



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΕΚΘΕΣΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

Επί των συστάσεων της
«Έκθεσης Χρηματοοικονομικού Ελέγχου και Ελέγχου
συμμόρφωσης επί των διαδικασιών καταβολής
αποζημιώσεων από τον Οργανισμό Ελληνικών Γεωργικών
Ασφαλίσεων (ΕΛΓΑ) για το οικονομικό έτος 2012»

Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιανουάριος 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σύνοψη.....	5
1 Εισαγωγή	9
2 Αντικείμενο ελέγχου	11
2.1 Ιστορικό	11
2.2 Προσέγγιση.....	12
3 Διαπιστώσεις συμμόρφωσης με τις συστάσεις ελέγχου	15
3.1 Δημόσια Διακυβέρνηση.....	15
3.1.1 Εποπτεία.....	15
3.1.2 Διαχείριση πιστωτικού κινδύνου	20
3.1.3 Εσωτερικός έλεγχος	22
3.1.4 Σύστημα Προστασίας Πληροφοριακών Συστημάτων.....	25
3.2 Διαδικασία Ασφάλισης.....	33
3.2.1 Ασφαλιστική εισφορά	33
3.2.2 Ενιαία δήλωση καλλιέργειας/εκτροφής	34
3.2.3 Δήλωση ζημιάς.....	36
3.2.4 Εκτιμήσεις	38
3.2.5 Καταγραφή και Λογιστικοποίηση.....	43
3.2.6 Πληρωμή Αποζημιώσεων.....	47
3.3 Συνεργασία με τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.....	49
3.3.1 Σύσταση 1 ^η προς Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.	49
3.3.2 Σύσταση 2 ^η προς Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.	50
4 Συμπέρασμα	53
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	57

Σύνοψη

Σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Δεκέμβριο 2014 έκθεσης ελέγχου με θέμα: «Χρηματοοικονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης επί των διαδικασιών καταβολής αποζημιώσεων από τον Οργανισμό Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων» που πραγματοποιήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2012.

Η ομάδα ελέγχου με την ως άνω έκθεση ελέγχου απεύθυνε συστάσεις στον ΕΛΓΑ, στον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. και στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων. Ο έλεγχος αξιολόγησε την ανταπόκριση και των τριών αποδεκτών στις συστάσεις του Ε.Σ. με γνώμονα την ενδεδειγμένη διαχείριση και εφαρμογή τους.

Αρχικά απεστάλη επιστολή για τη γνωστοποίηση των όρων της επικείμενης παρακολούθησης συμμόρφωσης (αρ.πρωτ. ΕΛΓΑ: Γρ. Προέδρου 356/29-05-2017 - ΕΛΣΥΝ 3138/26-4-2017). Ακολούθησαν επιστολές προς το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (αρ.πρωτ. 44291/12-7-2017) και τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε (αρ. πρωτ. ΕΛΣΥΝ 44300/13-7-2017), ως εμπλεκόμενους φορείς για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης επί των συστάσεων του πρωτογενούς ελέγχου. Ειδικότερα ζητήθηκαν πληροφορίες, για κάθε σύσταση, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν λάβει χώρα μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες.

Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε συνάντηση με τη Διοίκηση του ΕΛΓΑ (ονομασία ελεγχόμενου φορέα) προκειμένου να συζητηθεί αναλυτικότερα το περιεχόμενο της επιστολής και να δοθούν οι τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ως προς τις συστάσεις που αφορούν το φορέα.

Η αξιολόγηση οδήγησε στα εξής συμπεράσματα:

1) Ο ΕΛΓΑ υλοποίησε ή/και βρίσκεται σε στάδιο ολοκλήρωσης ενεργειών συμμόρφωσης για το 65% των συστάσεων που διατυπώθηκαν στην έκθεση ελέγχου. Στον κάτωθι πίνακα απεικονίζεται ο αριθμός των συστάσεων ανά κατηγορία βαθμού συμμόρφωσης και το ποσοστό συμμόρφωσης:

Κατάσταση σύστασης	Αριθμός Συστάσεων	Ποσοστό Συμμόρφωσης
Εκτελέστηκε	4	20%
Σε εξέλιξη	2	10%
Εκτελέστηκε μερικώς	7	35%
Δεν εκτελέστηκε	4	20%
Δε δύναται να εκτελεστεί	3	15%
Σύνολο	20	100%

Επισημαίνεται, όσον αφορά στη διαμόρφωση του ανωτέρω πίνακα συμμόρφωσης, ότι ο αριθμός των συστάσεων προς τον ΕΛΓΑ διαμορφώνεται σε 20 αντί των αρχικών 15, καθώς η 1^η σύσταση αποτελείται από 2 υποσυστάσεις και οι συστάσεις 6^η και 7^η από 3 υποσυστάσεις η κάθε μία καθώς και ότι οι ανωτέρω υποσυστάσεις διαφέρουν ως προς τον βαθμό συμμόρφωσης.

