



**Ελεγκτικό Συνέδριο.
Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016.
Ένας πρώτος απολογισμός.**

**Γ. Μαραγκού
Αντιπρόεδρος ΕΣ**

**Εθνική Σχολή Δικαστικών
Λειτουργών
Θεσσαλονίκη 14.11.2016**



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Άρθρο 80 ν.4055/2012 ► άρθρο 40 παρ. 1 Κώδικα Νόμων για το ΕΣ (ν.4129/2013)

- Το ΕΣ διενεργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις που το διέπουν, κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του π/υ στοχευμένους ελέγχους σε τομείς υψηλού ελεγκτικού ενδιαφέροντος στο πλαίσιο εκτέλεσης ετησίου ελεγκτικού προγράμματος που εκπονείται από την Ολομέλειά του.



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Κατά την περίοδο 2013-2016 διενεργήθηκαν **14** **στοχευμένοι δημοσιονομικοί έλεγχοι***:

U1

- από **54 δικαστικούς υπαλλήλους- ελεγκτές, 3 Τμηματάρχες και 8 Επιτρόπους** του ΕΣ, οι οποίοι πλαισίωσαν Ομάδες Ελέγχου
- υπό την εποπτεία Επιτροπών Δικαστών
- ενταγμένοι σε ετήσιο πρόγραμμα στοχευμένων ελέγχων**

*Εκθέσεις είναι αναρτημένες στην ιστοσελίδα του ΕΣ: www.elsyn.gr υπό το λήμμα Δραστηριότητες.

**ΕΣ Ολομ. Πρακτ. 4^{ης} Γεν. Συν./30.3.2016, 25^{ης} Γεν. Συν./15.12.2014, 19^{ης} Γεν. Συν. 30.10.2013

Διαφάνεια 3

U1

User; 1/11/2016



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

➤ επελέγησαν με βάση **5 κριτήρια** :

- ◇ Οικονομική αξία-σημαντικότητα
- ◇ Κοινωνική προστιθέμενη αξία- βελτίωση
- ◇ Εφικτότητα ελέγχου
- ◇ Επείγον ελέγχου
- ◇ Πληροφόρηση (εσωτερική - εξωτερική)

Ακολουθεί παράδειγμα εφαρμογής των
ως άνω κριτηρίων σε έναν στοχευμένο
έλεγχο

Διαφάνεια 4

U2

User; 1/11/2016



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του ΟΓΑ

- **Οικονομική αξία:** Για την προνοιακή πολιτική του Ο.Γ.Α. διατίθενται ετησίως :
 - ✓ **3,8 δισ. €** σε 700.000 συνταξιούχους του Ο.Γ.Α.,
 - ✓ **547.271.556 €** σε 670.000 δικαιούχους οικογενειακών επιδομάτων
 - ✓ **17.385.000 €** σε 180.000 δικαιούχους προγραμμάτων Κοινωνικού Τουρισμού



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- **Ευκαιρίες για βελτίωση:** Ο έλεγχος θα εντοπίσει εγγενείς αδυναμίες συστημάτων ως προς την ορθή και έγκαιρη καταβολή των οικογενειακών επιδομάτων, των συντάξεων, αλλά και την ορθή εφαρμογή των προγραμμάτων κοινωνικού τουρισμού κ.τ.λ., με αντικειμενικό σκοπό την εξοικονόμηση οικονομικών πόρων του Ο.Γ.Α., μέσω της επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, αλλά και στη στοχευμένη στήριξη των πραγματικών δικαιούχων.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- **Εσωτερική πληροφόρηση:**

- ✓ Ελλιπής πληροφόρηση σχετικά με τα επιμέρους στοιχεία που τηρεί ο Ο.Γ.Α. για τους δικαιούχους του και υποχρεούται να γνωστοποιεί στο ΥπΕργΚοινΑσφκαι Αλληλ (άρθρο 30B Π.Δ. 368/89, Α', 163), για την τήρηση ενιαίου εθνικού μητρώου δικαιούχων των κοινωνικών και προνοιακών επιδομάτων.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- ✓ Μη νόμιμη και μη έγκαιρη καταβολή των οικογενειακών επιδομάτων από τον Ο.Γ.Α.
- ✓ Καταβολή συντάξεων Ο.Γ.Α. σε μη νόμιμους δικαιούχους.
- ✓ Απόλαυση προνομίων από την εφαρμογή των προγραμμάτων κοινωνικού τουρισμού, δωρεάν παροχής εισιτηρίων, δωρεάν παροχής βιβλίων, κ.τ.λ. από μη επιλέξιμους δικαιούχους.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- **Κοινωνική προστιθέμενη αξία.** Ένας έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης στην προνοιακή πολιτική του Ο.Γ.Α. θα συμβάλλει σημαντικά στην αποκατάσταση της νομιμότητας και της δικαιοσύνης, περιορίζοντας φαινόμενα παραβατικότητας από μη νόμιμους δικαιούχους.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- **Επείγουσα ανάγκη:**

