



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Έλεγχος Παρακολούθησης της Συμμόρφωσης επί των
συστάσεων της
από Μάρτιο 2018 έκθεσης
«Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων
Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας»**

**Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιούνιος 2019**

Αυτή η σελίδα παραμένει σκοπίμως κενή

Περιεχόμενα

Σελ.

ΣΥΝΟΨΗ	5
1. Εισαγωγή	9
2. Αντικείμενο Ελέγχου	12
2.1 Ελεγκτική προσέγγιση	12
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου	12
3.A.1 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	13
3.A.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	13
3.A.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	14
3.A.4 Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	15
3.B.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	20
3.B.4 Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	21
4. Συμπεράσματα	25
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	35

Συντομογραφίες

Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
ΕΚΔΔΑ	Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
ΕΤΕΑΕΠ, Ε.Τ.Ε.Α.Ε.Π.	Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών
ΕΦΚΑ, Ε.Φ.Κ.Α.	Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης
ESM	European Stability Mechanism
ΙΚΑ, Ι.Κ.Α.	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
ΙΚΑ-ΕΤΑΜ	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων–Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Μισθωτών
ΙΝΕΠ	Ινστιτούτο Επιμόρφωσης
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
ΚΥΑ, Κ.Υ.Α	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
ΟΑΕΕ, ΟΑΕΕ	Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών
ΟΠΣ, Ο.Π.Σ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
ΟΠΣ-ΕΦΚΑ	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα του ΕΦΚΑ
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
τ.ΙΚΑ	τέως Ι.Κ.Α.
τ.ΟΑΕΕ	τέως ΟΑΕΕ
ΤτΕ	Τράπεζα της Ελλάδος
ΥΑ, Υ.Α.	Υπουργική Απόφαση
ΦΚΑ, Φ.Κ.Α.	Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow-up) στις συστάσεις της από Μάρτιο του 2018 έκθεσης ελέγχου συμμόρφωσης επί των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων από συντάξεις του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ) και από αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησης (εφάπαξ) του Ενιαίου Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (ΕΤΕΑΕΠ), που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) με χρονικά σημεία αναφοράς τις 31.12.2016 και 30.9.2017. Ο έλεγχος περατώθηκε στις 4 Ιουνίου 2019.

Στόχος του ελέγχου ήταν να προσδιοριστεί, εάν οι ανωτέρω Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α.) έλαβαν υπόψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και προχώρησαν σε συγκεκριμένες και χρονικά προσδιορισμένες διορθωτικές κινήσεις και δράσεις, έτσι ώστε να θεραπεύσουν τις αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις, καθώς και καθυστερήσεις που είχαν διαπιστωθεί στο πλαίσιο της σώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, της εκκαθάρισής τους, της απορρόφησης της έκτακτης χρηματοδότησης για την απομείωσή τους και του εντοπισμού των αιτιών δημιουργίας νέων ληξιπροθέσμων.

Η ομάδα ελέγχου αξιολογώντας το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων ανά τομέα, αφού κατέταξε τις συστάσεις σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, κατέληξε στο ακόλουθο συμπέρασμα:

Στον ΕΦΚΑ, σε σύνολο δεκατεσσάρων (14) συστάσεων εκτελέστηκε το 21% των συστάσεων, το 43% των συστάσεων εκτελέστηκαν μερικώς ή βρίσκονται σε εξέλιξη, ενώ το 36% δεν εκτελέστηκε (σχετ. γράφημα 1).

Στο ΕΤΕΑΕΠ, σε σύνολο οχτώ (8) συστάσεων, το 13% των συστάσεων εκτελέστηκε, το 62% εκτελέστηκε μερικώς ή βρίσκεται σε εξέλιξη ενώ το 25% δεν εκτελέστηκε (σχετ. γράφημα 2).

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής:

ΕΦΚΑ

- Σε επίπεδο διαμόρφωσης μεγεθών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, διαπιστώθηκε ότι μέχρι τον Ιούνιο 2019:
 - Τα συνταξιοδοτικά αιτήματα με διατάξεις διεθνών σχέσεων δεν περιλαμβάνονται στις αναφορές για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του ΕΦΚΑ.

- Σε επίπεδο προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, για το έτος 2018, εντοπίστηκαν τροποποιήσεις του προϋπολογισμού του ΕΦΚΑ, καθώς και λογιστικές εγγραφές της εισροής του κονδυλίου της χρηματοδότησης, μεταγενέστερες της ημερομηνίας καταβολής του ποσού της χρηματοδότησης από την Τράπεζα της Ελλάδος.
- Σε επίπεδο αξιοπιστίας δεδομένων και συστημάτων αναφοράς παρατηρήθηκε ότι:
 - Το πληροφοριακό σύστημα δεν είναι κατάλληλο για έκδοση ευέλικτων αναφορών, χωρίς την παρέμβαση του Αναδόχου και χειριστή του ΟΠΣ-ΕΦΚΑ.
 - Η εφαρμογή του ΟΠΣ-ΕΦΚΑ περιλαμβάνει πλέον, πεδίο «ωρίμανσης» της κάθε συνταξιοδοτικής υπόθεσης, που πληροφορεί για το στάδιο επεξεργασίας στο οποίο βρίσκεται το κάθε αίτημα. Η συγκεκριμένη πληροφορία δεν αξιοποιείται για την έκδοση αναφορών με βάση αυτή την παράμετρο.
 - Η Διοίκηση του ΕΦΚΑ διατήρησε το μέτρο της σύστασης Κλιμακίων-Ομάδων εργασίας με σκοπό τη μείωση των εκκρεμών ληξιπρόθεσμων αιτήσεων συνταξιοδότησης και με σχετικές αποφάσεις του Διοικητή ενισχύθηκαν οι ανωτέρω Ομάδες με επιπλέον υπαλλήλους.
 - Για όλες τις αιτήσεις συνταξιοδότησης που υποβάλλονται από 13.05.2016, ημερομηνία ισχύος του ν.4387/2016 (Β' 85/12.05.2016), οι σχετικές συνταξιοδοτικές αποφάσεις εκδίδονται και εκκαθαρίζονται από το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ. Τα προϋπάρχοντα ηλεκτρονικά συστήματα των τ.Ταμείων εξακολουθούν να χρησιμοποιούνται για αιτήματα προγενέστερα της ανωτέρω ημερομηνίας.
- Σε επίπεδο εντοπισμού των αιτιών δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων διαπιστώθηκε ότι:
 - Δεν έχει ακόμα ολοκληρωθεί και παραδοθεί το έργο της ψηφιοποίησης της ασφαλιστικής ιστορίας και της οριστικοποίησης του ασφαλιστικού βίου σε ηλεκτρονική μορφή, στο πλαίσιο του προγράμματος «Σύνταξη σε μία μέρα».
 - Εξακολουθούν να υπάρχουν κατηγορίες συντάξεων για τις οποίες οι αποφάσεις δεν εκδίδονται μέσω ΟΠΣ, π.χ. συντάξεις με διατάξεις διεθνών σχέσεων ή απασχολούμενων σε ΝΠΔΔ.
 - Δημοσιεύθηκε το οργανόγραμμα του ΕΦΚΑ (π.δ. 8/2019, Β' 8/23-01-2019).
 - Οι υπάλληλοι των Συντάξεων ανέφεραν (σε σχετική συνέντευξη) ότι είναι περισσότερο εξοικειωμένοι με το πληροφοριακό σύστημα ΟΠΣ-ΕΦΚΑ σε σχέση με τις δυσκολίες που καταγράφηκαν, κατά τον αρχικό έλεγχο του Ε.Σ.

- Ο τομέας του HELP DESK χρειάζεται ενίσχυση με περισσότερους υπαλλήλους και η εν λόγω δράση είναι στις άμεσες προτεραιότητες του Φορέα.
- Από το Μάρτιο του 2018 έχουν πραγματοποιηθεί δύο σεμινάρια με αντικείμενο συνταξιοδοτικά θέματα και ο ΕΦΚΑ προγραμματίζει τη διενέργεια επιπλέον προγραμμάτων εκπαίδευσης.
- Ο Φορέας δεν εφαρμόζει ενιαίο ωράριο υποδοχής κοινού για όλες τις Υπηρεσίες του, σύμφωνα όμως με τη σχετική απάντησή του, με την εφαρμογή του Οργανογράμματος θα προωθήσει για έκδοση σχετική Υ.Α.

ΕΤΕΑΕΠ

- Σε επίπεδο αξιοπιστίας δεδομένων και συστημάτων αναφοράς διαπιστώθηκε ότι μέχρι τον Ιούνιο 2019:
 - Ορίστηκε ομάδα εργασίας, η οποία σε συνεργασία με την Δ/ση Πληροφορικής, έχει ως αντικείμενο τον προσδιορισμό και την ανάλυση των τεχνικών προδιαγραφών της ενιαίας εφαρμογής Εφάπαξ για όλα τα Ταμεία Πρόνοιας που εντάχθηκαν στο ΕΤΕΑΕΠ. Μέσω της εφαρμογής αυτής θα καταστεί δυνατή η διαχείριση των σχετικών αιτημάτων με το νέο τρόπο υπολογισμού που ορίζει ο ν. 4387/2016.
 - Το τ. ΤΠΔΥ έχει ξεκινήσει διαδικασία εκκαθάρισης των παλαιών εκκρεμών αιτημάτων, με υπαιτιότητα των αιτούντων, αποστέλλοντας συστημένες επιστολές στους ενδιαφερόμενους για την προσκόμιση των ελλειπόντων δικαιολογητικών.
- Σε επίπεδο εντοπισμού των αιτιών δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων παρατηρήθηκε ότι:
 - Η διοίκηση του Φορέα συγκρότησε τον Οκτώβριο του 2018 ομάδα εργασίας με αντικείμενο την κατάρτιση σχεδίου Οργανισμού του Ταμείου, με τον οποίο θα ρυθμίζονται θέματα που αφορούν στη διοικητική και οργανωτική λειτουργία του. Οι διαδικασίες κατάρτισης οργανογράμματος προγραμματίζεται να ολοκληρωθούν μέχρι την 30^η.06.2019.
 - Σύμφωνα με σχετική απάντηση του εποπτεύοντος Υπουργείου, δεν εκκρεμούν αδιευκρίνιστα νομοθετικά ζητήματα που κατά το παρελθόν είχαν καθυστερήσει την έκδοση αποφάσεων χορήγησης εφάπαξ αποζημιώσεων. Τα ανωτέρω επιβεβαιώθηκαν και σε συνάντηση της Ομάδας Ελέγχου με εκπροσώπους του Ταμείου.

