

ΡΟΛΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

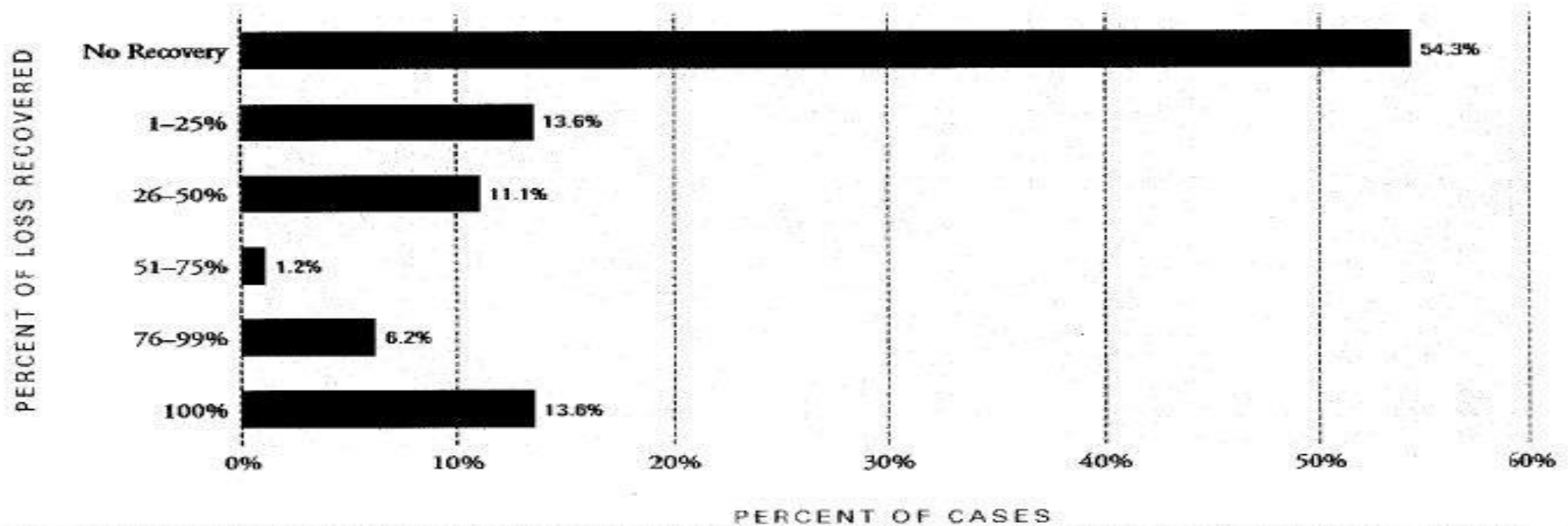


ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



Εσωτερικός Έλεγχος: Ασπίδα κατά της διαφθοράς

Recovery of Losses

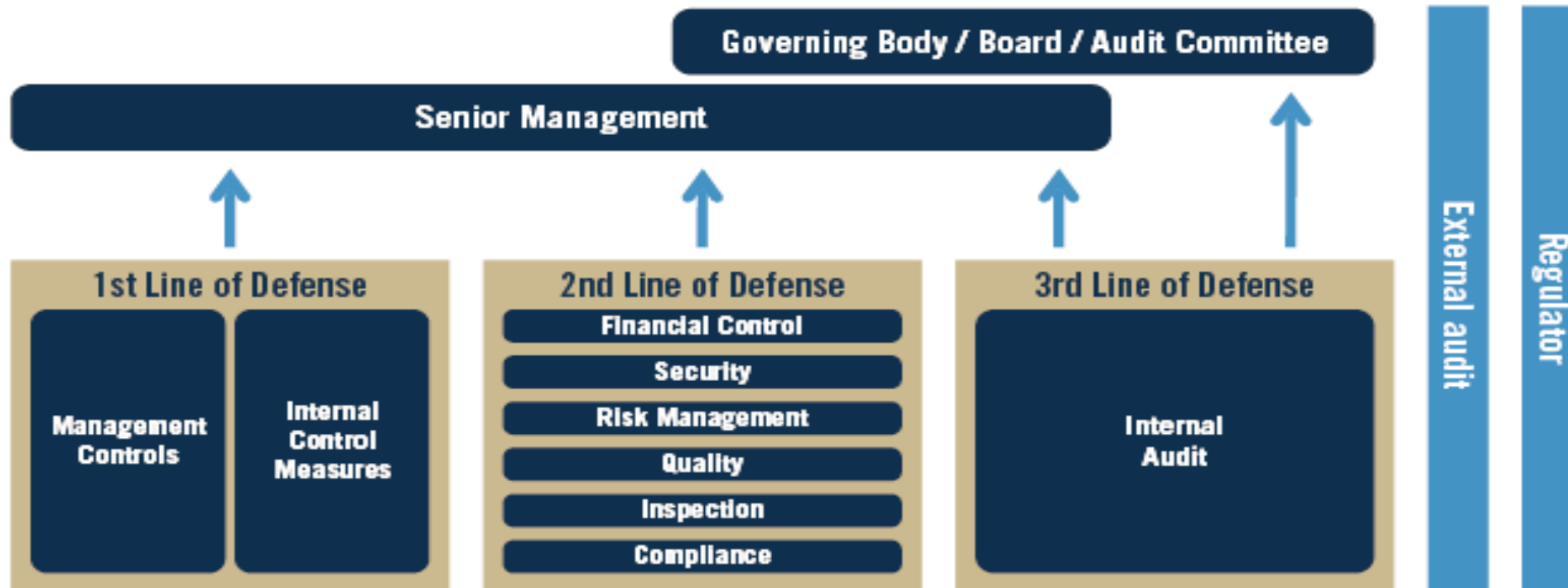


Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου στα Υπουργεία / Υφυπουργεία

Χρονικό Δημιουργίας Μονάδων Ελέγχου

Δεκέμβριος 2016: Απόφαση Υπουργικού Συμβουλίου Αρ. 81.770Β

The Three Lines of Defense Model



Adapted from ECIIA/FERMA *Guidance on the 8th EU Company Law Directive, article 41*

Χρονικό Δημιουργίας Μονάδων Ελέγχου

Ιανουάριος του 2021: Επικαιροποιημένο Σχέδιο Δράσης κατά της Διαφθοράς – Πυλώνας 1 περιλαμβάνει δράση για την

«Ουσιαστική ενίσχυση και αποτελεσματική λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου σε όλα τα Υπουργεία, Οργανισμούς Δημοσίου Δικαίου και ευρύτερου δημόσιου τομέα, Ανεξάρτητες Υπηρεσίες και άλλους φορείς.»

