



HELLENIC REPUBLIC  
MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE  
Greek Recovery and Resilience Facility Agency



# Greece 2.0

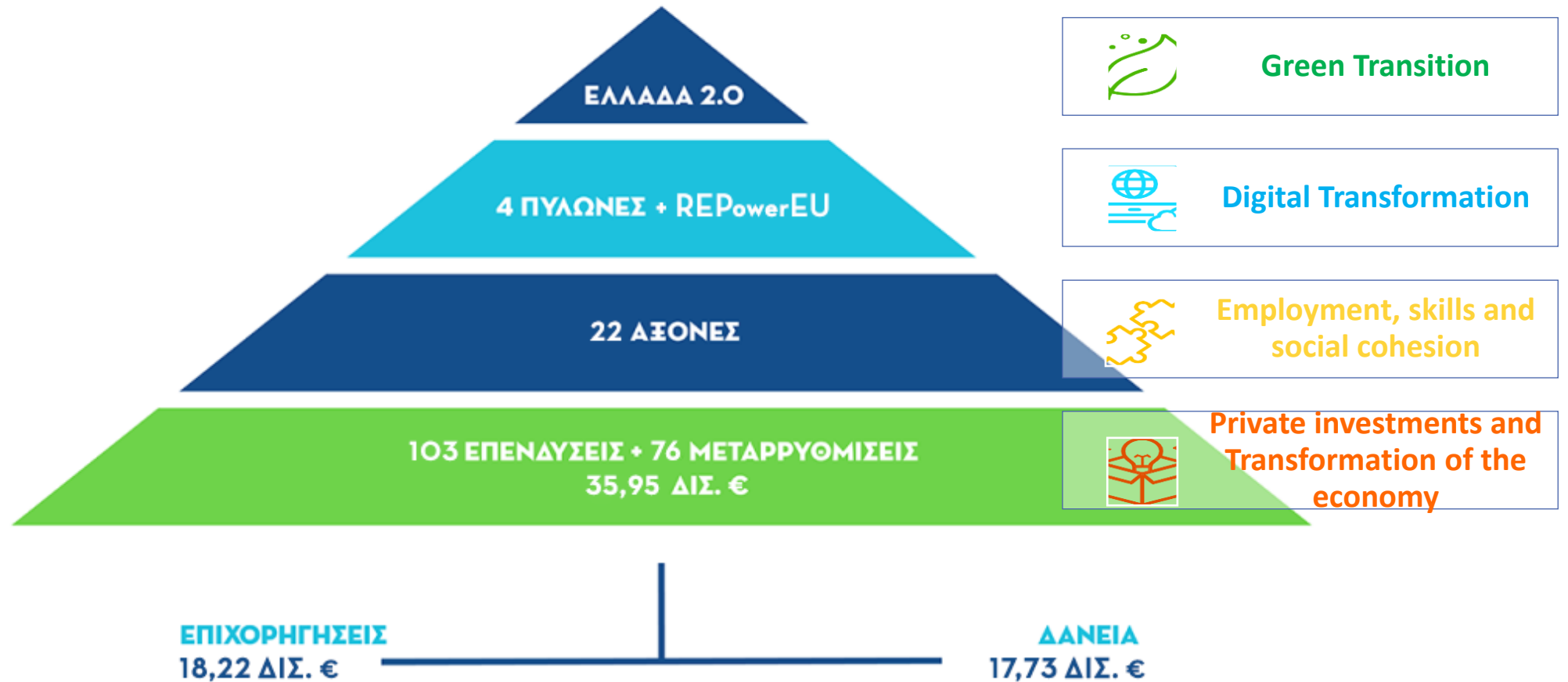
## NATIONAL RECOVERY AND RESILIENCE PLAN

Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου ΤΑΑ: Συνδρομή των εμπλεκόμενων φορέων  
στην προστασία των συμφερόντων της Ένωσης



