

Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΑΝΩΤΑΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΑΝΙΧΝΕΥΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ



27 Μαρτίου 2023



ΑΠΑΤΗ

- **Απάτη – ένα παγκόσμιο φαινόμενο**
- **Απάτη - Διαφθορά vs Λάθος**



πρόθεση



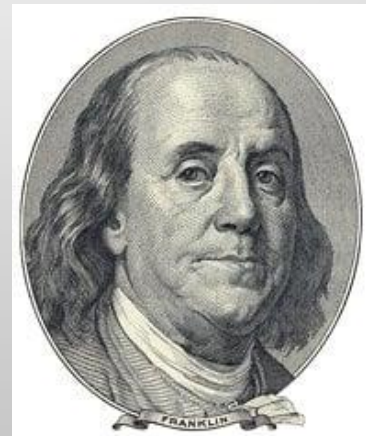
ΑΠΑΤΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ (1/2)

- Σπατάλη δημόσιων πόρων
- Μείωση οικονομικής ανάπτυξης
- Μείωση ποιότητας ζωής
- Υπονόμευση αξιοπιστίας της κυβέρνησης
- Μείωση αποτελεσματικότητας στη δημόσια διακυβέρνηση



ΑΠΑΤΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ (2/2)

«Οι καλοί άνθρωποι δεν υποπίπτουν σε κανένα άλλο είδος ατιμίας ευκολότερα και συχνότερα από αυτό της εξαπάτησης του κράτους»



Benjamin Franklin

ΓΙΑΤΙ ΟΙ ΑΝΘΡΩΠΟΙ ΔΙΑΠΡΑΤΤΟΥΝ ΑΠΑΤΗ;

ΕΠΕΙΔΗ ΤΟΥΣ ΕΠΙΤΡΕΠΕΤΑΙ!



ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΑΡΞΗ ΑΠΑΤΗΣ (1/3)

ΤΟ ΤΡΙΓΩΝΟ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ





ΣΠΑΝΙΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΜΟΝΟ ΜΙΑ «ΚΑΤΣΑΡΙΔΑ» ΣΤΗΝ ΚΟΥΖΙΝΑ.





ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΑΡΞΗ ΑΠΑΤΗΣ (3/3)

Ευκαιρία:

- Έλλειψη ή ανεπάρκεια εσωτερικών ελέγχων
- Έλλειψη εκπαίδευσης προσωπικού
- Απουσία δίωξης (πειθαρχικής και ποινικής)
- Έλλειψη Προγράμματος Πρόληψης Απάτης/Διαφθοράς
- Βραδύτητα ή αναποτελεσματικότητα κατασταλτικού ελέγχου
- Ύπαρξη μη ρεαλιστικών στόχων
- Έλλειψη διαφάνειας



ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΩΣ ΕΡΓΑΛΕΙΟ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ

Ο έλεγχος αποτελεί ένα μόνο μηχανισμό
καταπολέμησής της απάτης και της
διαφθοράς και αποσκοπεί στη μείωση
των **ευκαιριών** για διάπραξη τους

