



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Στον Δημόσιο & Ιδιωτικό Τομέα: Μια Ολιστική Προσέγγιση

*«Διαχείριση Κινδύνων στον Δημόσιο Τομέα
Κίνδυνοι Διαφθοράς και Απάτης»*



November 12-18, 2023

**Γενική Διεύθυνση
Ακεραιότητας και Λογοδοσίας**



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Μαρία Κωνσταντινίδου, Προϊσταμένη Γενικής Διεύθυνσης
Ακεραιότητας και Λογοδοσίας

Τσομώκος Αργύρης, Προϊστάμενος Τμήματος Διαχείρισης
Κινδύνων Διαφθοράς

22/11/2023

Ατζέντα



1

Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Συστήνοντας την Αρχή

2

Θεσμικό πλαίσιο - Διαχείριση
κινδύνων στον δημόσιο τομέα
(ν. 5013/2023)

3

Κίνδυνοι διαφθοράς και απάτης

1

Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Συστήνοντας την Αρχή

Θεσμικό πλαίσιο



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

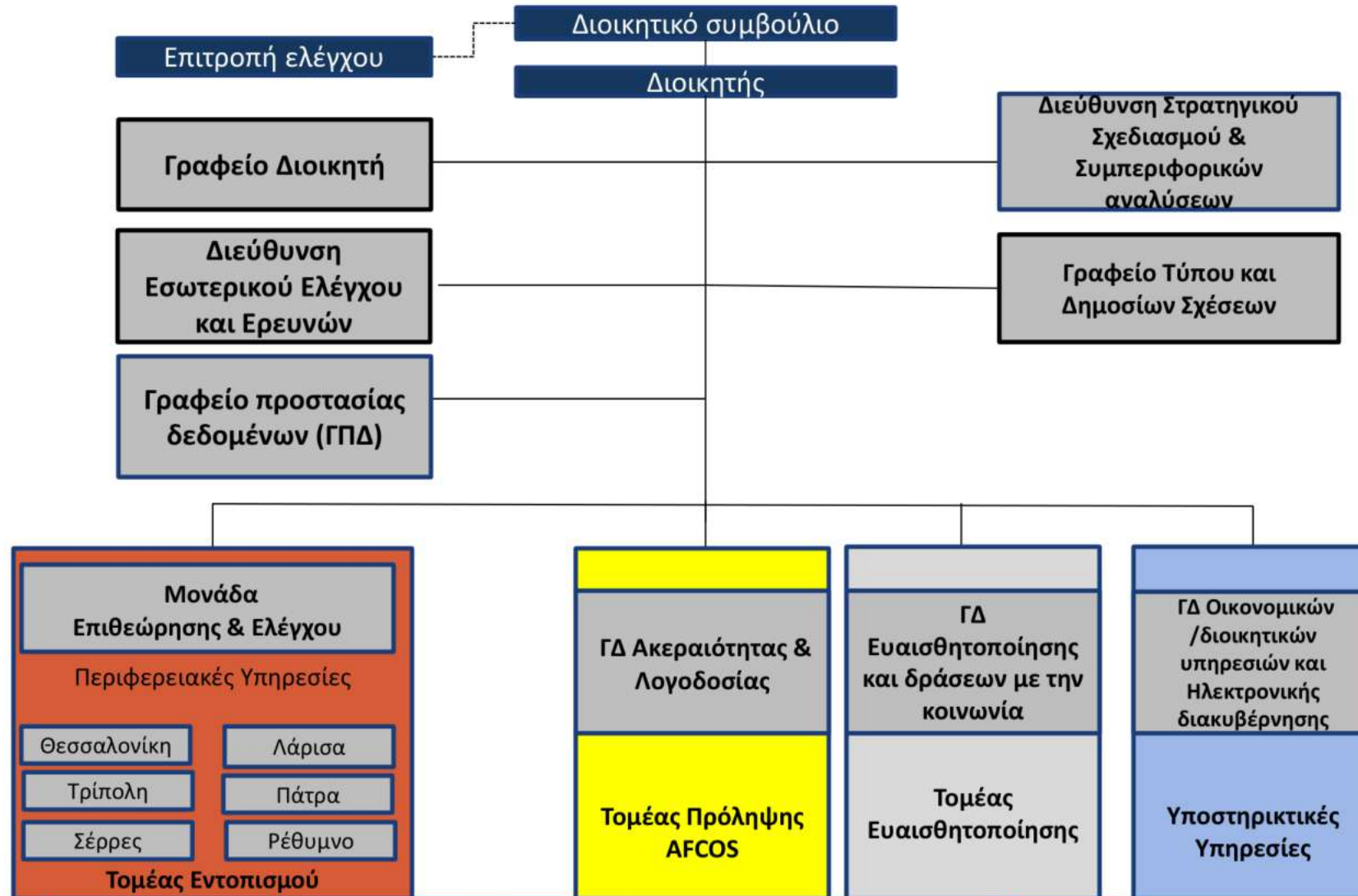
- Υπόκειται μόνο σε κοινοβουλευτικό έλεγχο
- Ισχυρές εγγυήσεις ανεξαρτησίας και αμεροληψίας (ασυμβίβαστα, δήλωση περιουσιακών στοιχείων, υποχρέωση εμπιστευτικότητας)

Λογική των παρεμβάσεων

Η τριών επιπέδων προσέγγιση της Ε.Α.Δ. για την καταπολέμηση της διαφθοράς

Τομέας Πολιτική	Τύποι παρέμβασης	Γ.Δ. (Γενική Διεύθυνση)
ΑΝΙΧΝΕΥΣΗ/ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ	Διενέργεια ελέγχων και ερευνών.	Επιθεωρήσεων και Ελέγχων
ΠΡΟΛΗΨΗ	Ανάπτυξη πολιτικών και προτύπων ακεραιότητας/λογοδοσίας/εσωτερικού ελέγχου, τομεακές στρατηγικές	Ακεραιότητας και Λογοδοσίας
ΕΥΑΙΣΘΗΤΟΠΟΙΗΣΗ	Ενίσχυση της εμπιστοσύνης προς τους δημόσιους οργανισμούς, Εκπαίδευση της νεολαίας, Ενεργή συμμετοχή των πολιτών στη μάχη κατά της διαφθοράς.	Ευαισθητοποίησης και Δράσεων με την Κοινωνία

Δομή ΕΑΔ



Σχήμα Διοίκησης



Συμβούλιο Διοίκησης



Διοικητής



Επιτροπή Ελέγχου



2

Θεσμικό πλαίσιο - Διαχείριση κινδύνων
στον δημόσιο τομέα
(ν. 4795/2021 όπως συμπληρώθηκε από τον
ν.5013/2023)

Απώτερος στόχος δημόσιων φορέων



Διαχείριση κινδύνων – Δημόσιος Τομέας – Ε.Α.Δ.

