



Με τη χρηματοδότηση της ΕΕ



Δήλωση αποποίησης: Οι απόψεις που εκφράζονται στο παρόν, δεν αντικατοπτρίζουν σε καμία περίπτωση την επίσημη θέση της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Δήλωση αποποίησης: Οι απόψεις και οι γνώμες που εκφράζονται στο παρόν εκπαιδευτικό υλικό, είναι εκείνες του ατόμου (ων) και όχι κατ' ανάγκη της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

Όλες οι πληροφορίες που παρέχονται είναι γενικού χαρακτήρα, στο πλαίσιο ενημέρωσης για ευκαιρίες εκπαίδευσης και ανάπτυξης δεξιοτήτων, από την οποία δεν μπορεί να απορρέει οιοδήποτε δικαίωμα, όπως ενδεικτικά αναφέρονται η κάλυψη τυχόν κόστους, η προσμέτρηση των αποκτώμενων επαγγελματικών πιστοποιήσεων-δεξιοτήτων στις διαδικασίες προσωπικής αξιολόγησης ή/και κατάληψης θέσεων ευθύνης κ.α.

Καμία εγγύηση δεν παρέχεται από την Αρχή, ότι το περιεχόμενο των προγραμμάτων εκπαίδευσης είναι κατάλληλο για τους προβαλλόμενους εκπαιδευτικούς στόχους, ελεύθερο από ασάφειες ή παραλείψεις ή άλλα πραγματικά και νομικά ελαττώματα και κάθε ευθύνη αποκλείεται στην πλήρη έκταση που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Προσέγγιση της απάτης και της παρατυπίας στον εσωτερικό έλεγχο

Αναστάσιος Καρύδας

Εκπαιδευτική δράση

ΕΑΔ & HAUS & ΕΕ

Αθήνα, Θεσσαλονίκη, Φεβρουάριος 2020



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Περιεχόμενο της παρουσίασης

- Ορισμοί των παρατυπιών και της απάτης
- Ποιες είναι οι ευθύνες του ελεγκτή έναντι της απάτης
- Η πολιτική και η προσέγγιση για την απάτη & παρατυπία
- Δείκτης αντίληψης διαφθοράς
- Εργαλεία άμυνας
- Δημόσιες Συμβάσεις
- Καθοδήγηση για δημόσιες συμβάσεις

Ορισμοί (I)

- Σφάλματος:

"Αθέλητες ανακρίβειες στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένης της παράλειψης ποσού ή αποκάλυψης", (ISA 240§ 2)

- Απάτης:

"Μια εκ προθέσεως πράξη ενός ή περισσότερων ατόμων μεταξύ της διοίκησης, εκείνων που είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση, τους υπαλλήλους ή τρίτους, που συνεπάγεται τη χρήση δόλου για την απόκτηση άδικου ή παράνομου πλεονεκτήματος", (ISA 240§ 11)

Διαφορά μεταξύ σφάλματος και απάτης

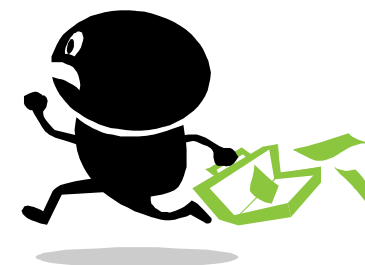
"Ο διακριτικός παράγοντας μεταξύ απάτης και σφάλματος είναι εάν η υποκείμενη ενέργεια που οδηγεί σε ανακρίβεια των οικονομικών καταστάσεων είναι σκόπιμη ή ακούσια» (ISA 240§ 2)

Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου: <https://www.ifac.org/system/files/downloads/a012-2010-iaasb-handbook-isa-240.pdf>

Ορισμοί (II)

Οδηγία ΕΕ 2017/1371/5ης Ιουλίου 2017:

- A. Για τις **δαπάνες**, απάτη θεωρείται κάθε ενέργεια ή παράλειψη:
- Χρήσης ή υποβολής ψευδών, ανακριβών ή ελλιπών δηλώσεων ή εγγράφων, με αποτέλεσμα την υπεξαίρεση ή την εσφαλμένη παρακράτηση πόρων ή στοιχείων ενεργητικού ΕΕ
 - Αποσιώπησης πληροφοριών κατά παράβαση ειδικής υποχρέωσης,
 - Κατάχρησης πόρων ή στοιχείων ενεργητικού, για αλλότριους σκοπούς.
- B. Για τα **έσοδα**, απάτη θεωρείται κάθε ενέργεια ή παράλειψη:
- Χρήσης ή υποβολής ψευδών, ανακριβών ή ελλιπών δηλώσεων ή εγγράφων, με αποτέλεσμα την παράνομη μείωση των πόρων του προϋπολογισμού της ΕΕ
 - Αποσιώπησης πληροφοριών κατά παράβαση ειδικής υποχρέωσης,
 - Κατάχρησης ενός νομίμως αποκτηθέντος ευεργετήματος.



Ορισμοί (III)

- Γ. Για τα έσοδα από ιδίους πόρους ΦΠΑ,
- Χρήση ή υποβολή ψευδών, ανακριβών ή ελλιπών δηλώσεων ή εγγράφων που σχετίζονται με τον ΦΠΑ, με αποτέλεσμα μείωση των πόρων του ΕΕ προϋπολογισμού,
 - Αποσιώπηση πληροφοριών που συνδέονται με τον ΦΠΑ, κατά παράβαση ειδικής υποχρέωσης, με τα αυτά αποτελέσματα,
 - Ορθή παρουσίαση των δηλώσεων ΦΠΑ για δόλιους σκοπούς
- Δ. Ποινικοποίηση για υποκίνηση, υποβοήθηση, συνέργεια και απόπειρα πράξεων απάτης
- Ε. Υποχρεώνει τα Κράτη Μέλη για αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές ποινικές κυρώσεις σε φυσικά και νομικά πρόσωπα
- ΣΤ. Συστήνει συνεργασία μεταξύ των Κρατών Μελών, της Επιτροπής (OLAF), Eurojust, Ευρωπαϊκή Εισαγγελία, Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο και τα Εθνικά όργανα ελέγχου.
[Επίκειται μεταφορά της Οδηγίας 2017/1371 στο εθνικό δίκαιο](?)

