχυρό, αξιόπιστο και σύγχρονο ελεγκτικό μηχανισμό που θα επιχειρεί με επιτυχία απέναντι στο οργανωμένο οικονομικό έγκλημα, θα συνδράμει στη δημιουργία ενός κλίματος υγιούς ανταγωνισμού για τον επιχειρηματικό κόσμο και θα προστατεύει τον πολίτη από αθέμιτες πρακτικές.

Αποστολή της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ είναι, ιδίως, η αποκάλυψη και καταπολέμηση εστίων οικονομικού εγκλήματος, ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων, της κατοχής και διακίνησης απαγορευμένων ή υπό ειδικό καθεστώς ειδών και ουσιών, ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διατάξεων που σχετίζονται με τις εθνικές και κοινοτικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, η αποκάλυψη περιπτώσεων διαφθοράς και απάτης, καθώς επίσης και ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διατάξεων που αναφέρονται στην προστασία της δημόσιας περιουσίας, με σκοπό την πρόληψη των σχετικών παραβάσεων και παράνομων πράξεων, την οικειοθελή συμμόρφωση των υπόχρεων, τη δίωξη των υπευθύνων παραβατών, καθώς και την προστασία γενικότερα των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, της εθνικής οικονομίας, του κοινωνικού συνόλου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ).

Η Γενική Διεύθυνση ΣΔΟΕ συνεργάζεται και ανταλλάσσει πληροφορίες και στοιχεία, που έχουν σχέση με το αντικείμενο της αποστολής της, με άλλες αρχές, υπηρεσίες και φορείς του εσωτερικού και του εξωτερικού και συμμετέχει σε θεσμοθετημένα διυπηρεσιακά όργανα, καθώς και σε μικτά κλιμάκια ελέγχου. Η κουλτούρα συνεργασίας και η εξωστρέφεια χαρακτηρίζει τη δράση της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ και έχει ενσωματωθεί στην ελεγκτική μεθοδολογία των στελεχών της.

### Υφιστάμενο οργανόγραμμα της Γεν. Δ/σης ΣΔΟΕ



### Αρμοδιότητες της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, όπως προκύπτει από τον συνδυασμό των διατάξεων του π.δ. 142/2017 (Α' 181) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών», του π.δ. 85/2005 (Α' 122) «Οργάνωση της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών», του ν.3296/2004 (Α' 253), του ν.4336/2015 (Α' 94), η Γ.Δ. ΣΔΟΕ στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της: α) προβαίνει σε διενέργεια προκαταρκτικών εξετάσεων δυνάμει εισαγγελικών παραγγελιών, προς διακρίβωση τέλεσης αξιόποινων πράξεων, β) προβαίνει σε ελέγχους υποθέσεων που διαβιβάζονται από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες του ν.4557/2018, γ) συλλέγει, αναλύει και αξιολογεί στοιχεία και πληροφορίες και διεξάγει έρευνες και ελέγχους για τον εντοπισμό, την



αποκάλυψη, την τεκμηρίωση, την καταπολέμηση και την καταστολή οικονομικών παραβάσεων και εγκλημάτων.

Η Γενική Διεύθυνση του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, με τους ν.4177/2013 και 4497/2017, ορίζεται ως φορέας ελέγχου στον νευραλγικό χώρο της άσκησης εμπορικών δραστηριοτήτων στο στεγασμένο υπαίθριο, πλανόδιο και στάσιμο εμπόριο και εν γένει τον έλεγχο της ορθής λειτουργίας της αγοράς στη διακίνηση προϊόντων και παροχής υπηρεσιών.

Επιπλέον, η καταστολή φαινομένων αδήλωτης ή υποδηλωμένης εργασίας αποτελούν προτεραιότητα ελέγχου για την Υπηρεσία μας καθώς, με τον ν.4490/2017, η Γενική Διεύθυνση ΣΔΟΕ καθίσταται εκ παραλλήλου αρμόδια για τη διενέργεια σχετικών ελέγχων. Η παραβατικότητα που διαπιστώνεται στο συγκεκριμένο ελεγκτικό αντικείμενο, αποτελεί επιβραδυντικό και στρεβλωτικό παράγοντα της οικονομίας και έχει σαν αποτέλεσμα τη μείωση των δημοσίων εσόδων, την αποδυνάμωση του ασφαλιστικού συστήματος, τη νόθευση του υγιούς ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων και την παραβίαση βασικών δικαιωμάτων των εργαζομένων.

Οι αρμοδιότητες της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ εκτείνονται σε όλη την Ελληνική Επικράτεια και ασκούνται από τις επί μέρους δομές της, παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες υπηρεσίες του Δημοσίου.

Η Γενική Διεύθυνση ΣΔΟΕ, για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της, λειτουργεί με παραμέτρους δράσης που στοχεύουν στη διαφάνεια και την αντικειμενικοποίηση των ελέγχων, χρησιμοποιώντας κριτήρια και μέσα προγραμματισμού, όπως μέθοδοι ανάλυσης κινδύνου, διαθέσιμα στοιχεία από βάσεις δεδομένων, διασταυρώσεις, στατιστική ανάλυση και άλλες πηγές πληροφοριών.

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.3296/2004 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 64 του ν.4557/2018, οι ελεγκτές της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ είναι προανακριτικοί υπάλληλοι και μεταξύ άλλων προβαίνουν σε επείγουσες περιπτώσεις επί ερευνών οικονομικού εγκλήματος και εφόσον η εκτιμώμενη ζημία του Ελληνικού Δημοσίου ή της Ευρωπαϊκής Ένωσης, συμπεριλαμβανομένων των τυχόν προστίμων και προσαυξήσεων, υπερβαίνουν συνολικά το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ (150.000,00€) σε δεσμεύσεις τραπεζικών λογαριασμών, περιεχομένου θυρίδων και περιουσιακών εν γένει στοιχείων, κινητών και ακινήτων, για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου. Η δέσμευση γίνεται χωρίς προηγούμενη κλήση του καθ' ου ή του τρίτου, με αιτιολογημένη πράξη του Προϊσταμένου της αρμόδιας Επιχειρησιακής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ και γνωστοποιείται εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών στον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Επισημαίνεται ότι οι υπάλληλοι της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ έχουν πρόσβαση και λαμβάνουν οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή σχετίζεται με την άσκηση των καθηκόντων τους, ύστερα από σχετική υπηρεσιακή εντολή, μη





υποκείμενοι σε περιορισμούς διατάξεων περί απορρήτου, υποχρεούμενοι όμως στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας του Υπαλληλικού Κώδικα, όπως ισχύει.

Η Γενική Διεύθυνση ΣΔΟΕ αποτελεί την διωκτική αρχή του Υπουργείου Οικονομικών, λειτουργεί όλο το εικοσιτετράωρο και όλες τις ημέρες της εβδομάδας, με κατάλληλη εναλλαγή του προσωπικού. Οι υπάλληλοι της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ έχουν τη δυνατότητα κατόπιν σχετικής εκπαίδευσης, να οπλοφορούν κατά την εκτέλεση υπηρεσίας.

Είναι σημαντικό να αναφερθεί ότι στην Κεντρική Υπηρεσία της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ λειτουργεί το Εθνικό Γραφείο Ανάκτησης Κεφαλαίων και Περιουσιακών Στοιχείων από εγκληματικές δραστηριότητες (Hellenic Asset Recovery Office). Συνεργάζεται με τις αντίστοιχες Υπηρεσίες των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για την ανίχνευση και τον εντοπισμό στη χώρα μας, προϊόντων και άλλων περιουσιακών στοιχείων που προέρχονται από διασυνοριακές εγκληματικές δραστηριότητες και ενδέχεται να αποτελέσουν αντικείμενο δικαστικής συνδρομής για τη δέσμευση ή κατάσχεση ή δήμευση σε ποινικές υποθέσεις και σε υλοποίηση της απόφασης 2007/845/ΔΕΥ του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 6<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2007.

Περαιτέρω, η Ελλάδα είναι μέλος του δικτύου C.A.R.I.N. (Camden Asset Recovery Inter-Agency Network) και το Εθνικό Γραφείο Ανάκτησης (A.R.O. Greece) της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ αποτελεί τον ενεργό σύνδεσμο του δικτύου C.A.R.I.N.

Επιπλέον, η Γενική Διεύθυνση ΣΔΟΕ συμμετέχει στα εξής συντονιστικά όργανα :

- Στο Εθνικό Συντονιστικό Όργανο Ελέγχου και Λογοδοσίας (Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.)
- Στο Συντονιστικό Όργανο Δίωξης Ναρκωτικών (Σ.Ο.Δ.Ν.)
- Στο Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο (Σ.Ε.Κ.) καταπολέμησης της λαθρεμπορίας προϊόντων που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης
- Στην Διυπηρεσιακή Μονάδα Ελέγχου της Αγοράς με στόχο την πάταξη του παραεμπορίου και την εύρυθμη λειτουργία της αγοράς.

Η Γενική Διεύθυνση ΣΔΟΕ εκπονεί ειδικά επιχειρησιακά σχέδια με στόχο την αποκρυστάλλωση γνώσεων και μεθοδολογικών προσεγγίσεων, για τις ανάγκες της ελεγκτικής διαδικασίας, προκειμένου να αντιμετωπιστεί ένα πολύπλοκο και ευμετάβλητο νομοθετικό περιβάλλον, καθώς και την επίτευξη ενιαίας αντιμετώπισης και καταγραφής κάθε ενέργειας που πραγματοποιείται στο πλαίσιο της ελεγκτικής διαδικασίας εξασφαλίζοντας διαφάνεια, λογοδοσία και ακεραιότητα.

#### **Η Δράση της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ**

Μεταξύ των αρμοδιοτήτων της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ όπως προβλέπεται στο π.δ. 142/2017, συμπεριλαμβάνονται η έρευνα και η αποκάλυψη περιπτώσεων διαφθοράς και απάτης και ειδικότερα η διεξαγωγή ερευνών και ελέγχων για τον εντοπισμό, την αποκάλυψη, την τεκμηρίωση, την καταπολέμηση και την καταστολή

οικονομικών παραβάσεων και εγκλημάτων σχετικών με την παράνομη προέλευση ιδιωτικών κεφαλαίων, συναλλαγών και δραστηριοτήτων κατά των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, της εθνικής οικονομίας και των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ.

Στην προσπάθεια καταπολέμησης του λαθρεμπορίου προϊόντων που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης, καθώς και στην αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος, της απάτης σε βάρος των συμφερόντων του ελληνικού Δημοσίου και της ΕΕ, και στη διασφάλιση της υγείας των πολιτών, σημαντικό ρόλο διαδραματίζει η Γ.Δ. ΣΔΟΕ.

Το παραεμπόριο ανήκει σε έναν ευρύτερο κύκλο παραβατικότητας και συνυπάρχει ενίοτε με άλλες μορφές παρανομίας, απάτης και διαφθοράς, προκαλώντας φαινόμενα μεγάλης κοινωνικής και ποινικής απαξίας. Από σχετικούς ελέγχους που διεξάγονται προκύπτουν ποινικά αδικήματα που αφορούν την κατάρτιση, τη νόθευση, τη χρήση πλαστού εγγράφου, την κακουργηματική πλαστογραφία, την απάτη (κατ' επάγγελμα ή κατά συνήθεια), την αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος και τη σύσταση εγκληματικής οργάνωσης.

Επισημαίνεται ότι η Γενική Διεύθυνση ΣΔΟΕ, κατά το έτος 2020, εντόπισε πλήθος κυκλωμάτων παρεμπορίου και λαθρεμπορίου.

Συνολικά κατασχέθηκαν πάνω από 1.000.000 τμχ παραπονημένων προϊόντων κατά το έτος 2020.

Ενδεικτικά, αναφέρεται η σημαντική επιτυχία της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ Αττικής, η οποία εντόπισε αδήλωτο αποθηκευτικό χώρο στην περιοχή των Αχαρνών Αττικής, ο οποίος χρησιμοποιούνταν για εμφιάλωση και συσκευασία σε πλαστικά δοχεία (pet) αλκοολούχων ποτών. Συνολικά, εντοπίστηκαν και κατασχέθηκαν άνω του ενός τόνου (1.116 λίτρα) αλκοολούχων ποτών και τσίπουρου, καθώς και 23,5 κιλά καφέ.

Για τις εν λόγω ποσότητες παράνομων αλκοολούχων ποτών και καφέ που κατασχέθηκαν δεν βρέθηκαν φορολογικά παραστατικά νόμιμης προέλευσης ή εισαγωγής αυτών, οι δε διαφυγόντες δασμοί και λοιποί φόροι θα υπολογιστούν από το Τελωνείο Αθηνών.



Ελήφθησαν δείγματα από τα αλκοολούχα ποτά, τα οποία στάλθηκαν στη Χημική Υπηρεσία Αθηνών προς εξέταση.

Οι έλεγχοι της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ διενεργούνται αυτοτελώς ή και σε συνεργασία με άλλες υπηρεσίες συγκροτώντας μικτά κλιμάκια ελέγχου, ενδεικτικά παρατίθενται:





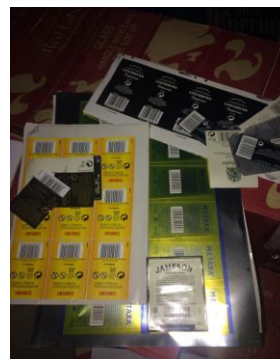
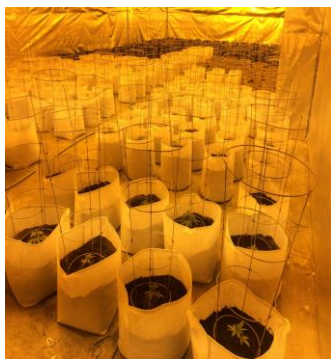
Έλεγχος σε εταιρεία ταχυμεταφορών σε περιοχή της Αττικής: Τον Μάιο του 2020, διενεργήθηκε έλεγχος σε εταιρεία ταχυμεταφορών, όπου εντοπίστηκαν και κατασχέθηκαν 143 αποστολές προϊόντων (υποδήματα-ενδύματα) που έφεραν πλαστά σήματα επώνυμων εταιρειών.