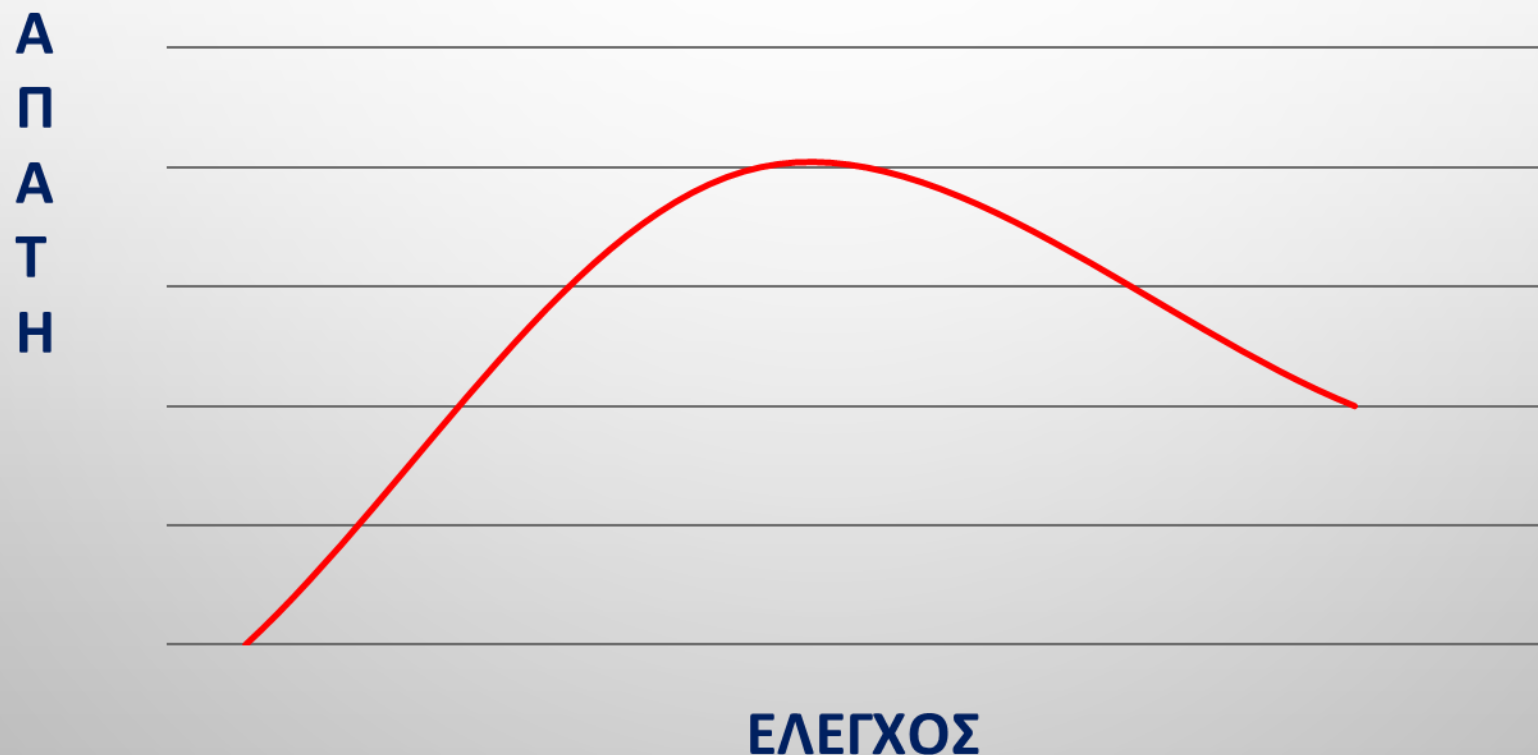




ΤΟ ΠΑΡΑΔΟΞΟ ΤΗΣ ΣΧΕΣΗΣ ΑΠΑΤΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (1/2)

- Γιατί έχει αυξηθεί η αναφορά σε κρούσματα απάτης και διαφθοράς στις μέρες μας;
- Έχουμε περισσότερη διαφθορά σήμερα;

ΤΟ ΠΑΡΑΔΟΞΟ ΤΗΣ ΣΧΕΣΗΣ ΑΠΑΤΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (2/2)





ΠΡΟΛΗΨΗ VS ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΑΠΑΤΗΣ

- **ΠΡΟΛΗΨΗ** – πιο οικονομική
πιο αποτελεσματική



Περιορισμός παραγόντων κινδύνου:

Νομικό Πλαίσιο

Πολιτικές και διαδικασίες

Έλεγχος

Εκπαίδευση - Ευαισθητοποίηση



ΑΡΧΕΣ ΚΑΛΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΣΤΟΝ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ

- Λογοδοσία (έλεγχος)
 - Διαφάνεια
 - Ακεραιότητα
 - Δικαιοσύνη
- μέτρα καταπολέμησης
της απάτης



Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΑΝΩΤΑΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΠΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ

- Έλεγχος των δημόσιων λογαριασμών
- Συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς
- Συμμόρφωση με τις αρχές της οικονομικής ακεραιότητας (economy, efficiency, effectiveness)
- Προώθηση της λογοδοσίας και της διαφάνειας



ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

- Ίδρυση – Σύνταγμα
- Έλεγχοι με βάση την επικινδυνότητα και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου
- Ανεξαρτησία



ΕΙΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

- **Οικονομικός Έλεγχος**

Γνώμη Ελεγκτή για Οικονομικές Καταστάσεις: Αληθινή και Δίκαιη Εικόνα

- **Διαχειριστικός Έλεγχος**

Διαχείριση πόρων με οικονομικό, αποδοτικό και αποτελεσματικό τρόπο

- **Κανονιστικός Έλεγχος/Έλεγχος Συμμόρφωσης**

Συμμόρφωση με Νόμους / Κανονισμούς

- **Τεχνικός Έλεγχος**

Δημόσιες συμβάσεις

- **Περιβαλλοντικός Έλεγχος**

Περιβαλλοντική διακυβέρνηση



ΕΞΕΤΑΣΗ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΔΗΓΙΑ 22



Εξέταση καταγγελιών και παραπόνων:
υποβοηθά στον εντοπισμό περιστατικών
απάτης → **ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΡΜΟΔΙΕΣ ΑΡΧΕΣ**



Ιστοσελίδα της Ελεγκτικής Υπηρεσίας
Επώνυμες και Ανώνυμες καταγγελίες
Τηλεφωνικές
Γραπτές / Προφορικές



ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΔΗΓΙΑ 22 – ΕΞΕΤΑΣΗ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ



Υποβολή Παραπόνων/Καταγγελιών

Υποβολή Παραπόνου
ή/και καταγγελίας για
ελεγχόμενο οργανισμό

Υποβολή καταγγελίας
που αφορά θέματα
διαφθοράς ή/και
σύγκρουση
συμφερόντων

Υποβολή Παραπόνου,
καταγγελίας ή/και
εισήγησης για την
Ελεγκτική Υπηρεσία
ή/και λειτουργούς της

Υποβολή Ανώνυμης
Αναφοράς στην
Ευρωπαϊκή Επιτροπή για
Παραβάσεις Κυρώσεων
της ΕΕ
(Εξωτερικός Σύνδεσμος)



ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Παράγοντες που επηρεάζουν:

- εξουσία
- πόροι
- ικανότητα – επαγγελματισμός
- ανεξαρτησία
- νομοθετικό πλαίσιο



ΟΠΛΑ ΑΝΩΤΑΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΠΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ

Διαφάνεια και **Λογοδοσία**

**Σημαντικός παράγοντας: η ανεξαρτησία
ενός ελεγκτικού οργάνου**

ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑ

Πρότυπο ISSAI 20 «Αρχές Διαφάνειας και Λογοδοσίας»:

Δημοσιοποίηση των εκθέσεων των Ανώτατων
Ελεγκτικών Ιδρυμάτων



ΧΑΣΜΑ ΠΡΟΣΔΟΚΙΩΝ

Τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα **ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ** ως
κύριο στόχο τους την
εξάλειψη της **ΑΠΑΤΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ**



ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

- Μειώνει τις ευκαιρίες για απάτη και διαφθορά μέσω εγκατάστασης επαρκών συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
- Το αίσθημα ότι θα εντοπιστεί η απάτη ή διαφθορά και ο φόβος για τιμωρία/διασυρμό λειτουργούν ως ανασταλτικοί παράγοντες
- Αυξάνει το αίσθημα εμπιστοσύνης του κοινού

A magnifying glass with a black handle and frame is positioned over a stack of colorful sticky notes (yellow, orange, pink, green) on a light blue background. A black pen with a silver tip is resting on the bottom right of the sticky notes. The text 'Thank you For your Attention' is written in a black cursive font on the top yellow sticky note. A faint 'dreamstime.' watermark is visible in the background.

*Thank you
For your
Attention*