Το πεδίο του ελέγχου συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α. θεωρείται υψίστης σημασίας εξαιτίας του υψηλού οικονομικού της κόστους (4,6 δισ. ευρώ), ενόψει και της σοβαρής χρηματοοικονομικής και κοινωνικής κρίσης.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- **Εφικτότητα:**

Το ΕΣ έχει αποκτήσει επαρκή εμπειρία από τον προληπτικό έλεγχο δαπανών του Ο.Γ.Α. που διενεργείται από την αρμόδια ΥΕ.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ

Ποιο είναι το θέμα ελέγχου;

- Σημαντικές καθυστερήσεις ως προς την καταβολή των οικογενειακών επιδομάτων.
- Ανάλωση κονδυλίων του Προγράμματος Κοινωνικού Τουρισμού σε μη επιλέξιμους δικαιούχους.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

-Ανεπαρκείς διαδικασίες για την είσπραξη των
αχρεωστήτως καταβληθεισών προνοιακών
παροχών.

-Χορήγηση συντάξεων, προσαυξήσεων
συντάξεων και οικογενειακών επιδομάτων,
χωρίς να πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

□ Γιατί είναι ένα θέμα ελέγχου;

- Απώλεια σημαντικών κονδυλίων του Ο.Γ.Α., από το συνολικό ποσό των 3.140.000.0000 € που εκτιμάται ότι θα λάβει ως επιχορήγηση από τον κρατικό π/υ το έτος 2014, για την άσκηση της προνοιακής του πολιτικής, λόγω της μη νόμιμης καταβολής μέρους των συντάξεων και των οικογενειακών επιδομάτων.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- Κοινωνικός αντίκτυπος μέσω της ανάκτησης της εμπιστοσύνης των πολιτών σε ένα ταχύτερο και δικαιότερο σύστημα χορήγησης προνοιακών παροχών με αντικειμενικά κριτήρια και σύμφωνα με το εκάστοτε νομικό πλαίσιο.
- Υποστήριξη των οικονομικά αδύναμων ατόμων, ιδιαίτερα σε ένα τόσο έντονα δυσμενές χρηματοοικονομικό περιβάλλον.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

Κίνδυνοι

- Μη καταβολή ή μερική καταβολή οικογενειακού επιδόματος λόγω μη ορθής και μη έγκαιρης διορθωτικής αίτησης από τους δικαιούχους του επιδόματος σχετικά με το ύψος του εισοδήματός τους.
- Μη έγκαιρη καταβολή των οικογενειακών επιδομάτων.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- Καταβολή οικογενειακών επιδομάτων χωρίς να πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις
- Παράλειψη διακοπής καταβολής οικογενειακών επιδομάτων, όταν οι προϋποθέσεις καταβολής τους παύουν να ισχύουν (ενηλικίωση εξαρτώμενου τέκνου, μόνιμη εγκατάσταση εξαρτώμενων τέκνων στο εξωτερικό, κ.τ.λ.).



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- Ελλιπής τήρηση ενιαίου Εθνικού Μητρώου δικαιούχων των κοινωνικών και προνοιακών επιδομάτων.
- Μη έγκαιρη διενέργεια των μηχανογραφικών διαδικασιών καταβολής των οικογενειακών επιδομάτων από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του ΥπΟικ.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- Ανεπαρκείς μηχανισμοί είσπραξης των αχρεωστήτως καταβληθέντων οικογενειακών επιδομάτων από τη Διεύθυνση Πολιτικής Εισπράξεων του ΥπΟικ.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- Μη έγκαιρες διαδικασίες καταβολής επιδομάτων και πίστωσης των λογαριασμών των δικαιούχων από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Ο.Γ.Α., λόγω της ελλιπούς δημιουργίας αρχείου δυνητικά δικαιούχων με τα αναλογούντα ποσά από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του ΥπΟικ.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- Λανθασμένος υπολογισμός του ύψους της σύνταξης δικαιούχων από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Ο.Γ.Α..
- Προσκόμιση πλαστών δικαιολογητικών από μη νόμιμους δικαιούχους για συντάξεις αναπηρίας και προσαυξήσεις λόγω τυφλότητας και παραπληγίας.