Funded by  
the European Union  
NextGenerationEU

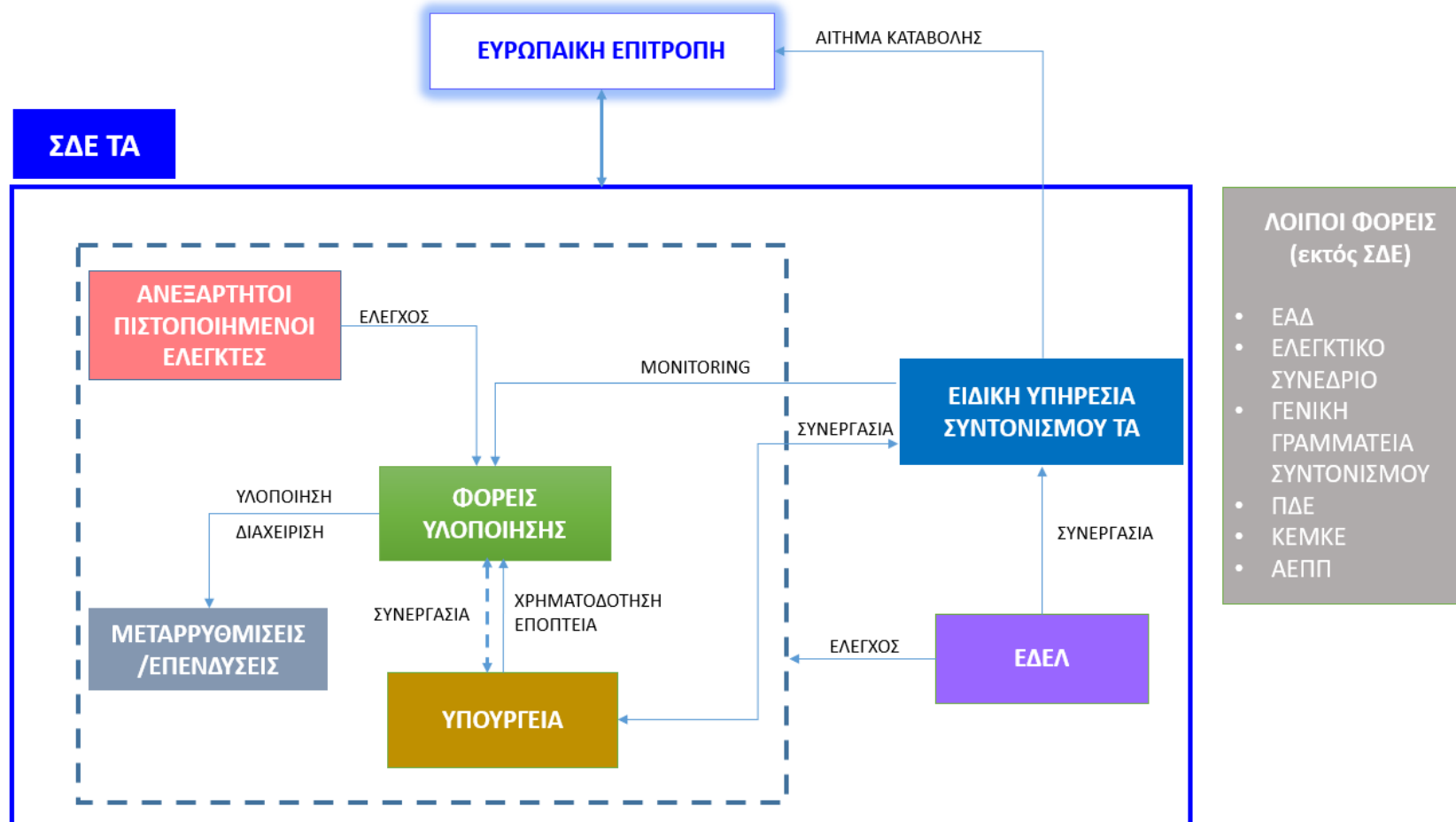
8 Νοεμβρίου 2024



## Ειδική Υπηρεσία Συντονισμού Ταμείου Ανάκαμψης



## Το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου του Εθνικού Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας «Ελλάδα 2.0»