Επίσης τον Ιούνιο του 2020, κατασχέθηκαν 271 αποστολές εμπορευμάτων προς πώληση. Για το σύνολο των εμπορευμάτων που διακινήθηκαν από τις εν λόγω ιστοσελίδες (υπολογίζεται ότι διακινήθηκαν περίπου 5.200 συσκευασίες απομμητικών προϊόντων) δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία και δεν είχαν αποδοθεί οι προβλεπόμενοι φόροι, ενώ το σύνολο των εμπορευμάτων προέρχεται από τρίτες χώρες, χωρίς να αποδεικνύεται μέχρι σήμερα η νόμιμη εισαγωγή και η καταβολή των αναλογούντων δασμών κ.λπ. φόρων.

Εντοπισμός εγκληματικής οργάνωσης στην Κρήτη: Τον Ιούνιο του 2020, σε συντονισμένη επιχείρηση της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Αττικής με το Τμήμα Αντιμετώπισης Οργανωμένου Εγκλήματος / Γενική Περιφερειακή Αστυνομική Διεύθυνση (ΓΕ.Π.Α.Δ.) Κρήτης, εξαρθρώθηκε εγκληματική οργάνωση που δραστηριοποιούνταν στην παράνομη εισαγωγή, παραγωγή και διάθεση απομμητικών προϊόντων, διενεργήθηκαν δε έλεγχοι στην ευρύτερη περιοχή του Νομού Ηρακλείου και σε επιχειρήσεις στην Αττική. Συγκεκριμένα, βρέθηκε και κατασχέθηκε μια απόλυτα καθετοποιημένη αλυσίδα παραγωγής πλαστογραφημένων αρωμάτων (παρασκευαστήριο) τα οποία προορίζονταν-διακινούνταν σε πανελλαδικό δίκτυο τουριστικών καταστημάτων ανά τη χώρα. Κατά την έρευνα, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν: 352.365 τεμάχια ετικέτες επωνύμων εταιρειών, 1.179.018 τεμάχια γυάλινες συσκευασίες αρωμάτων επωνύμων εταιρειών, 997.103 τεμάχια καπάκια, 997.103 βαποριζατέρ, 799.175 χάρτινα κουτιά συσκευασίας, 244.750 τεμάχια λουπά υλικά συσκευασίας, καθώς και κατάλογοι, τελάρια εκτυπώσεων με σήματα εταιρειών κ.λπ.

Επίσης βρέθηκαν και κατασχέθηκαν 2.000 συσκευασίες του ενός γραμμαρίου εμπορικής κάνναβης, για τις οποίες ερευνάται από την ΕΛ.ΑΣ. το νόμιμο κατοχής, μεγάλος αριθμός ιατρικών масκών μιας χρήσης, μη τηρούμενης της προβλεπόμενης διαδικασίας σύμφωνα με τη σχετική ΠΝΠ, καθώς και 1.200 λίτρα παράνομης αιθυλικής αλκοόλης που χρησιμοποιούνταν ως πρώτη ύλη για την παρασκευή των αρωμάτων.

Σε έρευνα που διενεργήθηκε στην κατοικία εμπλεκόμενου, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν 635.800 ευρώ, 4.906 Γουάν (Κίνας), 20 δολάρια Καναδά, 227 Lei (Ρουμανίας), 375 λίρες Τουρκίας, 230 δολάρια Χονγκ Κονγκ, καθώς και πλήθος ταινιών δεσμίδων διαφόρων τραπεζών και χρηματικών ποσών, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, επιταγές διαφόρων τραπεζών και λουπά έγγραφα.



Επιπλέον, σε αδήλωτο αποθηκευτικό χώρο, συνολικής έκτασης 2.205 τ.μ. μισθωμένο από εμπλεκόμενο πρόσωπο, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν 496.720 τεμάχια παραποιημένων προϊόντων (είδη ένδυσης, υπόδησης, αρώματα, γυαλιά ηλίου, τσάντες, ζώνες, καπέλα, μαγιό κ.λπ.).

Κατόπιν παράλληλων ελέγχων που διενήργησαν κλιμάκια ελεγκτών στην περιοχή της Αττικής, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν αρώματα επωνύμων οίκων σε χημική βιομηχανία στις Αχαρνές Αττικής, καθώς και στάμπες-μήτρες επωνύμων εταιρειών σε εκτυπωτική επιχείρηση στο Κορωπί Αττικής.

Η ποσότητα των απομιμητικών προϊόντων που κατασχέθηκε στην Κρήτη είναι η μεγαλύτερη ποσότητα που κατασχέθηκε ποτέ στην Ευρώπη, χαρακτηρίζεται δε από τους εκπροσώπους των δικαιούχων των σημάτων εταιρειών και τα διεθνή μέσα ως «ιστορική».

Έλεγχοι σε αποθηκευτικούς χώρους στο Ίλιον: Ειδικότερα στην περιοχή του Ίλιου Αττικής, σε αδήλωτο αποθηκευτικό χώρο 400 τ.μ., εντοπίστηκε και κατασχέθηκε ποσότητα 39.950 προϊόντων που έφεραν πλαστά σήματα, όμοια με εκείνα επώνυμων εταιρειών (ζώνες, πορτοφόλια, τσάντες, γυαλιά, ρολόγια κ.λπ.).

Επιπλέον, κατόπιν ελέγχου στην κατοικία του ιδιοκτήτη της επιχείρησης, εντοπίστηκαν και κατασχέθηκαν 2.500 ρολόγια χειρός που έφεραν πλαστά σήματα που ομοιάζουν με εκείνα επώνυμων εταιρειών.

Σε βάρος των εμπλεκόμενων προσώπων, σχηματίστηκε δικογραφία για πλαστογραφία, λαθρεμπορία, απάτη και λοιπά αδικήματα. Για τις υποθέσεις αυτές, οι εκπρόσωποι των δικαιούχων των σημάτων προσδιόρισαν τη ζημιά που υπέστησαν οι εταιρείες σε πολλά εκατομμύρια ευρώ.

Επισημαίνεται ότι η Γενική Διεύθυνση ΣΔΟΕ, κατά το έτος 2020, διερεύνησε πολλές υποθέσεις διαφθοράς, στο πλαίσιο εισαγγελικών παραγγελιών όπου το πλήθος των υποθέσεων – δικογραφιών που προκύπτουν από ορισμένες εξ αυτών είναι πολλαπλάσιο, καθώς απαιτείται η διενέργεια ελέγχων σε περισσότερα του ενός εμπλεκόμενα πρόσωπα.

Σημαντικό είναι επίσης ότι η Γενική Διεύθυνση ΣΔΟΕ, ως αρχή επιβολής του νόμου, δραστηριοποιείται και σε άλλους τομείς έκφρασης του οικονομικού εγκλήματος. Οι



σημαντικότεροι εξ αυτών είναι: υποθέσεις απάτης σχετικής με τις ευρωπαϊκές επιχορηγήσεις, λαθρεμπορίου καπνικών, καυσίμων, αλκοολούχων και άλλων νοθευμένων, παραπονημένων και απομιμητικών προϊόντων, διακίνησης ναρκωτικών, πρόδρομων και ψυχότροπων ουσιών, καθώς και παραβάσεων σχετικών με την πνευματική ιδιοκτησία.

Η δράση της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ χαρακτηρίζεται από κουλτούρα εξωστρέφειας και συνεργασίας. Προκλήσεις από το παγκοσμιοποιημένο περιβάλλον, το εξελισσόμενο οικονομικό έγκλημα, ο διασυνοριακός του χαρακτήρας σε συνάρτηση με το διαρκώς μεταβαλλόμενο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο υπαγορεύουν την ανάγκη συνεργασιών και κοινών δράσεων μεταξύ των αρμόδιων αρχών.

Οι δράσεις της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ και τα αποτελέσματα αυτών αναδεικνύουν την Υπηρεσία ως μία ισχυρή, αξιόπιστη και σύγχρονη διωκτική αρχή που επιδιώκει την αντιμετώπιση του οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος, συνδράμοντας στη δημιουργία κλίματος υγιούς ανταγωνισμού για τον επιχειρηματικό κόσμο, προστατεύοντας τον πολίτη από αθέμιτες πρακτικές και διασφαλίζοντας τα οικονομικά συμφέροντα του ελληνικού δημοσίου και της ΕΕ.

#### **2.4.3 Τομέας Δημοσίων Έργων & Μεταφορών – Υποτομέας Μεταφορών της Ε.Α.Δ.**

##### **Σχεδιασμός Ελεγκτικής Δράσης βάσει Συστήματος Διακινδύνευσης (Risk based audit planning-RBAP), για τον Προγραμματισμό Ελέγχων σε Σχολές Οδηγών & Κέντρα Θεωρητικής Εκπαίδευσης Υποψηφίων Οδηγών (ΚΕ.Θ.Ε.Υ.Ο.)**

Στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας μεταφέρθηκαν, με τον ιδρυτικό της νόμο 4622/2019, όλες οι αρμοδιότητες του πρώην Σώματος Επιθεωρητών-Ελεγκτών του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών (Σ.Ε.Ε.ΜΕ.), μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η διενέργεια Ελέγχων-Επιθεωρήσεων στις Σχολές Οδηγών και στα Κέντρα Θεωρητικής Εκπαίδευσης Υποψηφίων Οδηγών (ΚΕ.Θ.Ε.Υ.Ο.) της χώρας.

Με βασική επιχειρησιακή επιδίωξη την προτεραιοποίηση της ελεγκτικής δράσης του Υποτομέα Μεταφορών βάσει εκ των προτέρων καθορισμένων κριτηρίων, η επιλεγμένη ομάδα ομοειδών φορέων, δηλαδή οι Σχολές Οδηγών και τα Κέντρα Θεωρητικής Εκπαίδευσης Υποψηφίων Οδηγών, αποτέλεσαν αντικείμενο αξιολόγησης διακινδύνευσης, ώστε να προσδιοριστεί και να οριστικοποιηθεί το τελικό δείγμα του ελεγχόμενου αντικειμένου, ύστερα από κατάταξη αυτών σε επίπεδα διακινδύνευσης.

Η αναγκαιότητα κατάρτισης προγράμματος ελέγχων στους εν λόγω ιδιωτικούς φορείς βάσει αξιολόγησης διακινδύνευσης (risk assessment) ανέκυψε καθότι:

- Το συγκεκριμένο αντικείμενο ελέγχου παρουσιάζει υψηλό βαθμό διακινδύνευσης εμφάνισης φαινομένων διαφθοράς, σχετιζόμενο άμεσα με τη διαδικασία απόκτησης άδειας οδήγησης.



- Ο μεγάλος αριθμός εμπλεκόμενων φορέων, υπηρεσιών καθώς και υποψηφίων οδηγών που λαμβάνουν μέρος στις εξετάσεις, καθιστά τον έλεγχο του συνόλου αυτών από τον Υποτομέα Μεταφορών της Ε.Α.Δ. πρακτικά αδύνατο λόγω περιορισμένων πόρων. Συγκεκριμένα, οι εμπλεκόμενες στην αναφερόμενη διαδικασία οντότητες είναι:
  - ✓ Οι Σχολές Οδηγών ανά την Ελλάδα, οι οποίες αριθμούνται περίπου στις **2.500**, οι περισσότερες εκ των οποίων λειτουργούν και ως Κέντρα Θεωρητικής Εκπαίδευσης Υποψηφίων Οδηγών (ΚΕ.Θ.Ε.Υ.Ο.).
  - ✓ Οι πάνω από **5.470** εκπαιδευτές υποψηφίων οδηγών και οι περίπου **1.000** εξεταστές υποψηφίων οδηγών.
  - ✓ Ο μεγάλος αριθμός υποψηφίων οδηγών (ενδεικτικά: **70.915** υποψήφιοι το διάστημα 01/05 - 10/08/2020).
  - ✓ Οι Διευθύνσεις Μεταφορών και Επικοινωνιών των **13** Περιφερειών της χώρας, οι οποίες συνιστώνται από **72** υποκείμενες Περιφερειακές Ενότητες (θεωρητική εξέταση - δοκιμασία προσόντων και συμπεριφοράς υποψηφίων οδηγών και οδηγών και χορήγηση αδειών οδήγησης).

Η διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου περιέλαβε τα κάτωθι τρία στάδια:

- ✓ 1<sup>ο</sup> Αναγνώριση διακινδύνευσης (risk identification)
- ✓ 2<sup>ο</sup> Ανάλυση διακινδύνευσης (risk analysis)
- ✓ 3<sup>ο</sup> Αποτίμηση διακινδύνευσης (risk evaluation)

Ειδικότερα, για την εκπόνηση του αναφερόμενου σχεδίου ελεγκτικής δράσης:

- Καθορίστηκαν τα αναγκαία κριτήρια για την ανάπτυξη του χάρτη διακινδύνευσης. Η διαθεσιμότητα των πληροφοριακών στοιχείων αποτέλεσε κρίσιμο παράγοντα της διαδικασίας (αλλά και αντικειμενικό περιορισμό του σχεδίου).
- Καθορίστηκε η κλίμακα βαθμολόγησης (όρια: 0-5) και ο συντελεστής βαρύτητας (εύρος: 1-4) κάθε κριτηρίου για τον προσδιορισμό του βαθμού συμμετοχής εκάστου κριτηρίου στη διαμόρφωση της τελικής αξιολόγησης της διακινδύνευσης (**Πίνακας 1**).
- Αναζητήθηκαν, από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Υποδομών & Μεταφορών και από τις αρμόδιες Διευθύνσεις Μεταφορών και Επικοινωνιών των Περιφερειών της χώρας, τα στοιχεία για το σύνολο των Σχολών Οδηγών της χώρας, τα οποία κρίθηκαν απαραίτητα για την ανάλυση της διακινδύνευσης βάσει των αναγνωρισμένων κριτηρίων.
- Επεξεργάστηκαν τα συλλεχθέντα στοιχεία. Λόγω του μεγέθους του προς εξέταση αντικειμένου (ήτοι του μεγάλου αριθμού Σχολών Οδηγών) επελέγη χωρικά ο νομός Αττικής. Οι 680 Σχολές Οδηγών με έδρα στον νομό Αττικής βαθμολογήθηκαν και κατατάχθηκαν σύμφωνα με τα κριτήρια ανάλυσης



διακινδύνευσης και κατόπιν αξιολόγησης των αποτελεσμάτων που προέκυψαν (κατάταξη ομοειδών φορέων στην **Εικόνα 1**).