- Ο Φορέας δεν συμφώνησε με τη σύσταση του Ε.Σ. περί καθορισμού παραβόλου για την υποβολή ενστάσεων με την αιτιολογία ότι θα προκαλούσε οικονομική επιβάρυνση στους ασφαλισμένους.
- Είναι σε εξέλιξη αίτημα του ΕΤΕΑΕΠ προς το Υπουργείο Εσωτερικών για παροχή πρόσβασης στο «Μητρώο Πολιτών» (πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης, ληξιαρχική πράξη γάμου κ.α.), με στόχο την ελαχιστοποίηση της προσέλευσης των ασφαλισμένων στο Φορέα και τον περιορισμό των αλληλογραφιών.
- Το Ταμείο δε θεωρεί εφικτή την υλοποίηση της σύστασης για τον προέλεγχο των προϋποθέσεων για τη χορήγηση της εφάπαξ αποζημίωσης, καθώς σύμφωνα με τους εισηγητές των υποθέσεων, τα στοιχεία για τον υπολογισμό της εφάπαξ αποζημίωσης λαμβάνονται από τις συνταξιοδοτικές αποφάσεις που εκδίδουν οι ΦΚΑ. Άλλωστε η Διοίκηση του Φορέα θεωρεί ότι η σημαντική μείωση των εκκρεμοτήτων του Ταμείου για εφάπαξ βοηθήματα, που σταδιακά επιτυγχάνεται, θα επιταχύνει στο μέλλον τη διεκπεραίωση των τρεχουσών υποθέσεων και το συγκεκριμένο μέτρο δεν θα έχει πλέον μεγάλη χρησιμότητα.
- Η Διεύθυνση Διοικητικού του Ταμείου έχει συντάξει «Χάρτη Εκπαίδευσης», στον οποίο έχουν αποτυπωθεί όλες οι εκπαιδεύσεις του προσωπικού. Επιπλέον, στο πλαίσιο διαμόρφωσης του Σχεδίου Εκπαίδευσης και της εκτίμησης των επιμορφωτικών αναγκών του προσωπικού για το έτος 2018 προτάθηκαν στους υπαλλήλους τρία επιμορφωτικά προγράμματα στο ΕΚΔΔΑ και παράλληλα δόθηκε η δυνατότητα προσθήκης και άλλων θεματικών ενοτήτων ή τίτλων. Όσον αφορά στους ωφελούμενους του προγράμματος απασχόλησης του ΟΑΕΔ (198 άτομα συνολικά σε πανελλαδικό επίπεδο) έχει προγραμματιστεί από το αρμόδιο Τμήμα, εισαγωγική εκπαίδευση προσαρμοσμένη στους κλάδους που τοποθετούνται οι υπάλληλοι, μέσω ενδοϋπηρεσιακών σεμιναρίων. Βάσει των ανωτέρω, ο ενιαίος πλέον Φορέας έχει στόχο τη σταδιακή βελτίωση του σχετικού δείκτη εκπαίδευσης του προσωπικού του, παρά τις δυσκολίες που υπάρχουν λόγω της διαφορετικής αντιμετώπισης που είχαν διαχρονικά οι υπάλληλοι των επιμέρους Ταμείων στα θέματα της εκπαίδευσης και της επιμόρφωσης.

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη ή αναμένονται να υλοποιηθούν.

1. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow-up) του ΕΦΚΑ και του ΕΤΕΑΕΠ στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων που διενήργησε το Ε.Σ. στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας. Η παρακολούθηση συμμόρφωσης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ε.Σ. έτους 2019 που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 17^{ης} Γεν. Συν./19.12.2018 (θέμα Α'). Συγκροτήθηκε Ομάδα Ελέγχου σύμφωνα με την υπ' αριθ. 6414/31.01.2019 Απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ. και ο έλεγχος διενεργήθηκε στο χρονικό διάστημα από τον Φεβρουάριο έως τον Ιούνιο 2019, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ., το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Προκειμένου να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εκπονούμενων από το Ε.Σ. Εκθέσεων ελέγχου, κρίνεται απαραίτητη, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (αρχή 7 του ΔΠΑΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανώτατων Ελεγκτικών Θεσμών»), η καθιέρωση ενός αποτελεσματικού μηχανισμού παρακολούθησης και συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων του Ε.Σ. και αξιολόγησης των λαμβανόμενων από αυτούς μέτρων. Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί.

Το Ε.Σ. διενήργησε κατά τα έτη 2017 και 2018 θεματικό έλεγχο στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις από εκκρεμείς αιτήσεις συνταξιοδότησης του ΕΦΚΑ καθώς και από αιτήσεις για εφάπαξ παροχές του ΕΤΕΑΕΠ με χρονικά σημεία αναφοράς τις 31.12.2016 και 30.9.2017. Κύριοι στόχοι του ελέγχου ήταν η ανάλυση της εξέλιξης και η ποσοτικοποίηση των εκκρεμών αιτημάτων συνταξιοδότησης και καταβολής εφάπαξ αποζημίωσης, η εξέταση της υλοποίησης της χρήσης των κεφαλαίων του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας (ESM), η αξιολόγηση της αξιοπιστίας του συστήματος δεδομένων και αναφορών και ο εντοπισμός λόγων σώρευσης των εκκρεμών αιτημάτων για την απονομή σύνταξης και εφάπαξ αποζημίωσης.

Το βασικό συμπέρασμα του ελέγχου ήταν η ύπαρξη εγγενών αδυναμιών στα πλαίσια λειτουργίας των Φορέων, αλλά παράλληλα και εξωγενών παραγόντων, που οδηγούν στην

σώρευση εκκρεμών αιτημάτων και στη δημιουργία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τους ασφαλισμένους.

Συνοπτικά, οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον αρχικό έλεγχο αφορούσαν στα εξής:

ΕΦΚΑ

- Δε φαίνεται να επιτυγχάνεται σημαντικός περιορισμός των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τόσο στο τ.ΙΚΑ όσο και στον τ.ΟΑΕΕ, κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα (Ιαν-Σεπτ 2017), καθώς εγγενείς λόγοι οδηγούν στη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων.
- Οι βελτιώσεις που έχουν γίνει κατά καιρούς στο τρόπο υπολογισμού της εκτιμώμενης δαπάνης έχουν οδηγήσει σε σημαντικές μειώσεις της.
- Δεν παρακολουθείτο διακριτά το πρόγραμμα χρηματοδότησης στη Γενική Λογιστική.
- Έχουν απορροφηθεί ορθά οι ληφθέντες πόροι.
- Με τη 10η τροποποίηση του Π/Υ (09.11.2017), ενεγράφησαν 465 εκατ. ευρώ ως έσοδο (ΚΑΕ 6118) ενώ στο αντικρυζόμενο Έξοδο (ΚΑΕ 0615.00) ενεγράφησαν 25 εκατ. ευρώ, επηρεάζοντας το τελικό οικονομικό αποτέλεσμα.
- Τα στοιχεία συλλέγονται από κατακερματισμένα πληροφοριακά συστήματα και πηγές, καθιστώντας τη διαδικασία έκδοσης αναφορών εξαιρετικά σύνθετη.
- Οι βελτιώσεις που έχουν γίνει κατά καιρούς στον τρόπο υπολογισμού της εκτιμώμενης δαπάνης έχουν οδηγήσει σε πιο αξιόπιστες αναφορές.
- Επιχειρούνται κατά διαστήματα σοβαρές προσπάθειες εκκαθάρισης του ηλεκτρονικού συστήματος από «μη ενεργά» αιτήματα συνταξιοδότησης.
- Έλλειψη ψηφιοποιημένης ασφαλιστικής ιστορίας με αποτέλεσμα χρονοβόρες αλληλογραφίες μεταξύ των τ.Ταμείων για βεβαίωση χρόνου ασφάλισης.
- Υποστελέχωση των Υπηρεσιών και ελλείψεις στην εκπαίδευση του προσωπικού.
- Μεταβαλλόμενο νομοθετικό πλαίσιο και αδυναμία του μηχανογραφικού συστήματος να συμπεριλάβει το σύνολο των νέων δεδομένων.
- Η ανάγκη διαρκούς χρηματοδότησης της συνταξιοδοτικής δαπάνης.

ΕΤΕΑΕΠ

- Υπάρχει σταδιακή μείωση των εκκρεμοτήτων με δυναμική για πλήρη εξάλειψη αυτών μέχρι το τέλος του προγράμματος χρηματοδότησης.
- Παρακολουθείται διακριτά το πρόγραμμα χρηματοδότησης στη Γενική Λογιστική και έχουν απορροφηθεί ορθά οι ληφθέντες πόροι.
- Οι αναφορές συντάσσονται με ανορθόδοξο τρόπο καθώς το σχετικό Πληροφοριακό Σύστημα είναι παρωχημένο και δεν υπάρχουν παραμετροποιήσιμες φόρμες.
- Μεγάλος όγκος εκκρεμοτήτων, λόγω της έλλειψης τρόπου υπολογισμού των εφάπαξ αποζημιώσεων για χρονικό διάστημα δύο ετών.
- Πολυνομία και κατακερματισμός της ασφαλιστικής ιστορίας.
- Ανεπαρκής στελέχωση σε σχέση με τον σωρευμένο όγκο αιτημάτων.
- Καθυστερήσεις στην προσκόμιση δικαιολογητικών.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην, από τον Μάρτιο 2018, έκθεση ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας», που είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ε.Σ. (www.elsyn.gr κάτω από το θέμα Δραστηριότητες).

Ο σκοπός της παρούσας ειδικής έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της προμνησθείσας από Μάρτιο 2018 αρχικής έκθεσης ελέγχου.

Στο Παράρτημα Ι της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές κινήσεις, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος σύμφωνα με την άποψη του ελεγχόμενου φορέα. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (α) «εκτελέστηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «εκτελέστηκε μερικώς» και (δ) «δεν εκτελέστηκε».

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά απεστάλησαν επιστολές παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της προαναφερθείσας Έκθεσης Ελέγχου προς του δύο Ασφαλιστικούς Φορείς. Ειδικότερα ζητήθηκαν πληροφορίες για κάθε σύσταση σχετικά με : (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν αναληφθεί μέχρι και την ημερομηνία αποστολής του εγγράφου, (2) την πρόοδο της υλοποίησης τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση και (4) τον πιθανό αντίκτυπο τους στις υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες των Φορέων.

Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τα αρμόδια στελέχη των ανωτέρω φορέων. Καταρτίστηκε ερωτηματολόγιο από την ομάδα ελέγχου, πραγματοποιήθηκαν συνεντεύξεις, έγιναν παρουσιάσεις από το προσωπικό και επισκοπήθηκαν έγγραφα και διαδικασίες, προκειμένου να επαληθευθεί δείγμα των εκτελεσθεισών διορθωτικών ενεργειών και να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά τους. Το δείγμα βασίζεται στην κρίση της ομάδας ελέγχου.

3. Διαπιστώσεις Ελέγχου

Τα ευρήματα έχουν κατηγοριοποιηθεί από την ομάδα ελέγχου σε (4) κατηγορίες :

- 1) Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις
- 2) Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 3) Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς
- 4) Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

ΕΦΚΑ

3.A.1 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

(1) Συνταξιοδοτικά αιτήματα με διατάξεις Διεθνών Σχέσεων.

Το Ε.Σ. είχε εντοπίσει κατά τη διενέργεια του αρχικού ελέγχου την αδυναμία καταχώρησης των συνταξιοδοτικών αιτημάτων με διατάξεις Διεθνών Σχέσεων στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό σύστημα, με βάση την αρχική ημερομηνία της υποβολής τους. Όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο συμμόρφωσης της Ομάδας Ελέγχου, ο Φορέας τις έχει εξαιρέσει από τις αναφορές για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του, καθώς η καθυστέρηση στη διεκπεραίωσή τους δεν οφείλεται σε παραλείψεις του Φορέα αλλά στις καθυστερήσεις που δημιουργούν οι αλληλογραφίες με Υπηρεσίες της αλλοδαπής. Παράλληλα, ο ΕΦΚΑ εξετάζει τη βελτίωση της ανωτέρω διαδικασίας καταχώρησης των αιτημάτων με Διεθνείς Σχέσεις βάσει προδιαγραφών που έχει καθορίσει στην ανάδοχο εταιρεία. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η σύσταση του Ε.Σ. περί καταχώρησης των αιτημάτων στην αρχική ημερομηνία της υποβολής τους, δεν εκτελέστηκε, αλλά με δεδομένη την εξαίρεση από τις αναφορές και τη χρηματοδότηση η Ομάδα Ελέγχου δεν προχώρησε σε περαιτέρω διερεύνηση.

3.A.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

(2) Λογιστικές Εγγραφές.

Το Ε.Σ. αφού διαπίστωσε ότι οι κινήσεις της έκτακτης χρηματοδότησης από το Πρόγραμμα των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν παρακολουθούνταν από τον ΕΦΚΑ διακριτά στο Δημόσιο Λογιστικό και στη Γενική Λογιστική, είχε συστήσει την απόλυτη τήρηση της λογιστικής παρακολούθησης της ειδικής χρηματοδότησης και την έγκαιρη τακτοποίηση των λογιστικών εγγραφών από την αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία. Κατά τον έλεγχο της συμμόρφωσης διαπιστώθηκε ότι: α) Σε επίπεδο Προϋπολογισμού παρακολουθούνται πλέον διακριτά οι κινήσεις για την έκτακτη χρηματοδότηση αλλά β) οι εγγραφές στην Λογιστική για το 2018 πραγματοποιήθηκαν συγκεντρωτικά στο τέλος του έτους και επίσης δύο αποφάσεις Δ.Σ. ΕΦΚΑ εκδόθηκαν μεταγενέστερα της καταβολής επιχορήγησης από την ΤτΕ. Κατά συνέπεια, υπήρξε μερική συμμόρφωση με την σύσταση του Ε.Σ.

3.A.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

(3) Παραμετροποιήσιμες αναφορές.

Το Ε.Σ. είχε επισημάνει αρχικά τη χρησιμότητα που θα είχε για τη Διοίκηση και τις Υπηρεσίες Συντάξεων η δυνατότητα εξαγωγής αναφορών χρησιμοποιώντας παραμετροποιήσιμες φόρμες που πρέπει να αναπτυχθούν από τον ανάδοχο του ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, με σκοπό την εξαγωγή συμπερασμάτων και κατ' επέκταση την έγκαιρη λήψη μέτρων για την αποφυγή σύρρευσης εκκρεμοτήτων. Δεν υπήρξε συμμόρφωση με τη σύσταση αυτή αφού ο ΕΦΚΑ σε απαντητικό έγγραφό του δήλωσε: *«Πλήρως αυτοματοποιημένη και παραμετροποιήσιμη διαδικασία εξαγωγής αναφορών, θα παρέχεται στον ΕΦΚΑ, με την ολοκλήρωση της υλοποίησης του νέου ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, το οποίο θα διαθέτει Υποσυστήματα Διοικητικής Πληροφόρησης (με την Υλοποίηση του έργου: ΕΣΠΑ 2014-2020)»*. Στο υπάρχον πληροφοριακό σύστημα δεν υπάρχει η δυνατότητα για έκδοση ευέλικτων αναφορών, οπότε η Διοίκηση του ΕΦΚΑ καθώς και η Γενική Διεύθυνση Συντάξεων απευθύνονται στον Ανάδοχο και χειριστή του ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, μέσω της Διεύθυνσης Πληροφορικής, για τη συνδρομή του στην εξαγωγή των ανωτέρω στοιχείων.

(4) Ωρίμανση αιτήσεων συνταξιοδότησης.

Για την ορθή παρακολούθηση των συνταξιοδοτικών υποθέσεων για τις οποίες έχουν ολοκληρωθεί όλες οι εργασίες και η συνταξιοδοτική απόφαση πρόκειται να εκδοθεί άμεσα, το Ε.Σ. είχε συστήσει τη δημιουργία πεδίου στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ όπου θα καταχωρείται η πληροφορία της «ωρίμανσης» του συνταξιοδοτικού αιτήματος. Σκοπός της σύστασης ήταν να υπάρχει η δυνατότητα κατηγοριοποίησης των αιτημάτων συνταξιοδότησης, μέσω του workflow ανάλογα με τα στάδια που αυτά εκκρεμούν. Από την πλευρά του ο ΕΦΚΑ, στο χρονικό διάστημα που μεσολάβησε, ενσωμάτωσε στο workflow Συντάξεων του ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, την ένδειξη «ωρίμανση» στην καρτέλα της εισερχόμενης αίτησης του ασφαλισμένου και με σχετικό έγγραφο (αρ. πρωτ. Γ32/27/1223286/17.10.2018) παρείχε οδηγίες στους εισηγητές των συντάξεων για τη συμπλήρωσή του. Όσον αφορά στην αξιοποίηση της πληροφορίας των ώριμων συνταξιοδοτικών υποθέσεων στην έκδοση αναφορών, αν και κατά τον ΕΦΚΑ το συγκεκριμένο πεδίο δίνει τη δυνατότητα απόκτησης χρήσιμης πληροφόρησης για τη διαχείριση των εκκρεμοτήτων και το συντονισμό των Υπηρεσιών Απονομών Συντάξεων, η Διεύθυνση Μελετών ακόμα δεν εξάγει αναφορές σχετικά με τις «ώριμες» συνταξιοδοτικές υποθέσεις που εκκρεμούν. Συνεπώς η εν λόγω σύσταση εκτελέστηκε μερικώς.

(5) Τήρηση χρονοδιαγράμματος ένταξης των τ.φορέων στο ΟΠΣ.

Ένας από τους βασικούς στόχους του ΕΦΚΑ, ως ενιαίου ασφαλιστικού πλέον φορέα, ήταν η υιοθέτηση του ηλεκτρονικού συστήματος ΟΠΣ-ΕΦΚΑ από όλα τα Ταμεία που ενσωματώθηκαν και η διαχείριση των συνταξιοδοτικών αιτημάτων κατά ομοιόμορφο τρόπο. Το Ε.Σ. λαμβάνοντας υπόψη τη σοβαρότητα του ανωτέρω εγχειρήματος συμπεριέλαβε στις συστάσεις του την ένταξη όλων των επιμέρους ασφαλιστικών φορέων στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ εντός συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος και υπό την επίβλεψη του εποπτεύοντος Υπουργείου. Κατά την παρακολούθηση της συμμόρφωσης διαπιστώθηκε ότι η σύσταση υλοποιήθηκε, καθώς όλοι οι ενταχθέντες στον ΕΦΚΑ ασφαλιστικοί φορείς: *«Για όλες τις Αιτήσεις Συνταξιοδότησης που υποβάλλονται από 13-5-2016, ημερομηνία ισχύος του ν. 4387/2016, οι σχετικές συνταξιοδοτικές αποφάσεις εκδίδονται και εκκαθαρίζονται από το ΟΠΣ ΕΦΚΑ...»*.

3.A.4 Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

(6) Ψηφιοποίηση ασφαλιστικού βίου εργαζομένων.

Η άμεση ολοκλήρωση της ψηφιοποίησης της ασφαλιστικής ιστορίας και η οριστικοποίηση του ασφαλιστικού βίου σε ηλεκτρονική μορφή είχε αποτελέσει σύσταση υψηλής προτεραιότητας του Ε.Σ. κατά τον αρχικό έλεγχο. Ο ΕΦΚΑ συμφωνεί ότι *«η συγκέντρωση της ασφαλιστικής ιστορίας αποτελεί μακρόπνοο έργο συνυφασμένο με την εξέλιξη και την προοπτική του ενιαίου φορέα»*. Για αυτό το λόγο, στο πλαίσιο του προγράμματος «Σύνταξη σε μία μέρα» ο Φορέας σε συνεργασία με ανάδοχο εταιρεία έχει ολοκληρώσει το σχεδιασμό μίας νέας πλατφόρμας πληροφορικής, στην οποία θα υπάρχει και κοινή βάση δεδομένων για όλους τους ασφαλισμένους, προκειμένου το νέο σύστημα να ενσωματώνει στοιχεία που προέρχονται από διαφορετικά πληροφοριακά συστήματα. Πρόκειται για έργο που βρίσκεται σε εξέλιξη (7^{ος} μήνας σε σύμβαση συνολικής διάρκειας 17 μηνών) και στις λειτουργίες του περιλαμβάνονται τόσο η θεμελίωση του συνταξιοδοτικού δικαιώματος όσο και ο υπολογισμός του ποσού της σύνταξης. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η πορεία υλοποίησης της σύστασης του Ε.Σ. βρίσκεται σε εξέλιξη.