## Εθνικό ρυθμιστικό πλαίσιο που διέπει το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου

- α) Τα άρθρα 270 έως και 281 του ν.4738/2020 «Ρύθμιση οφειλών και παροχή δεύτερης ευκαιρίας και άλλες διατάξεις» (Α' 207) για την σύσταση στο Υπουργείο Οικονομικών της αυτοτελούς Ειδικής Υπηρεσίας Συντονισμού Ταμείου Ανάκαμψης
- β) Ο ν.4822/2021 «Κύρωση της Σύμβασης Χρηματοδότησης μεταξύ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της Ελληνικής Δημοκρατίας, της Δανειακής Σύμβασης μεταξύ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της Ελληνικής Δημοκρατίας και των Παραρτημάτων τους και άλλες διατάξεις για το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Α' 135) και ο ν.5101/2024 (Α' 53)
- γ) Η υπ' αριθμ. 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 (Β' 4498) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών περί καθορισμού του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, όπως ισχύει.
- δ) Η υπ' αριθμ. 120141 ΕΞ 2021/30.09.2021 (ΑΔΑ: 6ΝΞ3Η-ΨΘ0) απόφαση του Διοικητή της Ειδικής Υπηρεσίας Συντονισμού Ταμείου Ανάκαμψης περί Έγκρισης του Εγχειριδίου Διαδικασιών του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου του Ταμείου Ανάκαμψης, όπως ισχύει.
- ε) Οι κείμενες διατάξεις που διασφαλίζουν τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.

Με βάση το ενωσιακό και εθνικό ρυθμιστικό πλαίσιο που διέπει την υλοποίηση των Έργων που χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας και έχουν περιληφθεί στο Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας «Ελλάδα 2.0» (ΕΣΑΑ), η Ελλάδα έχει σχεδιάσει και θεσπίσει ένα **συνεκτικό, αποτελεσματικό και αποδοτικό σύστημα διαχείρισης και ελέγχου**, ώστε να πληροί τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241.

Ειδικότερα,

α) διασφαλίζει τον διαχωρισμό των λειτουργιών,

β) είναι υποχρεωτικό στην εφαρμογή του από τους φορείς που εμπλέκονται στην υλοποίηση, την παρακολούθηση και τον έλεγχο των δράσεων και των έργων του ΤΑΑ,

γ) αξιοποιεί τα υφιστάμενα εθνικά συστήματα δημοσιονομικής διαχείρισής και, παράλληλα,

δ) παρέχει επαρκή διασφάλιση ότι η διαχείριση των κονδυλίων πραγματοποιείται σύμφωνα με τους εφαρμοστέους κανόνες, ιδίως τους κανόνες σχετικά με την αποφυγή της σύγκρουσης συμφερόντων, την πρόληψη της απάτης, τη διαφθορά και τη διπλή χρηματοδότηση.

Οι πόροι πρέπει να διατίθενται για το σκοπό που δίνονται και η χρήση τους πρέπει να συμμορφώνεται με την εφαρμοστέα Κοινοτική και Εθνική νομοθεσία και σε κάθε περίπτωση να προστατεύονται τα οικονομικά συμφέροντα της Ένωσης.

Για το σκοπό αυτό, το Κ-Μ, μέσω της λειτουργίας ενός αποτελεσματικού και αποδοτικού συστήματος ελέγχου (Internal Control System), πρέπει να προστατεύει τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ και ιδίως:

- να προλαμβάνει, εντοπίζει και διορθώνει «σοβαρές» παρατυπίες [Απάτη - Διαφθορά – Σύγκρουση Συμφερόντων],
- να αποτρέπει τη διπλή χρηματοδότηση
- να ανακτά τα κονδύλια που έχουν πληρωθεί αδικαιολόγητα ή έχουν χρησιμοποιηθεί παρατύπως (όχι σύμφωνα με την απόφαση ένταξης).

## ΜΕΤΡΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

Στρατηγική κατά της Απάτης (με σαφές μήνυμα πολιτικής για μηδενική ανοχή στην απάτη)

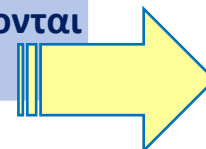
Πολιτική Δεοντολογίας και Ακεραιότητας

Κατάλληλος διαχωρισμός αρμοδιοτήτων και ρυθμίσεις για την αποφυγή Σύγκρουσης Συμφερόντων

Διαφανείς διαδικασίες για τη διαχείριση των πόρων του ΕΣΑΑ στις οποίες περιλαμβάνονται μέτρα πρόληψης, έγκαιρου εντοπισμού και αντιμετώπισης των *σοβαρών παρατυπιών*

Ορισμός Υπευθύνου Απάτης με καθορισμένες αρμοδιότητες για την πρόληψη και διαχείριση της απάτης

Ετήσια Εκτίμηση/Αξιολόγηση των Κινδύνων Απάτης / Ομάδα Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης





Οι Διαδικασίες του ΣΔΕ αποτυπώνονται αναλυτικά στο **Εγχειρίδιο Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ** και συνοδεύονται από τυποποιημένα Έντυπα και Οδηγούς, περιγράφουν και προσδιορίζουν με λεπτομέρεια την εφαρμογή αυτών και διασφαλίζουν τον ομοιόμορφο τρόπο εκτέλεσης των εργασιών, τη διαφάνεια στην υλοποίηση, την παρακολούθηση και τον έλεγχο, την ικανοποιητική διαδρομή ελέγχου και κατ' επέκταση την τήρηση των απαιτήσεων του νομοθετικού πλαισίου, καθώς και των ελεγκτικών προτύπων.