- Επελέγησαν προς έλεγχο οι Σχολές Οδηγών με την υψηλότερη βαθμολογία διακινδύνευσης και καταρτίστηκε σχέδιο ελέγχου (**Εικόνα 2**).

**Πίνακας 1: Κριτήρια, Βαθμολογία και Συντελεστές Αξιολόγησης**

α/α	Κριτήριο	Συντελεστής Βαρύτητας κριτηρίου	Βαθμολογία
1	Αριθμός των υποκαταστημάτων που διαθέτει κάθε Σχολή οδηγών	2	0-5
2	Αριθμός των εκπαιδευτών που απασχολούνται στη Σχολή	2	1-5
3	Αριθμός κατηγοριών αδειών οδήγησης για τις οποίες έχει παρασχεθεί στη σχολή δικαίωμα πρακτικής εκπαίδευσης	3	1-5
4	Λειτουργία Κέντρου Θεωρητικής Εκπαίδευσης Υποψηφίων Οδηγών (ΚΕ.Θ.Ε.Υ.Ο.)	2	0-1
5	Αριθμός υποψηφίων που συμμετείχαν, μέσω της σχολής, στις πρακτικές εξετάσεις οδηγών και υποψηφίων οδηγών κατά τη διάρκεια συγκεκριμένης χρονικής περιόδου	4	1-5
6	Ποσοστό επιτυχίας των υποψηφίων οδηγών της σχολής, εκφραζόμενο με το πηλίκο του αριθμού υποψηφίων οδηγών & οδηγών που επέτυχαν στις εξετάσεις την πρώτη φορά / τον αριθμό υποψηφίων οδηγών & οδηγών που συμμετείχαν σε εξετάσεις κατά την ίδια περίοδο	4	1-5



**Εικόνα 1:** Κατάταξη των 680 σχολών της Αττικής από τον χαμηλότερο προς τον υψηλότερο βαθμό διακινδύνευσης

Βαθμολ.	<50 (13-49)	50	51-55	56-60	61-67
Αρ. Σ.Ο.	608	20	22	19	<b>11</b>
Σύν. Σ.Ο.	608	72			
<b>Γενικό Σύνολο Σ.Ο. της Περιφέρειας Αττικής: 680</b>					

**Εικόνα 2:** Οι προτεινόμενες προς έλεγχο Σχολές Οδηγών-ΚΕΘΕΥΟ με τον μεγαλύτερο βαθμό διακινδύνευσης

A/A	Κωδικός Σχολής Οδηγών	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 1 ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΣΤΑΘΜ. ΒΑΘΜΟΛ.	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 2 ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΕΣ ΣΤΑΘΜ. ΒΑΘΜΟΛ.	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 3 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΣΤΑΘΜ. ΒΑΘΜΟΛ.	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 4 ΚΕ.Θ.Ε.Υ.Ο. ΣΤΑΘΜ. ΒΑΘΜΟΛ.	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 5 ΕΞΕΤΑΣΘΕΝΤΕΣ Υ.Ο. ΣΤΑΘΜ. ΒΑΘΜΟΛ.	ΚΡΙΤΗΡΙΟ 6 ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙΤΥΧΙΑΣ ΣΤΑΘΜ. ΒΑΘΜΟΛ.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟ- ΛΟΓΙΑ
1	**Σ00***	0	10	15	2	20	20	<b>67</b>
2	**Σ00***	0	10	15	2	20	20	<b>67</b>
3	**Σ00***	0	10	15	2	20	20	<b>67</b>
4	**Σ00***	0	6	15	2	20	20	<b>63</b>
5	**Σ00***	0	6	15	2	20	20	<b>63</b>
6	**Σ00***	2	10	9	2	20	20	<b>63</b>
7	**Σ00***	2	6	15	2	20	16	<b>61</b>
8	**Σ00***	0	4	15	2	20	20	<b>61</b>
9	**Σ00***	0	8	15	2	20	16	<b>61</b>
10	**Σ00***	0	4	15	2	20	20	<b>61</b>
11	**Σ00***	4	6	9	2	20	20	<b>61</b>

## 2.5 Πέμπτη Συνεδρίαση

Η 5<sup>η</sup> Συνεδρίαση του Οργάνου πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 1<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020.

### ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 <sup>ο</sup>	Παρουσίαση του φορέα-μέλους του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.: «Υπηρεσία Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.) του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)», σχετικά με τον ρόλο και τις συνέργειες που μπορούν να αναπτυχθούν με τις άλλες υπηρεσίες-μέλη του Οργάνου
ΘΕΜΑ 2 <sup>ο</sup>	Συζήτηση με θεματικό αντικείμενο: «Η αποκάλυψη μεγάλης οικονομικής απάτης στα Συμπληρώματα Ειδικής Διατροφής, με τη χρήση του Μητρώου ιατροτεχνολογικών προϊόντων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.» (case study)

ΘΕΜΑ 3<sup>ο</sup>

Πορεία υλοποίησης των υποομάδων (πρόγραμμα συναντήσεων, παραδοτέα κ.λπ.)

Στην εν λόγω Συνεδρίαση προήδρευσε ο Αντιπρόεδρος του Οργάνου, Διευθυντής της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, Συνταγματάρχης (ΟΕ) κ. Παρθένιος Δόντσιος.

Κατά τη διάρκεια της Συνεδρίασης πραγματοποιήθηκε παρουσίαση της Υπηρεσίας Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.) από τον Γενικό Επιθεωρητή της Υπηρεσίας, κ. Γεώργιο Σπυρίδη και την Προϊσταμένη της Διεύθυνσης της Κεντρικής Υπηρεσίας ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α., κ. Αικατερίνη Αγραβαρά.

Στο πλαίσιο του 2<sup>ου</sup> θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, ο κ. Κωνσταντίνος Ζαχαρόπουλος, Επιθεωρητής της Διεύθυνσης Κεντρικής Υπηρεσίας ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α., έθεσε προς συζήτηση την αποκάλυψη μεγάλης οικονομικής απάτης στα Συμπληρώματα Ειδικής Διατροφής (ΣΕΔ), με τη χρήση του Μητρώου ιατροτεχνολογικών προϊόντων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Στο πλαίσιο του 3<sup>ου</sup> θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, διαπιστώθηκε η εξαιρετική πορεία των εργασιών των Ομάδων Εργασίας.

### 2.5.1 Υπηρεσία Ελέγχου Δαπανών Υγείας Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.)

#### Νομοθετικό Πλαίσιο της Υπηρεσίας

- 1999-2001 Σύσταση και Οργάνωση ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. ως υπηρεσία της ΓΓΚΑ υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Εργασίας (άρθρο 32 του ν.2676/99, π.δ. 275/2001)
- 2003 Έναρξη λειτουργίας ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.
- 2007 Σύσταση θέσης Γενικού Επιθεωρητή (άρθρο ένατο ν.3607/2007)
- 2007 Οι έλεγχοι της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. αντικαθιστούν τους ελέγχους των ασφαλιστικών φορέων (άρθρο ένατο ν.3607/2007)
- 2010 Επιβολή ποινών από τον Γενικό Επιθεωρητή της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. (άρθρο 18 του ν.3846/2010)
- 2011 Μεταφορά ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υπαγόμενη απευθείας στον πρόεδρο του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. (άρθρο 17 του ν.3918/2011)
- 2019 ν.4603/2019 Διεύρυνση ελέγχων και επιβολή κυρώσεων σε όλους πλέον τους συμβεβλημένους παρόχους-προμηθευτές Ε.Ο.Π.Υ.Υ.







Η ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. **ανήκει στην Κεντρική Υπηρεσία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.** σύμφωνα και με τον Ν. 4238/2015 (ΦΕΚ 38) και διαρθρώνεται σε:

- 1) Διεύθυνση Κεντρικής Υπηρεσίας
- 2) Διεύθυνση Περιφέρειας Αττικής
- 3) Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών Υγείας

Το έργο της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α., σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, διακρίνεται κυρίως σε επιθεώρηση και έλεγχο όλων των συμβεβλημένων με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. φορέων παροχής υπηρεσιών Υγείας, έλεγχο του έργου των ελεγκτών και επιβολή ποινών από τους διενεργούμενους ελέγχους.

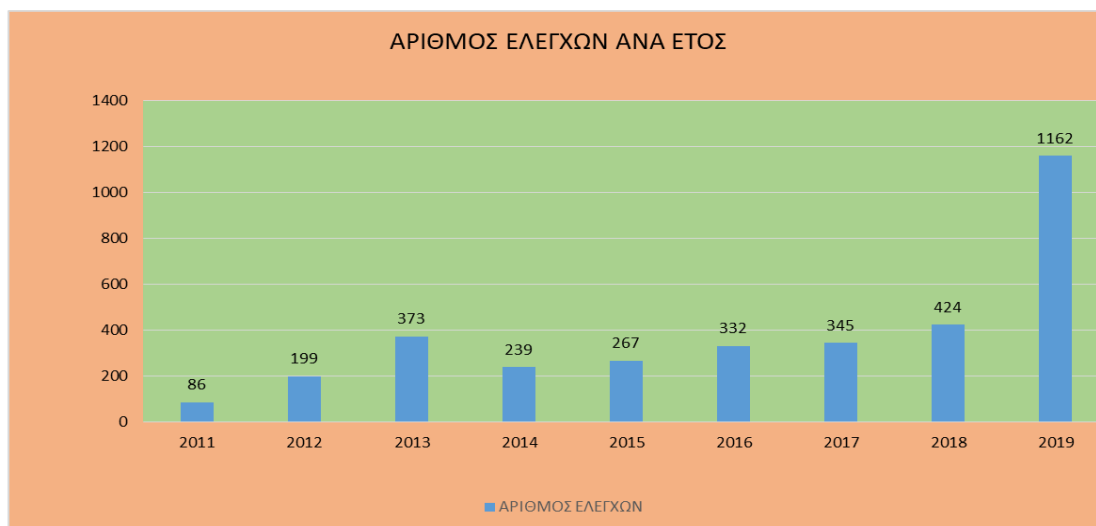
Σύμφωνα με την παρ. 2. του ν.2676/1999 και τις αλλαγές που επέφερε ο ν.3918/2011 και το άρθρο 68 του ν.4603/19, **έργο** της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. είναι:

- η εποπτεία και ο συντονισμός των ενεργειών για τον έλεγχο των δαπανών του συστήματος υγειονομικής περίθαλψης όλων των Ασφαλιστικών Φορέων και Κλάδων Ασθένειας.
- ο δευτεροβάθμιος έλεγχος για όλες τις υπηρεσίες υγείας που παρέχονται προς τους ασφαλισμένους και συνταξιούχους όλων των Ασφαλιστικών Οργανισμών.
- ο έλεγχος των ελεγκτών ιατρών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.
- ο συντονισμός των ελέγχων για τις παροχές περίθαλψης που απαιτείται έγκριση ελεγκτή ιατρού.
- η συγκέντρωση και η στατιστική αξιολόγηση στοιχείων που έχουν σχέση με παροχές υγείας.
- διερεύνηση όλων των καταγγελιών που λαμβάνονται από ασφαλισμένους, Υπηρεσίες κ.ά.
- ο εσωτερικός έλεγχος του φορέα.
- η εποπτεία της βάσης ηλεκτρονικής συνταγογράφησης (ν.3892/2010).
- η αξιολόγηση των πορισμάτων ελέγχου, αποστολή κλήσεων στους εμπλεκόμενους παρόχους και προμηθευτές σε περίπτωση διαπίστωσης παραβάσεων και κατάρτιση εισήγησης για επιβολή ή μη κυρώσεων από τον Γενικό Επιθεωρητή της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.
- η ενημέρωση επαγγελματικών συλλόγων και αρμόδιων πειθαρχικών οργάνων για τις παραβάσεις και τις κυρώσεις που επεβλήθησαν.
- η παρακολούθηση της υλοποίησης των αποφάσεων του Γενικού Επιθεωρητή ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. και των προτάσεων των πορισμάτων ελέγχου.
- η διαβίβαση στοιχείων και απόψεων στις Δικαστικές Αρχές.
- η διαβίβαση προτάσεων στον Γενικό Επιθεωρητή της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. για αναγκαίες νομοθετικές ρυθμίσεις.