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/el/TXT/?uri=CELEX%3A32017L1371>

Απάτη (IV)

Η απάτη:

- Πρέπει να αποδεικνύεται από αρμόδια δικαστική αρχή, ή να διαπιστώνεται από αρμόδια Ενωσιακή ή εθνική αρχή βάσει αποδεικτικών στοιχείων που τεκμηριώνουν την ύπαρξη δόλιων παρατυπιών.
- Απάτη μπορεί να διαπιστωθεί από εξειδικευμένους Ενωσιακούς ή εθνικούς φορείς διοικητικών και ποινικών ερευνών κατά της διαφθοράς/απάτης.
- Εκτός αν προβλέπονται ειδικά καθήκοντα, οι εθνικές ελεγκτικές αρχές και οι ελεγκτές της ΕΕ δεν έχουν ειδική ερευνητική αρμοδιότητα σε περίπτωση απάτης.
- Ως εκ τούτου, οι εκθέσεις τους, ακόμη και αν διαπιστώνουν κίνδυνο ή υποδεικνύουν πιθανότητα δόλιας συμπεριφοράς, δεν καθορίζουν καθαυτές την ύπαρξη απάτης.

«Υποψία για απάτη» ή «αποδεδειγμένη απάτη»? (V)

Διαφορά

- Ο/η ελεγκτής θα πρέπει να χρησιμοποιεί τον όρο "υποψία απάτης" σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση που υποδηλώνει δόλια δραστηριότητα και οι οποίες έρχονται στην προσοχή του ελεγκτή.
- Η «αποδεδειγμένη απάτη» είναι ένας νομικός όρος που εφαρμόζεται σε ορισμένα γεγονότα και εναπόκειται στις αρμόδιες εθνικές αρχές να επιβεβαιώσουν την ύπαρξη απάτης.



QUIZ

Ποιο από τα παρακάτω είναι "απάτη" ή "σφάλμα»?

- Τροποποίηση, πλαστογράφηση ή επικάλυψη τιμολογίων.
- Ακατάλληλη εφαρμογή των λογιστικών προτύπων
- Λανθασμένος υπολογισμός για αξίωση επιχορήγησης που ελήφθη από τον ελεγχόμενο στον χειρισμό των προσφορών
- Μη επιλέξιμες δαπάνες που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό της επιχορήγησης που είχε προηγουμένως ζητηθεί και καταβληθεί

Λόγοι πίσω από την απάτη: το τρίγωνο απάτης



Κόκκινες Σημαίες



Οι κόκκινες σημαίες είναι προειδοποιητικά σήματα, σύμβουλος, δείκτες πιθανής απάτης!

- Η ύπαρξη μιας κόκκινης σημαίας δεν σημαίνει ότι υπάρχει απάτη, αλλά ότι ένας συγκεκριμένος τομέας δραστηριότητας χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή για να αποκλείσει ή να επιβεβαιώσει πιθανή απάτη.
- Ορισμένα πρότυπα, πρακτικές και συγκεκριμένες μορφές δραστηριότητας είναι κόκκινες σημαίες που μπορεί να σηματοδοτούν παρατυπίες ή απάτες.

Κόκκινες Σημαίες (I)

Τι θα μπορούσε να είναι μια δόλια συμπεριφορά πίσω από τα ακόλουθα ευρήματα (SOS = κόκκινες σημαίες);

- Ανεξήγητη ευνοϊκή μεταχείριση ενός αιτούντος ανάδοχου παράτασης για μια «χρονική περίοδο»
- Ο κύριος τομέας δραστηριότητας του διαγωνιζόμενου στην δημοπρασία - σύμφωνα με την ιστοσελίδα του- διαφέρει από το πεδίο εφαρμογής του διαγωνισμού
- Το τιμολόγιο που εκδόθηκε στο τέλος του έτους έχει χαμηλό αύξοντα αριθμό



Κόκκινες Σημαίες (II)

- Τα τιμολογημένα αγαθά δεν υπάρχουν, ή δεν υπάρχει εντολή αγοράς για τιμολογημένα προϊόντα
- Έλλειψη βεβαίωσης παραλαβής
- Με λάθη, υπερτιμημένα τιμολόγια
- Μη αναγνωρίσιμος ο πάροχος υπηρεσιών
- Ο πάροχος υπηρεσιών δεν ευρίσκεται καταχωρημένος σε ανοικτές πηγές στο διαδίκτυο
- Φανταστικοί πάροχοι υπηρεσιών
- Παράκτια εταιρεία
- Γενική συσκευασία προϊόντος, διαφορές στην εμφάνιση
- Οι αριθμοί αναγνώρισης του προϊόντος δεν είναι σωστοί
- Τα τιμολόγια δεν ταιριάζουν με την εντολή αγοράς

Κόκκινες Σημαίες (III)

- Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου?

A: @gmail.com A:

B: @otenet.gr B:

Γ: @smile.co.ug Γ:

Δ: @tango.lu Δ:

- Τηλέφωνο = τηλεφωνικός αριθμός + φαξ
- Μόνο κινητό, δεν υπάρχει σταθερό τηλέφωνο
- Τα άτομα δεν ευρίσκονται στο διαδίκτυο
- CV με αναντιστοιχίες
- Πάρα πολλοί συνεργάτες
- Υψηλό κόστος γενικής παραγωγής
- Υψηλό επίπεδο υπερβολαβίας



Ποιες είναι οι ευθύνες του ελεγκτή έναντι της απάτης?

Ο ρόλος της Διοίκησης



- "Η πρωταρχική ευθύνη για την πρόληψη και ανίχνευση της απάτης ανήκει τόσο σε εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση της οντότητας όσο και της διοίκησης" *ISA 240§ 4*)