Έλεγχος συστημάτων και συμμόρφωσης της προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.

- Μη προσκόμιση πιστοποιητικών από μη νόμιμους δικαιούχους για καταβολή συντάξεων χηρείας και ορφανείας, αλλά και παράλειψη ενημέρωσης θανάτου του νόμιμου δικαιούχου της εκάστοτε προνοιακής παροχής από τον Ο.Γ.Α..



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

- **Η βαθμολόγηση των κριτηρίων** βασίζεται στην επαγγελματική εμπειρία και κρίση των ελεγκτών και έχει τις διαβαθμίσεις :
"1" (χαμηλό), "2" (μεσαίο) και "3" (υψηλό).
Σκοπός της βαθμολόγησης των κριτηρίων είναι η ανάδειξη των φορέων με την υψηλότερη βαθμολογία άρα και το υψηλότερο ελεγκτικό ενδιαφέρον.



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

- **67 ΥΕ** κατασταλτικού ελέγχου ενεπλάκησαν στη διαδικασία διαμόρφωσης καταλόγου στοχευμένων ελέγχων.



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

- σε τομείς της δημόσιας διαχείρισης όπου εντοπίστηκαν ιδιαίτερα προβλήματα, όπως:
 - **κακοδιαχείριση σε δήμους** (έλεγχοι 2013 ► 1 δήμο, 2014 ► 3 και 2015 ► 5)
 - **κακοδιαχείριση σε προγράμματα ΕΛΚΕ ΑΕΙ** (ΕΛΚΕ ΑΤΕΙ Αθήνας 2013)
 - **φοροδιαφυγή** (Δ.Ο.Υ. Αττικής)
 - **εισφοροδιαφυγή** (ΙΚΑ-ΕΤΑΜ 2014)



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

- **κακοδιαχείριση σε νοσοκομεία**
(ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ 2013 και ΑΧΕΠΑ 2014)
- **επιδόματα σε μη δικαιούχους**
(επιδόματα ανεργίας ΟΑΕΔ 2014)
- **αναίτιες ή καθυστερημένες αποζημιώσεις** (αποζημιώσεις από καταστροφές στον ΕΛΓΑ 2014)



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

- Αποδοτική λειτουργία ανεξάρτητων αρχών διαχείρισης **ΕΑΔΗΣΥ, ΕΑΠ, ΕΕΤΤ, ΕΕΕΕΠ** (αποτελεσματική διαχείριση των διατεθειμένων από αυτές δημόσιων πόρων καθώς και εντοπισμός αδυναμιών και σφαλμάτων στη διαδικασία της δημοσιονομικής τους).



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Οι έλεγχοι στόχευαν στον εντοπισμό αδυναμιών στα συστήματα εσωτερικής λειτουργίας, οι οποίες υπονομεύουν την ασφάλεια της δημοσιονομικής διαχείρισης και το σεβασμό στην εφαρμοστέα νομοθεσία.



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Διαδικασία ελέγχου:

- ❖ Συγκρότηση Ομάδας Ελέγχου (Κεφ.5.1. **Εγχειριδίου Ελέγχου***)
- ❖ Σχεδιασμός του ελέγχου (ενημερωτικό σημείωμα ελέγχου, **υπόμνημα σχεδιασμού ελέγχου**. Κεφ. 52, 5.3.1. και 5.8.1 Εγχειριδίου Ελέγχου)

Εγκρίθηκε από την Ολομέλεια ΕΣ
στις 27.6.2016



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Ακολουθεί πίνακας περιεχομένων ενός Υπομνήματος Σχεδιασμού Ελέγχου του στοχευμένου ελέγχου στις εσωτερικές δικλείδες στα Επιδόματα Τακτικής Ανεργίας του ΟΑΕΔ.