05

Πολιτική και Πλαίσιο Διαχείρισης Κινδύνων, Μητρώο Κινδύνων, Κεντρικό Αποθετήριο Κινδύνων Διαφθοράς



04

Νόμος 5013/2023



03

Πιλοτικές αξιολογήσεις κινδύνων διαφθοράς και απάτης



02

Νόμος 4795/2021

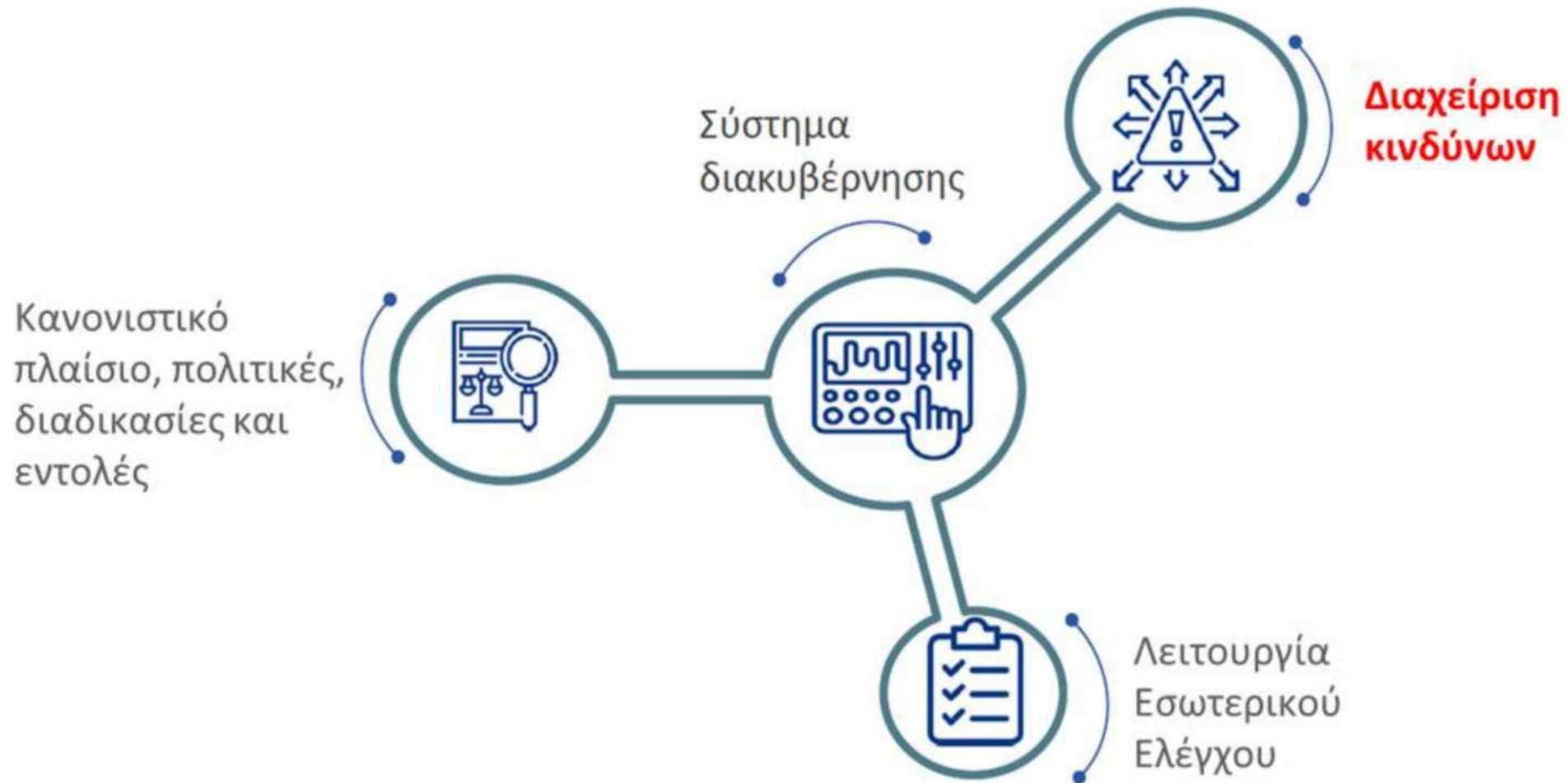


01

Οδηγός διαχείρισης κινδύνων διαφθοράς και απάτης (ΕΑΔ, 2021)



Δομικά στοιχεία Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ν. 4795/2021)



Βασικές έννοιες

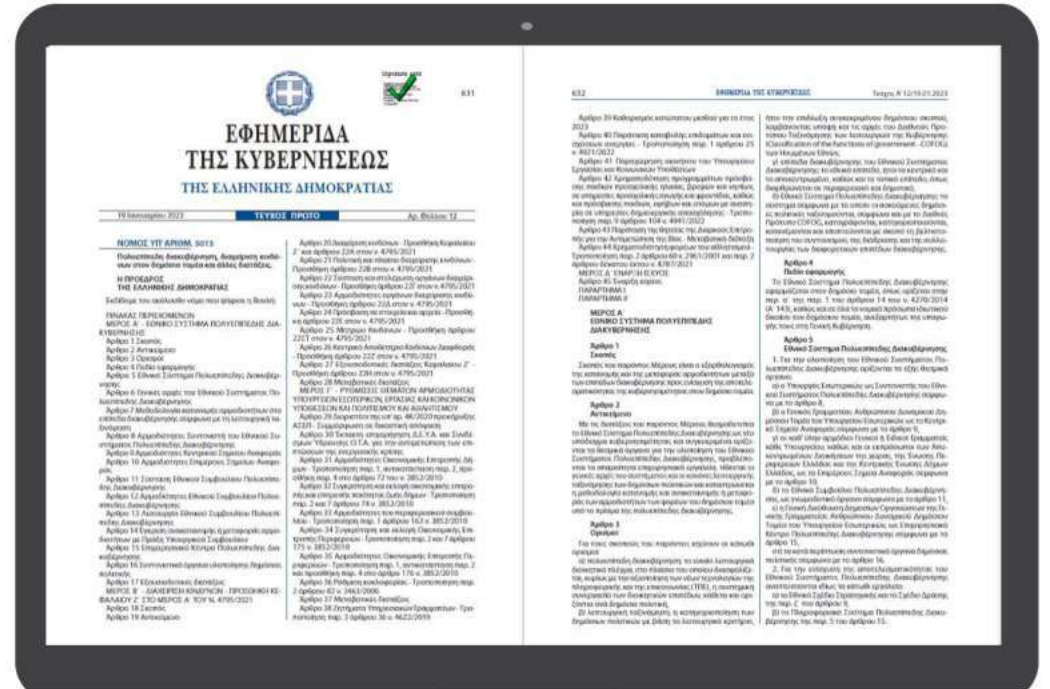
Στο πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, οι φορείς, υποχρεούνται να **διαχειρίζονται τους κινδύνους** που επηρεάζουν την υλοποίηση των στρατηγικών και επιχειρησιακών τους στόχων, καθώς και την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητά τους