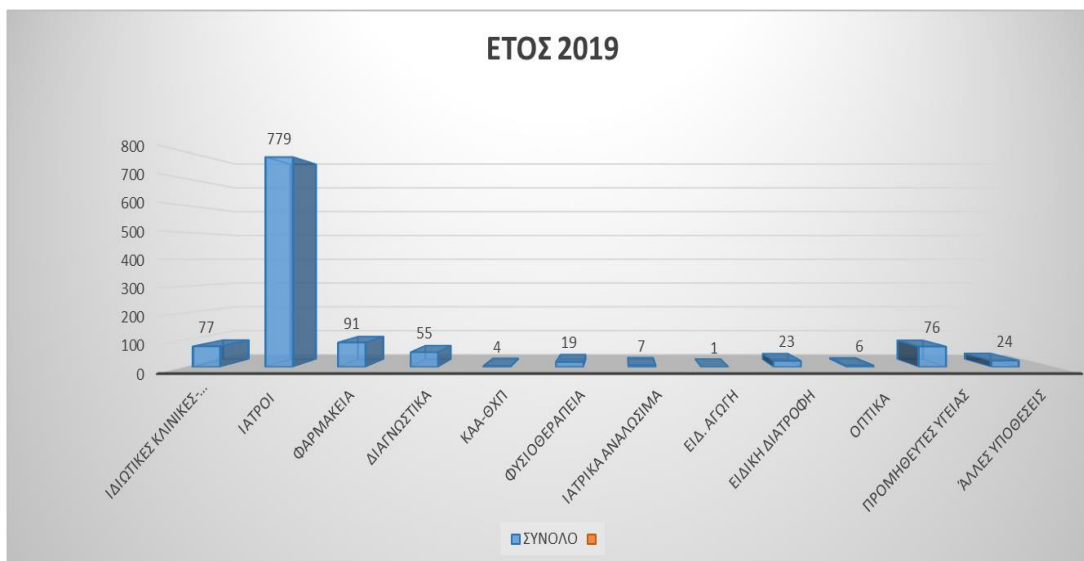
Οι αρμοδιότητες του Γενικού Επιθεωρητή της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. περιλαμβάνουν:

- τον γενικό σχεδιασμό και συντονισμό μέτρων για τον έλεγχο των δαπανών του συστήματος υγειονομικής περίθαλψης όλων των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης.
- τη συγκρότηση και προγραμματισμό μικτών κλιμακίων ελέγχων δαπανών υγείας των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης.
- τον συντονισμό των ελέγχων για τις παροχές περίθαλψης.
- την επιβολή κυρώσεων (χρηματικών, διακοπή συμβάσεων) σε διαπιστωθείσες παραβάσεις από τα Πορίσματα της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.
- την αποστολή πορισμάτων στην αρμόδια Εισαγγελική Αρχή σύμφωνα με τις προτάσεις των πορισμάτων.
- το σύνολο των αρμοδιοτήτων, όπως περιγράφονται στο άρθρο 32 του ν.2676/1999 και στο άρθρο 58 του ΕΚΠΥ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

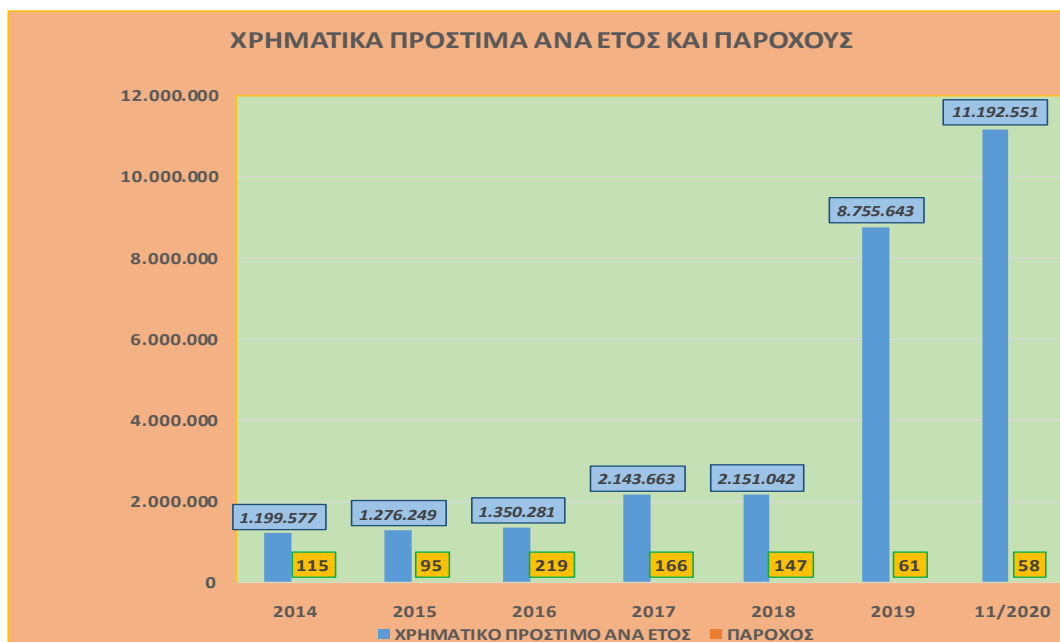
Οι διενεργηθέντες έλεγχοι, σύμφωνα με τα πεπραγμένα των ετών 2011-2019 διέπονται από ανοδική πορεία και παρουσιάζονται διαγραμματικά κάτωθι:



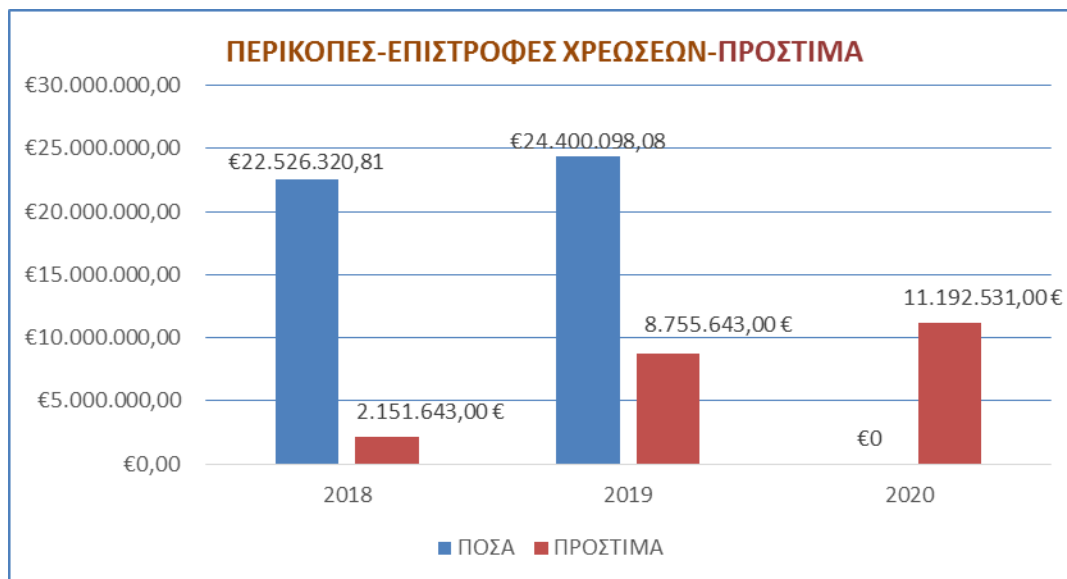
Ειδικότερα η κατανομή των 1.162 ελέγχων του 2019, ανά πάροχο υγείας παρουσιάζονται διαγραμματικά κάτωθι:



Ο Γενικός Επιθεωρητής, κατόπιν έκδοσης πορισμάτων και εισήγησης της αρμόδιας Δ/σης, επέβαλε για τα έτη 2014-2019 τα χρηματικά πρόστιμα σε παρόχους όπως διαγραμματικά παρουσιάζονται κάτωθι:



Μάλιστα για τα έτη 2018 και 2019, που η υπηρεσία διαθέτει πλήρη στοιχεία, η ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. συνέστησε περικοπές, επιστροφές χρεώσεων και επέβαλε πρόστιμα συνολικού ύψους 22.526.320,81 ευρώ και 24.400.098,08 ευρώ αντίστοιχα:



Τέλος, ως επιστέγασμα της δράσης της κατά το έτος 2019, ήταν η **Διεθνής βράβευση της ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.** από το Ευρωπαϊκό Δίκτυο για την Καταπολέμηση της Απάτης και της Διαφθοράς στον χώρο της Υγείας» (EHFCN), όπου απέσπασε το **1<sup>ο</sup> Πανευρωπαϊκό Βραβείο «νέων μεθόδων και καινοτομίας».**

### 2.5.2 Η αποκάλυψη μεγάλης οικονομικής απάτης στα Συμπληρώματα Ειδικής Διατροφής (ΣΕΔ), με τη χρήση του Μητρώου ιατροτεχνολογικών προϊόντων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

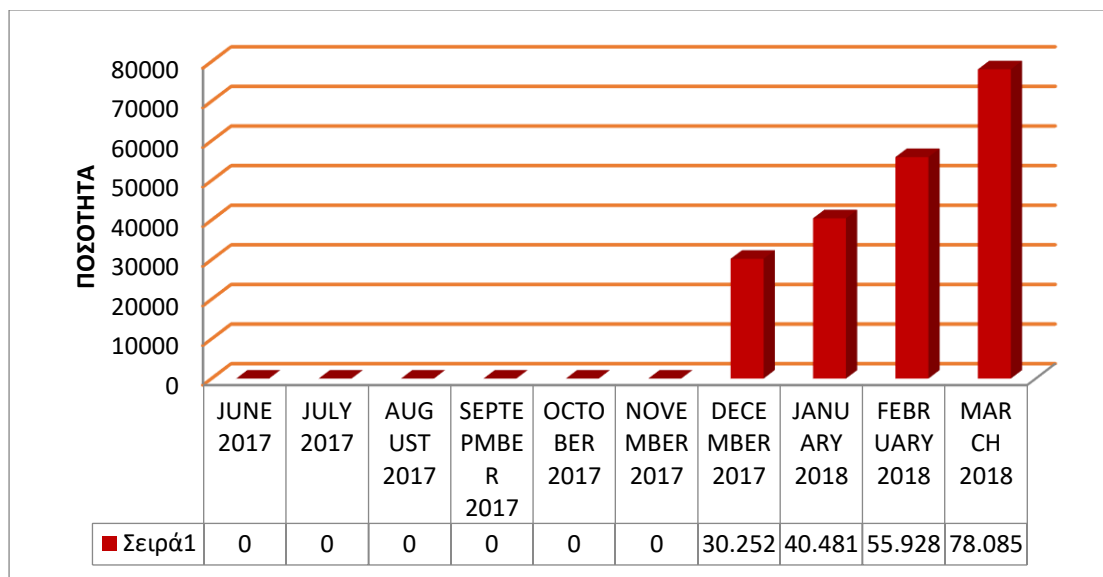
Οι βασικοί στόχοι της καθιέρωσης του Μητρώου ιατροτεχνολογικών και ΣΕΔ:

- Καθολική καταγραφή και ταξινόμηση
- Ποιοτικά χαρακτηριστικά παρεχόμενων υπηρεσιών
- Εξορθολογισμός της τιμολογιακής πολιτικής
- Διευκόλυνση της ταυτοποίησης κάθε προϊόντος και πιθανών ελέγχων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. / ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.

Για να εισαχθεί ένα ιατροτεχνολογικό προϊόν ή ΣΕΔ στη λίστα των συνταγογραφούμενων-αποζημιούμενων προϊόντων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., απαιτούνται από τον εισαγωγέα τα εξής στοιχεία:

- Φωτογραφία του προϊόντος
- Φύλλο οδηγιών
- Γνωστοποίηση στον ΕΟΦ
- Υπεύθυνη δήλωση κυκλοφορίας καθώς και δήλωση 3 χαμηλότερων τιμών σε χώρες της ΕΕ
- Παραστατικά κάθε εισαγωγής (όπως τιμολόγια/δελτία αποστολής)

Τους πρώτους μήνες του 2018, παρατηρήσαμε μια μεγάλη αύξηση συνταγογράφησης σε ένα συγκεκριμένο ΣΕΔ:



Από την επισκόπηση του Μητρώου για το συγκεκριμένο ΣΕΔ προέκυψε πως:

- Σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωση του εισαγωγέα πρόκειται για σκεύασμα σε μορφή σκόνης των 100 γρ. με 350 kcal θερμιδικής αξίας, με χώρα κατασκευής τη Νορβηγία.
- Όμως, από την κατατεθειμένη φωτογραφία του προϊόντος, οι ενδείξεις αναφέρονται σε αμερικανική προέλευση του σκευάσματος.
- Ενώ από τα δελτία αποστολής, διαφαίνεται πως το βάρος του προϊόντος είναι πάνω από 200 γρ., σχεδόν διπλάσιο από το δηλωθέν.

Με βάση τις παραπάνω ενδείξεις οργανώθηκαν από την ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.:

1. Έλεγχοι σε οικίες ασφαλισμένων.
2. Έλεγχοι στις αποθήκες και τις εγκαταστάσεις των εταιρειών (με τη συνδρομή σε παράλληλο έλεγχο από το ΣΔΟΕ).

Από τα συνολικά ευρήματα των ελέγχων διαπιστώθηκε:

- Η διανομή στους ασφαλισμένους συνώνυμου ΣΕΔ, αλλά σε μορφή χυμού 200 ml και χαμηλότερης θερμιδικής και πρωτεϊνικής αξίας.
- Η εισαγωγή από την εταιρεία μόνο του συνώνυμου ΣΕΔ σε μορφή χυμού, που όμως δεν είχε λάβει έγκριση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για συνταγογράφηση-αποζημίωση.

Η απαιτούμενη αποζημίωση από το εγκεκριμένο ΣΕΔ, που στην πραγματικότητα δεν πραγματοποιήθηκε ποτέ η εισαγωγή του στην Ελλάδα, ανήλθε στο ποσό των 9.500.000 ευρώ το 2018, προκαλώντας ισόποση οικονομική ζημία στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Αυτό το ύψος της ζημίας αντιστοιχεί σε πάνω από το 50% του κλειστού προϋπολογισμού του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για τη συνολική δαπάνη των ΣΕΔ.



Συμπερασματικά, με τη βοήθεια του Μητρώου, η ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α. κατάφερε να αποκαλύψει τη συγκεκριμένη απάτη και, με αποφάσεις του Δ.Σ. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι εκκρεμούσες υποβολές δεν αποζημιώθηκαν. Επίσης, οι υποβολές που είχαν ήδη αποζημιωθεί, πάντα με απόφαση του Δ.Σ. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., καταλογίστηκαν στους παρόχους.