Μάρτιος 2021: Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου Αρ.91.021

Προβλέπει για:

- α) στελέχωση των Μονάδων Ελέγχου στα Υπουργεία / Υφυπουργεία, με κατάλληλο αριθμό προσωπικού πλήρους απασχόλησης
- β) ενίσχυση της στελέχωσης της ΥΕΕ
- γ) σύσταση Μονάδας Ελέγχου σε σημαντικά Τμήματα της Δημόσιας Υπηρεσίας
- ε) εκπαίδευση του προσωπικού των Μονάδων Ελέγχου
- στ) ετοιμασία Πρότυπου Εγχειριδίου Διαδικασιών για τις Μονάδες Ελέγχου

Ενέργειες που αναλήφθηκαν στα πλαίσια της Απόφασης του Υπουργικού Συμβουλίου Αρ. 91.021

- 1. Εκπαίδευση του προσωπικού των Μονάδων Ελέγχου από την ΚΑΔΔ μέσω αγοράς υπηρεσιών από τον ελεγκτικό οίκο Ernst & Young κατά την περίοδο Μάρτιο – Ιούνιο 2022.**
- 2. Ετοιμασία Πρότυπου Εγχειριδίου Διαδικασιών από την ΥΕΕ μέσω αγοράς υπηρεσιών από τον ελεγκτικό οίκο PricewaterhouseCoopers Ltd τον Μάιο του 2022.**
- 3. Η ΥΕΕ παρέχει άμεση υποστήριξη και καθοδήγηση στις Μονάδες Ελέγχου των Υπουργείων / Υφυπουργείων.**