(7) Προσυνταξιοδοτικές βεβαιώσεις.

Δεν υλοποιήθηκε από τον ΕΦΚΑ η σύσταση για την υποχρεωτική έκδοση προσυνταξιοδοτικής βεβαίωσης για όλους τους ασφαλισμένους από τα Κέντρα Ανακεφαλαίωσης (ΚΑΝ) πέντε

τουλάχιστον έτη πριν τη συνταξιοδότηση. Ο ΕΦΚΑ θεωρεί ότι αυτό δεν θα είναι χρήσιμο, καθώς όταν τεθεί σε λειτουργία η νέα πλατφόρμα, θα περιλάβει το σύνολο του ασφαλιστικού βίου, με στοιχεία από διαφορετικούς Ασφαλιστικούς Φορείς, γεγονός που θα απλοποιήσει και θα επισπεύσει τις διαδικασίες της καταμέτρησης των ενσήμων.

(8) Κλιμάκια Εργασίας.

Η Διοίκηση του ΕΦΚΑ διατήρησε το μέτρο της σύστασης Κλιμακίων-Ομάδων εργασίας με σκοπό την μείωση των εκκρεμών ληξιπρόθεσμων αιτήσεων συνταξιοδότησης. Με τις Αποφάσεις Διοικητή (ΥΟΔΔ 232/25.04.2018, 370/28.06.2018) ενισχύθηκαν τα εν λόγω Κλιμάκια με υπαλλήλους, η κατανομή δε αυτών όσον αφορά στα Τμήματα Εσόδων αποτελεί αρμοδιότητα των Δ/ντών των Υποκαταστημάτων σύμφωνα με την κρίση τους και το διαθέσιμο προσωπικό. Συνεπώς η εν λόγω σύσταση εκτελέστηκε μερικώς.

(9) Ενσωμάτωση όλων των ειδών συντάξεων στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ.

Βασική διαπίστωση κατά τον αρχικό έλεγχο του Ε.Σ. ως προς τις αιτίες σώρευσης εκκρεμών αιτήσεων για χορήγηση σύνταξης στα Ασφαλιστικά Ταμεία, ήταν ότι δεν είχαν περιληφθεί στην εφαρμογή ΟΠΣ-ΕΦΚΑ όλες οι παράμετροι που όριζε το νομοθετικό πλαίσιο του ν.4387/2016 και αφορούσαν στους νέους υπολογισμούς και στις διαφορετικές αρχές θεμελίωσης συνταξιοδοτικού δικαιώματος. Ως εκ τούτου, υπήρξαν για μεγάλο χρονικό διάστημα κατηγορίες συντάξεων για τις οποίες δεν εκδίδονταν συνταξιοδοτικές αποφάσεις, οι εκκρεμείς αιτήσεις σωρεύονταν και για την πληρωμή των ασφαλισμένων εκδίδονταν προσωρινές συνταξιοδοτικές αποφάσεις. Κατά τον έλεγχο παρακολούθησης συμμόρφωσης η Ομάδα Ελέγχου ερεύνησε εάν πλέον το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ υποστηρίζει μηχανογραφικά όλες τις κατηγορίες συντάξεων και διαπίστωσε ότι για συνταξιοδοτικά αιτήματα που υποβλήθηκαν μετά τις 13.05.2016 (ημερομηνία δημοσίευσης και ισχύος του ανωτέρω νόμου), το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ υποστηρίζει την επεξεργασία τους και την έκδοση αποφάσεων για την πλειοψηφία των συνταξιοδοτικών αιτημάτων. Παρόλα αυτά υπάρχουν κατηγορίες συντάξεων όπως π.χ. απονομές λόγω θανάτου με διατάξεις διαδοχικής ή απασχολούμενων σε ΝΠΔΔ για τις οποίες δεν υπάρχει δυνατότητα έκδοσης απόφασης από το ΟΠΣ. Μάλιστα για τους τελευταίους υπάρχει η επιπλέον δυσκολία ότι τόσο τα ένσημα όσο και οι συντάξιμες αποδοχές τους δεν υπάρχουν καταχωρημένα στα αρχεία της ΗΔΙΚΑ και η αναζήτησή τους γίνεται κατόπιν αλληλογραφιών με τις Υπηρεσίες τους. Τέλος, θα πρέπει να αναφέρουμε ότι για συνταξιοδοτικά αιτήματα μετά την 01.01.2019 δεν εκδίδονταν καθόλου αποφάσεις, λόγω διαφοροποίησης του υπολογισμού της σύνταξης (δεν

πραγματοποιείται πλέον υπολογισμός με τις καταστατικές διατάξεις) και η εφαρμογή ΟΠΣ-ΕΦΚΑ δεν υποστήριζε την επεξεργασία των αιτημάτων αυτών. Το εν λόγω πρόβλημα επιλύεται σταδιακά από τη Γενική Διεύθυνση Συντάξεων σε συνεργασία με την ανάδοχο εταιρεία και μέχρι στιγμής (τέλη Απριλίου 2019) έχει αντιμετωπιστεί μόνο για την κατηγορία της σύνταξης λόγω γήρατος. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η διαδικασία ενσωμάτωσης των διαφόρων κατηγοριών συντάξεων των τ.Ταμείων βρίσκεται σε εξέλιξη.

(10) Οργανόγραμμα ΕΦΚΑ.

Η συγχώνευση των Ταμείων και η δημιουργία του ενιαίου ασφαλιστικού φορέα δημιούργησε νέα δεδομένα και διαφορετικές απαιτήσεις στην οργάνωση των Υπηρεσιών. Το Ε.Σ. κατά τον αρχικό έλεγχο εντόπισε την ανάγκη της επίσπευσης της έγκρισης του προεδρικού διατάγματος που θα καθόριζε το οργανόγραμμα του νεοσύστατου φορέα, προκειμένου να λειτουργήσουν οι Υπηρεσίες γρήγορα, ομαλά, συντονισμένα και σε ένα καθορισμένο πλαίσιο. Το Προεδρικό Διάταγμα 8/2019 που ορίζει το νέο οργανόγραμμα του ΕΦΚΑ δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Α'8 /23-01-2019.

(11) Αποκλειστική χρήση ΟΠΣ-ΕΦΚΑ.

Παρά τη σύσταση του νέου ασφαλιστικού φορέα και την ένταξη των τ.Ταμείων στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, οι επιμέρους Υπηρεσίες Συντάξεων λειτουργούσαν παράλληλα και τα προϋπάρχοντα μηχανογραφικά συστήματα, τα οποία υστερούσαν ποιοτικά σε σχέση με το ΟΠΣ-ΙΚΑ, το οποίο και επιλέχθηκε για να καθιερωθεί ως ΟΠΣ-ΕΦΚΑ. Το Ε.Σ. είχε επισημάνει τις δυσχέρειες που θα προκαλούσε η τακτική της παράλληλης χρήσης και είχε συστήσει την κατάργηση των προγενέστερων πληροφοριακών συστημάτων και την αποκλειστική χρήση του ΟΠΣ-ΕΦΚΑ από τους υπαλλήλους, τόσο για την παρακολούθηση της πορείας των αιτημάτων όσο και για την έκδοση των αποφάσεων. Κατά τον έλεγχο παρακολούθησης συμμόρφωσης η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι οι υπάλληλοι των εντασσόμενων στον ΕΦΚΑ Ταμείων δηλώνουν πλέον περισσότερο εξοικειωμένοι με το πληροφοριακό σύστημα ΟΠΣ-ΕΦΚΑ σε σχέση με τις δυσκολίες που ανέφεραν κατά τον αρχικό έλεγχο του Ε.Σ. Για τα παλαιά αιτήματα (πριν τις 13.05.2016), οι υπάλληλοι χρησιμοποιούν τα προϋπάρχοντα μηχανογραφικά συστήματα των Ταμείων τους, καθώς σε αυτά περιλαμβάνονται οι καταστατικές διατάξεις των τ.Ταμείων.

(12) Στελέχωση Help Desk.

Λόγω του μεγάλου φόρτου εργασίας που αντιμετωπίζουν οι υπάλληλοι των Συντάξεων, της πολυπλοκότητας του αντικειμένου και των δυσκολιών που συχνά επιφέρει ο χειρισμός των πληροφοριακών συστημάτων, το Ε.Σ. αρχικά είχε συστήσει την ενίσχυση της στελέχωσης του HELP DESK, με στόχο την έγκαιρη επίλυση ζητημάτων που ανακύπτουν κατά τη μηχανογραφική επεξεργασία των υποθέσεων μέσω ΟΠΣ.. Με απόφαση Διοικητή (Α.Π. 354353/19.03.2019), συστήθηκε «Ομάδα Έργου για την μηχανογραφική εφαρμογή των διατάξεων την συνταξιοδοτικής νομοθεσίας» η οποία σε συνεργασία με τον Ανάδοχο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ έχει αντικείμενο, μεταξύ άλλων, την υποστήριξη των υπαλλήλων ΕΦΚΑ σχετικά με την επίλυση οποιωνδήποτε προβλημάτων προκύπτουν είτε μηχανογραφικών είτε συνταξιοδοτικών θεμάτων. Επιπλέον ο Φορέας μας ενημέρωσε ότι σταδιακά θα ενισχύσει το συγκεκριμένο τομέα με περισσότερους υπαλλήλους. Συνεπώς η πορεία υλοποίησης της συγκεκριμένης σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη.

(13) Εκπαίδευση υπαλλήλων.

Ο χειρισμός νέων Πληροφοριακών Συστημάτων για πολλούς υπαλλήλους και το μεταβαλλόμενο νομοθετικό πλαίσιο (ν.4387/2016), δημιούργησαν την ανάγκη διενέργειας προγραμμάτων εκπαίδευσης του προσωπικού. Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον ΕΦΚΑ προκύπτει ότι από την 30.03.2018 και εντεύθεν πραγματοποιήθηκαν δύο σχετικά σεμινάρια: α) ένα ενδοϋπηρεσιακό με θέμα «Διαχείριση και λειτουργία Πληροφοριακού Συστήματος για την έκδοση οριστικών αποφάσεων σύνταξης λόγω γήρατος και αναπηρίας (διαδοχική)» και β) ένα μέσω του ΙΝΕΠ με αντικείμενο «Διαχείριση και λειτουργία Πληροφοριακών Συστημάτων υποστήριξης απονομών συντάξεων του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ». Η Ομάδα Ελέγχου θεωρεί ότι η πραγματοποίηση της σύστασής της κατά τον αρχικό έλεγχο για την διενέργεια σεμιναρίων βρίσκεται σε εξέλιξη υλοποίησης, καθώς ο Φορέας προγραμματίζει επιπλέον προγράμματα εκπαίδευσης.