Τέλος, η συνεργασία με το ΣΔΟΕ αποδείχθηκε ιδιαίτερα ωφέλιμη, καθώς η εμπειρία των συναδέλφων στο οικονομικό έγκλημα κρίθηκε πολύτιμη, ακόμα και ως προς την ποιότητα των ευρημάτων του ελέγχου.

## 2.6 Έκτη Συνεδρίαση

Η 6<sup>η</sup> Συνεδρίαση του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. πραγματοποιήθηκε την Τρίτη 15 Δεκεμβρίου 2020.

### ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΘΕΜΑ 1 <sup>ο</sup>	Πορεία των εργασιών των Ομάδων Εργασίας (συνοπτική παρουσίαση από τον Πρόεδρο κάθε Ομάδας της πρώτης φάσης δραστηριοτήτων)
ΘΕΜΑ 2 <sup>ο</sup>	Ανταλλαγή προβληματισμών και εμπειριών μεταξύ των μελών σχετικά με τη δραστηριότητα των Ομάδων τους
ΘΕΜΑ 3 <sup>ο</sup>	Συζήτηση σχετικά με την προσέγγιση του απολογισμού των δράσεων του ΕΣΟΕΛ κατά το έτος 2020, δεδομένου ότι πρόκειται για την πρώτη χρονιά λειτουργίας του Οργάνου

Στην εν λόγω Συνεδρίαση προήδρευσε ο Αντιπρόεδρος του Οργάνου, Διευθυντής της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, Συνταγματάρχης (ΟΕ) κ. Παρθένιος Δόντσιος.

Κατά τη διάρκεια της παρουσίασης από τον Πρόεδρο κάθε Ομάδας της πρώτης φάσης δραστηριοτήτων, προτάθηκε από τον Προϊστάμενο του Τμήματος Ανάπτυξης Πολιτικών και Προτύπων Ακεραιότητας της Ε.Α.Δ. και Πρόεδρο της 3<sup>ης</sup> Ομάδας Εργασίας με θέμα τη σύνταξη **Οδηγού Διαχείρισης Κινδύνων Απάτης** (Fraud Risk Management), κ. Χρήστο Κούρτη, η αλλαγή του αντικείμενου της Ομάδας, με νέο έργο αυτής τη σύνταξη εγχειριδίου με θέμα «**Τεχνικές Συνεντεύξεων**». Στην πρόταση αυτή τα μέλη ομόφωνα συμφώνησαν. Ως εκ τούτου, τα θεματικά αντικείμενα των Ομάδων Εργασίας που λειτουργούν στο πλαίσιο του Οργάνου διαμορφώθηκαν ως εξής:

- α) Μέθοδοι Ανάλυσης Δεδομένων στο πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών
- β) Οδηγός για Καταλογισμούς
- γ) Τεχνικές Συνεντεύξεων
- δ) Έλεγχοι Επίδοσης



Σχετικά με την προσέγγιση του Απολογισμού των δράσεων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. κατά το έτος 2020, δεδομένου ότι πρόκειται για την πρώτη χρονιά λειτουργίας του Οργάνου, τα μέλη αποφάσισαν ομόφωνα την παρουσίαση του Απολογισμού κατά την πρώτη Συνεδρίαση του 2021, με μέριμνα της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.



# ΑΛΛΕΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ

### 3. ΑΛΛΕΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ

Στο πλαίσιο υλοποίησης κοινών δράσεων των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., πραγματοποιήθηκαν εντός του 2020 Ημερίδες και Εκπαιδευτικές Δράσεις, σε γνωστικά αντικείμενα συναφή με την εκπλήρωση των στόχων του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. Τις εκδηλώσεις είχαν την ευκαιρία να παρακολουθήσουν στελέχη από όλες τις Υπηρεσίες που συμμετέχουν στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

#### 3.1 Ημερίδα για την παρουσίαση του Οδηγού Ελέγχου των Κοινοφελών Περιουσιών και Σχολαζουσών Κληρονομιών

Στις 18 Νοεμβρίου 2020 συνδιοργανώθηκε διαδικτυακή ημερίδα από τη Γενική



Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και την Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Στην ημερίδα παρουσιάστηκε ο Οδηγός Ελέγχου των Κοινοφελών Περιουσιών και Σχολαζουσών Κληρονομιών. Συμμετείχαν όλες οι Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ) του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και οι επικεφαλής

όλων των ελεγκτικών υπηρεσιών και εκτός Υπουργείου Οικονομικών.

Χαιρετισμό απεύθυναν ο Γενικός Γραμματέας Δημοσιονομικής Πολιτικής κ. Πετραλιάς, ο Διοικητής της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας κ. Μπίνης και ο Γενικός Διευθυντής Δημόσιας Περιουσίας & Κοινοφελών Περιουσιών κ. Μπάκας.

Ο Γενικός Διευθυντής Δημοσιονομικών Ελέγχων κ. Γιώργος Γεωργίου παρουσίασε το μέχρι στιγμής παραγόμενο έργο του ελεγκτικού μηχανισμού της Γ.Δ.Δ.Ε., με ειδικές αναφορές στους ελέγχους στα κληροδοτήματα.

Οι Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (πρώην Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου και Υπηρεσίες Εντελλομένων Εξόδων) από το 2017 διενεργούν διαχειριστικούς επιτόπιους τακτικούς και έκτακτους ελέγχους, ελέγχους κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, ελέγχους Μητρώου Δεσμεύσεων και ελέγχους σε Κοινοφελείς Περιουσίες.

Όπως ανέφερε ο κ. Γεωργίου «κατά τα έτη 2018-2020 διενεργήθηκαν από τις ΔΥΕΕ 173 έλεγχοι σε κληροδοτήματα, λογοδοσίες και σχολάζουσες κληρονομίες. Οι δημοσιονομικοί έλεγχοι στα Κληροδοτήματα αγγίζουν το 9,40% των δημοσιονομικών



ελέγχων. Το σύνολο των Κληροδοτημάτων που πρόκειται στο άμεσο μέλλον να ελεγχθούν ανέρχονται στα 3.000 ανά την επικράτεια».

«Από την ανάλυση της τυπολογίας των ευρημάτων των ελέγχων προέκυψε ότι το μείζον πρόβλημα επικεντρώνεται στην οικονομική διαχείριση και τη τήρηση της νομοθεσίας και των υποχρεώσεών τους και αφορά στο 77,86% των περιπτώσεων. Στα κυριότερα ευρήματα συγκαταλέγονται η μη ή εκπρόθεσμη υποβολή προϋπολογισμών, απολογισμών και ισολογισμών τους, η μη εκμετάλλευση των περιουσιακών στοιχείων, η μη εκπλήρωση της βούλησης του διαθέτη ή η παράβασή της, η μη παρακολούθηση είσπραξης των εσόδων τους, η μη ύπαρξη σχεδίων διαχείρισης και αξιοποίησης των περιουσιών τους και η μη κατάθεση των εσόδων στον τραπεζικό λογαριασμό του Κληροδοτήματος».

Κεντρικός ομιλητής της ημερίδας ήταν ο π. Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης ΓΕΔΔ κ. Ρακιντζής, η ομιλία του οποίου εστιάστηκε στη σπουδαιότητα των κοινωφελών περιουσιών και σχολαζουσών κληρονομιών και στην αναγκαιότητα διενέργειας ελέγχων επ' αυτών, ενώ ακολούθησε συνοπτική παρουσίαση του οδηγού από την συντονίστρια και μέλος της ομάδας σύνταξής του.

Ο π. ΓΕΔΔ κ. Ρακιντζής υπογράμμισε ότι «ο οδηγός αυτός μέσω των ερωτηματολογίων του διευκολύνει τα ελεγκτικά όργανα για τη σύνταξη ενός πολύ ικανοποιητικού πορίσματος με πρόταση για επιβολή κυρώσεων». Τόνισε την ανάγκη διενέργειας συνεχών ελέγχων για τη διαπίστωση της τήρησης των διαδικασιών εντός των νομίμων προθεσμιών, που προβλέπονται εκ του νόμου 4182/2013 και την επιβολή κυρώσεων στις διοικήσεις των Κοινωφελών Περιουσιών καθώς και την ενίσχυση των ελεγκτικών υπηρεσιών με κατάλληλο προσωπικό.

Όπως ανέφερε χαρακτηριστικά «αν και το Μητρώο των Κοινωφελών Περιουσιών δεν έχει ακόμα ολοκληρωθεί, τα Κοινωφελή Ιδρύματα αριθμούν περί τις 11.000 περιουσίες. Μόνο τα ηπειρωτικά κληροδοτήματα ανέρχονται σε 4.520, εκ των οποίων τα περισσότερα υπάγονται στη Μητρόπολη Ιωαννίνων λόγω της διαθήκης Γεωργίου Σταύρου. Μόνο το Γηροκομείο Αθηνών αριθμεί περίπου 70 Κληροδοτήματα. Η δυσκολία σε αυτά έγκειται στην αποτίμηση της περιουσίας τους λόγω του ότι αποτελεί μεταβλητό μέγεθος».

Επίσης, τάχθηκε υπέρ της άμεσης εκκαθάρισης στο Μητρώο των Ιδρυμάτων που για οποιονδήποτε λόγο δεν επιτελούν τον σκοπό τους, είτε γιατί δεν υπάρχει περιουσία είτε γιατί ο σκοπός έχει καταστεί ανέφικτος, της συγχώνευσης Ιδρυμάτων με ίδιο σκοπό και της εντατικοποίησης των ελέγχων, της ενεργοποίησης της διαδικασίας μεταβολής της βούλησης του διαθέτη και στην ενίσχυση με το απαραίτητο στελεχιακό δυναμικό στις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, που ασκούν εποπτεία, ώστε να ασκείται ουσιαστικός έλεγχος στους απολογισμούς και προϋπολογισμούς των Κοινωφελών Περιουσιών.

Τέλος, ζήτησε την ενεργοποίηση της διάταξης του άρθρου 71 για τις πειθαρχικές παραβάσεις και τις διοικητικές κυρώσεις. Η διάταξη αυτή προβλέπει, μεταξύ άλλων, την επιβολή προστίμου μέχρι 10.000 ευρώ σε εκτελεστές διαθηκών, διαχειριστές, κηδεμόνες σχολαζουσών κληρονομιών, διοικητές ιδρυμάτων ή περιουσιών ακόμα και στην περίπτωση που δεν υποβάλλουν τον προϋπολογισμό και απολογισμό μέσα στις νόμιμες προθεσμίες και δεν συμμορφώνονται με τις γενικότερες διατάξεις του κώδικα και των συστατικών πράξεων.

Η Ημερίδα ολοκληρώθηκε με παρουσίαση του Οδηγού Ελέγχου από τη Συντονίστρια της Ομάδας Ελέγχου κ. Θεοδωροπούλου και το Στέλεχος της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων κ. Κοντογεωργάκη που υπήρξε και Μέλος της Ομάδας Εργασίας.

Η επιτυχής συνδιοργάνωση αυτής της ημερίδας διαδικτυακά, κατέδειξε τη δυναμική και προστιθέμενη αξία των συνεργειών μεταξύ των ελεγκτικών αρχών, διαδικασία για την οποία τόσο ο Διοικητής της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας κ. Μπίνης, όσο και ο Γενικός Διευθυντής Δημοσιονομικών Ελέγχων κ. Γεωργίου, δεσμεύτηκαν να δώσουν και άλλη συνέχεια στο μέλλον με ανάληψη δράσεων και πρωτοβουλιών σε ελεγκτικά πεδία και θέματα κοινού ενδιαφέροντος.



## 3.2 Εκπαιδευτικές δράσεις

### 3.2.1 Εκπαιδευτική δράση με θέμα «Έλεγχος Συστημάτων Πληροφορικής (IT Audit)»



Στις 18 Σεπτεμβρίου 2020 πραγματοποιήθηκε με τηλεδιάσκεψη σεμινάριο με θέμα «Έλεγχος Συστημάτων Πληροφορικής (IT Audit)», με εισηγητή τον κ. Παναγιώτη Δρούκα, Αναπληρωτή Προϊστάμενο Τμήματος Ελέγχων Α΄ της Διεύθυνσης Επιθεώρησης Εποπτευόμενων Εταιρειών της Τράπεζας της Ελλάδος.

Την παρουσίαση παρακολούθησαν Επιθεωρητές-Ελεγκτές της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας από την Κεντρική και τις Περιφερειακές Υπηρεσίες της, καθώς και στελέχη από ελεγκτικούς φορείς και υπηρεσίες μέλη του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Στο σεμινάριο αναπτύχθηκαν θεματικές ενότητες σχετικά με τον Τεχνολογικό Κίνδυνο, τη Διοίκηση και τη Διενέργεια Ελέγχων Πληροφορικής, την Κυβερνοασφάλεια και τον Έλεγχο Διαδικασιών Σύναψης και Διαχείρισης Συμβάσεων Πληροφορικής, ενώ παράλληλα αναλύθηκαν Πορίσματα Ελέγχου και Ελεγκτικά Πρότυπα Πληροφορικής.



### 3.2.2 Εκπαιδευτική δράση με θέμα «Πρόληψη και αντιμετώπιση περιστατικών ασφαλείας στον κυβερνοχώρο – Ο ρόλος της Διεύθυνσης Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (Δι.Δ.Η.Ε.)»