Έλεγχος εσωτερικών δικλίδων στα Επιδόματα Τακτικής Ανεργίας του ΟΑΕΔ

Υπόμνημα Σχεδιασμού Ελέγχου

1. Εισαγωγή
2. Αντικείμενο Ελέγχου
 - 2.1 Επιδόματα Ανεργίας
 - 2.2 Προγράμματα Κατάρτισης ενηλίκων
3. Στόχος του Ελέγχου
4. Πεδίο Ελέγχου
 - 4.1 Ασφαλιστικά Επιδόματα – Επιδόματα Ανεργίας
 - 4.2 Προγράμματα Κατάρτισης Ενηλίκων
5. Κριτήρια του Ελέγχου



Έλεγχος εσωτερικών δικλίδων στα Επιδόματα Τακτικής Ανεργίας του ΟΑΕΔ

6. Επίπεδο Σημαντικότητας (ουσιώδες μέγεθος)
7. Αξιολόγηση Κινδύνου (προκαταρκτική)
 - 7.1 Τακτικά Επιδόματα Ανεργίας
 - 7.2 Προγράμματα Κατάρτισης Ενηλίκων
 - 7.3 Ποιότητα Μηχανογραφικών Συστημάτων
8. Προσέγγιση του Ελέγχου
9. Δραστηριότητες του Ελέγχου
10. Οργάνωση του Ελέγχου (εσωτερικά: πόροι, πρόγραμμα, προϋπολογισμός και τεκμηρίωση)
11. Ποιοτικός Έλεγχος
12. Βασικό Μήνυμα



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

❖ Έκθεση προκαταρκτικών ευρημάτων.

Απαντήσεις ελεγχόμενου φορέα

(Κεφ. 6.7.4. Εγχειριδίου Ελέγχου)

❖ Τελική έκθεση ελέγχου. Δημοσιοποίηση αυτής

(Κεφ.8 Εγχειριδίου Ελέγχου)

Ακολουθεί ένας πίνακας ευρημάτων και συστάσεων του στοχευμένου ελέγχου στις εσωτερικές δικλίδες και στα επιδόματα ανεργίας του ΟΑΕΔ



Έγκριση – Επανελέγχος Επιδόματος

Ευρήματα Ελέγχου	Συστάσεις
<ul style="list-style-type: none">➤ Απουσία διεπαφής με το Π.Σ. του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ανεπαρκής πρόσβαση στους Α.Λ.Α., μη αυτοματοποιημένος υπολογισμός των μηνών επιδότησης ➤ Ανεπαρκής ταυτοποίηση κατά την ημερήσια διασταύρωση των στοιχείων του ΟΠΣ και του Π.Σ. «Εργάνη» ➤ Έλλειψη αμφίδρομης συνεργασίας με το ΣΕΠΕ για περιπτώσεις αδήλωτης εργασίας, εικονικών καταγγελιών συμβάσεων κ.τ.λ <p>Α.Λ.Α: Ατομικοί Λογ/σμοί Ασφάλισης</p>	<ul style="list-style-type: none">➤ Επέκταση του υφιστάμενου πρωτοκόλλου συνεργασίας με το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ευθυγράμμιση των πεδίων-κλειδιών για την επικοινωνία των δύο Οργανισμών και ηλεκτρονική επεξεργασία των Α.Λ.Α. και αυτοματοποιημένος υπολογισμός των μηνών επιδότησης ➤ Χρησιμοποίηση του ΑΜΚΑ και του ΑΦΜ ως πεδίων-κλειδιών ταυτοποίησης και εφαρμογή ενιαίας τυποποιημένης διαδικασίας για τις εξαιρέσεις διασταύρωσης με το Π.Σ. «Εργάνη» ➤ Ενημέρωση του ΟΠΣ με τις περιπτώσεις παράλληλης εργασίας που εντοπίζει το ΣΕΠΕ και υιοθέτηση τυποποιημένης αντίστροφης ενημέρωσης του ΣΕΠΕ από τον ΟΑΕΔ για πιθανές παρόμοιες περιπτώσεις