Ο ρόλος του Ελεγκτή

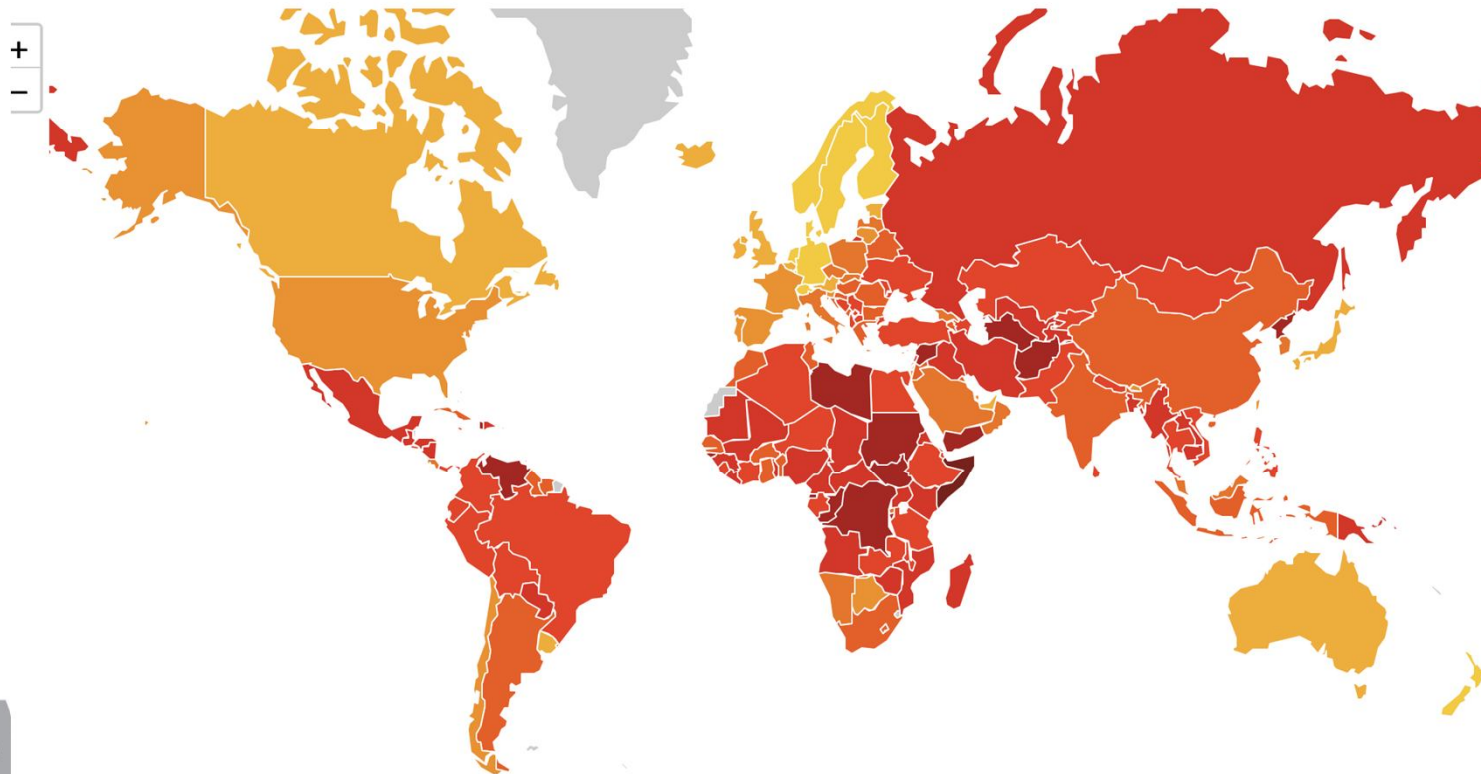
- "Ένας ελεγκτής που διεξάγει έλεγχο σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα ελέγχου είναι υπεύθυνος το να δώσει μία εύλογη διαβεβαίωση ότι οι οικονομικές καταστάσεις στο σύνολό τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβειες, είτε από απάτη, είτε από λάθος = "δευτέρου βαθμού ευθύνη», (*ISA 240§ 5*) .



ΔΙΕΘΝΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ - TRANSPARENCY INTERNATIONAL (I)

[HOME](#)[WHO WE ARE ▾](#)[WHAT WE DO ▾](#)[GET INVOLVED ▾](#)[NEWS ▾](#)[DONATE](#)

CORRUPTION PERCEPTIONS INDEX 2019



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ /

TRANSPARENCY INTERNATIONAL (II)

[HOME](#)[WHO WE ARE ▾](#)[WHAT WE DO ▾](#)[GET INVOLVED ▾](#)[NEWS ▾](#)[DONATE](#)[Search !\[\]\(17413706fd4997a1a4bdf85c6864eee1_img.jpg\)](#)

GREECE

Corruption
Perceptions
Index 2019

Rank
60 / 180

Score
48 / 100

[Contact our chapter](#)

Building on the EU
directive for
whistleblower protection

HELPDESK ANSWER

Overview of national
approaches to anti-
corruption packages



EU countries' chance to
lead on whistleblower
protection



Historic day for
whistleblowers as EU
agrees pathbreaking
legislation

Why corruption matters in
the EU elections

What voters should know
as they head to the polls.



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Δείκτης Αντίληψης Διαφθοράς – 2019 (III)

TRANSPARENCY INTERNATIONAL – 2019 Report:

- Η Ελλάδα καταγράφει σημαντική βελτίωση κατά επτά θέσεις, 60η/180 (από 67η/180), στον «Δείκτη Αντίληψης Διαφθοράς 2019» που εκδίδει η Διεθνής Διαφάνεια.
- Η Ελλάδα συγκέντρωσε 48/100 βαθμούς στην 60η θέση σε σύγκριση με την έκθεση του 2018 με 45/100 βαθμούς στην 67η θέση.
- Η βελτιωμένη κατάταξη της χώρας μας στον «Δείκτη Αντίληψης Διαφθοράς» αποδίδεται στις μεταρρυθμίσεις που αναλήφθηκαν το β' εξάμηνο του 2019 για την καταπολέμηση της διαφθοράς.
- Π.χ. Η Έκθεση κάνει ειδική αναφορά στη δημιουργία της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

<https://www.transparency.org/cpi2019>

<https://www.youtube.com/watch?v=xBYLnMCWqiA&feature=youtu.be>

<https://www.youtube.com/watch?v=JUjGUpG2l0k>

ΕΡΓΑΛΕΙΑ

- ΕΡΕΥΝΑΣ
- ΚΤΙΣΙΜΟ ΓΝΩΣΕΩΝ
- ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗΣ

Εργαλεία έρευνας (I)

Εργαλεία έρευνας για άτομα

Linked-in

<http://www.linkedin.com/>

Facebook

<http://www.facebook.com/>

Knowem

<http://knowem.com/>

Pipl

<http://www.pipl.com/>

Yasni

<http://www.yasni.co.uk/>

123 people

<http://www.123people.com>

Εργαλεία γενικής έρευνας

Google

<https://www.google.com/>

Duckduckgo

<https://duckduckgo.com>

Bing

<https://www.bing.com>

Doc cop

<http://www.doccop.com/>

Baidu

<https://www.baidu.com>

Swisscows

<https://swisscows.com>

Webcrawler

<https://www.webcrawler.com>

Europa

<https://europa.eu>



Εργαλεία έρευνας (II)

Εργαλείο για Πολιτισμό: <https://www.europeana.eu/portal/en>

Εργαλεία εταιρείες (μητρώα):

