

Η Απόκτηση



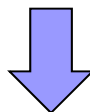


Ο ορισμός και η έννοια της απάτης (fraud):

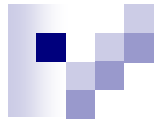
Απάτη εις βάρος των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων συνιστά:

- α) Όσον αφορά τις δαπάνες, είναι κάθε **εκ προθέσεως** πράξη ή παράλειψη, σχετικά με:
- τη χρήση ή την υποβολή πλαστών, ανακριβών ή ελλιπών δηλώσεων ή εγγράφων, με αποτέλεσμα την αχρεώστητη είσπραξη ή παρακράτηση πόρων που προέρχονται από το γενικό προϋπολογισμό των Κοινοτήτων ή από τους προϋπολογισμούς των οποίων η διαχείριση ασκείται από τις Κοινότητες ή για λογαριασμό τους
 - την αποσιώπηση πληροφοριών κατά παράβαση ειδικής υποχρέωσης, με τα ίδια αποτελέσματα,
 - τη μη κατά προορισμό χρήση αυτών των πόρων, για σκοπούς άλλους από αυτούς για τους οποίους χορηγήθηκαν αρχικώς.
- β) Όσον αφορά τα έσοδα, κάθε **εκ προθέσεως** πράξη ή παράλειψη σχετικά με:
- τη χρήση ή την υποβολή πλαστών, ανακριβών ή ελλιπών δηλώσεων ή εγγράφων, με αποτέλεσμα την παράνομη μείωση των πόρων του γενικού προϋπολογισμού των Κοινοτήτων ή των προϋπολογισμών των οποίων η διαχείριση ασκείται από τις Κοινότητες ή για λογαριασμό τους,
 - την αποσιώπηση πληροφοριών κατά παράβαση ειδικής υποχρέωσης, με τα ίδια αποτελέσματα,
 - τη μη κατά προορισμό χρήση ενός νόμιμα αποκτηθέντος πλεονεκτήματος με τα ίδια αποτελέσματα.

[Πηγή: Σύμβαση η οποία καταρτίζεται βάσει του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την ΕΕ, σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, Επίσημη Εφημερίδα αριθ. ΟJ C 316 της 27/11/1995 σ. 0049, η οποία έχει κυρωθεί με το πρώτο άρθρο του Ν. 2803/2000 – ΦΕΚ Α 48/3-3-2000]



Συνδυασμός τριών πτυχών:
Παρατυπία, πρόθεση και επιζήμιες επιπτώσεις

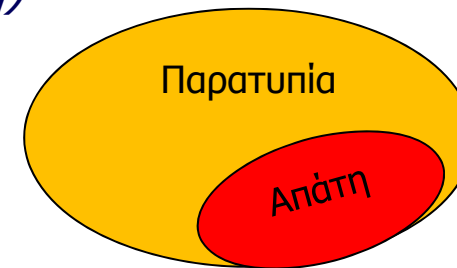


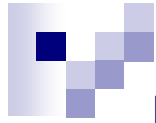
Ποια η διαφορά της απάτης από την παρατυπία;

Το στοιχείο της πρόθεσης είναι αυτό που διακρίνει την απάτη από την «παρατυπία»

Η παρατυπία αποτελεί ευρύτερη έννοια
(καλύπτει συμπεριφορές που ενέχουν ή όχι πρόθεση)

→ *εμπεριέχει εννοιολογικά την απάτη*





Ποιος μπορεί να αποφανθεί για το αν μια πράξη είναι «απάτη»;

Οι Δομές που έχουν οριστεί στο πλαίσιο του ΣΔΕ μπορούν να ανιχνεύσουν πραγματικά περιστατικά ή λίαν ύποπτες περιστάσεις που υποδηλώνουν την ύπαρξη πιθανής απάτης.

Ωστόσο, δεν μπορούν να χαρακτηρίσουν μία πράξη/ενέργεια ως «απάτη»

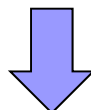
Η «απάτη» είναι νομικός χαρακτηρισμός μιας πράξης βάσει του ποινικού δικαίου, ο οποίος καθορίζεται από δικαστικές αρχές



Ο Κανονισμός (ΕΥ) 1303/2013

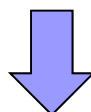
Το Άρθρο 72 (η): Τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου συνίστανται από την πρόληψη, ανίχνευση και διόρθωση παρατυπιών, συμπεριλαμβανομένης της απάτης

Άρθρο 125, 4(γ): Η ΔΑ θέτει σε εφαρμογή αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης, λαμβάνοντας υπόψη τους εντοπισθέντες κινδύνους

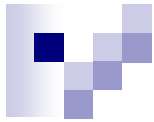


προληπτική - δομημένη - στοχοθετημένη προσέγγιση για τη διαχείριση των θεμάτων απάτης