(14) Υποδοχή του κοινού στα Υποκαταστήματα.

Οι αλλαγές στη συνταξιοδοτική νομοθεσία και ο μεγάλος αριθμός ασφαλισμένων με πρόθεση να συνταξιοδοτηθούν, αύξησε πολύ την επισκεψιμότητα στις Υπηρεσίες Συντάξεων. Το Ε.Σ. είχε εντοπίσει τις δυσκολίες που αντιμετωπίζουν οι υπάλληλοι να εκπληρώσουν το έργο τους και είχε συστήσει τον περιορισμό της υποδοχής του κοινού συγκεκριμένες ώρες και ημέρες της

εβδομάδας. Η σύσταση δεν έχει ακόμα υλοποιηθεί, αλλά ο ΕΦΚΑ, σύμφωνα με την έγγραφη απάντησή του, επεξεργάζεται νέο ενιαίο ωράριο υποδοχής κοινού για όλες τις Υπηρεσίες του.

ΕΤΕΑΕΠ

3.B.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

(1) Εκσυγχρονισμός του πληροφοριακού συστήματος

Από τις βασικότερες διαπιστώσεις του αρχικού ελέγχου υπήρξε η αναγκαιότητα άμεσου εκσυγχρονισμού του πληροφοριακού συστήματος του τ.ΤΠΔΥ. Το τ.Ταμείο, για τη διαδικασία υποβολής αιτήσεων και έκδοσης αποφάσεων παροχής εφάπαξ αποζημίωσης, χρησιμοποιούσε εφαρμογή, η οποία όσον αφορά στο τεχνικό μέρος ήταν παρωχημένη, με βασικότερη την αδυναμία έκδοσης οποιασδήποτε αναφοράς. Η τελευταία έκανε επιτακτικότερη την ανάγκη εκσυγχρονισμού, δεδομένου ότι πλέον απαιτείται τακτική αποστολή αναφορών στον εποπτεύοντα Φορέα του ΕΤΕΑΕΠ (Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης). Το ΕΤΕΑΕΠ αναγνώρισε το γεγονός και προγραμμάτισε την υιοθέτηση της πρότασης του Ε.Σ. για αντικατάσταση του υπάρχοντος Πληροφοριακού Συστήματος.

Κατά τον έλεγχο παρακολούθησης συμμόρφωσης προσκομίστηκαν από το Φορέα στοιχεία στην Ομάδα Ελέγχου σχετικά με την ανάπτυξη ενιαίας εφαρμογής Εφάπαξ που θα αφορά όλα τα Ταμεία Πρόνοιας που εντάχθηκαν στο ΕΤΕΑΕΠ και με την οποία θα υπάρχει δυνατότητα διαχείρισης των σχετικών αιτημάτων με το νέο τρόπο υπολογισμού που ορίζει ο ν. 4387/2016. Επιπλέον, με τη νέα αυτή εφαρμογή θα είναι εφικτή και η άμεση άντληση στατιστικών στοιχείων, τα οποία θα παρέχουν συνολική αλλά και κατά περίπτωση εικόνα της πορείας διεκπεραίωσης των αιτημάτων. Πρόκειται για μία διαδικασία εκσυγχρονισμού που βρίσκεται σε εξέλιξη και για την επιτάχυνσή της με απόφαση του Διοικητή ορίστηκε ομάδα εργασίας (Α.Π. 219404/17.10.2018, ΑΔΑ: ΩΟ5Φ46587Η-ΝΔΜ), η οποία σε συνεργασία με τη Δ/νση Πληροφορικής ασχολείται με τον προσδιορισμό και την ανάλυση των τεχνικών προδιαγραφών της ενιαίας εφαρμογής. Τέλος, σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που έχει τεθεί από το Ταμείο, η ανάπτυξη της εφαρμογής αναμενόταν να έχει ολοκληρωθεί και να λειτουργεί (στο τ.ΤΠΔΥ αρχικά) μέχρι την 31^η.05.2019 αλλά μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της εν λόγω έκθεσης δεν είχε ακόμη ολοκληρωθεί. Συνεπώς η πορεία υλοποίησης της εν λόγω σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη.

(2) Παλαιές υποθέσεις.

Το Ε.Σ. διαπίστωσε ότι υπάρχουν περιπτώσεις αιτημάτων για χορήγηση εφάπαξ παροχών που χρονίζουν λόγω της μη προσκόμισης από τους δικαιούχους των δικαιολογητικών που

απαιτούνται προκειμένου οι υποθέσεις να ολοκληρωθούν και τα αιτήματα να κλείσουν. Για τις ανωτέρω περιπτώσεις είχε συσταθεί αρχικά η προσωρινή απενεργοποίηση των αιτημάτων, προκειμένου να μην εμφανίζονται στις αναφορές που εκδίδει το Ταμείο, καθώς οι εν λόγω καθυστερήσεις δεν οφείλονταν σε παραλείψεις του Φορέα. Το τ.ΤΠΔΥ έχει ξεκινήσει μετά τον Μάρτιο 2019 διαδικασία εκκαθάρισης αυτών των εκκρεμών αιτημάτων, με υπαιτιότητα των αιτούντων, μέσω της αποστολής συστημένων επιστολών στους ενδιαφερόμενους. Το Ταμείο υπολογίζει ότι μέχρι τις 30.6.2019 θα έχει γίνει οριστική τακτοποίηση αυτών των εκκρεμοτήτων καθώς είτε θα τεθούν στο αρχείο, είτε θα διεκπεραιωθούν στη περίπτωση που αποσταλούν τα ζητούμενα δικαιολογητικά. Συνεπώς η πορεία υλοποίησης της εν λόγω σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη.

3.B.4 Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

(3) Οργανόγραμμα ΕΤΕΑΕΠ.

Οι αλλαγές στην δομή του ανθρώπινου δυναμικού που επέφερε η ενοποίηση των τ.Ταμείων και η δημιουργία ενός ενιαίου φορέα χορήγησης εφάπαξ παροχών προκάλεσαν σημαντική αύξηση του όγκου εργασίας για τους υπαλλήλους. Επιπλέον, η παροχή ειδικής χρηματοδότησης στο Ταμείο για τη μείωση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τους ασφαλισμένους, όσον αφορά στις εφάπαξ παροχές, έθεσε αυστηρά χρονοδιαγράμματα στο προσωπικό του Ταμείου για τη διαχείριση εκκρεμοτήτων. Το Ε.Σ. συνέστησε την επίσπευση της σύνταξης οργανογράμματος του νέου ασφαλιστικού φορέα, προκειμένου να οριστικοποιηθεί η δομή του. Η πορεία της εν λόγω σύστασης βρίσκεται σε διαδικασία υλοποίησης, καθώς με την αρ. πρωτ. 219628/17.10.2018 απόφαση του Διοικητή ΕΤΕΑΕΠ συγκροτήθηκε ομάδα εργασίας με αντικείμενο την κατάρτιση σχεδίου Οργανισμού του Ταμείου, με τον οποίο θα ρυθμίζονται θέματα που αφορούν στην διοικητική και οργανωτική λειτουργία του. Ήδη έχει καταρτιστεί πρόχειρο σχέδιο της νέας οργανωτικής δομής, όμως η υλοποίησή του είναι έργο απαιτητικό, καθώς προβλέπει πολλές διαρθρωτικές αλλαγές στις υφιστάμενες δομές. Από το Φορέα προγραμματίζεται η ολοκλήρωση της σύνταξης του οργανογράμματος μέχρι την 30^η.06.2019.

(4) Πληρότητα και σαφήνεια νομοθετικών διατάξεων.

Το Ε.Σ., αφού κατά τον αρχικό έλεγχο είχε διαπιστώσει ότι επί διετία υπήρχε αδυναμία έκδοσης αποφάσεων απονομής εφάπαξ αποζημιώσεων για το τ. ΤΠΔΥ λόγω δυσχερειών που είχαν προκύψει από το νέο -τότε- τρόπο υπολογισμού των χορηγούμενων ποσών που είχε

νομοθετηθεί, συνέστησε τη λήψη μέτρων για την αποφυγή στο μέλλον παρόμοιων καταστάσεων. Ειδικότερα, τονίστηκε η αναγκαιότητα λεπτομερούς ελέγχου της σαφήνειας και της πληρότητας κάθε νομοθετικής διάταξης πριν τεθεί σε ισχύ καθώς και της εφαρμογής της στην πράξη για το σωστό υπολογισμό των εφάπαξ αποζημιώσεων. Το εποπτεύον Υπουργείο κατανοώντας τη σοβαρότητα τέτοιων παραλείψεων δήλωσε ότι πλέον έχουν τακτοποιηθεί κατά το βέλτιστο τρόπο όλες οι νομοθετικές ασάφειες και *«ομαλοποιήθηκε ο ρυθμός απόδοσης των χρηματικών ποσών για τους υπαλλήλους που αποχώρησαν μετά την 1^η.9.2013»*. Τα ανωτέρω επιβεβαιώθηκαν και σε συνάντηση της Ομάδας με εκπροσώπους του Ταμείου.

(5) Καθορισμός παραβόλου για την υποβολή ενστάσεων

Δεν υπήρξε συμμόρφωση με τη σύσταση του καθορισμού παραβόλου για την υποβολή ενστάσεων καθώς το Ταμείο δε συμφώνησε με την υιοθέτηση αυτού του μέτρου, λαμβάνοντας υπόψη την επακόλουθη οικονομική επιβάρυνση των ασφαλισμένων. Ωστόσο, κατά τον αρχικό έλεγχο του Ε.Σ. καθώς και κατά τον έλεγχο της παρακολούθησης συμμόρφωσης, οι υπάλληλοι του Ταμείου κατέστησαν σαφές ότι πολλές από τις ενστάσεις που κατατίθενται είναι ουσιαστικά άνευ αντικειμένου και τα θέματα θα μπορούσαν να είχαν διευκρινιστεί προφορικά από τους αρμόδιους εισηγητές. Τέλος, για τη διαχείριση του μεγάλου όγκου των ενστάσεων που υποβάλλονται στο ΕΤΕΑΕΠ, με την Υ.Α. Δ9/31036/9508/17 (Β' 4416/2017) συστήθηκαν δύο Διοικητικές Επιτροπές για την εξέταση θεμάτων επικουρικής ασφάλισης και εφάπαξ παροχών, αντίστοιχα.