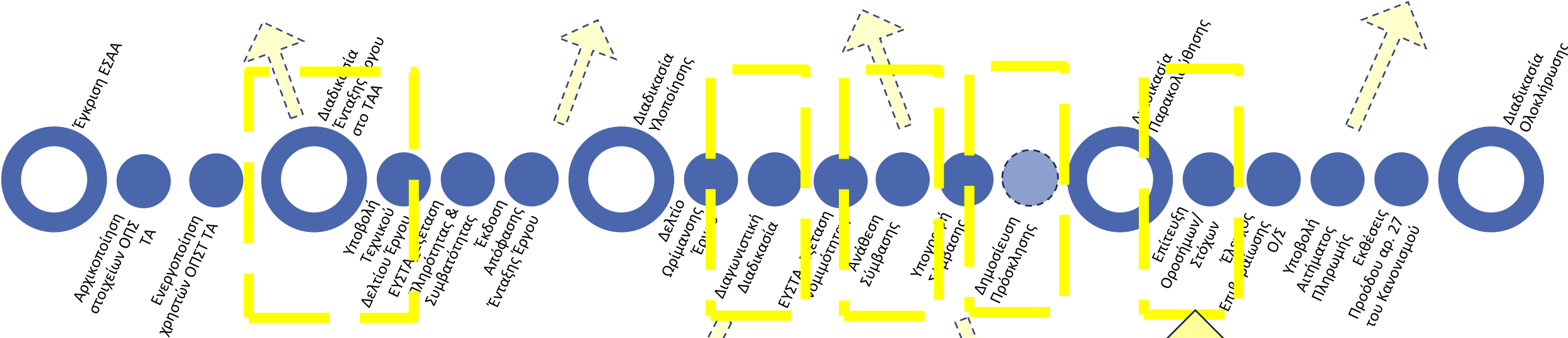
Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων  
ΕΣΠΑ / Ειδική Υπηρεσία Κρατικών Ενισχύσεων  
**Πληροφοριακό Σύστημα  
Σώρευσης  
Κρατικών Ενισχύσεων**