Έγκριση – Επανάλεγχος Επιδόματος

Ευρήματα Ελέγχου	Συστάσεις
<ul style="list-style-type: none">➤ Έλλειψη αυτοματοποιημένης διασταύρωσης των περιπτώσεων λήψης σύνταξης➤ Μη προσκόμιση επικαιροποιημένου εκκαθαριστικού σημειώματος φορολογίας εισοδήματος➤ Μη ηλεκτρονική διασταύρωση των λοιπών προϋποθέσεων επιδότησης με τις αρμόδιες αρχές, ώστε να διασφαλίζεται η ορθότητα τους τόσο κατά την υποβολή της αίτησης όσο και καθ' όλη τη διάρκεια επιδότησης	<ul style="list-style-type: none">➤ Ανάπτυξη ηλεκτρονικής συνεργασίας με την ΗΔΙΚΑ Α.Ε➤ Δημιουργία διεπαφής με την ΓΓΠΣ ώστε να παρέχονται οι απαραίτητες εισοδηματικές / οικονομικές πληροφορίες➤ Ηλεκτρονική ανταλλαγή στοιχείων με τις κατά περίπτωση αρμόδιες αρχές έκδοσης των λοιπών δικαιολογητικών επιδότησης (Υπουργείο Εσωτερικών, Δήμους, Υπουργείο Εθνικής Άμυνας)



Καταβολή Επιδόματος

Ευρήματα Ελέγχου

- Το 82,8 % του συνόλου των ενεργών χρηστών στο ΟΠΣ μπορούν να εκτελούν όλες τις βασικές ενέργειες στο σύστημα, από τη εγγραφή στο Μητρώο έως τη δημιουργία πληρωμής
- Μη τήρηση της προβλεπόμενης διαδικασίας διασταύρωσης των συγκεντρωτικών καταστάσεων δικαιούχων επιδόματος και των πραγματοποιηθεισών καταβολών
- 30 περιπτώσεις μη ταυτοποίησης των δικαιούχων κατά την καταβολή επιδόματος στις 9-5-2014 για τις οποίες δεν υφίστανται φάκελοι υπαγωγής που αφορούν στο υπό έλεγχο ΚΠΑ Αγ. Παρασκευής και 91 παρόμοιες περιπτώσεις στην λοιπή Επικράτεια για τις οποίες δεν δόθηκαν διευκρινίσεις

Συστάσεις

- 3100 υπάλληλοι σε 125 τοπικά υποκαταστήματα του ΟΑΕΔ σε όλη την Ελλάδα (δηλ. σχεδόν όλοι) μπορούσαν να βάζουν το σύστημα να καταθέτει χρήματα αφειδώς σε οποιουσδήποτε Τραπεζικούς Λογαριασμούς, χωρίς να υπάρχει κανένας προγραμματισμένος ή έκτακτος έλεγχος ή διασταύρωση, επί χρόνια.*
- Αυστηρή τήρηση του διαχωρισμού των καθηκόντων των υπαλλήλων με ιδιαίτερη έμφαση στην ενσωμάτωση αυτών στα δικαιώματα χρηστών του ΟΠΣ
 - Διασταύρωση των καταστάσεων δικαιούχων επιδότησης και τελικών πληρωμών του αρχείου καταγραφής της ΕΤΕ μέσω ΑΦΜ

* Σχόλιο παρουσίασης



Αδυναμίες στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα

Ευρήματα Ελέγχου	Συστάσεις
<ul style="list-style-type: none">➤ Υποχρεωτικά δεδομένα εγγραφής στο Μητρώο όπως ο ΑΦΜ και ο ΑΜΚΑ, δε χαρακτηρίζονται ως υποχρεωτικά από το ΟΠΣ. Μη υποχρεωτική καταχώρηση του ΑΜΙΚΑ στο ΟΠΣ➤ Μη έλεγχος για διπλό καταχώρηση του ΑΜΙΚΑ. Δυνατότητα καταχώρησης του ίδιου IBAN σε περισσότερους από έναν συναλλασσόμενους➤ Δεν πραγματοποιείται καταγραφή αλλαγών σε σημαντικές πληροφορίες (π.χ. στοιχεία ταυτοποίησης, σύνδεση με τρίτους φορείς)	<ul style="list-style-type: none">➤ Υποχρεωτική καταχώρηση ΑΦΜ, ΑΜΚΑ και ΑΜΙΚΑ κατά την δημιουργία συναλλασσόμενου στο Μητρώο και έλεγχος για την ύπαρξή τους κατά τη διαδικασία της πληρωμής➤ Διενέργεια ελέγχου διπλό - καταχωρήσεων ΑΜΙΚΑ και IBAN➤ Καταγραφή των αλλαγών σε σημαντικές πληροφορίες ώστε να υπάρχει ιχνηλασιμότητα