Κίνδυνος: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του φορέα. η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω **προληπτικών** δράσεων και δικλίδων ελέγχου

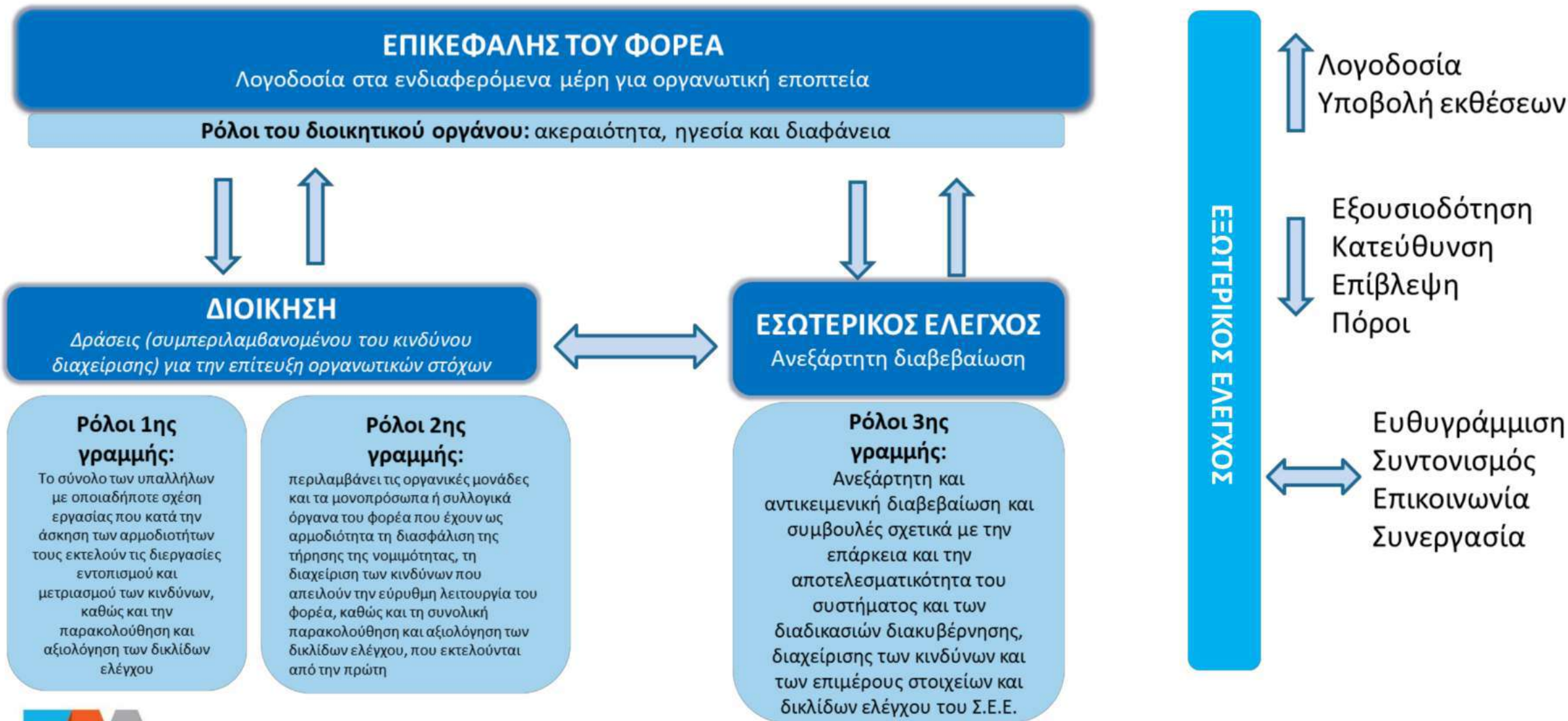


Διαχείριση κινδύνων: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου **ενδεχόμενων δυσμενών** ή ευνοϊκών **γεγονότων** ή **καταστάσεων**, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει **μεθοδικά** τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές τους και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων



v. 4795/2021

Ποιος πραγματοποιεί τη διαχείριση κινδύνων;



Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Τι εισάγει;

Εισαγωγή κεφαλαίου Ζ΄ στον ν. 4795/2021 με
τίτλο:

«ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ»

Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Ποια ανάγκη καλύπτει;

Μέχρι σήμερα οι φορείς του δημόσιου τομέα:

- Αντιμετώπιζαν κινδύνους ad hoc
- Δεν αξιολογούσαν συστηματικά τις δικλίδες ελέγχου ως προς την αποτελεσματικότητά τους
- Δεν υπήρχαν εξειδικευμένες διατάξεις για την ενσωμάτωση της διαχείρισης κινδύνων στις λειτουργίες και την οργανωτική δομή του φορέα

Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Ποιοι Φορείς είναι υπόχρεοι;

Οι φορείς του Δημόσιου Τομέα, όπως ορίζεται με την παρ. α της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014

Κατά την πρώτη εφαρμογή και για διάστημα 2 ετών υπόχρεοι είναι αποκλειστικά οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης

Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Σκοπός - Αντικείμενο

«Η ανάπτυξη πλαισίου διαχείρισης κινδύνων ως δομικού στοιχείου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου»



Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων

Η πολιτική περιλαμβάνει:

- Τον τρόπο διαχείρισης κινδύνων ανά σκοπό και στόχο
- Τη διάθεση ανάληψης και το επίπεδο ανοχής κινδύνου του φορέα
- Τους ρόλους – αρμοδιότητες ανά επίπεδο διοίκησης

Εγκρίνεται από τον Επικεφαλής του φορέα

Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Πλαίσιο Διαχείρισης Κινδύνων

Το πλαίσιο περιλαμβάνει:

- Κατευθύνσεις και οργανωτικές ρυθμίσεις για τον σχεδιασμό, την εφαρμογή, την αξιολόγηση και βελτίωση της διαχείρισης κινδύνων
- Μεθοδολογία για τη διενέργεια της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων

Εγκρίνεται από τον Επικεφαλής του φορέα

Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

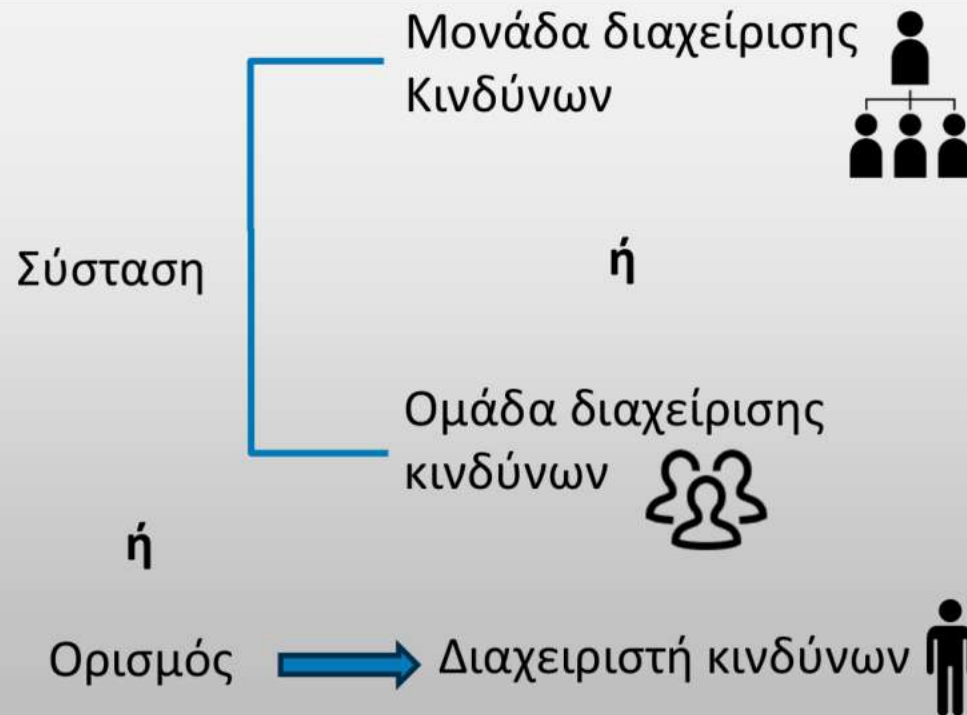
Διαδικασία Διαχείρισης Κινδύνων

«Περιλαμβάνει την αναγνώριση, την εκτίμηση, την αντιμετώπιση των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και επικαιροποίησή τους»



Νόμος 5013/2023: Μέρος Β'

Όργανα Διαχείρισης Κινδύνων



Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Αρμοδιότητες Οργάνων

- (α) εισηγούνται την πολιτική διαχείρισης κινδύνων στον επικεφαλής του φορέα,
- (β) αναπτύσσουν, παρακολουθούν και επικαιροποιούν το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων του φορέα, σύμφωνα με τους στρατηγικούς και επιχειρησιακούς στόχους του,
- (γ) ενημερώνουν και καθοδηγούν το προσωπικό του φορέα σχετικά με τον τρόπο εντοπισμού και αντιμετώπισης των κινδύνων, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους και την παρακολούθηση των δικλίδων ελέγχου,
- (δ) εποπτεύουν τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνων που διενεργείται από το σύνολο των οργανικών μονάδων του φορέα,



Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Αρμοδιότητες Οργάνων

(ε) φέρουν την ευθύνη για την τήρηση, τη συνεχή παρακολούθηση και την επικαιροποίηση του Μητρώου Κινδύνων του άρθρου 22ΣΤ΄ του φορέα και την παροχή κατευθύνσεων προς τις λοιπές οργανικές μονάδες,

(στ΄) υποβάλουν περιοδικές και έκτακτες αναφορές προς τον επικεφαλής του φορέα σχετικά με τους κινδύνους στους οποίους είναι εκτεθειμένος ο φορέας και

(ζ) υποβάλουν ετήσια έκθεση προς τον επικεφαλής του φορέα, την οποία κοινοποιούν στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας



Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Εκπαίδευση

Οι υπάλληλοι που υπηρετούν στα οικεία όργανα Διαχείρισης Κινδύνων παρακολουθούν υποχρεωτικά, εντός 6 μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος ή από την τοποθέτηση/τον ορισμό τους:

Ειδικό πρόγραμμα Επαγγελματικής Επάρκειας Διαχειριστή Κινδύνων



και λαμβάνουν:

Πιστοποιητικό Επαγγελματικής Επάρκειας Διαχειριστή Κινδύνων

Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Πρόσβαση σε στοιχεία και αρχεία

Τα όργανα διαχείρισης κινδύνων διαθέτουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα φυσικά στοιχεία και αρχεία του φορέα, που είναι αναγκαία κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους και συνεργάζονται με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους. Ισχύουν περιορισμοί.



Τα όργανα διαχείρισης κινδύνων έχουν καθήκον εχεμύθειας, τήρησης της εμπιστευτικότητας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης των στοιχείων που περιέρχονται σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Το καθήκον εχεμύθειας εξακολουθεί να ισχύει και μετά από την ολοκλήρωση του έργου ή την αποχώρησή τους από τον φορέα και για πέντε (5) ακόμα έτη.»

Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Μητρώο Κινδύνων

Τηρείται από τους Φορείς

Στο Μητρώο Κινδύνων **καταγράφονται:**

- Οι αναγνωρισμένοι κίνδυνοι του φορέα
- Το επίπεδο αξιολόγησης τους
- Οι υφιστάμενες δικλίδες ελέγχου
- Οι πρόσθετες δικλίδες ελέγχου αντιμετώπισης των κινδύνων
- Οι υπεύθυνοι διαχείρισής τους
- Οι κίνδυνοι διαφθοράς και απάτης

Risk ID	Name	Current Risk			Risk Register			Residual Risk		
		Likelihood	Impact	Severity	Status	Date	Mitigation Strategies	Likelihood	Impact	Severity
R1	Financial performance of company	5	5	High	Open	2023-10-01	• Review quarterly financial statements • Implement cost-cutting measures • Diversify revenue streams	3	3	Medium
R2	Availability of services	4	4	Medium	Open	2023-09-15	• Develop backup service providers • Implement disaster recovery plan • Regularly test backup systems	2	2	Low
R3	Loss of staff key personnel	3	3	Medium	Open	2023-08-20	• Cross-train employees • Implement succession planning • Offer retention incentives	2	2	Low
R4	Local authorities compliance	2	2	Low	Open	2023-07-10	• Regularly update compliance policies • Conduct regular audits • Engage legal counsel	1	1	Very Low
R5	High-profile cases	1	1	Low	Open	2023-06-01	• Implement robust internal controls • Conduct regular training • Establish whistleblower hotline	1	1	Very Low

Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Κεντρικό Αποθετήριο Κινδύνων Διαφθοράς

Τηρείται από την ΕΑΔ

Συλλέγονται δεδομένα αναφορικά με τους κινδύνους διαφθοράς που αντιμετωπίζουν οι φορείς που υπάγονται στον ν. 4795/2021

Καταγράφονται:

- Οι αιτίες που προκαλούν τους κινδύνους διαφθοράς
- Οι υφιστάμενες δικλίδες ελέγχου
- Οι πρόσθετες δικλίδες ελέγχου



Νόμος 5013/2023: Μέρος Β΄

Κεντρικό Αποθετήριο Κινδύνων Διαφθοράς

Η ΕΑΔ συντάσσει:



- Ετήσια έκθεση αναφορικά με τους σημαντικούς κινδύνους στη δημόσια διοίκηση
- Ειδικές εκθέσεις για τη διαμόρφωση δημόσιων πολιτικών για την καταπολέμηση της διαφθοράς σε τομείς πολιτικής, οι οποίες κοινοποιούνται στους Επικεφαλής των φορέων

3

Κίνδυνοι διαφθοράς και απάτης

Οδηγός Διαχείρισης Κινδύνων Διαφθοράς και Απάτης

<https://aead.gr/publications/manuals/odigos-diaxeirisis-kindinon-diafthoras-kai-apatis>

1

Πλαίσιο αποτροπής
διαφθοράς και απάτης

2

Πλαίσιο πρακτικών
βημάτων και
μεθοδολογιών

3

Αντιμετώπιση κινδύνων
απάτης και διαφθοράς

4

Ανάπτυξη μηχανισμών
πρόληψης, αποτροπής και
εντοπισμού φαινομένων
απάτης και διαφθοράς



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Οδηγός Διαχείρισης
Κινδύνων Διαφθοράς
& Απάτης

Ένα αποτελεσματικό
πλαίσιο αποτροπής της
διαφθοράς και της απάτης
σε δημόσιους φορείς

Έκδοση 1.0
Φεβρουάριος 2021



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Πιλοτικές αξιολογήσεις κινδύνων διαφθοράς και απάτης



Γ.Γ.Ι.
Κίνδυνοι
διαφθοράς
και απάτης
στις
λειτουργίες
της Γ.Γ.Ι.



Ε.Κ.Α.Π.Υ.
Σύνταξη
τεχνικών
προδιαγραφών



**Δράσεις on-
the-job
training μέσω
μνημονίων
συνεργασίας**



Γ.Γ.Ι.
Εξετάσεις για
την κτήση
Π.Ε.Γ.Π.



Υπουργείο Υγείας
Μονάδες
Ψυχοκοινωνικής
Αποκατάστασης
μ.κ.χ

Βήματα που ακολουθήσαμε στις αξιολογήσεις



Μεθοδολογικό Πλαίσιο

Βάσει των διεθνώς αναγνωρισμένων προτύπων (ISO 31000: 2018, IEC 31010: 2019, COSO IC-IF 2013, INTOSAI 9100, κ.λπ.) και των διεθνών κατευθυντήριων γραμμών (Ο.Ο.Σ.Α., Πρόγραμμα Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών (UNDP))

Προετοιμασία φορέα

Πώς αντιμετωπίζεται η επιφυλακτικότητα για την εφαρμογή διαχείρισης κινδύνων διαφθοράς και απάτης;