e-ΠΔΕ



FENIX - Recovery and Resilience Facility

ΥΕ / ΦΥ

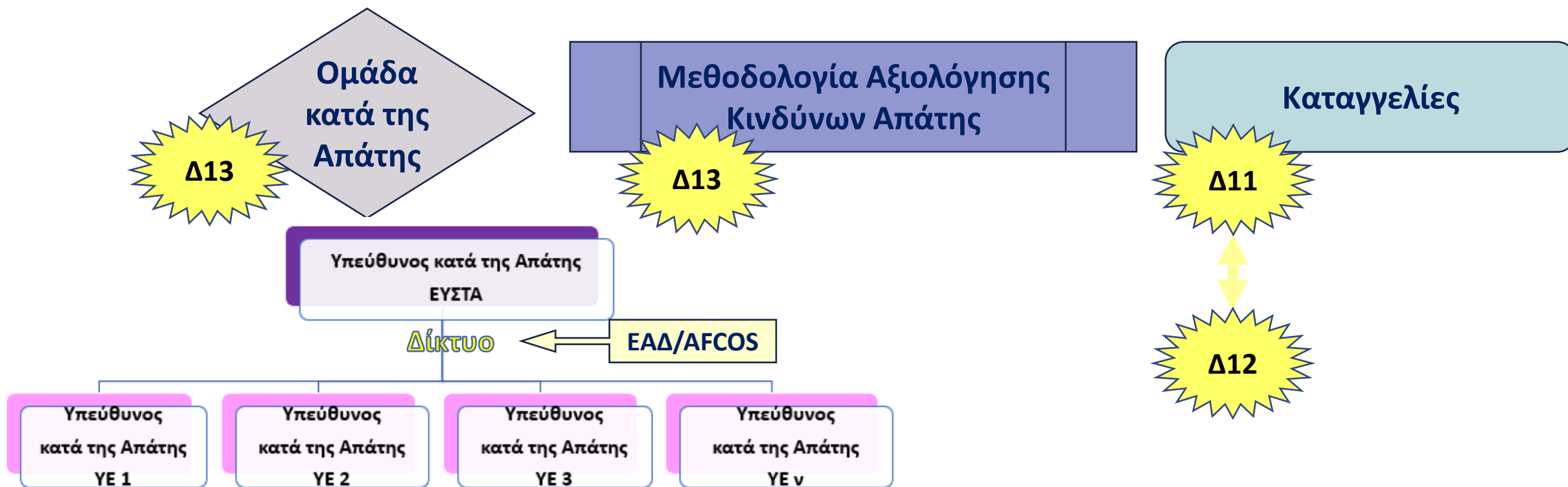


Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων



**Βεβαίωση πληρότητας & επάρκειας  
παραδοτέων ΑΕ**  
[έγγραφο ΕΥΣΤΑ 75512 ΕΞ 2024/29.05.2024]

## Στρατηγική κατά της Απάτης στις Δράσεις του ΤΑΑ



## Ο κύκλος της αξιολόγησης/εκτίμησης κινδύνων απάτης της ΕΥΣΤΑ

Δομημένη διαδικασία που στοχεύει στην απόκτηση βεβαιότητας ότι το ΣΔΕ περιλαμβάνει τις απαραίτητες δικλίδες για τη μείωση του κινδύνου απάτης σε ανεκτό επίπεδο

Η διαδικασία είναι δυναμική.

Επαναξιολογείται και επικαιροποιείται, αξιοποιώντας στοιχεία από την πορεία υλοποίηση των έργων ή των ελέγχων επί αυτών.



## Μεθοδολογία αξιολόγησης κινδύνων απάτης της ΕΥΣΤΑ

### Α. Οριοθέτηση και Προσδιορισμός του Περιβάλλοντος

- Προσδιορισμός περιοχών του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου

### Β. Αξιολόγηση των Κινδύνων

- Αναγνώριση, Ανάλυση και Αποτίμηση των Κινδύνων για κάθε περιοχή

### Γ. Αντιμετώπιση των Κινδύνων / Σχεδιασμός κατάλληλων μέτρων απομείωσης των Κινδύνων

### Δ. Καταγραφή και υποβολή αναφοράς στον Διοικητή της ΕΥΣΤΑ

### Ε. Παρακολούθηση και επανεξέταση

## Περιοχές του Συστήματος που εξετάζονται από την ΕΥΣΤΑ



1. Έγκριση και Ένταξη  
Έργων/Δράσεων στο  
ΤΑΑ



2. Συντονισμός και  
παρακολούθηση  
έργων που  
υλοποιούνται μέσω  
Α. Δημόσιας  
Σύμβασης  
Β. Πρόσκλησης



3. Ορόσημα/Στόχοι -  
Υποβολή Αιτήματος  
Πληρωμής



4. Πρόληψη -  
Εντοπισμός-  
Αντιμετώπιση  
Σοβαρών  
Παρατυπιών



5. Αναθέσεις που  
γίνονται από την  
ΕΥΣΤΑ



6. Φορείς Υλοποίησης  
που λαμβάνουν  
υψηλή βαθμολόγηση  
κινδύνου στο  
εργαλείο ARACHNE



## Ο ρόλος του Υπεύθυνου κατά της Απάτης

- ✓ Ο Υπεύθυνος Απάτης, ως ρόλος, αφορά σε Υπουργεία και μεγάλους Φορείς Υλοποίησης (φορείς οι οποίοι είτε εκτελούν μεγάλο αριθμό έργων ως τελικοί αποδέκτες ή διαχειρίζονται προσκλήσεις προς τελικούς αποδέκτες).
- ✓ Ο ρόλος του είναι **εποπτικός και συντονιστικός** για την ανάληψη και τήρηση των απαραίτητων ενεργειών πρόληψης και αντιμετώπισης περιπτώσεων ενδείξεων απάτης/διαφθοράς ή/και σύγκρουσης συμφερόντων.