Στελέχωση των Μονάδων Ελέγχου

Α/Α	Υπουργεία	Παράρτημα Ι Αποφασης ΥΣ Αρ. 91.021	Μάρτιος 2023	
			Στελέχωση ΜΕ	Πλήρης/ Μερική Απασχόληση
1	Άμυνας	2	2	Πλήρης
2	Γεωργίας, Αγροτικής Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος	1-2	1	Μερική
3	Δικαιοσύνης και Δημοσίας Τάξεως	1	1	Μερική
4	Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού	1	1	Πλήρης
5	Εξωτερικών	1	1	Πλήρης
6	Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων	3	1	Μερική
7	Εσωτερικών	3	-	
8	Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων	1	1	Μερική
9	Οικονομικών	3	2	Πλήρης
10	Παιδείας, Αθλητισμού και Νεολαίας	2	2	Πλήρης
11	Υγείας	1	1	Πλήρης
		19-20	13	9 Πλήρης/ 4 Μερική
	Υφυπουργεία			
12	Έρευνας, Καινοτομίας και Ψηφιακής Πολιτικής	1	1	Μερική
13	Ναυτιλίας	1	2	Πλήρης
14	Τουρισμού	1	1	Πλήρης
15	Πρόνοιας	1	1	Πλήρης
16	Πολιτισμού	1	-	
		5	5	4 Πλήρης/ 1 Μερική
	Συνολο	24-25	18	13 Πλήρης/ 5 Μερική

Έλεγχος Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων



ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Έλεγχοι που διενεργούνται από την Υπηρεσία ως Αρχή Ελέγχου

1. Έλεγχοι του **Συστήματος** Διαχείρισης και Ελέγχου των Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων
2. Έλεγχοι **Πράξεων/Εργων** που συγχρηματοδοτούνται



Έλεγχοι Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου από την Υπηρεσία

Στα πλαίσια των ελέγχων Συστήματος αξιολογούνται τα μέτρα και διαδικασίες καταπολέμησης της απάτης που **εφαρμόζονται** από τους εμπλεκόμενους φορείς (ΔΑ, ΑΠ, ΦΕΔ, ΕΦ).

1. Αποτελεσματική και τακτική αξιολόγηση του **κινδύνου** της απάτης (**risk assessment - πιθανότητα εμφάνισης και αντίκτυπος**)
2. Διαδικασίες αναγνώρισης «κόκκινων σημαιών» (**red flags**)
3. Ύπαρξη και αποτελεσματικότητα εφαρμογής διαδικασιών **πρόληψης, διαπίστωσης και διόρθωσης περιπτώσεων απάτης και δίωξης εμπλεκομένων**
4. Ύπαρξη και αποτελεσματικότητα διαδικασιών μετριασμού του **υπολειπόμενου κινδύνου απάτης** σε αποδεκτά επίπεδα όπως
 - Εκπαίδευση προσωπικού
 - Κώδικες δεοντολογίας
 - Καθοδήγηση από τα ανώτερα στελέχη
 - Κατανομή αρμοδιοτήτων
 - Κατάρτιση και δράσεις ευαισθητοποίησης



Έλεγχοι Έργων - Εντοπισμός σύγκρουσης συμφερόντων

Διαδικασίες Δημοσίων Συμβάσεων και Σχέδιων Χορηγιών:

Στα πλαίσια των ελέγχων Έργων αξιολογούνται τα μέτρα και διαδικασίες που **εφαρμόζονται** από τους εμπλεκόμενους φορείς (δικαιούχους) όσον αφορά τη σύγκρουση συμφερόντων:

1. Αξιολόγηση των Αξιολογητών των προτάσεων και της Σύνθεσης/Σύστασης των Επιτροπών Αξιολόγησης
 - Ορισμός
 - Κατάλληλος διαχωρισμός καθηκόντων
2. Ύπαρξη υπογραμμένων δηλώσεων Αμεροληψίας / Ανεξαρτησίας
3. Εμπειρογνωμοσύνη Αξιολογητών αναφορικά με το αντικείμενο προς αξιολόγηση
4. Απουσία περαιτέρω εμπλοκής των Αξιολογητών με το έργο (πχ. επαληθεύσεις δαπανών και επιτόπιοι έλεγχοι)



Παρατυπίες

Με βάση το Σύστημα Διαχείρισης κα Ελέγχου που εφαρμόζεται, σε περίπτωση εντοπισμού παρατυπίας πέραν των €10.000 ενημερώνεται η Αρχή Πιστοποίησης μέσω σχετικής έκθεσης για περαιτέρω διερεύνηση

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1Α

ΑΡΧΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΑΡΑΤΥΠΙΩΝ / ΕΚΘΕΣΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΓΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ



ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ		
ΑΡΧΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΑΡΑΤΥΠΙΩΝ	✓	
ΕΚΘΕΣΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ	-	Αφορά τελευταία Έκθεση Παρακολούθησης;
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΘΕΣΗΣ		
ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ		
ΦΟΡΕΑΣ ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΥ	ΟΝΟΜΑ	
	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΟΝΟΜΑ	
	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ		



Προγραμματική Περίοδος 2021-2027



Προστασία των Οικονομικών Συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου 2021-2027 το οποίο θα προνοεί για:

1. Πρόληψη, εντοπισμό και καταπολέμηση της **Απάτης**
2. Πρόληψη, εντοπισμό και καταπολέμηση της **Διαφθοράς**
3. Πρόληψη, εντοπισμό και καταπολέμηση της **Σύγκρουσης Συμφερόντων**

Η Υπηρεσία ορίστηκε ως Αρχή Ελέγχου στις 22 Φεβρουαρίου 2023.