<http://rba.co.uk/sources/registers.htm>

<http://www.commercial-register.sg.ch/home/worldwide.html>

<https://solutions.dnb.com/grs/>

Δικτυακά αρχεία: <http://www.archive.org/web/web.php>

Email: <https://protonmail.com>

Εργαλεία έρευνας (III)

Δικτυακοί τόποι: <http://www.domaintools.com/>
<http://www.networksolutions.com/whois/index.jsp>
https://en.wikipedia.org/wiki/List_of_search_engines#cite_note-13

Maps: <https://www.google.com/earth/>

Global Navigation Satellite: GPS> USA, Russia>GLONASS,
China>BeiDou, Japan> QZSS, India> IRNSS or NavIC
EU>GALILEO

Καθοδήγηση -

Final version of 18/02/2009



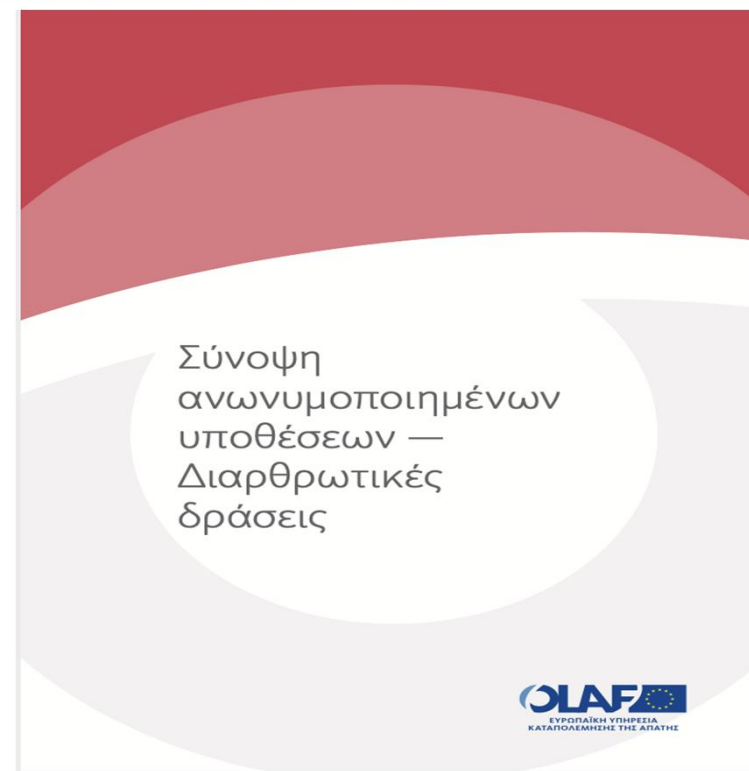
EUROPEAN COMMISSION
DIRECTORATE-GENERAL
REGIONAL POLICY

COCOF 09/0003/00-EN

Information Note on Fraud Indicators for ERDF, ESF and CF

DISCLAIMER:

This is a Working Document prepared by the Commission services. On the basis of the applicable Community law, it provides technical information to the attention of public authorities, practitioners, beneficiaries or potential beneficiaries, and other bodies involved in the monitoring, control or implementation of Cohesion Policy on how to interpret and apply the Community rules in this area. The aim of the working document is to provide Commission services' explanations and interpretations of the said rules in order to facilitate the implementation of operational programmes and to encourage good practices. However, this information note is without prejudice to the interpretation of national laws, the Court of Justice and the Court of First Instance or evolving Commission decision making practice.



<https://www.espa.gr/el/Pages/eLibraryFS.aspx?item=2242>

https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/cocof/2009/cocof_09_0003_00_en.pdf

ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

EGESIF_14-0021-00
16/06/2014



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Ευρωπαϊκά Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία.

Καθοδήγηση για τα κράτη μέλη και για τις αρχές των προγραμμάτων

Αξιολόγηση κινδύνου απάτης και αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης

Ιούνιος 2014

ΑΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΥΘΥΝΗΣ

Το παρόν αποτελεί έκθεση εργασίας που συντάχθηκε από τις υπηρεσίες της Επιτροπής. Βάσει του ισχύοντος ενωσιακού δικαίου, παρέχει τεχνική καθοδήγηση σε δημόσιους αξιωματικούς, επαγγελματίες δικηγόρους ή δικηγόρους δικαιοσύνης, και λοιπούς φορείς που συμμετέχουν στην παρακολούθηση, στον έλεγχο ή στην υλοποίηση των Ευρωπαϊκών Διαφοροτήτων και Εκτελεστικών Τσιπών σχετικά με την ερμηνεία και την εφαρμογή των κανόνων της ΕΕ στον συγκεκριμένο τομέα. Στόχος των παρόντων εγγράφων είναι να παράσχουν διευκρινιστικές και ερμηνευτικές απόψεις της Επιτροπής σχετικά με τον εν λόγω κανόνα, προκειμένου να εξασφαλιστεί η ομοιογένεια των ερμηνειών και των πράξεων. Ωστόσο, οι παρόντες εγγράφοι καταθέτουν: παρέχονται με τη επιφύλαξη της ερμηνείας του δικαστηρίου και του Γενικού Δικαστηρίου της Ευρώπης σχετικά με την ερμηνεία της ΕΕ.

[illegible]

https://ec.europa.eu/regional_policy/el/information/publications/guidelines/2014/fraud-risk-assessment-and-effective-and-proportionate-anti-fraud-measures



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου - ΟΟΣΑ



Πρόγραμμα Ελλάδα - ΟΟΣΑ:
Παροχή Τεχνικής Βοήθειας για την
Καταπολέμηση της Διαφθοράς

**Εγχειρίδιο Εσωτερικού
Ελέγχου για την Ελληνική
Δημόσια Διοίκηση**



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

http://www.gsac.gov.gr/attachments/article/252/Εsolonkos_Elegxos_web.pdf

Δημόσιες Συμβάσεις

Γιατί οι δημόσιες συμβάσεις είναι σημαντικές?