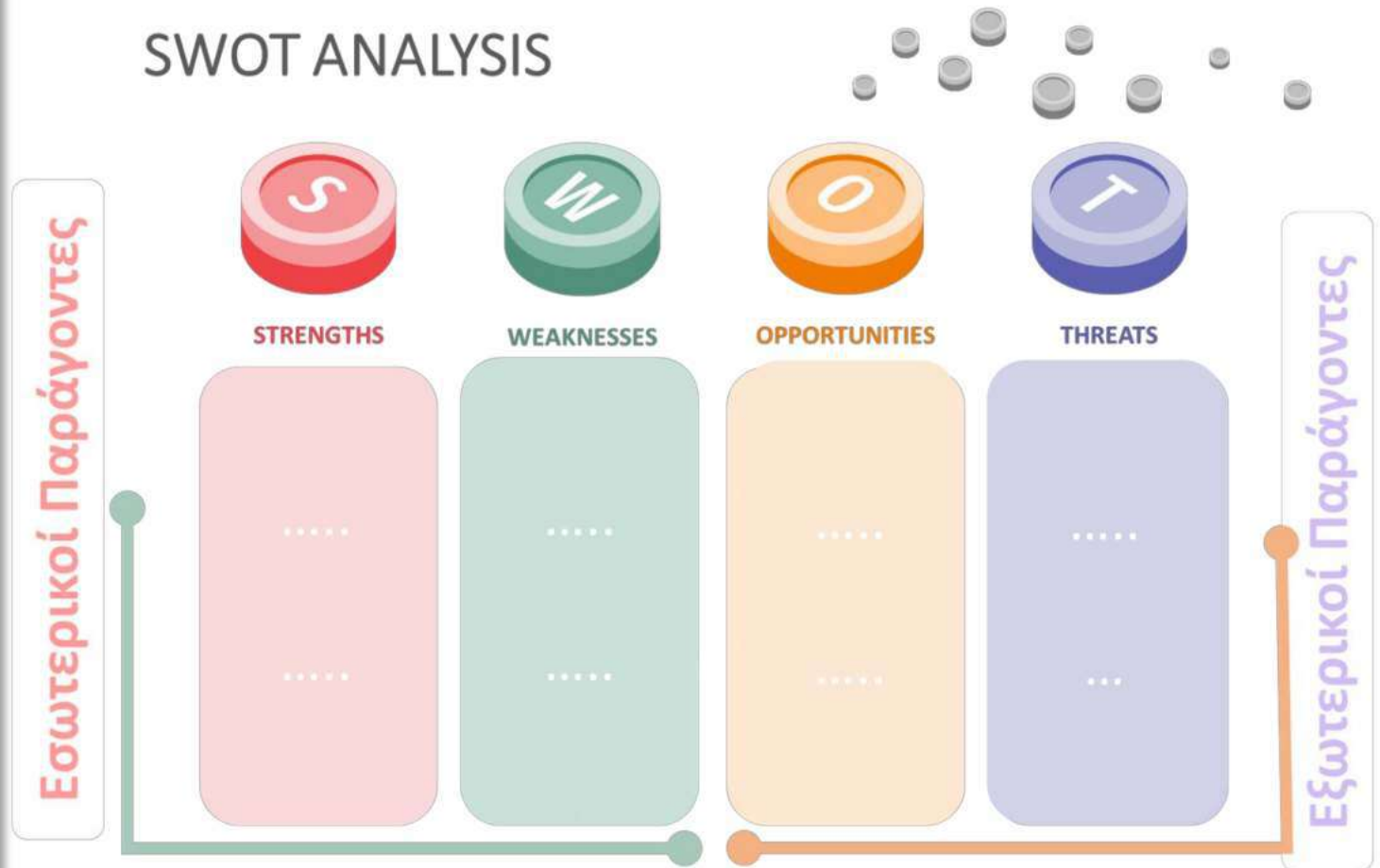
Σωστή ενημέρωση για τα οφέλη!

Η διαχείριση κινδύνων μειώνει την αβεβαιότητα για το μέλλον, υποστηρίζει την επίτευξη των στόχων του φορέα και βοηθά στη λήψη ενημερωμένων αποφάσεων. Παράλληλα, βελτιώνει τις διαδικασίες του φορέα, την αποδοτικότητά του και προστατεύει τη φήμη του, μειώνοντας την έκθεσή του σε κινδύνους που θα είχαν αρνητικές συνέπειες σε αυτή.

Προσδιορισμός περιβάλλοντος

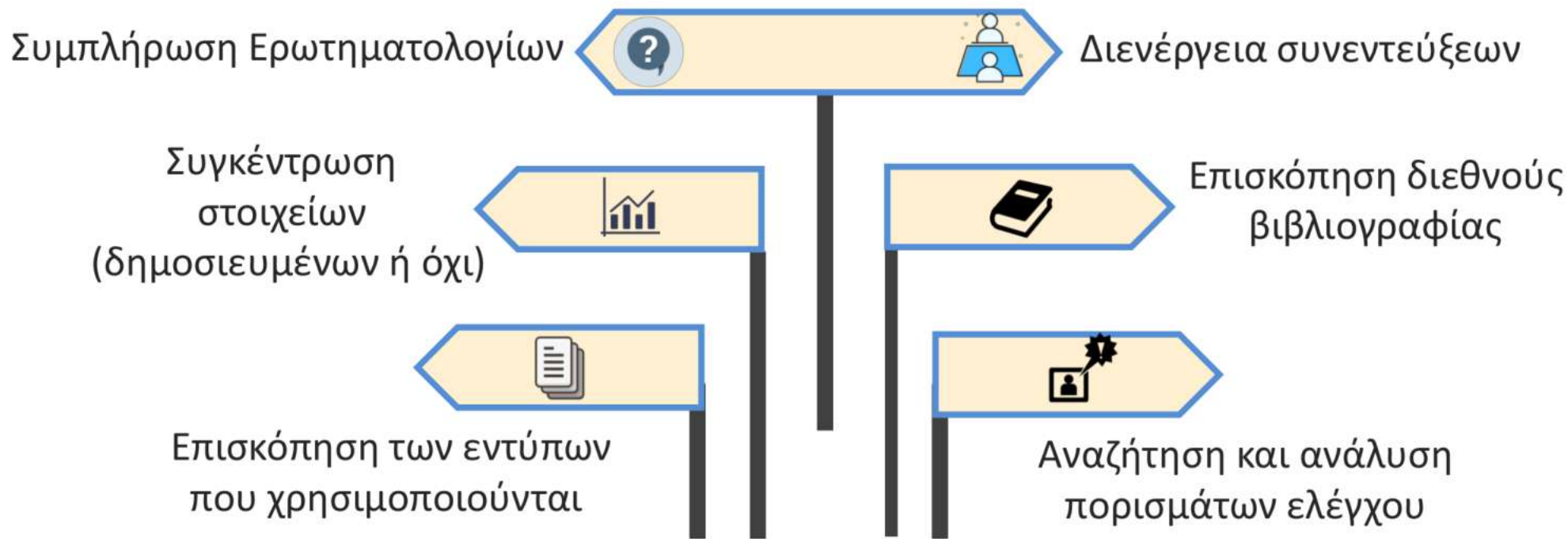
- ✓ Η ανάλυση των εσωτερικών και εξωτερικών παραγόντων που επηρεάζουν τη λειτουργία του φορέα – SWOT ANALYSIS
- ✓ Θεσμικό πλαίσιο φορέα – Σκοπός – Αρμοδιότητες – Στρατηγική – Εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας – Ανθρώπινο δυναμικό – Πληροφοριακά συστήματα
- ✓ Εμπλεκόμενα μέρη στην υπό εξέταση διαδικασία
- ✓ Ανάλυση διαδικασίας σε βήματα

SWOT ANALYSIS



Αναγνώριση κινδύνων

Μέθοδοι ανάλυσης πληροφοριών



Ενδεχόμενοι κίνδυνοι και πιθανές πηγές

Αποτυπώθηκαν οι κίνδυνοι και οι πιθανές αιτίες τους (πηγές κινδύνων)