Οι έλεγχοι της Υπηρεσίας θα προσαρμοστούν ανάλογα για να καλύπτουν αποτελεσματικά τα πιο πάνω.



ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας



ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (ΣΑΑ)

Η ΥΕΕ διενεργεί τον **ανεξάρτητο εσωτερικό έλεγχο** των παρεμβάσεων του ΣΑΑ.

Σύμφωνα με το «**Σύστημα Παρακολούθησης και Ελέγχου για το ΣΑΑ**», η Υπηρεσία διενεργεί τους ακόλουθους ελέγχους για την περίοδο 2022 -2026:

(Α) Εσωτερικός Έλεγχος των **Πρόσθετων Φορέων** που Δημιουργήθηκαν για την Εφαρμογή του ΣΑΑ.

(Β) Εσωτερικός Έλεγχος βάσει Ετήσιου Προγράμματος με Ειδικό Άξονα για τους **Φορείς Υλοποίησης των Παρεμβάσεων** του ΣΑΑ.

(Γ) Έλεγχος Διαδικασίας **Επαλήθευσης των Οροσήμων και Στόχων του ΣΑΑ σε επίπεδο Συντονιστικής Αρχής.**

(Δ) Εσωτερικός Έλεγχος **Συστήματος Αποθετηρίου** (Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης της Υλοποίησης του ΣΑΑ).

(Ε) **Έλεγχοι Παρακολούθησης**



(Α) Εσωτερικός Έλεγχος των Πρόσθετων Φορέων που Δημιουργήθηκαν για την Εφαρμογή του ΣΑΑ (1/2)

Πρόσθετος Φορέας	Περιγραφή
1. Συντονιστική Αρχή και 2. Εθνικός Συντονιστικός Φορέας Επαληθεύσεων και Ελέγχων	1. Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης του Υπουργείου Οικονομικών 2. Διεύθυνση Επαληθεύσεων και Πιστοποίησης του Γενικού Λογιστηρίου της Κυπριακής Δημοκρατίας
Φορέας Παρακολούθησης 1	Υφυπουργείο Έρευνας, Καινοτομίας και Ψηφιακής Πολιτικής
Φορέας Παρακολούθησης 2	Διεύθυνση Ελέγχου του Υπουργείου Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων



(Α) Εσωτερικός Έλεγχος των Πρόσθετων Φορέων που Δημιουργήθηκαν για την Εφαρμογή του ΣΑΑ (2/2)

Ο στόχος του εν λόγω εσωτερικού ελέγχου είναι η αξιολόγηση κατά πόσο το σύστημα παρακολούθησης και ελέγχου λειτουργεί:

- (α) με βάση τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2021/241, τη Συμφωνία Χρηματοδότησης, τη Συμφωνία Δανείου και την περιγραφή του ΣΠΕ.
- (β) αποτελεσματικά όσον αφορά τη συλλογή, αρχειοθέτηση, επαλήθευση και πιστοποίηση αξιόπιστης και ακριβούς πληροφόρησης σχετικά με την επίτευξη των ορόσημων και στόχων.
- (γ) ως προς την πρόληψη, εντοπισμό και διόρθωση περιπτώσεων απάτης, διαφθοράς και σύγκρουσης συμφερόντων.
- (δ) ως προς την αποφυγή της διπλής χρηματοδότησης.



(B) Εσωτερικός Έλεγχος στους Φορείς Υλοποίησης (ΦΥ) των Παρεμβάσεων του ΣΑΑ (1/2)

	Αριθμός Φορέων
ΦΥ Κεντρικής Κυβέρνησης και Εντός Πεδίου Ελέγχου της ΥΕΕ	40
ΦΥ Εκτός Κεντρικής Κυβέρνησης και Εκτός Πεδίου Ελέγχου της ΥΕΕ	29
Σύνολο	69

Μέχρι σήμερα είναι **σε εξέλιξη 5 έλεγχοι** σε ΦΥ, ενώ οι υπόλοιποι 35 έλεγχοι θα διεξαχθούν μέχρι και το 2025.