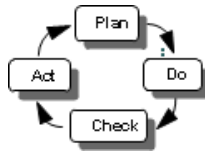
Guidance Note EGESIF 14-0021-00, 16/06/2014



Σύστημα Διαχείρισης – Στρατηγική καταπολέμησης της απάτης



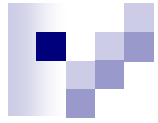
Η ενσωμάτωση της διαχείρισης της απάτης στο ΣΔΕ



Κύκλος του Deming



**Άξονες: Πρόληψη- Ανίχνευση – Απόκριση
Συνεχής Βελτίωση**



Το ΣΔΕ και η διαχείριση της απάτης



Η Πρόληψη



Αξιολόγηση κινδύνων απάτης

Η Διαδικασία ΔVIII_1: Αξιολόγηση Κινδύνων Απάτης Εφαρμόζεται από κάθε ΔΑ

Κίνδυνοι απάτης: καταστάσεις που δύναται να ευνοήσουν την εμφάνιση απάτης σε διάφορες λειτουργίες

Κρίσιμες λειτουργίες:

- ⇒ Αξιολόγηση και Επιλογή Πράξεων
- ⇒ Υλοποίηση και Επαλήθευση Πράξεων
- ⇒ Πιστοποίηση και Πληρωμές
- ⇒ Αναθέσεις από τη ΔΑ - Τεχνική Βοήθεια



Αξιολόγηση κινδύνων απάτης



ΚΡΥΦΗ ΣΥΓΚΡΟΥΣΗ
ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ

ΨΕΥΔΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΔΗΛΩΝΟΥΝ ΟΙ
ΑΙΤΟΥΝΤΕΣ

ΔΙΠΛΗ
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

ΑΘΕΜΙΤΕΣ ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ

ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΚΕΣ
ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

ΔΙΑΡΡΟΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΜΙΑ
ΜΟΝΟ ΠΗΓΗ

ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΤΙΚΗΣ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

ΔΩΡΟΔΟΚΙΕΣ ΚΑΙ ΜΙΖΕΣ

ΚΑΤΑΤΜΗΣΗ
ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

ΔΙΠΛΟ ΑΙΤΗΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ
ΙΔΙΟ ΑΝΑΔΟΧΟ

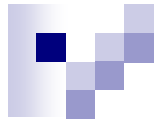
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ
ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ

ΕΙΚΟΝΙΚΟΙ ΠΑΡΟΧΟΙ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΛΑΣΤΑ, ΥΠΕΡΤΙΜΟΛΟΓΗΜΕΝΑ Η ΔΙΠΛΑ
ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ

ΠΑΡΑΠΟΙΗΣΗ
ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

ΕΛΛΙΠΗΣ
ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ



Αξιολόγηση κινδύνων απάτης – Η «φιλοσοφία» της διαδικασίας

Γιατί; Στόχος είναι να περιορίσουμε την πιθανότητα εμφάνισης και την επίπτωση των κινδύνων απάτης στα συγχρηματοδοτούμενα έργα

Πώς μπορούμε το πετύχουμε;

Η ΔΑ πρέπει να αξιολογεί ποιοτικά, ποιοι κίνδυνοι είναι:

- αποδεκτοί (ανεκτό/ χαμηλό επίπεδο)
- σημαντικοί
- κρίσιμοι



Να προτείνει και να εισάγει επιπλέον μέτρα, όπου απαιτείται, για να περιορίσει τους σοβαρούς κινδύνους σε ένα ανεκτό επίπεδο (σχέδιο δράσης της ΔΑ)

Πότε; Η 1^η αξιολόγηση μέχρι το Μάρτιο του 2016

Στη συνέχεια, κάθε έτος ή κάθε δύο χρόνια - όταν το επίπεδο των εντοπισμένων κινδύνων είναι χαμηλό – ανεκτό

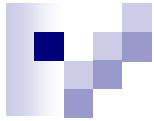


Αξιολόγηση κινδύνων απάτης

Ποιος; Η Ομάδα Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης της ΔΑ
Υπεύθυνος για θέματα απάτης της ΔΑ
Στην αξιολόγηση θα συμμετέχουν και στελέχη των ΕΦ του ΕΠ
(εφόσον έχουν οριστεί ΕΦ)