(6) Διασυνδέσεις πληροφοριακών συστημάτων.

Σε πολλές περιπτώσεις, η διεκπεραίωση των υποθέσεων χορήγησης εφάπαξ αποζημίωσης καθυστερεί λόγω της έλλειψης των δικαιολογητικών που απαιτούνται για την επεξεργασία των αιτημάτων και την ολοκλήρωση των υποθέσεων. Η εν λόγω δυσχέρεια επιφέρει σοβαρές καθυστερήσεις, καθώς στην πλειοψηφία των περιπτώσεων ακολουθούν χρονοβόρες αλληλογραφίες με τον ίδιο τον ασφαλισμένο αλλά και με άλλες Υπηρεσίες για την αποστολή στοιχείων και δικαιολογητικών, οι οποίες πολλές φορές δεν ανταποκρίνονται έγκαιρα. Το Ε.Σ. πρότεινε τη διαλειτουργικότητα μεταξύ των ηλεκτρονικών συστημάτων του Ταμείου και των εμπλεκόμενων Φορέων για την άντληση πληροφοριών. Το Ταμείο είχε ήδη πρόσβαση σε ηλεκτρονικές πλατφόρμες βασικών φορέων της Δημόσιας Διοίκησης για το σκοπό αυτό. Με αυτό τον τρόπο, οι υπάλληλοι που επεξεργάζονται τα αιτήματα για εφάπαξ παροχές λαμβάνουν στοιχεία από το web service του ΕΦΚΑ (στοιχεία για την ασφαλιστική ιστορία)

καθώς και από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Ηλεκτρονικό Δελτίο Ατομικής και Υπηρεσιακής Κατάστασης και φορολογική ενημερότητα). Στην κατεύθυνση της διαλειτουργικότητας, το ΕΤΕΑΕΠ υπέβαλε αίτημα την 06.06.2018 (Α.Π. 130635) προς το Υπουργείο Εσωτερικών για παροχή πρόσβασης στο «Μητρώο Πολιτών», από το οποίο θα αντλούνται στοιχεία όπως το πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης, η ληξιαρχική πράξη γάμου κ.α., με στόχο την ελαχιστοποίηση της προσέλευσης των ασφαλισμένων στο Φορέα και τον περιορισμό των αλληλογραφιών. Συνεπώς η πορεία υλοποίησης της σχετικής σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη.

(7) Προέλεγχος προϋποθέσεων χορήγησης εφάπαξ αποζημίωσης.

Δεν υπήρξε συμμόρφωση με τη σύσταση του προελέγχου των προϋποθέσεων για τη χορήγηση της εφάπαξ αποζημίωσης τουλάχιστον δύο έτη πριν τη συνταξιοδότηση, καθώς κατέστη σαφές από το Ταμείο ότι οι εισηγητές λαμβάνουν το χρόνο ασφάλισης από τις Πράξεις Συνταξιοδότησης. Επιπλέον, το Ταμείο, όπως είχε δηλώσει και κατά τον αρχικό έλεγχο, ανέφερε ότι στο στάδιο των δύο ετών πριν από την έκδοση της συνταξιοδοτικής απόφασης και ως εκ τούτου πριν τη θεμελίωση για τον ασφαλισμένο του δικαιώματος για εφάπαξ βοήθημα, οι υπάλληλοι αδυνατούν να επεξεργαστούν το εν λόγω δικαίωμα του κάθε ασφαλισμένου για εφάπαξ βοήθημα, καθώς δεν έχουν στη διάθεσή τους όλα τα στοιχεία που απαιτούνται και όλη την απαραίτητη πληροφόρηση για την εξέταση της κάθε υπόθεσης. Άλλωστε, η σημαντική μείωση των εκκρεμοτήτων του Ταμείου για εφάπαξ βοηθήματα, που σταδιακά επιτυγχάνεται, θα επιταχύνει στο μέλλον τη διεκπεραίωση των τρεχουσών υποθέσεων και το μέτρο του προελέγχου των προϋποθέσεων για τη χορήγηση του βοηθήματος δεν θα έχει πλέον μεγάλη χρησιμότητα.

(8) Εκπαίδευση υπαλλήλων.

Οι αλλαγές που επέφεραν τόσο η ενοποίηση των τ.Ταμείων όσο και οι τροποποιήσεις στο νομοθετικό πλαίσιο των εργασιακών, ασφαλιστικών και συνταξιοδοτικών θεμάτων (ν. 4387/2016) επέβαλαν την ανάγκη για διοργάνωση εκπαιδευτικών προγραμμάτων (σεμιναρίων) στους υπαλλήλους, προκειμένου να ανταποκριθούν αποτελεσματικά στις νέες απαιτήσεις. Το Ε.Σ είχε παρατηρήσει ότι στο ΕΤΕΑΕΠ δεν υπήρχε επίσημο πρόγραμμα εκπαίδευσης των υπαλλήλων στις εφαρμογές του πληροφοριακού συστήματος και στις πρόσφατες αλλαγές της νομοθεσίας και ως εκ τούτου είχε συστήσει την πραγματοποίηση των απαραίτητων επιμορφωτικών προγραμμάτων. Κατά τον έλεγχο της παρακολούθησης συμμόρφωσης η Ομάδα

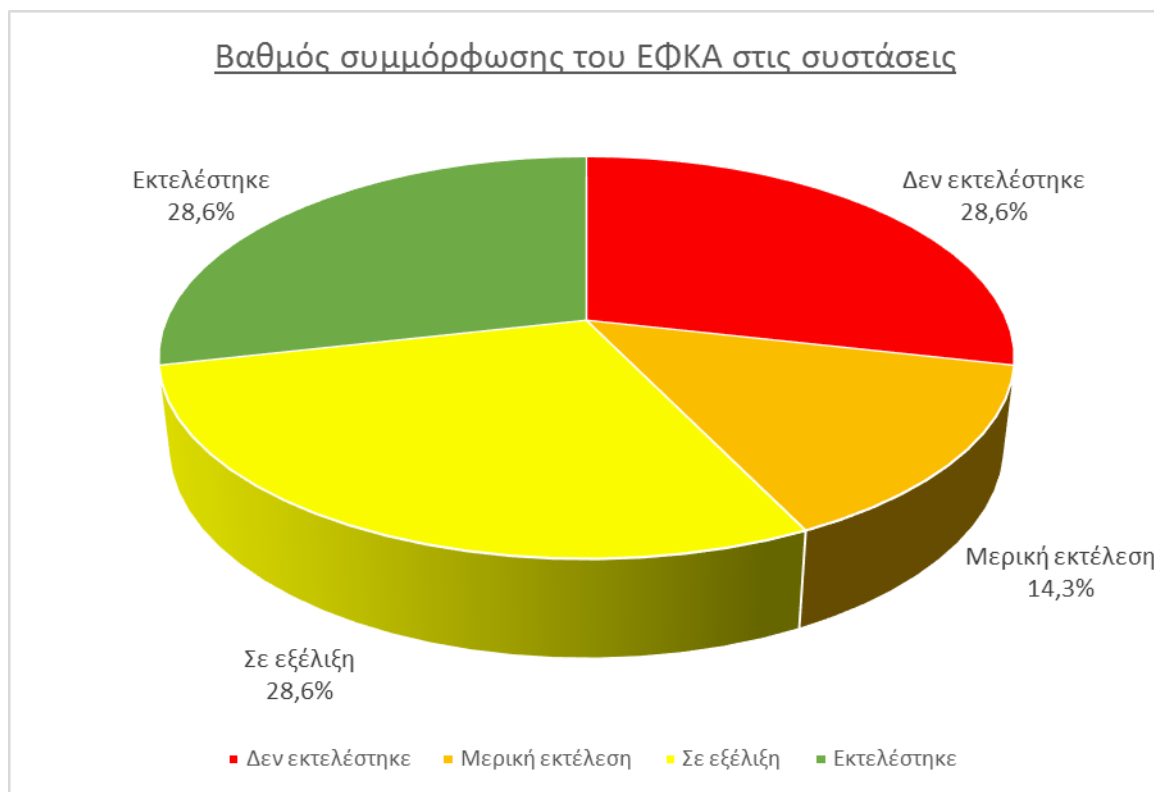
Ελέγχου ενημερώθηκε από τη Διεύθυνση Διοικητικού του Ταμείου ότι το αρμόδιο Τμήμα έχει συντάξει και επί του παρόντος επικαιροποιεί «Χάρτη Εκπαίδευσης», στον οποίο έχουν αποτυπωθεί όλες οι εκπαιδεύσεις του προσωπικού στο ΕΚΔΔΑ από το 2010 και εντεύθεν. Η συγκεκριμένη προσπάθεια αντιμετωπίζει σοβαρές δυσκολίες, καθώς το μητρώο του ΕΚΔΔΑ δεν είναι ενημερωμένο με τα στοιχεία των υπαλλήλων και όλες τις κατά καιρούς εκπαιδεύσεις τους. Επιπλέον, στο πλαίσιο διαμόρφωσης του Σχεδίου Εκπαίδευσης και της εκτίμησης των επιμορφωτικών αναγκών του προσωπικού για το έτος 2018 προτάθηκαν στους υπαλλήλους τρία επιμορφωτικά προγράμματα στο ΕΚΔΔΑ και παράλληλα δόθηκε η δυνατότητα προσθήκης και άλλων θεματικών ενοτήτων ή τίτλων. Όσον αφορά στους ωφελούμενους του προγράμματος απασχόλησης του ΟΑΕΔ (198 άτομα συνολικά σε πανελλαδικό επίπεδο) έχει προγραμματιστεί από το αρμόδιο Τμήμα, εισαγωγική εκπαίδευση προσαρμοσμένη στους κλάδους που τοποθετούνται οι υπάλληλοι, μέσω ενδοϋπηρεσιακών σεμιναρίων. Βάσει των ανωτέρω, ο ενιαίος πλέον φορέας επιτυγχάνει σταδιακά βελτίωση του σχετικού δείκτη εκπαίδευσης του προσωπικού του, παρά τις δυσκολίες που υπάρχουν λόγω της διαφορετικής αντιμετώπισης που είχαν διαχρονικά οι υπάλληλοι των επιμέρους Ταμείων στα θέματα της εκπαίδευσης και της επιμόρφωσης. Συνεπώς η πορεία υλοποίησης της εν λόγω σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη.