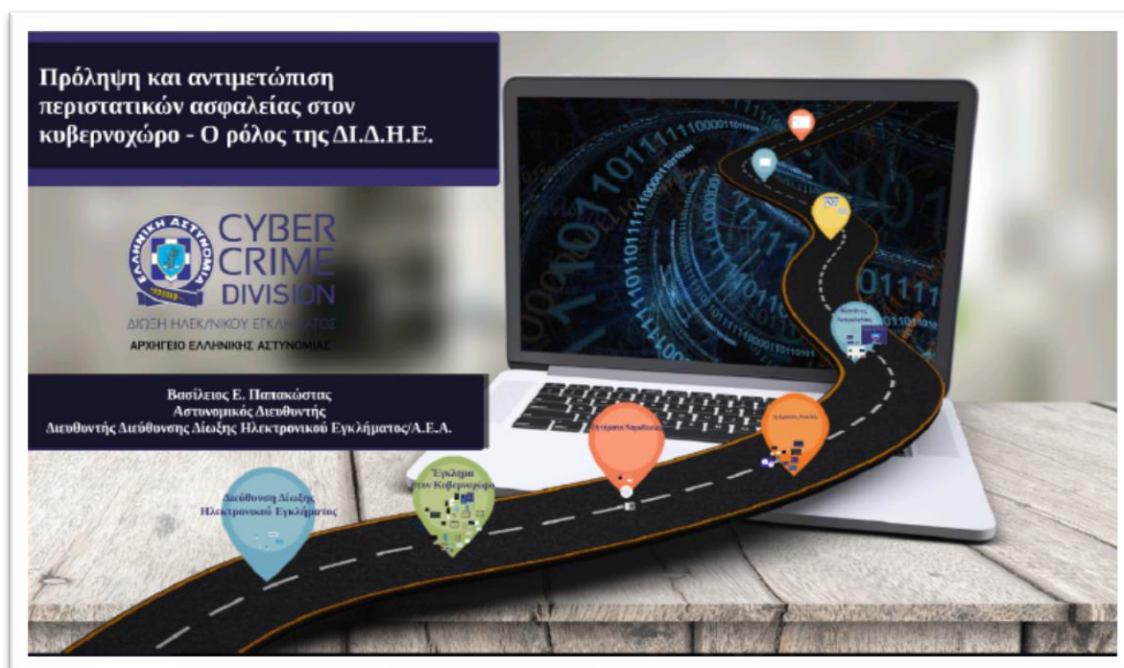
Στις 6 Νοεμβρίου 2020 πραγματοποιήθηκε με τηλεδιάσκεψη σεμινάριο με θέμα «Πρόληψη και αντιμετώπιση περιστατικών ασφαλείας στον κυβερνοχώρο – Ο ρόλος της Δι.Δ.Η.Ε.», με εισηγητή τον Αστυνομικό Διευθυντή κ. Βασίλειο Παπακώστα, Διευθυντή της Διεύθυνσης Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος/Α.Ε.Α.





Στην παρουσίαση συμμετείχαν Επιθεωρητές-Ελεγκτές και διοικητικοί υπάλληλοι της Ε.Α.Δ., αλλά και στελέχη από ελεγκτικούς φορείς και υπηρεσίες που συμμετέχουν στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Στην εισήγησή του, ο κ. Παπακώστας, αφού παρουσίασε τις αρμοδιότητες της Δι.Δ.Η.Ε. σε περιστατικά κυβερνοεπιθέσεων και τις προληπτικές δράσεις που αναπτύσσει η Διεύθυνση, μίλησε για τις τρέχουσες προκλήσεις ασφαλείας για τους δημόσιους οργανισμούς και ανέλυσε τις βασικές αρχές που πρέπει να τηρούν οι υπάλληλοι των φορέων κατά τη φύλαξη ψηφιακών αρχείων, προκειμένου να μην επηρεασθεί η ακεραιότητα των ψηφιακών δεδομένων.



### 3.2.3 Εκπαιδευτική δράση με θέμα «Λογιστικά Συστήματα & Πρότυπα Δημοσίου Τομέα: Εφαρμοζόμενες πολιτικές και νέες τάσεις»

Στις 11 Δεκεμβρίου 2020 πραγματοποιήθηκε διαδικτυακό επιμορφωτικό πρόγραμμα, με θέμα «Λογιστικά Συστήματα & Πρότυπα Δημοσίου Τομέα: Εφαρμοζόμενες πολιτικές και νέες τάσεις», με εισηγήτρια την κ. Ειρήνη Παπαδοπούλου (CPA, CFE, MBA), Audit Partner, Risk Management Director ΣΟΛ Crowe.

Στην παρουσίαση συμμετείχαν Επιθεωρητές-Ελεγκτές από την Κεντρική και τις Περιφερειακές Υπηρεσίες της Αρχής, στελέχη της Γενικής Διεύθυνσης





Ακεραιότητας και Λογοδοσίας αλλά και επαγγελματίες από φορείς-μέλη του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.

Στην εισήγησή της, η κ. Παπαδοπούλου παρουσίασε το υφιστάμενο πλαίσιο λογιστικών αρχών, πολιτικών και συστημάτων που εφαρμόζονται από τους φορείς του δημοσίου τομέα και τον τρόπο που αυτά αποτυπώνονται στις ετήσιες οικονομικές τους αναφορές, κάνοντας λόγο παράλληλα για τις διεθνείς τάσεις που επικρατούν στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση του δημοσίου τομέα και πώς αυτές τείνουν να ενσωματωθούν στο εθνικό πλαίσιο. Οι συμμετέχοντες είχαν την ευκαιρία να ενημερωθούν για τη μετάβαση από το δημόσιο λογιστικό στο διπλογραφικό σύστημα, τις διαφορές ανάμεσα στα δύο συστήματα καθώς και τις ανάγκες που καλούνται να καλύψουν τα διεθνή λογιστικά πρότυπα δημοσίου τομέα.



# ΟΜΑΔΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ



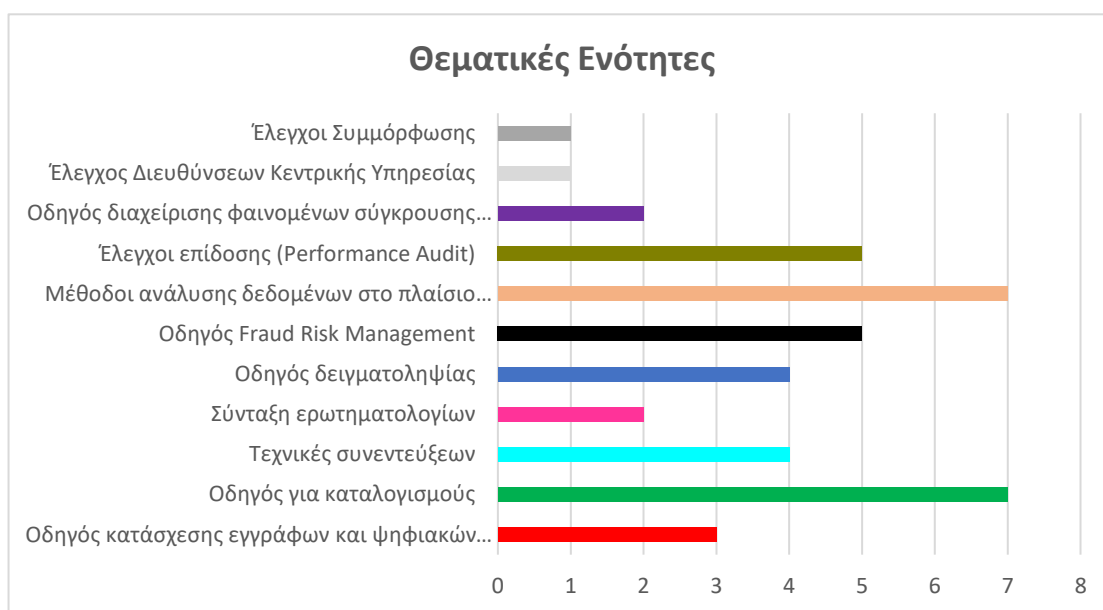
#### 4. ΟΜΑΔΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

##### 4.1 Καταγραφή προτεραιοτήτων για πρόγραμμα δράσεων 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:

- οι θεματικές ενότητες για την εκπόνηση Οδηγών / Εγχειριδίων / Πολιτικών





- οι θεματικές ενότητες για την Εκπαίδευση και Ανάπτυξη Ικανοτήτων των στελεχών των υπηρεσιών, καθώς και ο χρόνος και ο τρόπος διεξαγωγής των εκπαιδευτικών δράσεων



- οι προκλήσεις και ευκαιρίες για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της δράσης των ελεγκτικών φορέων



Βάσει των ανωτέρω 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 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, οι οποίες συγκροτήθηκαν για την εκπόνηση Οδηγών, Εγχειριδίων και Πολιτικών, βάσει των αποτελεσμάτων καταγραφής προτεραιοτήτων για το Πρόγραμμα Δράσεων του Οργάνου, είναι τα ακόλουθα:



**1<sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Μέθοδοι Ανάλυσης Δεδομένων στο πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών**

**2<sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Οδηγός για Καταλογισμούς**

**3<sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Τεχνικές Συνεντεύξεων**

**4<sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Έλεγχοι Επίδοσης**

Συντονίστρια των Ομάδων Εργασίας ορίστηκε η Νικολίτσα Ράπτη, Επιθεωρήτρια-Ελέγκτρια, Προϊσταμένη του Τομέα Ασφάλισης, Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Εργασιακών Σχέσεων της Ε.Α.Δ. και Επιβλέπων τη διαδικασία ο Συνταγματάρχης (ΟΕ) Παρθένιος Δόντσιος, Αντιπρόεδρος του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και Διευθυντής της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων του ΥΠΕΘΑ.

#### **4.2 1<sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Μέθοδοι Ανάλυσης Δεδομένων στο πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών**

Στην οκταμελή Ομάδα Εργασίας με αντικείμενο τη σύνταξη Εγχειριδίου με θέμα «Μέθοδοι Ανάλυσης Δεδομένων στο πλαίσιο Ελεγκτικών Αποστολών» (σύσταση: Απόφαση ΕΣΟΕΛ/ΕΜΠ. οικ. 164/02.11.2020 που υπογράφει ο Πρόεδρος του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.), συμμετέχουν:

1. Ο Γεώργιος Σκιαθίτης, Ταγματάρχης Οικονομικός Επιθεωρητής (ΟΕ), Επιτελής του Τμήματος Στρατηγικής και Διαχείρισης Πληροφοριών του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, ως Πρόεδρος
2. Ο Βασίλειος Δικόπουλος, Προϊστάμενος Τμήματος Ε.Δ.ΕΛ., ως μέλος
3. Ο Γεώργιος Δακορώνιας, Εισηγητής Ε.Δ.ΕΛ., ως μέλος
4. Ο Γεώργιος Τσίτρος, Αντισυνταγματάρχης Νομικού (ΝΟΜ), Τμηματάρχης Νομικής Υποστήριξης του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, ως μέλος
5. Ο Αθανάσιος Παπαγιάννης, Υπολοχαγός Νομικού (ΝΟΜ), Επιτελής Τμήματος Νομικής Υποστήριξης του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, ως μέλος
6. Ο Αναστάσιος Τσοκανάς, ΠΕ Δημοσιονομικών με ειδίκευση στην πληροφορική και ανάλυση δεδομένων της Γ.Δ.Δ.Ε., ως μέλος
7. Η Νατάσσα Γρηγοριάδου, ΠΕ Δημοσιονομικών με ειδίκευση στην πληροφορική της Γ.Δ.Δ.Ε., ως μέλος
8. Ο Κωνσταντίνος Σουλιώτης, Προϊστάμενος Υποτομέα Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης της Ε.Α.Δ., ως μέλος

Κατ' ακολουθίαν της ημεροχρονολογίας σύστασης της Ομάδας, το χρονικό διάστημα απολογισμού ανάγεται στους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2020.



Μετά την παροχή οδηγιών και διευκρινήσεων από την κ. Συντονίστρια προς τον Πρόεδρο της Ομάδας Εργασίας, συντελέστηκε μέσω τηλεδιάσκεψης (λόγω της εφαρμογής των μέτρων αντιμετώπισης της πανδημίας COVID-19) η γνωριμία των μελών της Ομάδας. Διενεργήθηκε μια καθόλα παραγωγική και επί της ουσίας συζήτηση και υπήρξε ομόφωνη συμφωνία επί των δράσεων και των επόμενων βημάτων. Η εν γένει επικοινωνία των μελών της Ομάδας υπήρξε απρόσκοπτη και η συνεργασία αγαστή, χωρίς ιδιαίτερα προβλήματα. Παράλληλα, δόθηκαν οι κατάλληλες κατευθυντήριες οδηγίες, προκειμένου ο καθένας να αναλάβει τον ρόλο του στην Ομάδα, βάσει του πόστου του στον φορέα που υπηρετεί και κομίζοντας την υπηρεσιακή του εμπειρία και γνώση επί της θεματολογίας που πραγματεύεται το υπό σύνταξη εγχειρίδιο. Η Ομάδα εν συνεχεία προέβη σε ανταλλαγή απόψεων μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (e-mail), καταλήγοντας στην οριστική κατανομή των ρόλων, χωρίς αυτή να διακρίνεται για τον αυστηρό ή περιοριστικό της χαρακτήρα, προϊούσα κατόπιν παροχής ικανού χρόνου εκδήλωσης προτιμήσεων.

Στη συνέχεια, η Ομάδα προέβη στη διαμόρφωση του περιγράμματος του σχεδίου του εγχειριδίου ως εξής: Εισαγωγή - Προοίμιο (η αξία-δύναμη, οι ευκαιρίες, αλλά και οι αδυναμίες-κίνδυνοι που συνδέονται με την ανάλυση δεδομένων στο πλαίσιο των ελεγκτικών αποστολών των φορέων-μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.), Θεσμικό Πλαίσιο - Πρότυπα (απλή μνεία σε ελεγκτικά και άλλα πρότυπα, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης δεδομένων (data analytics) και της δειγματοληψίας (sampling), στο πλαίσιο ελεγκτικών αποστολών), νομικό πλαίσιο και δεοντολογία για την προστασία των προσωπικών δεδομένων κατά την άντληση και χρήση δεδομένων για σκοπούς ελέγχου.