Κ1.3 Κίνδυνος αδιαφανούς οικονομικής διαχείρισης...	Απουσία διαδρομής οικονομικού ελέγχου... Απουσία διαδικασιών οικονομικής διαχείρισης... Ανεπαρκής στελέχωση... Απουσία εξειδικευμένων εκπαιδευτικών προγραμμάτων... Ελλιπής παροχή κατευθύνσεων/ασαφείς οδηγίες... Ανεπαρκείς έλεγχοι ή απουσία ελέγχων
Κ1.4 Κίνδυνος επιχορήγησης δαπανών που δεν πραγματοποιήθηκαν...	Ανεπαρκής στελέχωση των οργανικών μονάδων... Απουσία εξειδικευμένων εκπαιδευτικών προγραμμάτων... Ανεπαρκείς έλεγχοι ή απουσία ελέγχων
Κ1.6 Κίνδυνος έγκρισης <u>υπερκοστολογημένων</u> δαπανών	Πλημμελής εφαρμογή της προβλεπόμενης διοικητικής διαδικασίας... Απουσία ελέγχων από ...
Κ1.7 Κίνδυνος εσφαλμένης κοστολόγησης...	Έλλειψη αξιόπιστων και επίκαιρων στοιχείων αναφορικά με το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών Μη τακτική αναθεώρηση του πλαισίου κοστολόγησης

Μελέτη περίπτωσης

Βαθμολόγηση κινδύνων βάσει δύο παραμέτρων

Πιθανότητα

Πόσο περίπλοκο είναι ένα πιθανό σενάριο διαφθοράς;
Πόσα άτομα απαιτούνται για τη διάπραξη του;
Έχουν συμβεί παρόμοια σενάρια διαφθοράς στον φορέα ή σε άλλους δημόσιους φορείς;
Σε ποιον βαθμό θα μπορούσαν να επωφεληθούν αυτοί που εμπλέκονται σε ένα τέτοιο σενάριο διαφθοράς;
Πόσοι υπάλληλοι ή στελέχη άλλων φορέων θα μπορούσαν να συμμετέχουν στις διαδικασίες για την πραγματοποίηση του σεναρίου διαφθοράς;

Αντίκτυπος

Επηρεάζει το σύνολο του προσωπικού του φορέα που εμπλέκεται στη διαδικασία;
Επηρεάζει την επίτευξη των στόχων του φορέα;
Επηρεάζει την επίτευξη της αποστολής του φορέα;
Επηρεάζει την επίτευξη της αποστολής του τομέα δραστηριοποίησης στον οποίο ανήκει ο φορέας γενικότερα;
Προκαλεί απώλεια αξιοπιστίας στον φορέα, επηρεάζοντας την φήμη του;
Προκαλεί σημαντικές οικονομικές επιπτώσεις;

Βαθμολόγηση κινδύνων βάσει δύο παραμέτρων

Πιθανότητα Εμφάνισης Κινδύνου

Με βάση τη συχνότητα εμφάνισης

Βαθμολογία	Περιγραφή	Ανάλυση
5	Σχεδόν σίγουρο	Ο κίνδυνος αναμένεται να συμβεί στην πλειονότητα των περιπτώσεων. Είναι σίγουρο ότι θα συμβεί και παρουσιάστηκε περισσότερες από μία φορές τον χρόνο.
4	Πολύ πιθανό	Ο κίνδυνος εμφανίζεται στην πλειονότητα των περιπτώσεων. Το φαινόμενο παρουσιάστηκε μία φορά τον τελευταίο χρόνο.
3	Πιθανό	Είναι πιθανό να συμβεί. Ο κίνδυνος παρουσιάστηκε μία φορά τα τελευταία δύο χρόνια.
2	Σπάνιο	Μπορεί να συμβεί. Ο κίνδυνος παρουσιάστηκε μία φορά τα τελευταία πέντε χρόνια.
1	Καθόλου πιθανό	Συμβαίνει σε εξαιρετικές περιπτώσεις. Ο κίνδυνος δεν έχει εμφανιστεί τα τελευταία πέντε χρόνια.

X

Πιθανός Αντίκτυπος Κινδύνου

Βαθμολογία	Περιγραφή	Ανάλυση
5	Κρίσιμος	Αδυναμία επίτευξης της αποστολής του φορέα, με αποτέλεσμα να πλήττεται σημαντικά η φήμη του.
4	Σημαντικός	Πολύ σημαντική καθυστέρηση στην επίτευξη των στόχων του φορέα με μεγάλο αντίκτυπο στη φήμη του.
3	Μεσαίος	Καθυστέρηση στην επίτευξη των στόχων του φορέα με μικρό αντίκτυπο στη φήμη του.
2	Περιορισμένος	Μικρή καθυστέρηση στην επίτευξη των στόχων του φορέα χωρίς αντίκτυπο στη φήμη του.
1	Ασήμαντος	Ενδεχομένως να προκληθεί κάποια επιπρόσθετη εργασία χωρίς όμως καθυστέρηση στην επίτευξη των στόχων του φορέα και αντίκτυπο στη φήμη του.

= στάθμη (σπουδαιότητα) εγγενούς κινδύνου

Ανάλυση Επάρκειας Δικλίδων Ελέγχου

Μέσω της εξέτασης της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των δικλίδων ελέγχου υπολογίστηκε ο υπολειμματικός κίνδυνος, δηλαδή ο κίνδυνος που παραμένει, λαμβάνοντας υπόψη τις υφιστάμενες δικλίδες



Ερωτήματα



Έχουν οριστεί οι υπεύθυνοι παρακολούθησης της δικλίδας ελέγχου;



Η συχνότητα λειτουργίας της δικλίδας ελέγχου είναι ικανοποιητική;



Η παρακολούθηση της δικλίδας ελέγχου μετριέται με συγκεκριμένα στοιχεία;



Η δικλίδα ελέγχου είναι αυτόματη;



Υπάρχει ένδειξη ή οποιοδήποτε στοιχείο ότι η δικλίδα ελέγχου παραβιάστηκε στο παρελθόν;

Αποτίμηση κινδύνων

Χάρτης Ιεράρχησης Κινδύνων Διαφθοράς και Απάτης

ΠΙΘΑΝΟΤΗΤΑ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ →	Σχεδόν σίγουρη	5	K1.5 K1.10 K2.2	K1.6	K3.2	K1.7 K2.1 K3.1	
	Πολύ πιθανή	4		K1.9	K1.1 K1.8	K1.4 K4.2	
	Πιθανή	3			K4.1	K1.3	
	Σπάνια	2					
	Καθόλου πιθανή	1				K1.2	
			Ασήμαντος 1	Περιορισμένος 2	Μεσαίος 3	Σημαντικός 4	Κρίσιμος 5

ΠΙΘΑΝΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ →

Κατηγορία Κινδύνου	Κίνδυνος	Εμπλεκόμενα Μέρη	Υφιστάμενες Δικλίδες Ελέγχου	Προληπτικές (Π) ή Καταστατικές (Κ)	Πιθανότητα Υπολειμματικού Κινδύνου [1-5]	Αντικτυποσικού Υπολειμματικού Κινδύνου [1-5]	Σπουδαιότητα Υπολειμματικού Κινδύνου [1-25]
Εποπτεία Θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο	K1.4 Κίνδυνος επιχορήγησης δαπανών που δεν πραγματοποιήθηκαν	<p>Διενέργεια ελέγχου από τη ..., σε πρώτο επίπεδο, της εγκυρότητας και αξιοπιστίας των οικονομικών δεδομένων ...</p> <p>Διενέργεια ελέγχου από την ..., σε δεύτερο επίπεδο, της διοικητικής, διαχειριστικής και οικονομικής λειτουργίας ...</p> <p>Για την επαλήθευση των υποβαλλόμενων στοιχείων αλλά και την πιστοποίηση της υλοποίησης των δηλούμενων υπηρεσιών ..., οι αρμόδιες υπηρεσίες μπορούν οποτεδήποτε να διεξάγουν (έκτακτους) ελέγχους, ...</p> <p>Διαπιστώθηκε η μη επαρκής εφαρμογή των ανωτέρω δικλίδων</p>	Κ	4	5	20

Μελέτη περίπτωσης

Στάθμη Κινδύνου	Αποτίμηση Κινδύνου		Ενέργεια που πρέπει να πραγματοποιηθεί
15-25	Κόκκινο	Ακραίος	Πρέπει να εφαρμοστούν άμεσα μέτρα
8-14	Πορτοκαλί	Υψηλός	Πρέπει να ληφθούν μέτρα ώστε να μεταφερθεί στην περιοχή Μέτριο ή Χαμηλό Κινδύνου
3-7	Κίτρινο	Μέτριος	Πρέπει να ληφθούν μέτρα ώστε να μεταφερθεί στην περιοχή Χαμηλό Κινδύνου
1-2	Πράσινο	Χαμηλός	Μπορεί να εξαλειφθεί ή να μειωθεί με τις υφιστάμενες δικλίδες ελέγχου

Αντιμετώπιση κινδύνων

Κατά τον σχεδιασμό των προτεινόμενων μέτρων ελήφθησαν υπόψη:



- Η αποτελεσματικότητα των υφιστάμενων δικλίδων ελέγχου
- Η διαθεσιμότητα πόρων του φορέα
- Η ανάγκη σχεδιασμού εφικτών στην εφαρμογή τους και συγκεκριμένων μέτρων που δεν θα επηρεάσουν τις λοιπές λειτουργίες του φορέα
- Η αξιολόγηση και προτεραιοποίηση των κινδύνων

Σχέδιο Δράσης



Τα προτεινόμενα μέτρα αποτυπώθηκαν με τη μορφή Πίνακα (Σχέδιο Δράσης – Action Plan) – Πόροι – Χρονοδιάγραμμα – Αρμόδιοι – Δείκτες



Πίνακας 3: Πλάνο Δράσεων Αντιμετώπισης των Κινδύνων Διαφθοράς & Απάτης

Κίνδυνοι	Μέτρα Αντιμετώπισης Κινδύνου (Πρόσθετες Δικλίδες Ελέγχου)	Πόροι	Δείκτης Παρακολούθησης	Προθεσμία Υλοποίησης	Υπεύθυνος Παρακολούθησης
Κ1.4 Κίνδυνος επιχορήγησης δαπανών που δεν πραγματοποιήθηκαν...	Δημιουργία ετήσιου ελεγκτικού πλάνου διενέργειας ελέγχων κατόπιν θέσπισης δυναμικών κριτηρίων τα οποία θα <u>επικαιροποιούνται</u> ανά τακτά χρονικά διαστήματα.				
	Έκδοση κατευθυντήριων οδηγιών (εγκυκλίου) αναφορικά με την άσκηση εποπτείας και διοικητικών ελέγχων				

Μελέτη περίπτωσης



Η συνεχής **παρακολούθηση (monitoring)** με περιοδικές **αξιολογήσεις (evaluations)** του βαθμού υλοποίησης των δράσεων διασφαλίζουν ότι οι κίνδυνοι στους οποίους είναι εκτεθειμένος ο φορέας βρίσκονται υπό έλεγχο. Τα αποτελέσματα της παρακολούθησης χρησιμοποιούνται για τη βελτίωση της διαδικασίας.

Αποτύπωση σε Μητρώο Κινδύνων

ΦΟΡΕΑΣ: _____													
Μητρώο Κινδύνων Διαφόρων και Απάτης [.....]													
Περιγραφή Κινδύνου	Πιθανές Πηγές Κινδύνου	Εμπλεκόμενα Μέρη	Πιθανότητα Εγγενούς Κινδύνου [1-5]	Αντίκτυπος Εγγενούς Κινδύνου [1-5]	Σπουδαιότητα Εγγενούς Κινδύνου [1-25]	Αποδεκτή [ΝΑΙ/ΟΧΙ]	Υφιστάμενες Δικλίδες Ελέγχου	Προληπτικές (Π) ή Κατασταλτικές (Κ)	Επάρκεια Υφιστάμενης Δικλίδας Ελέγχου	Πιθανότητα Υπολειμματικού Κινδύνου [1-5]	Αντίκτυπος Υπολειμματικού Κινδύνου [1-5]	Σπουδαιότητα Υπολειμματικού Κινδύνου [1-25]	Αποδεκτή [ΝΑΙ/ΟΧΙ]
			5	4	20	ΟΧΙ		Π	Ανεπαρκής	3	3	9	ΟΧΙ
			4	4	16	ΟΧΙ		Κ	Ανεπαρκής	4	4	16	ΟΧΙ
			5	3	15	ΟΧΙ		Κ	Ανεπαρκής	5	3	15	ΟΧΙ

Συγκέντρωση με συστηματικό τρόπο όλων των πληροφοριών για τους ενδεχόμενους κινδύνους

Ευχαριστούμε για την προσοχή σας

*Στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε
ερώτηση ή απορία!*