Η **προτεραιοποίηση της διεξαγωγής** των εσωτερικών ελέγχων στους Φορείς Υλοποίησης Κεντρικής Κυβέρνησης καθορίζεται στη βάση αξιολόγησης κινδύνων.



(B) Εσωτερικός Έλεγχος στους Φορείς Υλοποίησης (ΦΥ) των Παρεμβάσεων του ΣΑΑ (2/2)

Ο έλεγχος επικεντρώνεται στις διαδικασίες προγραμματισμού, υλοποίησης και παρακολούθησης των έργων υπό την ευθύνη του ΦΥ, με σκοπό την αξιολόγηση των πιο κάτω διαδικασιών:

1. Της διαχείρισης έργου (έναρξη, προγραμματισμός, εκτέλεση, έλεγχος, κλείσιμο).
2. Της πρόληψης, εντοπισμού και διόρθωσης περιπτώσεων απάτης, διαφθοράς και σύγκρουσης συμφερόντων.
3. Αποφυγής διπλής χρηματοδότησης.



(Γ) Έλεγχος Διαδικασίας Επαλήθευσης των Οροσήμων και Στόχων του ΣΑΑ σε επίπεδο Συντονιστικής Αρχής

Στόχος: είναι η αξιολόγηση της διαδικασίας επαλήθευσης της ακρίβειας και της αξιοπιστίας της πληροφόρησης σχετικά με την επίτευξη των ορόσημων και στόχων που περιλαμβάνονται στην υπό εξέταση αίτηση πληρωμής σε επίπεδο ΣΑ.

Εργασία που διεξάχθηκε: Η 1^η Αίτηση Πληρωμής έχει υποβληθεί και έχει ελεχθεί από την Υπηρεσία. Επειδή το Σύστημα Παρακολούθησης και Ελέγχου δεν ήταν ολοκληρωμένο κατά την υποβολή της 1^{ης} Αίτησης Πληρωμής, η Υπηρεσία διέξαγε έλεγχο πράξεων σε επίπεδο Φορέα Υλοποίησης για δείγμα έργων.

Μελλοντική εργασία: Για τις υπόλοιπες 9 Αιτήσεις Πληρωμών ο έλεγχος θα διεξαχθεί σε επίπεδο Συντονιστικής Αρχής.



(Δ) Εσωτερικός Έλεγχος Συστήματος Αποθετηρίου (Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης)

Στόχος: είναι η αξιολόγηση της ασφαλούς, έγκυρης και συνεχούς παρακολούθησης της επίτευξης των δεσμεύσεων του εγκεκριμένου ΣΑΑ καθώς επίσης και της ηλεκτρονικής αποθήκευσης και ανταλλαγής δεδομένων μεταξύ των φορέων που εμπλέκονται στην παρακολούθηση, υλοποίηση και έλεγχο του ΣΑΑ.

Το μηχανογραφικό σύστημα χωρίζεται σε 3 Φάσεις.

Εργασία που διεξάχθηκε: Φάση Α που αποτελούσε και ορόσημο στην 1^η Αίτηση Πληρωμής

Μελλοντική εργασία: τις Φάσεις Α και Β εντός του έτους



Προγραμματισμένοι Έλεγχοι για την περίοδο 2022 - 2026

Έλεγχοι της ΥΕΕ σύμφωνα με το «Σύστημα Παρακολούθησης και Ελέγχου της Υλοποίησης του ΣΑΑ	Αρ. Ελέγχων 2022 -2026	Έλεγχοι που ολοκληρώθηκαν ή είναι σε εξέλιξη
(Α) Εσωτερικός Έλεγχος των Πρόσθετων Φορέων που Δημιουργήθηκαν για την Εφαρμογή του ΣΑΑ	3	-
(Β) Εσωτερικός Έλεγχος βάσει Ετήσιου Προγράμματος με Ειδικό Άξονα για τους Φορείς Υλοποίησης των Παρεμβάσεων του ΣΑΑ	40	5
(Γ) Έλεγχος Διαδικασίας Επαλήθευσης των Οροσήμων και Στόχων του ΣΑΑ σε επίπεδο Συντονιστικής Αρχής.	10	1
(Δ) Εσωτερικός Έλεγχος Συστήματος Αποθετηρίου (Πληροφοριακό Σύστημα Παρακολούθησης της Υλοποίησης του ΣΑΑ).	2	1
ΣΥΝΟΛΟ	55	7



Διευκρινήσεις / Σχόλια

Διευκρινήσεις / Σχόλια



Σας ευχαριστώ για την προσοχή σας!