Αναλυτικότερα, το Εγχειρίδιο αποφασίστηκε να διαρθρωθεί στα ακόλουθα Κεφάλαια:

Το 1<sup>ο</sup> Κεφάλαιο θα περιλαμβάνει τον σκοπό της έκδοσης του εγχειριδίου, την τροφοδότηση των παραγόντων (μεταβλητών) ενός μοντέλου ανάλυσης κινδύνου για την ιεράρχηση των στόχων, κατά τον σχεδιασμό των ελέγχων ή των ελεγκτικών δράσεων-αποστολών, την ανίχνευση σφαλμάτων και αποκλίσεων σε έναν πληθυσμό δαπανών ή χαρακτηριστικών, είτε με καθολικό, είτε με δειγματοληπτικό έλεγχο.

Στο 2<sup>ο</sup> Κεφάλαιο θα περιγράφονται τα είδη, οι κατηγορίες και οι τύποι Ελέγχων, καθώς και θα γίνεται μνεία στη χαρτογράφηση των ειδών ελέγχων ανά φορέα του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. Για παράδειγμα: Η Ε.Δ.ΕΛ. διεξάγει ελέγχους: α) συστημάτων διαχείρισης, β) έργων (συμβάσεων) - δαπανών και γ) λογαριασμών, η ΥΕΥ/ΥΠΕΘΑ διεξάγει: α) εσωτερικούς ελέγχους, οι οποίοι διακρίνονται σε έκτακτους και ειδικούς και β) έρευνες, οι οποίες διακρίνονται σε προγραμματισμένες (για σημαντικά, ειδικά ή ιδιαίτερου ενδιαφέροντος οικονομικά γεγονότα, κινήσεις και μεταβολές που άπτονται των οικονομικών συμφερόντων του ΥΠΕΘΑ ή των υπαγόμενων ή εποπτευόμενων από αυτό νομικών προσώπων ή των ΕΔ) και ειδικές (λ.χ. κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας).



Το 3<sup>ο</sup> Κεφάλαιο θα περιλαμβάνει την ανάλυση δεδομένων ενός πληθυσμού δαπανών ή χαρακτηριστικών (Data Analytics), την εννοιολογική περιγραφή του data analytics και θα γίνεται αναφορά περιπτώσεων διασταυρωτικών ελέγχων μεταξύ μεταβλητών ή ανίχνευσης συστηματικών μοτίβων, βάσει στοιχείων συνολικών πληθυσμών. Στις περιπτώσεις αυτές θα γίνει μνεία στις πηγές άντλησης των στοιχείων (φορείς, πληροφοριακά συστήματα), στον στόχο των ελέγχων, στα εργαλεία-λογισμικά (CAATs) και σε μεθόδους (στατιστικής ανάλυσης) που χρησιμοποιούνται.

Στο 4<sup>ο</sup> Κεφάλαιο θα περιλαμβάνονται η δειγματοληψία (Sampling) και θα 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, θα γίνεται αναφορά σε εργαλεία-λογισμικά που χρησιμοποιούνται για την εφαρμογή δειγματοληψίας.

Το 5<sup>ο</sup> Κεφάλαιο θα αποκρυσταλλώνει το πεδίο της κατηγοριοποίησης και αξιοποίησης των ευρημάτων των ελέγχων, στο πλαίσιο του οποίου θα μνημονεύονται η αξία της κωδικοποίησης των ευρημάτων των ελέγχων, οι κανόνες κωδικοποίησης, η διαστρωματική και διαχρονική ανάλυση των ευρημάτων των ελέγχων.

Στο 6<sup>ο</sup> Κεφάλαιο θα περιγραφούν 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., για την αξία του e-cohesion (ηλεκτρονική συνοχή) και για τους κανόνες που διέπουν την προστασία (κανονισμοί) και την εμπιστευτικότητα (δεοντολογία) των προσωπικών δεδομένων που χρησιμοποιούνται για σκοπούς ελέγχου. Επιπλέον, θα περιγραφεί μια πρότυπη διαδικασία υποβολής αιτήματος για αναζήτηση στοιχείων από έναν φορέα ή ένα πληροφοριακό σύστημα.

Το 7<sup>ο</sup> Κεφάλαιο θα αφορά στον επίλογο, κάνοντας μνεία σε στόχους και αντικείμενα για περαιτέρω οδηγίες σε σχέση με το αντικείμενο του εγχειριδίου.

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

Τα παραπάνω τέθηκαν υπόψη του συνόλου των μελών της ομάδας ως πρώτο παραδοτέο προς τελική διαβούλευση, το σχέδιο του οποίου εστάλη στα μέλη μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας την 13/12/2020. Ακολούθως, την 15/12/2020





παρουσιάστηκε το πρώτο παραδοτέο σε τηλεδιάσκεψη ενώπιον των αξιότιμων μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., κατά την οποία δεν υπήρξαν αντιρρήσεις ως προς την προτεινόμενη δομή του εγχειριδίου.

Στο ήδη κατατεθέν αρχικό παραδοτέο περιλαμβάνονται τα σχέδια των ως άνω κεφαλαίων, ενώ εντός του 2020 έχει ξεκινήσει η συγγραφή των κεφαλαίων 3, 4 και 5. Εντός του έτους 2021, θα ξεκινήσει η συγγραφή των λοιπών κεφαλαίων.

#### 4.3 2<sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Οδηγός για Καταλογισμούς

Στην επταμελή Ομάδα Εργασίας με αντικείμενο τη σύνταξη Οδηγού Καταλογιστικής Διαδικασίας (σύσταση: Απόφαση Ε.Σ.Ο.Ε.Λ./ΕΜΠ.οικ. 165/02.11.2020 που υπογράφει ο Πρόεδρος του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.), συμμετέχουν:

1. Ο Ευστράτιος Παπαδόπουλος, Οικονομικός Επιθεωρητής από τη Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων της ΑΑΔΕ, ως Πρόεδρος
2. Ο Νικόλαος Κράκαρης, Προϊστάμενος Διεύθυνσης Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων της ΓΔΔΕ, ως μέλος
3. Ο Βασίλειος Προβατίδης, Προϊστάμενος Αυτοτελούς Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της ΓΔΔΕ, ως μέλος
4. Ο Ιωάννης Κόνας, Ταγματάρχης Οικονομικός Επιθεωρητής (ΟΕ), Τμηματάρχης Προσωπικού-Διοικητικής Μέριμνας του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ, ως μέλος
5. Η Στέλλα Παπαδή, Σύμβουλος Πρεσβείας Α' της ΓΕ/ΥΠΕΞ, ως μέλος
6. Η Ελευθερία Παπαδάκη, Διοικητική Γραμματέας Α του ΓΕ/ΥΠΕΞ, ως μέλος
7. Ο Κωνσταντίνος Μαυρίκης, Επιθεωρητής-Ελεγκτής του Τομέα Υγείας και Πρόνοιας της Ε.Α.Δ., ως μέλος

Κατ' ακολουθίαν της ημεροχρονολογίας σύστασης της Ομάδας, το χρονικό διάστημα απολογισμού ανάγεται στους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2020.

Μετά την παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων από την κ. Συντονίστρια, καθορίστηκε η αρχική δομή περιεχομένων του οδηγού σε τηλεδιάσκεψη (λόγω της πανδημίας) και παρουσιάστηκαν οι προδιαγραφές του παραδοτέου.

Με δεδομένο ότι έκαστος καταλογισμός αποτελεί διακριτή περίπτωση, με την συνακόλουθη επιβαλλόμενη ειδική τεκμηρίωση προαπαιτούσα σε βάθος γνώση του νομοθετικού πλαισίου, κρίθηκε ότι, ο οδηγός της καταλογιστικής διαδικασίας θα πρέπει να παρέχει πλαίσιο μεθοδολογικής ανάλυσης, παρουσιάζοντας την εξέλιξη της διοικητικής διαδικασίας του καταλογισμού (από τη διαπίστωση ελλείμματος δημόσιας διαχείρισης έως την έκδοση της καταλογιστικής πράξης). Το εν λόγω πλαίσιο επιτρέπει σε εκάστη υπό κρίση περίπτωση: την ταξινόμηση των πραγματικών γεγονότων, την αρχική σύνθεση σκέψεων και προβληματισμών, την ανάλυση της δυνατότητας εφαρμογής διοικητικών διαδικασιών, την περαιτέρω αναδρομή στη νομολογία και βιβλιογραφία, την υπαγωγή των λεπτομερειών των πραγματικών περιστατικών σε κανόνες δικαίου, τη διατύπωση τελικών κρίσεων και την εφαρμογή



διοικητικών διαδικασιών, που θα οδηγήσουν στην έκδοση καταλογιστικών αποφάσεων, διακρινόμενων για την ουσιαστική τους ορθότητα και την τυπική τους ακρίβειά. Ακολούθησαν διαπιστώσεις επί του πραγματικού που συνιστούν μέρος της αρχικής εργασίας της Ομάδας Εργασίας:

1. Το εύρος εφαρμογής της καταλογιστικής διαδικασίας, περιλαμβάνει το σύνολο του Δημόσιου Τομέα, των ΝΠΔΔ, των ΝΠΙΔ όταν διαχειρίζονται δημόσιο χρήμα, των ΟΤΑ και τους αντιστοίχως συναλλασσόμενων ιδιωτών στην περίπτωση που έχουν καταστεί λήπτες ανοίκειων πληρωμών.
2. Συχνά υφίσταται σύγχυση για το είδος της ευθύνης που θα πρέπει να αναζητηθεί: αστική ευθύνη υπαλλήλου ή ευθύνη δημοσίου υπολόγου και συνευθυνόμενων.
3. Ο καταλογισμός αποτελεί αυτοτελή και σύνθετη διοικητική διαδικασία (διαπίστωση ελλείμματος, εντοπισμός ευθυνόμενων, κλήση σε ακρόαση, πρόσκληση για αναπλήρωση ποσού και εν τέλει έκδοση καταλογιστικής απόφασης), με τις συνακόλουθες πολλαπλές απαιτήσεις τήρησης των αρχών του Δικαίου.
4. Για την εν λόγω καταλογιστική διαδικασία, δεν έχει εντοπιστεί σχετικό γενικό αναλυτικό ελεγκτικό συμβουλευτικό εγχειρίδιο, προς υποβοήθηση των καταλογιζόντων οργάνων, που να ενσωματώνει κατά χρηστικό τρόπο την υπάρχουσα νομοθεσία και κυρίως νομολογία. Υφίσταται περιθώριο μεθοδολογικής ανάλυσης και συστηματικής και αναλυτικής προβολής των απαιτήσεων τήρησης τόσο της τυπικής όσο και της ουσιαστικής νομιμότητας, επισήμανσης εννοιολογικών διαφορών, αναφοράς κρίσιμων λεπτομερειών περί των επιμέρους ζητημάτων της διαδικασίας, καθώς και μεταφοράς εμπειρίας από συντελεσθέντες καταλογισμούς.
5. Ο καταλογισμός (ιδίως εφόσον το ύψος του είναι σημαντικό) αποτελεί από κοινού με τυχόν εξελιχθείσα ποινική διαδικασία, τις διαδικασίες με το πλέον επαχθές αποτέλεσμα που δύναται να αντιμετωπίσει ο δημόσιος ή δημοτικός υπάλληλος (και ενδεχομένως εμπλεκόμενος ιδιώτης ως αχρεωστήτως λαβών). Ως εκ τούτου, η καταλογιστική διαδικασία περικλείει δυναμικό αντιπαράθεσης. Αποτελεί αναγκαιότητα η ανάπτυξη πρότυπης-τυπικής επαγγελματικής συμπεριφοράς εκ μέρους των καταλογιζόντων, εκπορευομένης εκ της κατά τα ως άνω προτεινόμενης μεθοδολογικής προσέγγισης και της επιβαλλόμενης τήρησης διαδικασιών, στηριζόμενη στις αρχές του δικαίου, οι οποίες δύναται να καταδειχθούν δια της συστηματικής προβολής επιλεγμένων νομολογιακών και βιβλιογραφικών πηγών.
6. Οι καταλογιστικές αποφάσεις κρίνονται κατ' έφεσιν απευθείας από το Ελεγκτικό Συνέδριο, κατά την προσήκουσα νομική αυστηρότητα. Συνεπώς η καταλογιστική διαδικασία επιβάλλεται να εκτελείται με ορθότητα, που οδηγεί στην αμεσότερη ανάκτηση της τυχόν απολεσθείσας Δημόσιας ή Δημοτικής Περιουσίας. Η προσπάθεια επίτευξης της εν λόγω ορθότητας δύναται να υποβοηθηθεί με την προσέγγιση της νομολογίας του Ανωτάτου Δικαστηρίου.



7. Διαφαίνεται εκ των πρώτων στοιχείων ότι, δεν υφίσταται συνολική ταύτιση της επιμέρους αντίληψης κάθε Υπηρεσίας επί της καταλογιστικής διαδικασίας, συνεπώς μέρος της εργασίας της ομάδας μας δύναται να εστιαστεί στον εντοπισμό των σχετικών διαφορών, που πρακτικά αποτελεί έναυσμα για ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις, προκειμένου να προσεγγισθεί ενιαία η αντιμετώπιση των ελλειμμάτων. Χαρακτηριστικά σημείωσε μέλος της Ομάδας (02.12.2020) επί του πρώτου παραδοτέου *«πιστεύω ότι με τη συμβολή της ομάδας μας θα πρέπει να ξεκαθαρίσει το τοπίο και ίσως να θεσπιστεί ενιαία αντιμετώπιση των ελλειμμάτων από τις εμπλεκόμενες Δημόσιες Υπηρεσίες (σ' αυτήν την περίπτωση μάλλον θα απαιτηθούν νέες νομοθετικές ρυθμίσεις)»*.