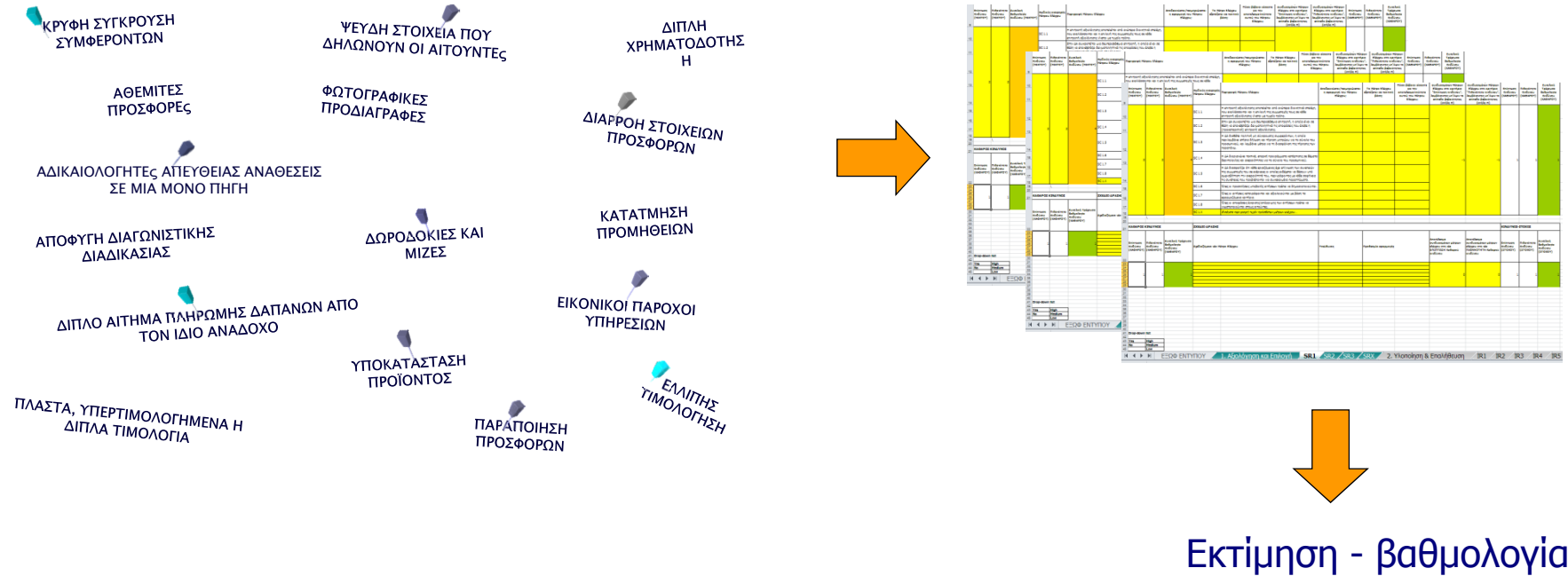
Πώς; με χρήση του **Εργαλείου Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης**
-Guidance Note EGESIF 14-0021-00, 16/06/2014

Το εργαλείο έχει αναπτυχθεί σε πλατφόρμα Excel
Αποτελεί τυποποιημένο έντυπο της Διαδικασίας ΔVIII_1 και
συνοδεύεται από οδηγίες χρήσης



Αξιολόγηση κινδύνων απάτης

Το Εργαλείο Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης έχει ταξινομήσει τους κινδύνους ανά κρίσιμη διεργασία και κάθε κίνδυνος «αντιστοιχεί» σε ένα φύλλο excel





Αξιολόγηση κινδύνων απάτης

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης (εκτίμηση κινδύνων και σχέδιο δράσης που προγραμματίζει να εφαρμόσει η ΔΑ - εφόσον απαιτείται):

- αποτυπώνονται στο συμπληρωμένο excel
- αποστέλλονται στο Εσωτερικό Δίκτυο Συνεργασίας για τη Στρατηγική κατά της Απάτης στις διαρθρωτικές δράσεις, που συντονίζεται από την ΕΥΘΥ
- τεχνική συνάντηση: ανταλλαγή απόψεων - εξέταση λήψης μέτρων σε επίπεδο ΣΔΕ



- Η ΔΑ (ή και ο ΕΦ) εφαρμόζουν το σχέδιο δράσης
- Η ΕΥΘΥ εισάγει νέα στοιχεία στο ΣΔΕ-εφόσον κρίνεται σκόπιμο



Αξιολόγηση επόμενου έτους

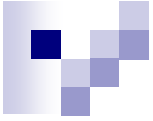
Η αξιολόγηση κινδύνων απάτης από τη ΔΑ, εξετάζεται από την ΕΔΕΛ σύμφωνα με το Παράρτ. 4 του Guidance Note EGESIF 14-0021-00, 16/06/2014



Άλλα προληπτικά μέτρα

Ενδεικτικά:

- Η υποχρέωση υποβολής δήλωσης μη σύγκρουσης συμφερόντων από το προσωπικό που ασχολείται με την αξιολόγηση πράξεων, τις επαληθεύσεις και τις πληρωμές (προσωπικό ΔΑ/ ΕΦ και εξωτερικοί συνεργάτες)
- Οι Διαδικασίες των προληπτικών ελέγχων για τις δημόσιες συμβάσεις
- Τρόπος εφαρμογής των Διαδικασιών επαληθεύσεων (σχετικός Οδηγός)
- Η χρήση του ΠΣΚΕ και του Συστήματος Σώρευσης για τις κρατικές ενισχύσεις, κλπ



διάλειμμα