### Ενδεικτικά:

- Ενημερώνει για τις διαδικασίες ΣΔΕ του ΤΑΑ, σε θέματα πρόληψης, εντοπισμού και αντιμετώπισης φαινομένων απάτης, διαφθοράς και σύγκρουσης συμφερόντων
- Μεριμνά/συντονίζει για τη συμμετοχή του προσωπικού σε ημερίδες, συνέδρια, εκπαιδευτικά προγράμματα σε συναφή θέματα.
- Συνεργάζεται με την αρμόδια μονάδα του φορέα, για τον εντοπισμό πιθανών κινδύνων, ανάλογα με τη φύση των έργων ΤΑΑ που υλοποιούνται από αυτόν.
- Παρακολουθεί τον σχεδιασμό και την τήρηση των μέτρων κατά της απάτης.
- Συνεργάζεται με λοιπές υπηρεσίες επί θεμάτων αποτροπής και αντιμετώπισης περιπτώσεων απάτης.

## Ο ρόλος του Υπεύθυνου κατά της Απάτης (συν.)

- Επαρκής γνώση και εμπειρία των επιχειρησιακών ενεργειών του φορέα, των Έργων και Δράσεων που υλοποιεί στο ΤΑΑ
- Επαρκής γνώση επί θεμάτων και απαιτήσεων συμμόρφωσης με το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο
- Επαρκής γνώση των Διαδικασιών του ΣΔΕ
- Συμμετοχή στο δίκτυο επικοινωνίας Υπευθύνων Απάτης της ΕΑΔ - ΕΥΣΤΑ





## Πρόληψη Σοβαρών Παρατυπιών σε επίπεδο εμπλεκόμενων φορέων

### ΕΝΤΑΞΗ

- Προλαμβάνει και διασφαλίζει τη μη διπλή χρηματοδότηση

### ΔΗΜΟΠΡΑΤΗΣΗ/ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ

- Προλαμβάνει και διασφαλίζει από περιπτώσεις απάτης, διαφθοράς, σύγκρουσης συμφερόντων

### ΣΥΜΒΑΣΙΟΠΟΙΗΣΗ/ ΑΠΟΦΑΣΗ ΥΠΑΓΩΓΗΣ

- Προλαμβάνει και διασφαλίζει από περιπτώσεις απάτης, διαφθοράς, σύγκρουσης συμφερόντων

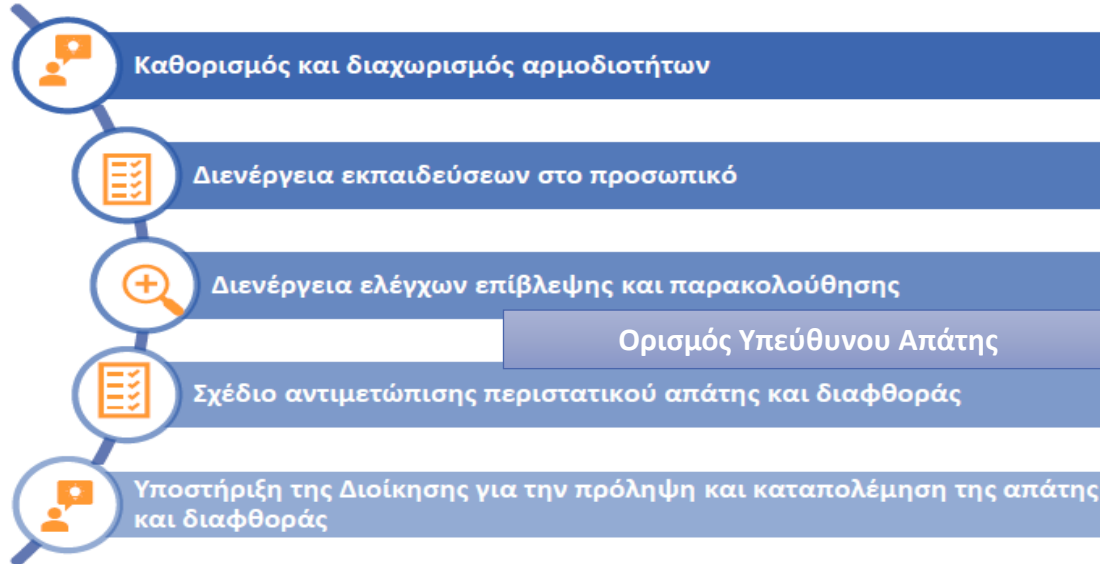
### ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ Ο/Σ