Εσωτερική Επιθεώρηση

Ευρήματα Ελέγχου	Συστάσεις
<ul style="list-style-type: none">➤ Περιορισμένος αριθμός τακτικών και έκτακτων ελέγχων (κατά μέσο όρο 2 έλεγχοι/μήνα) κατά την τελευταία τριετία➤ Μη σύνταξη ετήσιου προγράμματος τακτικών ελέγχων κατά τη διάρκεια του τελευταίου 1½ έτους	<ul style="list-style-type: none">➤ Συστηματικότερη επισκόπηση των διαδικασιών έκδοσης αποφάσεων υπαγωγής μέσω της:<ul style="list-style-type: none">α) τακτικής εφαρμογής ετήσιου προγράμματος ελέγχου στοχευμένου σε πεδία υψηλού κινδύνου,β) εισαγωγής διαδικασιών επαναξιολόγησης και ποιοτικού ελέγχου,γ) εισαγωγής ελέγχου στην βάση δεδομένων του ΟΠΣ➤ Έκδοση εγχειριδίου ελέγχου



Εξατομικευμένη Προσέγγιση - Ανεύρεση Εργασίας

Ευρήματα Ελέγχου	Συστάσεις
<ul style="list-style-type: none">➤ Σύνταξη Ατομικού Σχεδίου Δράσης στο 28,78% των περιπτώσεων της επικράτειας έτους 2013➤ Μη πραγματοποίηση της διαδικασίας επιβεβαίωσης ύπαρξης ευκαιρίας απασχόλησης και μη απόδειξη της σχετικής ενημέρωσης του ανέργου σε αντίθετη περίπτωση➤ Μη εφαρμογή των μεθοδολογικών εργαλείων εξατομικευμένης προσέγγισης και μη αναζήτηση της οριζόμενης «Δήλωσης μη Αποδοχής» <p>A.Σ.Δ.: Ατομικό Σχέδιο Δράσης</p>	<ul style="list-style-type: none">➤ Ενδυνάμωση του ρόλου του Εργασιακού Συμβούλου και διασφάλιση της υποχρεωτικής σύνταξης Α.Σ.Δ.➤ Καθορισμό αυστηρότερου πλαισίου προϋποθέσεων επιβεβαίωσης της ενεργητικής αναζήτησης εργασίας εκ μέρους των ανέργων➤ Σχεδιασμό και εφαρμογή αξιολογικών εργαλείων για την εκτίμηση της επαγγελματικής απόδοσης των ανέργων επί της προσφερθείσας, μέσω του Οργανισμού, εργασίας



Αχρεωστήτως Καταβληθέντα Επιδόματα/Παροχές (Α.Κ.Ε./Π.)

Ευρήματα Ελέγχου	Συστάσεις
<ul style="list-style-type: none">➤ 17,7 εκατ. € Α.Κ.Ε. και 41,5 εκατ. € Α.Κ.Π. για την περίοδο 1-1-2013 έως 12-6-2014 για τα οποία δεν υπάρχουν άμεσα διαθέσιμες και αναλυτικές αναφορές παρακολούθησης➤ Μη ορθή λογιστική παρακολούθηση➤ Σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ προϋπ/ντων και πραγμ/ντων Α.Κ.Π. (789 % το 2013)	<ul style="list-style-type: none">➤ Δημιουργία αναφορών με κατάλληλες, και ακριβείς πληροφορίες και ταξινόμηση τους ανά είδος παροχής, ενεργειών, κατάστασης, ωρίμανσης κλπ. Διεπαφή του ΟΠΣ με το σύστημα Λογιστικής Διαχείρισης➤ Επαναπροσδιορισμός του τρόπου υπολογισμού των προϋπ/ντων Α.Κ.Π. (π.χ βάση ιστορικότητας απολογιστικών στοιχείων, σχετικών αναφορών του ΟΠΣ κ.λπ.) ώστε να αναδεικνύεται με αυτόν τον τρόπο η σημαντικότητα του μεγέθους και οι πραγματικές αποκλίσεις σε σχέση με τα απολογιστικά στοιχεία, γεγονότα που θα σηματοδοτήσουν την ανάγκη εφαρμογής σχετικού σχεδίου δράσης (π.χ. στόχων συλλογής χρεών)