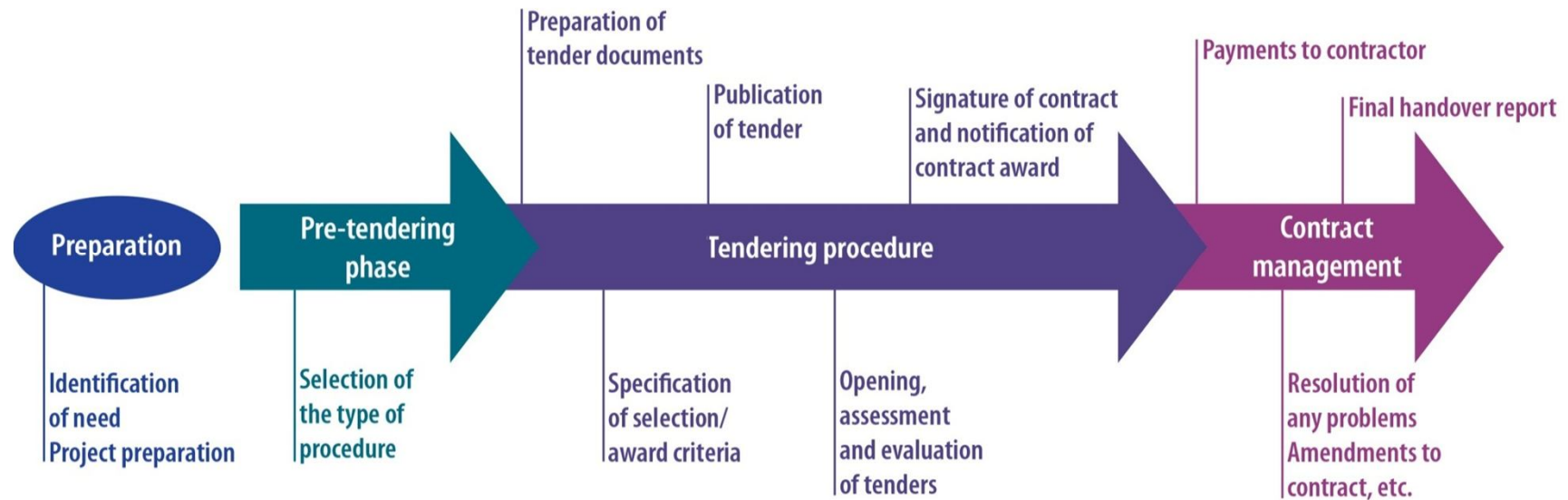
Δημόσιες Συμβάσεις: Γιατί είναι σημαντικές

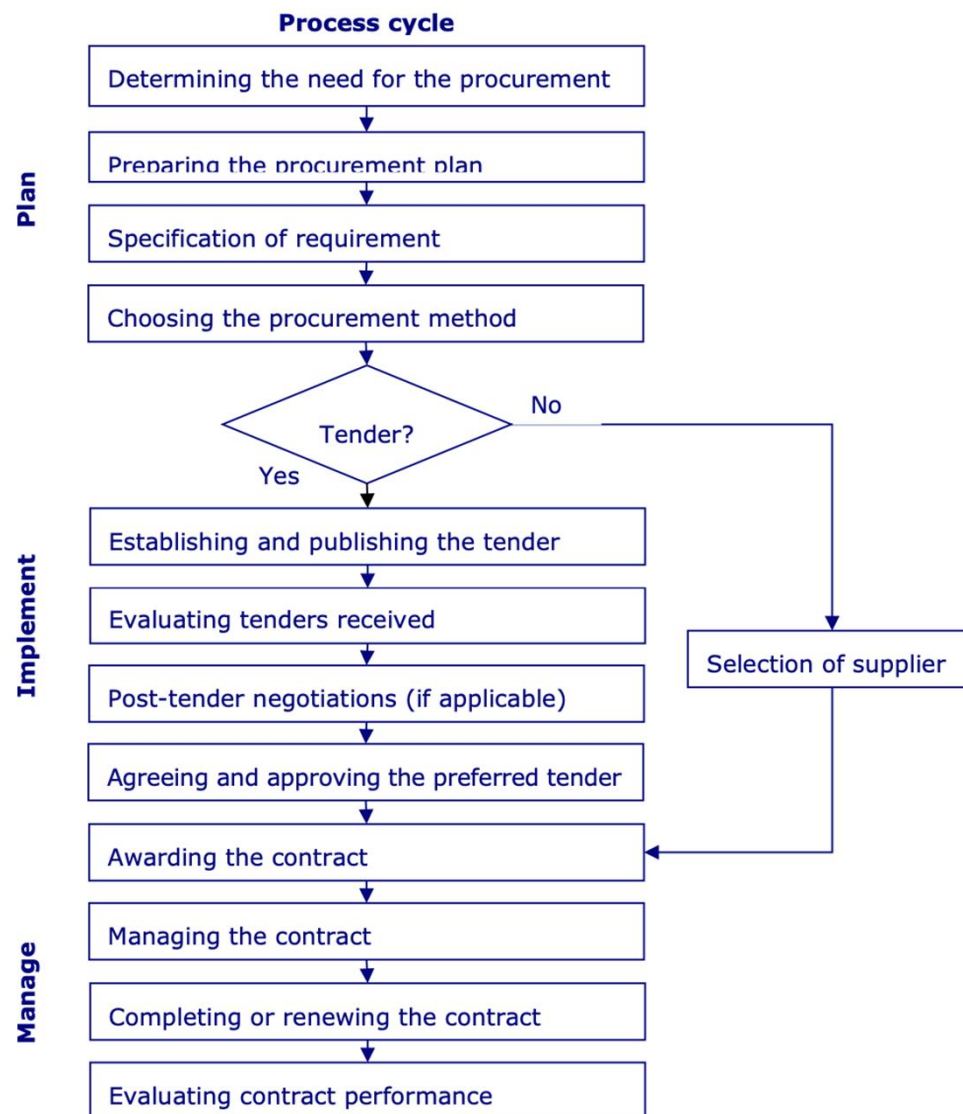
- Κάθε χρόνο, πάνω από 250.000 δημόσιες αρχές στην ΕΕ δαπανούν περίπου το 14% του ΑΕΠ (περίπου 2 τρις € ετησίως) για την αγορά υπηρεσιών, έργων και προμηθειών. Η Ελλάδα ξοδεύει 19.7 € δισ. τον χρόνο (: Μ.Ο. 2014-17).
- Ο δημόσιος τομέας μπορεί να χρησιμοποιήσει τις δημόσιες συμβάσεις για την τόνωση της απασχόλησης, της ανάπτυξης και των επενδύσεων και για να δημιουργήσει μια οικονομία πιο καινοτόμο, αποτελεσματική όσον αφορά τους πόρους και την ενέργεια και κοινωνική ένταξη.
- Οι δημόσιες υπηρεσίες υψηλής ποιότητας εξαρτώνται από σύγχρονες, σωστά διαχειριζόμενες και αποτελεσματικές προμήθειες.
- Η βελτίωση των δημοσίων συμβάσεων μπορεί να αποφέρει μεγάλες αποταμιεύσεις: ακόμη και ένα κέρδος απόδοσης 1% θα μπορούσε να εξοικονομήσει 20 δισ.€ ετησίως.