4. Συμπεράσματα

Μετά την ολοκλήρωση της παρακολούθησης της συμμόρφωσης στις συστάσεις διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

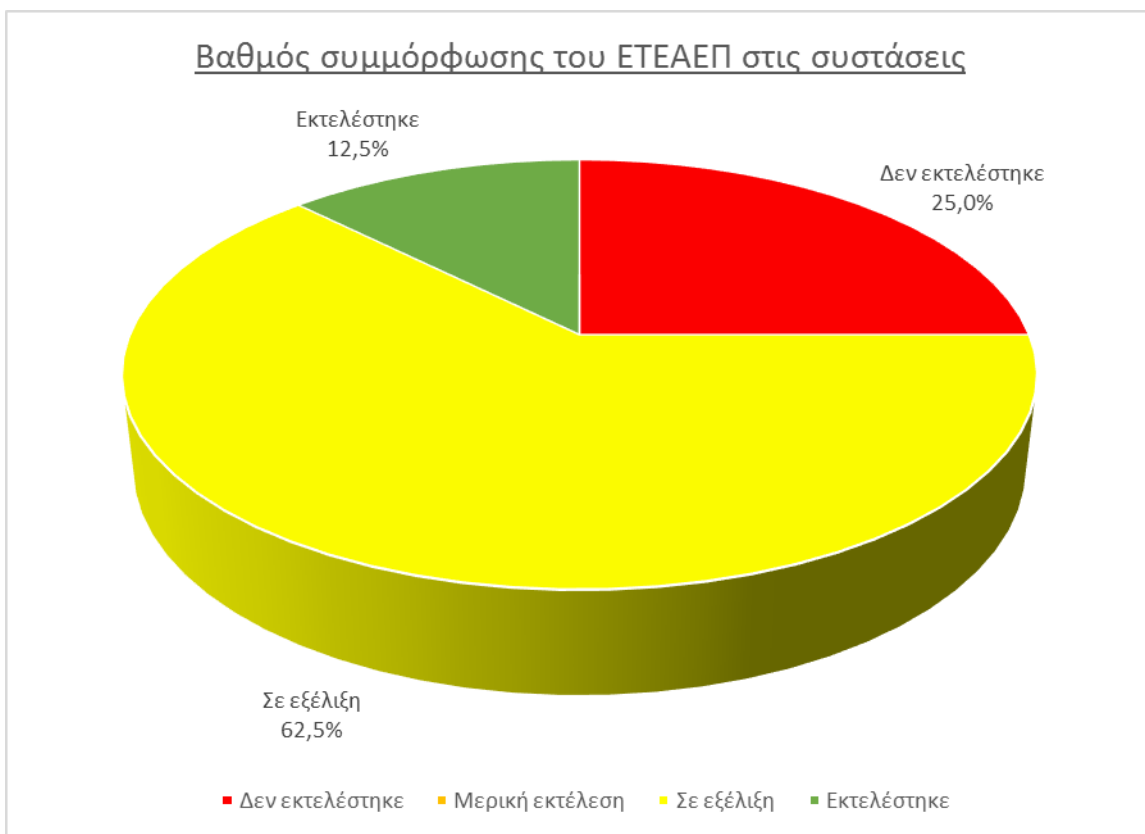
Ο ΕΦΚΑ, σε σύνολο δεκατεσσάρων (14) συστάσεων, συμμορφώθηκε σε τέσσερις (4) από αυτές, σε έξι (6) από αυτές ανέλαβε δράσεις και ενέργειες, οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη ή απαιτούνται πρόσθετες ενέργειες για την πλήρη υλοποίησή τους, ενώ σε τέσσερις (4) συστάσεις δεν έχει αναληφθεί καμία ενέργεια και παραμένουν ανεκτέλεστες. Συνεπώς, εκτελέστηκε το 29% των συστάσεων, το 43% των συστάσεων εκτελέστηκαν μερικώς ή βρίσκονται σε εξέλιξη, ενώ το 29% δεν εκτελέστηκε (σχετ. γράφημα 1).

Γράφημα 1 : Συμμόρφωση ΕΦΚΑ



Ο ΕΤΕΑΕΠ, σε σύνολο οκτώ (8) συστάσεων, συμμορφώθηκε σε μία (1) από αυτές, σε πέντε (5) από αυτές ανέλαβε δράσεις και ενέργειες, οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη ή απαιτούνται πρόσθετες ενέργειες για την πλήρη υλοποίησή τους, ενώ σε δύο (2) συστάσεις δεν έχει αναληφθεί καμία ενέργεια και παραμένει ανεκτέλεστη. Συνεπώς, εκτελέστηκε το 13% των συστάσεων, το 62% των συστάσεων εκτελέστηκαν μερικώς ή βρίσκονται σε εξέλιξη, ενώ το 25% δεν εκτελέστηκε (σχετ. γράφημα 2).

Γράφημα 2 : Συμμόρφωση ΕΤΕΑΕΠ



Η ομάδα ελέγχου αξιολογώντας το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων ανά τομέα, κατέταξε τις συστάσεις σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας. Ο βαθμός συμμόρφωσης ανά Φορέα περιγράφεται αναλυτικά ανά σύσταση στους παρακάτω πίνακες 1 και 2.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΕΦΚΑ / ΣΥΣΤΑΣΗ / ΒΑΘΜΟΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

A/A σύστασης	Περιγραφή Σύστασης	Βαθμός Σημαντικότητας	Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε Μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε	Τομέας
1	Καταχώρηση στο σύστημα των αιτημάτων για τη χορήγηση συντάξεων με διατάξεις Διεθνών Σχέσεων με βάση την αρχική ημερομηνία υποβολής τους.	X				1	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ
2	Τήρηση της λογιστικής παρακολούθησης της ειδικής χρηματοδότησης και έγκαιρη και ορθή τακτοποίηση των λογιστικών εγγραφών.	Y		3			ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
3	Ανάπτυξη παραμετροποιήσιμων αναφορών για τα δεδομένα των συνταξιοδοτικών αιτημάτων, οι οποίες θα μπορούν να εκτελούνται από το προσωπικό του ΕΦΚΑ.	M				2	ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
4	Δημιουργία πεδίου στο ΟΠΣ-ΕΦΚΑ για την καταχώρηση της πληροφορίας σχετικά με την ωρίμανση μίας αίτησης συνταξιοδότησης. Αξιοποίηση των δεδομένων του πληροφοριακού συστήματος του Workflow, στην κατεύθυνση της κατηγοριοποίησης των αιτημάτων συνταξιοδότησης στα στάδια στα οποία αυτά εκκρεμούν.	Y		3			
5	Να παρακολουθείται συστηματικά η τήρηση του χρονοδιαγράμματος ένταξης των φορέων στο ΟΠΣ και να ενημερώνεται το Υπουργείο σε τακτά χρονικά διαστήματα.	Y	3				
6	Άμεση ολοκλήρωση της ψηφιοποίησης της ασφαλιστικής ιστορίας και οριστικοποίηση του συνολικού ασφαλιστικού βίου των εργαζομένων.	Y			3		ΑΙΤΙΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΝΕΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
7	Υιοθέτηση του μέτρου της υποχρεωτικής καταμέτρησης των ενσήμων πέντε τουλάχιστον έτη πριν τη συνταξιοδότηση.	Y				3	
8	Να ενισχυθούν τα υφιστάμενα, εντός των Τμημάτων Εσόδων, Κλιμάκια με αποκλειστική αρμοδιότητα α) τη διεκπεραίωση των αλληλογραφιών βεβαίωσης χρόνου ασφάλισης και την αποστολή των σχετικών στοιχείων τόσο σε άλλους φορείς όσο και στις δικές τους Υπηρεσίες Μητρώου και Συντάξεων και β) την επίσπευση των διαδικασιών εξαγοράς (αναγνώρισης) χρόνου ασφάλισης.	Y	3				

A/A σύστασης	Περιγραφή Σύστασης	Βαθμός Σημαντικότητας	Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε Μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε	Τομέας
9	Πλήρης ενσωμάτωση στα μηχανογραφικά συστήματα όλων των Τ.Ταμείων και όλων των νομοθετικών διατάξεων.	Υ			3		
10	Συστήνεται η επίσπευση της έγκρισης του Προεδρικού Διατάγματος με το οποίο θα ορίζεται το οργανόγραμμα του νέου ενιαίου ασφαλιστικού φορέα, ώστε να εξασφαλιστεί η ορθολογική κατανομή του προσωπικού στις οργανικές του μονάδες.	M	2				
11	Οι αρμόδιοι υπάλληλοι όλων των πρώων Ταμείων θα πρέπει να χειρίζονται αποκλειστικά το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, στη χρήση του οποίου έχουν εκπαιδευτεί.	M	2				
12	Να ενισχυθεί η στελέχωση του Help Desk, με σκοπό την έγκαιρη επίλυση ζητημάτων που ανακύπτουν στις περιπτώσεις μηχανογραφικών δυσχερειών.	M			1		
13	Να αναλυθούν οι ανάγκες εκπαίδευσης των υπαλλήλων όσον αφορά στη λειτουργία των ηλεκτρονικών συστημάτων αλλά και στις αλλαγές στο εφαρμοστέο νομοθετικό πλαίσιο. Με γνώμονα τις ανάγκες αυτές να συνταχθούν και τα χρονοδιαγράμματα των εκπαιδευτικών προγραμμάτων.	M			2		
14	Περιορισμός της υποδοχής κοινού σε συγκεκριμένες ημέρες και ώρες της εβδομάδας.	M				2	

Με σκοπό την αξιολόγηση της κάθε σύστασης σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, η ομάδα ελέγχου έλαβε υπόψη το από Νοέμβριο 2017 Υπόμνημα Σχεδιασμού Ελέγχου της αρχικής έκθεσης και όρισε την αριθμητική διαβάθμιση των βαθμών σημαντικότητας σε (1,2,3) αντίστοιχα

Η αξιολόγηση της συμμόρφωσης των δύο Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης με τις συστάσεις της Έκθεσης Ελέγχου συνοψίζεται ως εξής:

A. ΕΦΚΑ

A.1 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

- Ο Φορέας έχει εξαιρέσει την κατηγορία συνταξιοδοτικών αιτημάτων με διατάξεις Διεθνών Σχέσεων από τις αναφορές για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του. Εξάλλου η ανωτέρω κατηγορία συντάξεων καταλαμβάνει πολύ μικρό ποσοστό στο σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΕΦΚΑ (5,82% των ληξιπρόθεσμων αιτήσεων ή 4,48% της αντίστοιχης δαπάνης).