Αχρεωστήτως Καταβληθέντα Επιδόματα/Παροχές (Α.Κ.Ε./Π.) – (2/2)

Ευρήματα Ελέγχου	Συστάσεις
<ul style="list-style-type: none">➤ Παραλείψεις: α) στην παράδοση των σχετικών αποφάσεων στους υπόχρεους, β) γνωστοποίησης του χρέους, γ) κατά περίπτωση επιβολής κυρώσεων και δ) λήψης άλλων ενεργειών πέραν του αυτοματοποιημένου συμψηφισμού με τρέχουσες ή μελλοντικές παροχές➤ Στις εκθέσεις της Εσ. Επιθεώρησης περιόδου 2012-2013 διαπιστώθηκε η ύπαρξη Α.Κ.Π., μη εντοπισμένων από τα ΚΠΑ2, ύψους 581,2 χιλ. € που αφορούν σε 127 επιδοτούμενους➤ 11,2 εκατ. € ανάκτηση Α.Κ.Π. την περίοδο 1ος/2013 – 4ος/2014, 26% επί συνόλου 41,5 εκατ. € Α.Κ.Π	<ul style="list-style-type: none">➤ Θέσπιση μηχανισμών εποπτείας των ενεργειών των ΚΠΑ2 από τις Περιφερειακές Διευθύνσεις➤ Εντατικοποίηση των ελέγχων της Δ/σης Επιθεώρησης και εισαγωγή διαδικασίας επαναξιολόγησης (follow-up)



Ενστάσεις

Ευρήματα Ελέγχου	Συστάσεις
<ul style="list-style-type: none">➤ Παράλειψη της «επί αποδείξει» παράδοσης της απόφασης αδρανοποίησης ή απόρριψης επιδότησης στον ενδιαφερόμενο➤ Μη τήρηση του χρονικού περιορισμού διαβίβασης (8 ημ.) της α' βαθμού ενστάσεως στην αρμόδια Περιφερειακή Διεύθυνση➤ Σημαντική παρέκκλιση διεκπεραίωσης των β' βαθμού ενστάσεων εντός 120 ημερών από την παραλαβή τους: στις 20.5.2014 είχε εξυπηρετηθεί μόλις το 36% των ενστάσεων έτους 2013	<ul style="list-style-type: none">➤ Ενημέρωση του ΟΠΣ με τα αναλυτικά στοιχεία και τις πληροφορίες των ενστάσεων, έκδοση σχετικών αναφορών, εφαρμογή μηχανισμών τακτικής παρακολούθησης και εποπτείας της διαδικασίας➤ Καθιέρωση της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας για την διεκπεραίωση των σχετικών εγγράφων



Ασφάλεια & Περιβάλλον του ΟΠΣ

Ευρήματα Ελέγχου	Συστάσεις
<ul style="list-style-type: none">➤ Μη υποχρεωτική αλλαγή συνθηματικών σε τακτά διαστήματα➤ Μη κωδικοποιημένη φύλαξή τους➤ Μη ύπαρξη αντίμετρων για περιπτώσεις «επίθεσης ωμής βίας» <div data-bbox="271 1161 1043 1342"><ul style="list-style-type: none">• Σχόλιο παρουσίασης Στο Π.Σ. ΟΠΣ δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα πρότυπα ασφαλείας</div>	<ul style="list-style-type: none">➤ Βελτίωση Ελέγχου Πρόσβασης➤ Κάλυψη κενών ασφαλείας στην πρόσβαση σε ρόλους του συστήματος με αυξημένα δικαιώματα➤ Θέσπιση πολιτικών για την ασφάλεια και χρήση των συστημάτων των τερματικών



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Ευρήματα:

1) Σχετικά με την πληρότητα, ακρίβεια και ακεραιότητα της δημοσιονομικής πληροφόρησης :

- ✓ Ανεπαρκές λογισμικό για την καταγραφή κρίσιμων πληροφοριών και έλλειψη λογισμικών εφαρμογών για την παρακολούθηση της εξέλιξης κρίσιμων διαδικασιών



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Ευρήματα:

- ✓ Λογισμικό σύστημα που κινδυνεύει από κακόβουλα προγράμματα, ή του οποίου οι εγγραφές αλλοιώνονται εύκολα ή του οποίου η εν γένει ακεραιότητα δεν εξασφαλίζεται
- ✓ Έλλειψη επαληθεύσεων μεταξύ δηλωθέντων και φυσικού αντικειμένου, ή γνησιότητας υπογραφής ή γνησιότητας εγγράφου. Μη διενέργεια καταμετρήσεων υλικού, πρόσβαση σε αυτό χωρίς τήρηση ειδικής διαδικασίας



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Ευρήματα:

- ✓ Τα εσωτερικά συστήματα πληροφόρησης δεν διασυνδέονται ώστε να επωφελούνται αμοιβαίως και να αίρονται οι αντιφάσεις στις πληροφορίες που περιέχουν. Οι υπηρεσίες δεν επικοινωνούν μεταξύ τους για την ανταλλαγή κρίσιμων πληροφοριών, με αποτέλεσμα καθυστερήσεις και αντιφάσεις.



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Ευρήματα:

2) Σχετικά με την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και ακεραιότητα των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου:

- ✓ Οι έλεγχοι δεν σχεδιάζονται, δεν υφίσταται εγχειρίδιο ελέγχων, η επιλογή του ελεγχόμενου δεν γίνεται με αντικειμενικά κριτήρια, δεν στοχοθετούνται οι έλεγχοι ούτε υφίσταται χρονοδιάγραμμα για το πέρας τους.



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Ευρήματα:

- ✓ Δεν διασταυρώνονται τα δεδομένα του ελέγχου με στοιχεία άλλων πληροφορικών συστημάτων εκτός του οργανισμού,
- ✓ Η ακεραιότητα του ελεγκτικού μηχανισμού δεν είναι εξασφαλισμένη (άρνηση υποβολής στοιχείων στο ΕΣ, η αυτοψία γίνεται από έναν μόνο υπάλληλο, χρησιμοποιείται λογισμικό που αλλοιώνεται εύκολα)



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016 Ευρήματα:

- ✓ Δεν εντοπίζονται και θεραπεύονται περιπτώσεις σπατάλης ούτε αντιμετωπίζονται καθυστερήσεις που εγκυμονούν δημοσιονομική επιβάρυνση.



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Έλεγχοι συμμόρφωσης (follow up audits):

- ▶ Έλεγχος εσόδων Δήμου Αγ. Δημητρίου Αττικής οικ. έτους 2011
- ▶ Στις εσωτερικές δικλείδες και τα επιδόματα ανεργίας του ΟΑΕΔ 2013



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Πρώτες επισημάνσεις:

Ο ΟΑΕΔ φαίνεται να συμμορφώνεται με κάποιες συστάσεις, αλλά σε κάποιες άλλες περιπτώσεις η συμμόρφωση καθυστερεί, όπως:

- ▶ η συνεργασία με τρίτους φορείς (διεπαφές με ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ΕΡΓΑΝΗ, ΗΔΙΚΑ, TAXISNET, ΣΕΠΕ),
- ▶ η υστέρηση στην πραγματοποίηση επαρκών ελέγχων από την Δ/νση Επιθεώρησης,



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

- ▶ η σταδιακή προσαρμογή στην υποχρέωση εξατομικευμένης προσέγγισης ως βασικής υποχρέωσης του ΟΑΕΔ,
- ▶ οι καθυστερήσεις στην υλοποίηση των προϋποθέσεων κατά την αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθεισών παροχών και διεκπεραίωσης ενστάσεων.



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Ευρήματα του ελέγχου αποτέλεσαν το έναυσμα αναζήτησης πειθαρχικών αλλά και ποινικών ευθυνών, ενώ ποσό 580 χιλ. ευρώ θα καταλογιστεί σε βάρος των υπαιτίων.



Στοχευμένοι έλεγχοι 2013-2016

Με τις νέες αυτές μορφές κατασταλτικού ελέγχου το ΕΣ διαθέτει τα **δημοσιονομικά εκείνα εργαλεία**, τα οποία σε συνδυασμό με τις παραδοσιακές μορφές κατασταλτικού ελέγχου, συμβάλλουν καθοριστικά στη βελτίωση του συστήματος δημοσιονομικής διαχείρισης της χώρας.



Σας ευχαριστώ για την προσοχή σας!