Δημόσιες Συμβάσεις

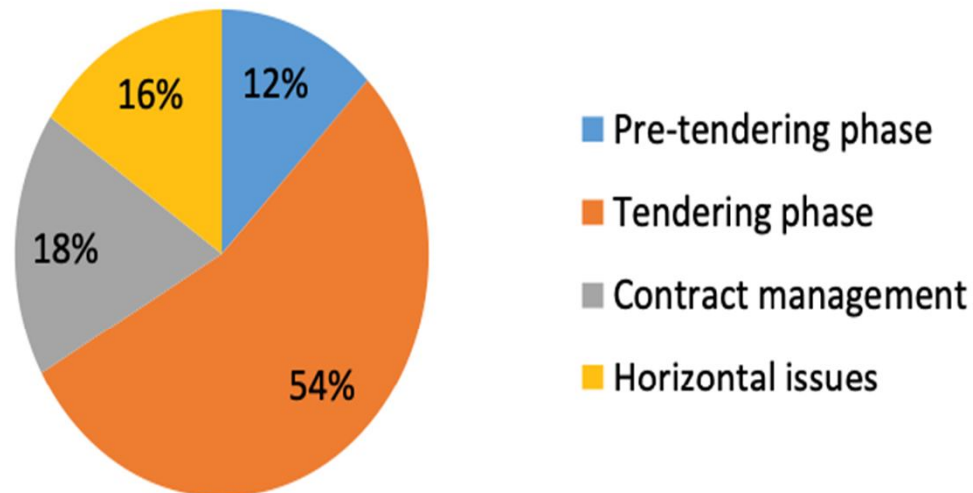
Οι διάφορες φάσεις





Σφάλματα / παρατυπίες στις Δημόσιες Συμβάσεις

Public procurement errors in main phases of procurement procedure



In the tendering phase, most errors result from discriminatory/unlawful selection/award criteria and non-compliances with publication and/or transparency requirements



ΑΡΑΧΝΗ

Προληπτικό μέτρο αντιμετώπισης παρατυπιών στις ΔΣ

[https://ec.europa.eu/social/main.jsp?catId=325&intPageId=3587
&langId=en](https://ec.europa.eu/social/main.jsp?catId=325&intPageId=3587&langId=en)



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 14.5.2019
C(2019) 3452 final

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 14.5.2019

για τη θέσπιση κατευθυντηρίων γραμμών για τον καθορισμό των δημοσιονομικών διορθώσεων που πρέπει να γίνονται στις δαπάνες που χρηματοδοτούνται από την Ένωση λόγω μη συμμόρφωσης προς τους εφαρμοστέους κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

GL_corrections_pp_irregularities_annex_EL.pdf (page 9 of 27)

2. ΤΥΠΟΙ ΠΑΡΑΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ

2.1. Προκήρυξη σύμβασης και συγγραφή υποχρεώσεων

[illegible]

Καθοδήγηση για Δημόσιες Συμβάσεις (II)



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ (OLAF)
Διεύθυνση Δ – Πολιτική
Μονάδα Δ.2 – Πρόληψη της απάτης

Εντοπισμός συγκρούσεων συμφερόντων σε διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων για διαρθρωτικές δράσεις

Πρακτικός οδηγός για διαχειριστές

*που εκπονήθηκε από ομάδα εμπειρογνομόνων των κρατών μελών υπό τον
συντονισμό της Μονάδας Δ.2 «Πρόληψη της απάτης» της OLAF*

ΑΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΥΘΥΝΗΣ:

Το παρόν συνιστά έγγραφο εργασίας το οποίο συντάχθηκε από ομάδα εμπειρογνομόνων των κρατών μελών με την υποστήριξη της OLAF. Στόχος του εγγράφου είναι να διευκολυνθεί η υλοποίηση των επιχειρησιακών προγραμμάτων και να ενθαρρυνθούν οι ορθές πρακτικές. Δεν είναι νομικά δεσμευτικό για τα κράτη μέλη, αλλά παρέχει γενικές κατευθυντήριες γραμμές συνοδευόμενες από συστάσεις και περιλαμβάνει τις βέλτιστες πρακτικές.

Οι παρούσες γενικές κατευθυντήριες γραμμές ισχύουν με την επιφύλαξη των εθνικών νομοθεσιών και πρέπει να ερμηνευθούν και ενδεχομένως να προσαρμοστούν λαμβανομένου υπόψη του εθνικού νομικού πλαισίου.

Οι παρούσες οδηγίες ισχύουν με την επιφύλαξη της ερμηνείας του Δικαστηρίου και του Γενικού Δικαστηρίου ή των αποφάσεων της Επιτροπής.

1

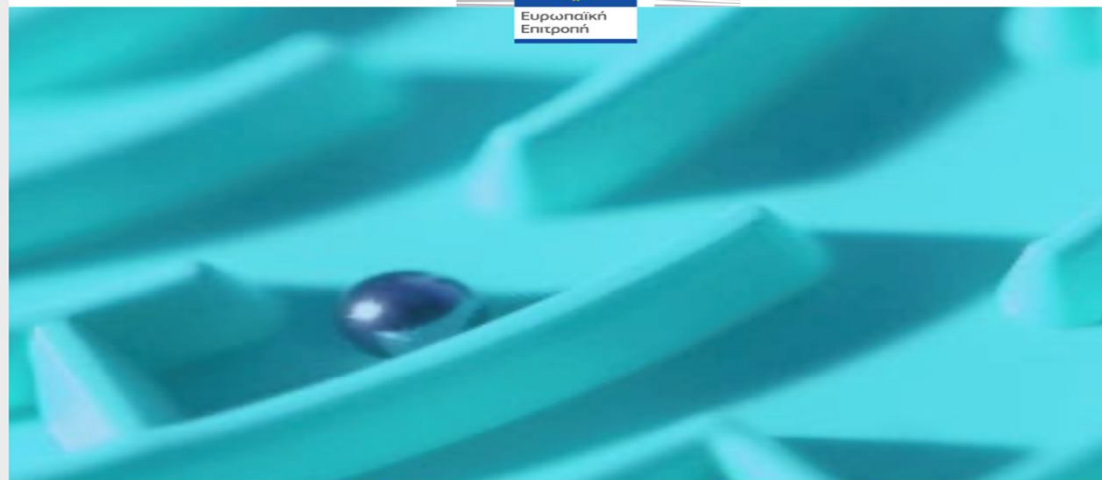
<http://www.ipa-cbc-programme.eu/gallery/Files/news/programme/21.05.2018/guide-conflict-of-interests-EL.pdf>