- Βεβαιώνει πληρότητα & επάρκεια εργασίας ΑΕ (έγγραφο ΕΥΣΤΑ αρ. 75512 ΕΞ 2024/29.05.24)
- Βεβαιώνει τον μη εντοπισμό περιπτώσεων "σοβαρών παρατυπιών"

### ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΕΡΓΟΥ → ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ

- Παρακολουθεί, αποτρέπει και προλαμβάνει περιστατικά "σοβαρών παρατυπιών"
- Συνδράμει στην εξέταση καταγγελιών
- Διασφαλίζει τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση
- Λαμβάνει μέτρα

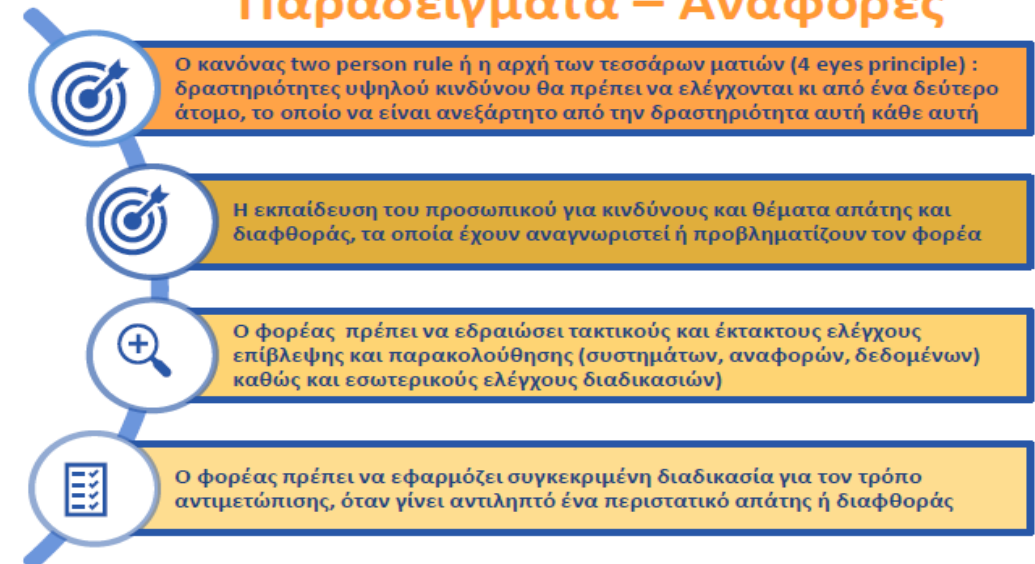
**Πρόληψη Σοβαρών Παρατυπιών  
σε επίπεδο εμπλεκόμενων φορέων**



**Σημαντικότερες Ενέργειες,  
Δράσεις και Βέλτιστες Πρακτικές**



**Παραδείγματα – Αναφορές**



Πηγή: Παρουσίαση «Κίνδυνοι Διαφθοράς και Απάτης», ΕΑΔ/Τμήμα Διαχείριση Κινδύνων Διαφθοράς, κα Ε.Κ.

## Πρόληψη Σοβαρών Παρατυπιών σε επίπεδο εμπλεκόμενων φορέων

Βασικές αρχές  
Διαχείρισης Κινδύνων  
(βασισμένο στο ISO 31000:2018)



Πηγή: Παρουσίαση «Βασικές Έννοιες Διαχείρισης Κινδύνων, Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων», ΕΑΔ/Δνση Αξιολόγησης Κινδύνων Διαφθοράς και Ειδικών Τομεακών Στρατηγικών Καταπολέμησης της Διαφθοράς Διαχείριση Κινδύνων Διαφθοράς, κα Α.Ξ.



**T**OGETHER **E**VERYONE **A**CHIEVES **M**ORE

# Ευχαριστούμε

Διεύθυνση Σχεδιασμού Διαδικασιών και Αξιολόγησης Ελέγχων



GREEN TRANSITION



DIGITAL  
TRANSFORMATION



EMPLOYMENT, SKILLS  
AND SOCIAL COHESION



PRIVATE INVESTMENTS  
AND  
TRANSFORMATION OF  
THE ECONOMY



<https://greece20.gov.gr/>

Ελένη Μητροπούλου  
[e.mitropoulou@minfin.gr](mailto:e.mitropoulou@minfin.gr)