Την 27/11/2020 τέθηκε υπόψη του συνόλου των μελών της ομάδας το πρώτο παραδοτέο προς τελική διαβούλευση. Την 15/12/2020 παρουσιάστηκε το πρώτο παραδοτέο σε τηλεδιάσκεψη ενώπιον των αξιότιμων μελών του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., κατά την οποία δεν κατέστη εμφανής η ύπαρξη ελλείψεων ως προς την προτεινόμενη δομή του οδηγού. Προγενέστερα της ως άνω παρουσίασης (04/12/2020), είχε ήδη ζητηθεί από τα μέλη της Ομάδας, η εκδήλωση προτίμησης για τη συμμετοχή τους στις ολιγομελείς υποομάδες εργασίας, που θα αναλάμβαναν την επεξεργασία εκάστης ομάδας κεφαλαίων του οδηγού, όπως αυτά έχουν οριστικοποιηθεί κατά το πρώτο παραδοτέο. Παρασχέθηκε ικανός χρόνος εκδήλωσης προτιμήσεων και την 14/12/2020 πραγματοποιήθηκε η οριστική κατανομή εργασιών, η οποία δεν διακρίνεται για τον αυστηρό ή περιοριστικό της χαρακτήρα. Με αναλυτικό μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προέδρου προς τα μέλη την 23/12/2020, επαναλήφθηκε ο προτεινόμενος τρόπος εργασίας σε υποομάδες, δοθέντος των συνθηκών που έχουν δημιουργηθεί λόγω της πανδημίας και της μη προφανούς δυνατότητας τηλεδιάσκεψης εν συνόλω των μελών, ενώ τονίστηκε η αμεσότητα της δυνατότητας επικοινωνίας των μελών εκάστης υποομάδας.

Στο ήδη κατατεθέν αρχικό παραδοτέο περιλαμβάνονται τα σχέδια των ακόλουθων κεφαλαίων *«Εισαγωγή»*, *«Σκοπός έκδοσης εγχειριδίου για καταλογισμούς»*, *«Αιτιολόγηση – αναγκαιότητα της καταλογιστικής διαδικασίας»*, *«Νομικό και θεσμικό πλαίσιο – Πηγές»* και *«Εμπλεκόμενοι φορείς Δημόσιου και Ιδιωτικού τομέα»*. Ενώ εντός του 2020 έχει ξεκινήσει η συγγραφή των κεφαλαίων Ορισμοί και Διακρίσεις, Έννοια καταλογιστικής πράξης, Καταλογιστική αρμοδιότητα, Παραγραφή, Πορισματική έκθεση στοιχειοθέτησης δημοσιονομικής-δημοσιολογιστικής ευθύνης δημοσίου υπολόγου και/ή συνευθυνόμενων, Κλήση σε ακρόαση. Εντός του έτους 2021 θα ξεκινήσει η συγγραφή των λοιπών κεφαλαίων.

#### **4.4 3<sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Τεχνικές Συνεντεύξεων**

Με την υπ' αριθμ. Ε.Σ.Ο.Ε.Λ./ΕΜΠ. οίκ. 205/23.12.2020 Απόφαση του Προέδρου του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. συγκροτήθηκε Ομάδα Εργασίας στην οποία συμμετέχουν:



1. Ο Χρήστος Κούρτης, Προϊστάμενος Τμήματος Ανάπτυξης Πολιτικών και Προτύπων Ακεραιότητας της Ε.Α.Δ., ως Πρόεδρος
2. Ο Πρόδρομος Χατζηιωαννίδης, στέλεχος του Τμήματος Ανάπτυξης Πολιτικών και Προτύπων Ακεραιότητας της Ε.Α.Δ., ως μέλος
3. Ο Γεώργιος Τσίτρος, Αντισυνταγματάρχης (ΝΟΜ), Τμηματάρχης Νομικής Υποστήριξης του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, ως μέλος
4. Ο Αθανάσιος Παπαγιάννης, Υπολοχαγός (ΝΟΜ), Επιτελής Τμήματος Νομικής Υποστήριξης του ΥΠΕΘΑ/ΥΕΥ, ως μέλος
5. Η Νάντια Αμπντέλ Ραχμάν, Υπαστυνόμος Α' της ΔΕΥΣΑ, ως μέλος
6. Ο Αναστάσιος Πρεβεζάνος, Αστυνόμος Β' της ΔΕΥΣΑ, ως μέλος
7. Η Αντωνία Σιαβελή, Προϊσταμένη-Επιθεωρήτρια Περιφέρειας Αττικής ΥΠΕΔΥΦΚΑ ΕΟΠΥ, ως μέλος
8. Η Βασιλική Παναγιωτοπούλου, Οικονομική Επιθεωρήτρια ΔΕΕ της ΑΑΔΕ, ως μέλος
9. Η Χριστίνα Κατσικέρου, Οικονομική Επιθεωρήτρια ΔΕΕ της ΑΑΔΕ, ως μέλος
10. Η Δήμητρα Τζαντά, Υπάλληλος Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων της ΓΔΔΕ, ως μέλος

Η Ομάδα ασχολείται με τη σύνταξη ενός Οδηγού με αντικείμενο τις τεχνικές που πρέπει να γνωρίζει ένας ελεγκτής για τη διεξαγωγή μιας συνέντευξης, στο πλαίσιο ενός ελέγχου. Σκοπός του Οδηγού είναι να παρέχει χρήσιμες πρακτικές και τεχνικές στους ελεγκτές / ερευνητές / επιθεωρητές για τη διενέργεια μιας αποτελεσματικής συνέντευξης με ηθικό και επαγγελματικό τρόπο. 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.

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.

Για τη σύνταξη του Οδηγού, τα μέλη της ομάδας εργασίας βασίζονται 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.

#### 4.5 4<sup>η</sup> Ομάδα Εργασίας: Έλεγχος Επίδοσης

Με την υπ' αριθμ. Ε.Σ.Ο.Ε.Λ./ΕΜΠ. οίκ. 166/02.11.2020 Απόφαση του Προέδρου του Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. ορίστηκε Ομάδα Εργασίας με διυπηρεσιακή ελεγκτική σύνθεση από πέντε (5) Ελεγκτικά Σώματα και με αποκλειστικό σκοπό την εκπόνηση Εγχειριδίου, με θέμα «Έλεγχος Επίδοσης» που θα βοηθήσει τους ελεγκτές κατά τη διενέργεια των ελέγχων, με επίκεντρο τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση και το τρίπτυχο αυτής οικονομία, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα.

Στην Ομάδα Εργασίας συμμετέχουν:

1. Ο Γεώργιος Γεωργίου, Προϊστάμενος Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, Υπουργείο Οικονομικών, ως Πρόεδρος Ομάδας Εργασίας Οδηγού Επίδοσης
2. Ο Γεωργιος Δακωρώνιας, Στέλεχος Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, ως μέλος
3. Ο Βασίλειος Δικόπουλος, αα Προϊστάμενος Τμήματος Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, ως μέλος
4. Ο Ασημάκης Κοντογεωργάκης, στέλεχος ΓΔΔΕ/Διεύθυνση Σχεδιασμού, Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων/Τμήμα Στρατηγικής, Μεθοδολογίας και Σύνταξης Ελεγκτικών Προτύπων, ως μέλος



5. Ο Νικόλαος Παπανικολάου, Στέλεχος Τμήματος Παρακολούθησης Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, ως μέλος
6. Η Μαργαρίτα Πετρολιάγκη, Προϊσταμένη Τμήματος Επιθεώρησης και Ενέργειας, ως μέλος
7. Ο Παναγιώτης Σπανός, Ταγματάρχης Οικονομικός Επιθεωρητής (ΟΕ), Τμηματάρχης Οργάνωσης-Μελετών-Εκπαίδευσης του ΓΕΕΘΑ/ΔΟΕ, ως μέλος
8. Ο Πρόδρομος Χατζηιωαννίδης, Στέλεχος Τμήματος Ανάπτυξης Πολιτικών και Προτύπων Ακεραιότητας, ως μέλος

Ο υπό εκπόνηση Οδηγός αποτελεί μια πρώτη προσπάθεια διερεύνησης των βασικών πτυχών και μεθοδολογιών επίδοσης. Δεν αποσκοπεί στο να εξαντλήσει όλα τα μεθοδολογικά θέματα αλλά καταπιάνεται με τα σημαντικότερα από αυτά. Στόχος είναι να εμπλουτίζεται και να επικαιροποιείται τακτικά, προκειμένου να προσαρμόζεται στις βέλτιστες πρακτικές και να τις αποτυπώνει, στον βαθμό του δυνατού, στους ελέγχους που διενεργούνται με στοιχεία απόδοσης.

Το γεγονός ότι ζητήθηκε ο συγκεκριμένος Οδηγός να παραχθεί από ένα συλλογικό Ανώτατο Ελεγκτικό Όργανο, όπως το Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. και η ανταπόκριση και προθυμία συμμετοχής στην Ομάδα Εργασίας ελεγκτών από τις κύριες Ελεγκτικές Υπηρεσίες δείχνει την υψηλή σημασία που αποδίδεται σε αυτόν καθώς και τη χρησιμότητα του Οδηγού στον σχεδιασμό και διενέργεια των ελέγχων.

Η ομάδα εργασίας συνεδρίασε, από τη σύστασή της τον Νοέμβριο μέχρι το τέλος του 2020, τέσσερις φορές προκειμένου να προσδιορίσει τα παραδοτέα του Οδηγού και να οργανώσει τη συγκέντρωση και καταγραφή του υλικού, διαδικασία που είναι σε εξέλιξη.

Λόγω της δημοσιονομικής κρίσης που βιώνουμε την τελευταία δεκαετία, η οποία οδήγησε σε συνεχή περιστολή των δαπανών, ενώ από την άλλη η νέα κρίση της πανδημίας οδηγεί σε αύξηση συγκεκριμένων δαπανών υγείας και παρεμβατικών πολιτικών για την προάσπιση κατηγοριών πληθυσμού που πλήττονται, η σημασία που αποδίδεται στους ελέγχους απόδοσης είναι μεγάλη και κερδίζει ολοένα έδαφος. Επιπλέον σύγχρονες διαστάσεις όπως περιβαλλοντικά ζητήματα, θέματα κοινωνικού αποκλεισμού, προγράμματα υγείας που συνδέονται και με την πανδημία, καθώς και ζητήματα απάτης και διαφθοράς, άπτονται των ζητημάτων ελέγχου επίδοσης. Οι παραπάνω πτυχές εξετάζονται και αναλύονται ενδεικτικά, πλην όμως όχι και εξαντλητικά στον υπό εκπόνηση Οδηγό.

Αναμφισβήτητα, η εμπειρία που έχει αποκομισθεί μέχρι σήμερα από τη διενέργεια των ελέγχων παραμένει περιορισμένη, όπως και η γνώση της μεθοδολογίας και των τεχνικών που διέπουν αυτούς τους ελέγχους. Για τον μη εξοικειωμένο ελεγκτή, ο έλεγχος απόδοσης είναι ιδιαίτερα απαιτητικός, αποτελεί μια συνεχή διαδικασία εκμάθησης που απαιτεί συνεχή ανάληψη πρωτοβουλιών, εκπαίδευσης και εξοικείωσης τεχνικών.





Το εγχειρίδιο αποσκοπεί ακριβώς στο να αποτυπώσει τις μεθοδολογίες και τεχνικές όπως και κάποιες ενδεχομένως καλές πρακτικές, ώστε να γίνει περισσότερο γνωστή, αλλά και αποτελεσματική η διενέργεια των ελέγχων αυτών και να αποκτηθεί συνάμα στους ελεγχόμενους μια κουλτούρα χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Η εκπόνηση του Οδηγού ως συλλογική εργασία αποτυπώνει/συνθέτει τις εμπειρίες και την τεχνογνωσία ελεγκτών από σημαντικές Ελεγκτικές Υπηρεσίες που συμμετέχουν στο Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. Αυτό προσδίδει και τη βαρύτητα του εγχειρήματος. Χρειάστηκαν πολλές συνεδριάσεις της Ομάδας και ανταλλαγές απόψεων, προκειμένου η θεματολογία του Οδηγού να οριστικοποιηθεί και να πάρει την οριστική της μορφή.

### **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) της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, δηλαδή, η οικονομικότητα (economy), αποδοτικότητα (efficiency) και αποτελεσματικότητα (effectiveness). Επιπλέον αποσαφηνίζεται και η σχέση ελέγχου επιδόσεων και προϋπολογισμού επιδόσεων, και ακολούθως παρουσιάζονται 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 πλαίσιο που διέπει τον έλεγχο απόδοσης στις ελληνικές ελεγκτικές υπηρεσίες 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 ενδεικτικοί δείκτες απόδοσης σε μια ευρεία κατηγορία τομέων όχι μόνο οικονομικών αλλά και περιβαλλοντικών και κοινωνικών, ακόμη και δεικτών που σχετίζονται με την απάτη και διαφορά ως προς την επίδραση που έχουν στην αποδοτικότητα/αποτελεσματικότητα λειτουργίας των Οργανισμών. Οι δείκτες αυτοί είναι ενδεικτικοί και κατά το δυνατόν αντιπροσωπευτικοί και χρησιμεύουν σαν εργαλειοθήκη κατά τη διενέργεια των ελέγχων ανάλογα και με το υποκείμενο του ελέγχου.

Ο Οδηγός εμπλουτίζεται με παραρτήματα. Στο Παράρτημα Ι, παρουσιάζονται τα περιεχόμενα υπομνήματος ενός σχεδιασμού ελέγχου, ενώ αναλύονται υπό μορφή ερωτήσεων όλες οι πτυχές που προκύπτουν κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου





απόδοσης. Στο Παράρτημα II, περιλαμβάνεται ενδεικτικός πίνακας αποδεικτικών στοιχείων (evidence collection plan). Τέλος, στο Παράρτημα III, περιλαμβάνεται ενδεικτικό περίγραμμα προγράμματος έργου. Τα παραρτήματα αυτά βοηθούν τους ελεγκτές τόσο στον σχεδιασμό όσο και στη διενέργεια των ελέγχων, καθώς και στη διαμόρφωση και επεξεργασία των παραδοτέων.







ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ  
ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑΣ

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

ISSN 2732-8155