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Καθοδήγηση για Δημόσιες Συμβάσεις (III)

Guidance_public_procurement_el EC.pdf (page 1 of 110)



ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΕΓΓΡΑΦΟ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

για την αποφυγή των συχνότερων σφαλμάτων
κατά τις δημόσιες συμβάσεις έργων που
χρηματοδοτούνται από τα Ευρωπαϊκά
Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Καθοδήγηση για Δημόσιες Συμβάσεις (IV)

PUBLIC PROCUREMENT AUDIT

Lisboa
2018

CONTENT

FOREWORD	5
PRINCIPLES OF PUBLIC PROCUREMENT	9
GUIDELINE FOR AUDITORS	17
INTRODUCTION	21
GENERAL ASPECTS	25
CONDUCT OF THE PUBLIC PROCUREMENT PROCESS	48
INDEX	64
APPENDICES	67
PROCUREMENT PERFORMANCE MODEL	115
CHECKLISTS FOR FINANCIAL AND COMPLIANCE AUDIT OF PUBLIC PROCUREMENT	141
LIST OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS' PUBLIC PROCUREMENT AUDIT REPORTS	235

PUBLIC PROCUREMENT AUDIT

Τι είπαμε στην παρουσίαση

- Για την απάτη / παρατυπία
- Τον ρόλο του ελεγκτή έναντι της απάτης
- Τους λόγους πίσω από την απάτη
- Κόκκινες σημαίες
- Δείκτη αντίληψης της διαφθοράς
- Δημόσιες Συμβάσεις
- Εργαλεία
 - Έρευνας
 - Κτίσιμο γνώσεων
 - Καθοδήγησης



Ευχαριστώ!

anastassios.karydas@aead.gr

Εκπαιδευτική δράση

ΕΑΔ & HAUS & ΕΕ

Αθήνα, Θεσσαλονίκη, Φεβρουάριος 2020

Ψηφοφορία μέσω Mentimeter της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

Η ανάγκη αξιοποίησης των νέων εργαλείων που προσφέρει η εξέλιξη της τεχνολογίας για την καταπολέμηση της Διαφθοράς, καταγράφηκε στο πλαίσιο ζωντανής ψηφοφορίας μέσω κινητών τηλεφώνων που πραγματοποιήθηκε με τη βοήθεια της πλατφόρμας mentimeter κατά την εκδήλωση της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας με αφορμή την παγκόσμια ημέρα κατά της διαφθοράς. Το κοινό της εκδήλωσης που προερχόταν από το δημόσιο και τον ιδιωτικό τομέα κλήθηκε να ψηφίσει ζωντανά σε συγκεκριμένα ερωτήματα.



Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας
διευκρινίζει ότι η συγκεκριμένη καταγραφή
δεν αποτελεί δημοσκοπήση.

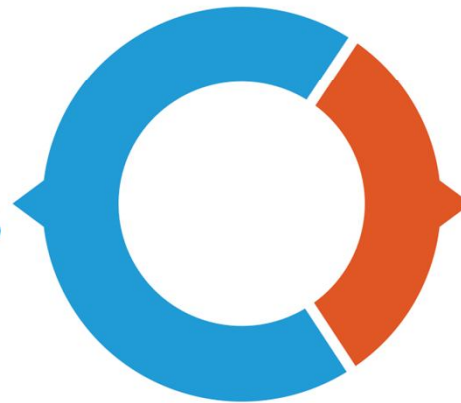
Ψηφοφορία μέσω Mentimeter της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

Έχετε εσείς ή κάποιος γνωστός σας
δώσει φακελάκι
προκειμένου να έχετε
καλύτερη αντιμετώπιση
στο δημόσιο



;

ΝΑΙ
69%



ΟΧΙ
31%

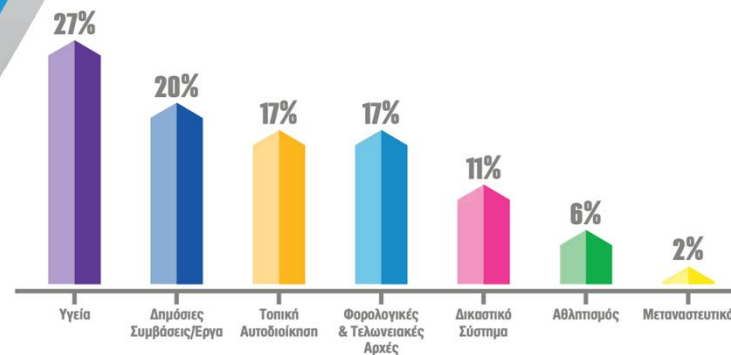

122

Ψηφοφορία μέσω Mentimeter της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

Ποιοι τομείς θεωρείτε
ότι είναι οι πιο ευάλωτοι
σε θέματα διαφθοράς



Υγεία
Τοπική Αυτοδιοίκηση
Δημόσιες Συμβάσεις/Εργα
Φορολογικές & Τελωνειακές Αρχές
Δικαστικό Σύστημα
Αθλητισμός
Μεταναστευτικό



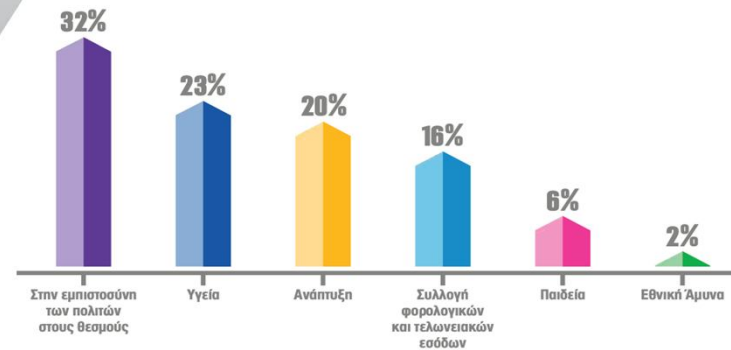
104

Ψηφοφορία μέσω Mentimeter της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