A.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

- Η χρηματοδότηση από το Πρόγραμμα του ESM παρακολουθείται πλέον διακριτά από το Φορέα, ωστόσο οι λογιστικές εγγραφές εξακολουθούν να μη διενεργούνται έγκαιρα, διαδικασία που επιδέχεται βελτίωση.

A.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

- Η δυνατότητα πλήρως αυτοματοποιημένης και παραμετροποιήσιμης εξαγωγής αναφορών, θα παρέχεται στον ΕΦΚΑ, μόνο μετά την ολοκλήρωση της υλοποίησης του νέου ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, το οποίο θα διαθέτει Υποσύστημα Διοικητικής Πληροφόρησης (με την υλοποίηση του έργου στο πλαίσιο του ΕΣΠΑ 2014-2020).
- Προστέθηκε πεδίο ώριμων συνταξιοδοτικών υποθέσεων με την ένδειξη «ΩΡΙΜΑΝΣΗ» στο workflow Συντάξεων του ΟΠΣ-ΕΦΚΑ και στην Καρτέλα της Εισερχόμενης Αίτησης του Ασφαλισμένου. Η εν λόγω διαδικασία επιδέχεται βελτίωση, καθώς το στοιχείο αυτό (πλήθος ώριμων υποθέσεων) δεν αξιοποιείται ακόμη για την εξαγωγή αναφορών.
- Για όλες τις αιτήσεις συνταξιοδότησης που υποβάλλονται από 13.05.2016 (ημερομηνία ισχύος του ν. 4387/2016) οι σχετικές συνταξιοδοτικές αποφάσεις εκδίδονται και εκκαθαρίζονται από το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ.

A.4 Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

- Είναι ήδη σε εξέλιξη το συγχρηματοδοτούμενο έργο «Σύνταξη σε μία μέρα» για την ψηφιοποίηση της ασφαλιστικής ιστορίας των ασφαλισμένων με στόχο την επιτάχυνση της διαδικασίας απονομής σύνταξης.
- Όσον αφορά στη σύσταση για υποχρεωτική καταμέτρηση των ενσήμων πέντε τουλάχιστον έτη πριν τη συνταξιοδότηση, ο Φορέας έχει την άποψη ότι το ανωτέρω μέτρο δε θα είναι απαραίτητο στο μέλλον, καθώς, όταν τεθεί σε λειτουργία η νέα πλατφόρμα πληροφορικής, θα περιλάβει το σύνολο του ασφαλιστικού βίου, με στοιχεία από διαφορετικούς Ασφαλιστικούς Φορείς, γεγονός που θα απλοποιήσει και θα επισπεύσει τις διαδικασίες της καταμέτρησης των ενσήμων.
- Ο Φορέας διατήρησε τις υφιστάμενες Ομάδες Εργασίας-Κλιμάκια, οι οποίες, με αποφάσεις της Διοίκησης, ενισχύθηκαν με επιπλέον υπαλλήλους.
- Το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ υποστηρίζει την επεξεργασία και την έκδοση αποφάσεων για την πλειοψηφία των συνταξιοδοτικών αιτημάτων. Ωστόσο, υπάρχουν κατηγορίες συντάξεων όπως π.χ. συντάξεις με διατάξεις διεθνών σχέσεων ή απασχολούμενων σε ΝΠΔΔ που δεν υπάρχει ακόμη δυνατότητα έκδοσης απόφασης από το ΟΠΣ. Επίσης, δεν ήταν εφικτή, μέχρι και τον 5^ο/2019, η έκδοση αποφάσεων μέσω ΟΠΣ για συνταξιοδοτικά αιτήματα λόγω αναπηρίας και λόγω θανάτου με διατάξεις διαδοχικής ασφάλισης, πρόβλημα που επιλύεται σταδιακά.
- Δημοσιεύθηκε το Οργανόγραμμα του ΕΦΚΑ (π.δ. 8/2019, Α' 8/23.01.2019).
- Για την επεξεργασία συνταξιοδοτικών αιτημάτων που υποβάλλονται μετά τις 13.05.2016, οι υπάλληλοι χρησιμοποιούν πλέον αποκλειστικά το ΟΠΣ-ΕΦΚΑ.
- Μετά την αρχική έκθεση ελέγχου του Ε.Σ. υλοποιήθηκαν δύο σεμινάρια για την εκπαίδευση των υπαλλήλων σε συνταξιοδοτικά αντικείμενα.
- Μετά την ολοκλήρωση της εφαρμογής του Οργανογράμματος, ο Φορέας θα επεξεργαστεί σχέδιο Υ.Α. για τον καθορισμό νέου ενιαίου ωραρίου υποδοχής κοινού για όλες τις Υπηρεσίες του.

B. ΕΤΕΑΕΠ

B.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

- Ανάπτυξη ενιαίας εφαρμογής για τη διαχείριση των αιτημάτων εφάπαξ για όλα τα Ταμεία Πρόνοιας που εντάχθηκαν στο ΕΤΕΑΕΠ, με προτεραιότητα το τ.ΤΠΔΥ, για το οποίο βρίσκεται σε στάδιο τελικών δοκιμών.
- Το τ.ΤΠΔΥ έχει ξεκινήσει διαδικασία εκκαθάρισης των εκκρεμών αιτημάτων, με υπαιτιότητα των αιτούντων, μέσω της αποστολής συστημένης επιστολής στους ενδιαφερόμενους, με χρονοδιάγραμμα μέχρι τις 30.06.2019.

B.4 Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

- Είναι σε εξέλιξη η διαδικασία για την κατάρτιση σχεδίου Οργανογράμματος του ΕΤΕΑΕΠ. Συστάθηκε και συγκροτήθηκε αρμόδια Ομάδα Εργασίας και έχει ήδη καταρτιστεί πρόχειρο σχέδιο της οργανωτικής διάρθρωσης του Φορέα.
- Επιλύθηκαν από το εποπτεύον Υπουργείο, οι ασάφειες σε νομοθετικές ρυθμίσεις, οι οποίες δεν επέτρεπαν τη χορήγηση των εφάπαξ παροχών, άρχισε η έκδοση των σχετικών αποφάσεων χορήγησης εφάπαξ και ομαλοποιήθηκε ο ρυθμός απόδοσης των χρηματικών ποσών για τους υπαλλήλους που αποχώρησαν μετά την 01.09.2013.
- Ο Φορέας διαφωνεί με τον καθορισμό παραβόλου κατά την υποβολή ενστάσεων, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική επιβάρυνση των ασφαλισμένων.
- Το ΕΤΕΑΕΠ έχει ηλεκτρονική πρόσβαση σε συστήματα πληροφοριών της Δημόσιας Διοίκησης (ΗΔΙΚΑ, ΟΠΣ-ΕΦΚΑ, ΓΓΠΣ για λήψη e-ΔΑΥΚ και φορολογικής ενημερότητας, διαλειτουργικότητα με ΕΦΚΑ-τ.ΙΚΑ για λήψη ασφαλιστικής ιστορίας ασφαλισμένου). Είναι σε εξέλιξη το αίτημα του ΕΤΕΑΕΠ προς το Υπουργείο Εσωτερικών, για παροχή πρόσβασης στο «Μητρώο Πολιτών».
- Ο Φορέας διαφωνεί με τη σύσταση για προέλεγχο των προϋποθέσεων για τη χορήγηση Εφάπαξ Βοηθημάτων δύο (2) έτη πριν τη συνταξιοδότηση των ασφαλισμένων της Διεύθυνσης.
- Το ΕΤΕΑΕΠ καταβάλλει προσπάθειες για την αναβάθμιση του δείκτη εκπαίδευσης των υπαλλήλων του.

Πρόσθετες και μεταγενέστερες του αρχικού ελέγχου πληροφορίες

Εσωτερικός έλεγχος

ΕΦΚΑ

Σύμφωνα με το Οργανόγραμμα, συστάθηκε και λειτουργεί Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου και Ελέγχου Εσωτερικών Υποθέσεων. Δεν έχει διενεργήσει ελέγχους με αντικείμενο την εφαρμογή, εκτέλεση και απορρόφηση των πόρων του Προγράμματος Χρηματοδότησης για τη μείωση των εκκρεμών αιτημάτων συνταξιοδότησης.

ΕΤΕΑΕΠ

Στον Οργανισμό του ΕΤΕΑΕΠ προβλέπεται η λειτουργία Τμήματος Εσωτερικού ελέγχου. Δεν έχει διενεργηθεί κάποιος έλεγχος με αντικείμενο την εφαρμογή, εκτέλεση και απορρόφηση των πόρων του Προγράμματος Χρηματοδότησης για τη μείωση των εκκρεμών αιτήσεων εφάπαξ αποζημίωσης.

Περιορισμός ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Στον ΕΦΚΑ, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις από εκκρεμείς αιτήσεις συνταξιοδότησης δεν έχουν μειωθεί σημαντικά μετά το πέρας του πρωτογενούς ελέγχου (362,3 εκατ. Ευρώ τον Ιαν. 2019 από 515,6 εκατ. Ευρώ τον Οκτ. 2017), ενώ στον ΕΤΕΑΕΠ έχουν σχεδόν εξαλειφθεί, όπως είχε προβλεφθεί στην αρχική έκθεση.

Στον ΕΦΚΑ δεν εκδίδονταν οριστικές αποφάσεις συνταξιοδότησης στο διάστημα 01.01.2019 - 19.04.2019.

Υπάρχουν σωρευμένες 8.500 αιτήσεις για εφάπαξ αποζημίωση στο τ.ΤΠΔΥ/ΕΤΕΑΕΠ (αφορούν εργαζόμενους του Δημοσίου) για τις οποίες δεν υπάρχει απόφαση συνταξιοδότησης και ως εκ τούτου δεν αποτελούν ακόμα υποχρέωση του Φορέα.

Επίλογος

Παρότι αναλήφθηκαν ενέργειες, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης νέων ενεργειών.

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις, οι οποίες είτε έχουν αναληφθεί και βρίσκονται σε εξέλιξη ή πρόκειται να αναληφθούν.

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει τους Διοικητές και τα στελέχη των Φορέων ΕΦΚΑ και ΕΤΕΑΕΠ, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης Ελέγχου και παρείχαν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινίσεις και πληροφορίες.

Αθήνα, 18 Ιουνίου 2019

Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου

Μαρία Λαμπίρη
Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