Η διαφθορά
έχει μεγαλύτερο
αρνητικό αντίκτυπο
στην



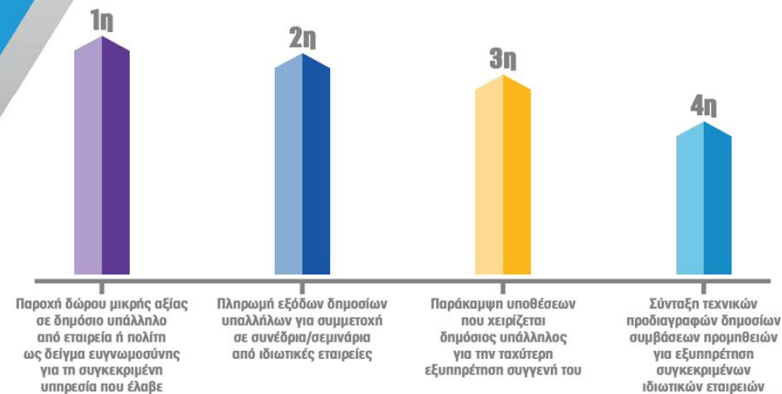
;



104

Ψηφοφορία μέσω Mentimeter της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

Ταξινομήστε τις παρακάτω συμπεριφορές από τη λιγότερο στην περισσότερη πιθανή για να εγείρει ζητήματα διαφθοράς

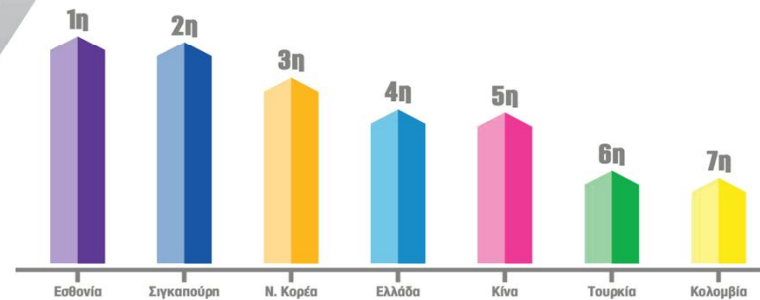


94

Ψηφοφορία μέσω Mentimeter της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

**Κατατάξτε τις παρακάτω χώρες
από τη λιγότερο διεφθαρμένη
στην περισσότερο διεφθαρμένη**

(τα στοιχεία αντλούνται από το δείκτη CPI index 2018)

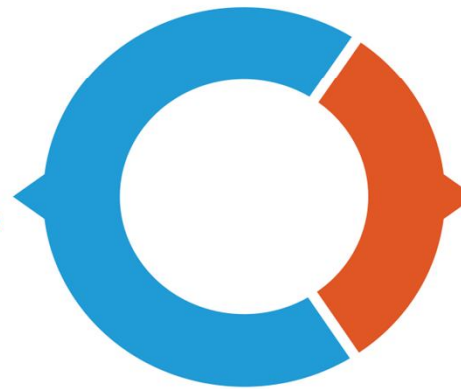


Ψηφοφορία μέσω Mentimeter της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

Θεωρείτε διαφανές ένα ηλεκτρονικό σύστημα διεξαγωγής εκλογών, δηλαδή θα χρησιμοποιούσατε το κινητό σας προκειμένου να ψηφίσετε σε βουλευτικές εκλογές ;



ΝΑΙ
67%

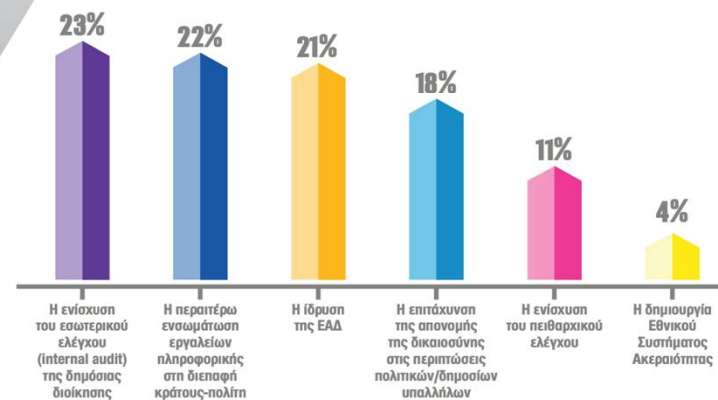


ΟΧΙ
33%



Ψηφοφορία μέσω Mentimeter της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

Ποιες από τις παρακάτω πρωτοβουλίες της Κυβέρνησης πιστεύετε ότι θα συμβάλει περισσότερο στην καταπολέμηση της διαφθοράς ;



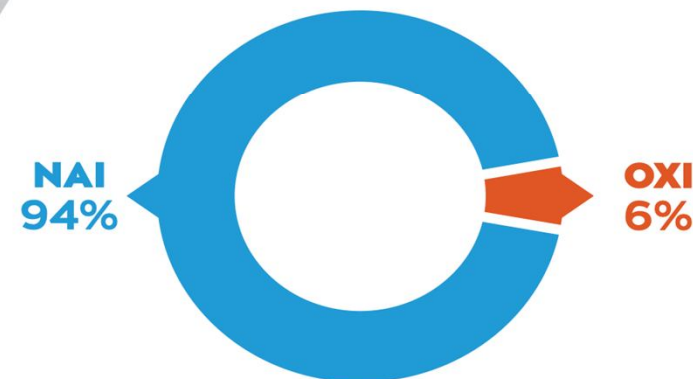
103



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Ψηφοφορία μέσω Mentimeter της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

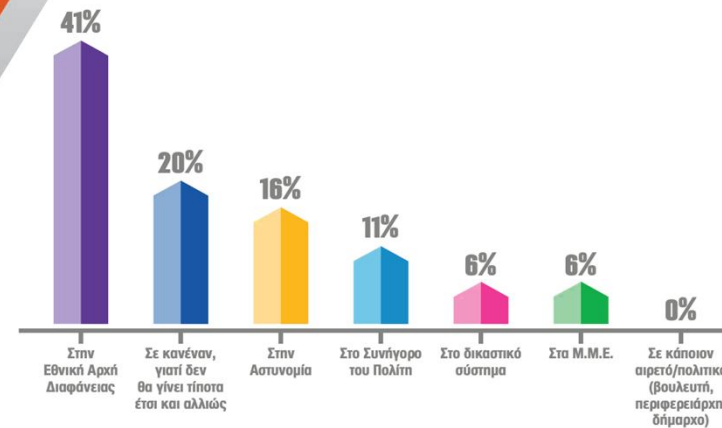
Θα χρησιμοποιούσατε κάποια ηλεκτρονική εφαρμογή για να αξιολογήσετε την επαφή σας με το δημόσιο και να καταγγείλετε φαινόμενα διαφθοράς ;



101

Ψηφοφορία μέσω Mentimeter της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

Εάν έπεφτε στην αντίληψή σας χρηματισμός δημοσίου υπαλλήλου, σε ποιον από τους παρακάτω φορείς θα το καταγγέλλατε επώνυμα ή ανώνυμα



104