Ικανοποιητική πρόοδος σημειώθηκε στη διαχείριση του αριθμού των ανταποκριτών και στον εξορθολογισμό των αμοιβών τους. Πρόοδος σημειώθηκε επίσης στον επανακαθορισμό των χρηστών ηλεκτρονικών προγραμμάτων και συστημάτων και των δικαιωμάτων πρόσβασης και χρήσης αυτών καθώς και στην προμήθεια ηλεκτρονικού εξοπλισμού και στην εξασφάλιση αποθηκευτικών χώρων.

Παρά την ανωτέρω πρόοδο εξακολουθούν να υπάρχουν σημαντικά ζητήματα που απαιτούν περαιτέρω ενέργειες. Τα ζητήματα αυτά αφορούν:

- στην επίτευξη της καλύτερης δυνατής συνεργασίας με τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. και άλλους φορείς του Δημοσίου
- στην επικαιροποίηση της εγκυκλίου για τη λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου,
- στην πλήρη εναρμόνιση της πολιτικής ασφαλείας ηλεκτρονικών συστημάτων με βάση τα διεθνή πρότυπα
- στην εκπόνηση σχεδίου έκτακτης ανάγκης (με αντίστοιχη ένταξη του φορέα στο σχετικό πρόγραμμα του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων),
- στην άρση των εμποδίων για την αξιοποίηση και επικαιροποίηση των αποτελεσμάτων της αναλογιστικής μελέτης,
- στην τήρηση καταληκτικής ημερομηνίας καταβολής ασφαλιστικών εισφορών,
- στην ολοκλήρωση της ηλεκτρονικής αντί της φυσικής διαχείρισης του αρχείου των εκτιμήσεων ζημιών,
- στη βελτίωση της διασύνδεσης των ηλεκτρονικών εφαρμογών

2) Ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. υλοποίησε ή/και βρίσκεται σε στάδιο ολοκλήρωσης ενεργειών συμμόρφωσης για το 50% των συστάσεων που διατυπώθηκαν στην έκθεση ελέγχου. Στον κάτωθι πίνακα απεικονίζεται ο αριθμός των συστάσεων ανά κατηγορία βαθμού συμμόρφωσης και το ποσοστό συμμόρφωσης:

Κατάσταση σύστασης	Αριθμός Συστάσεων	Ποσοστό Συμμόρφωσης
Δεν εκτελέστηκε	1	50%
Εκτελέστηκε μερικώς	1	50%
Σύνολο	2	100%

Κατά την εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου και όσον αφορά στην 1^η σύσταση, τα επικαλούμενα στην απάντηση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. άρθρα του Κανονισμού της Επιτροπής 1122/2009 (ΕΚ), δεν αναφέρονται στο ζήτημα της εκπρόθεσμης τροποποίησης των στοιχείων της Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής και όσον αφορά την 2^η σύσταση, με βάση τις απαντήσεις του ΕΛΓΑ στο θέμα της συνεργασίας των δύο φορέων και τα προφορικά λεχθέντα στις συναντήσεις με τους εμπλεκόμενους φορείς, η Σύμβαση Διασφάλισης Επιπέδου Ποιότητας Υπηρεσιών (ΣΔΕΠΥ), δεν περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που κρίνονται απαραίτητα για την απρόσκοπτη συνεργασία μεταξύ των δύο οργανισμών.

3) Το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων υλοποίησε ή/και βρίσκεται σε στάδιο ολοκλήρωσης ενεργειών συμμόρφωσης για το 25% των συστάσεων που διατυπώθηκαν στην έκθεση ελέγχου. Στον κάτωθι πίνακα απεικονίζεται ο αριθμός των συστάσεων ανά κατηγορία βαθμού συμμόρφωσης και το ποσοστό συμμόρφωσης:

Κατάσταση σύστασης	Αριθμός Συστάσεων	Ποσοστό Συμμόρφωσης
Σε εξέλιξη	1	25%
Δε δύναται να εκτελεστεί	3	75%
Σύνολο	4	100%

Επισημαίνεται ότι όσον αφορά στην 1^η σύσταση, με το ΠΔ 97/2017 συστάθηκε Τμήμα Διαχείρισης Κρίσεων το οποίο αναμένεται να στελεχωθεί εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος και όσον αφορά στις υπόλοιπες τρεις συστάσεις, δε δύναται να εκτελεστούν όπως αναλυτικά επεξηγείται στα σχετικά πεδία της έκθεσης.

Κατηγορίες συστάσεων

Κάθε σύσταση έχει καταχωρηθεί, σύμφωνα με τις ενέργειες που έχουν διενεργηθεί, στις εξής τέσσερις κατηγορίες:

A) Εκτελέστηκε, όταν έχουν υλοποιηθεί διορθωτικές ενέργειες και έχουν παρασχεθεί επαρκή και κατάλληλα τεκμηριωμένα στοιχεία,.

B) Εκτελέστηκε μερικώς, όταν έχουν αναληφθεί διορθωτικές ενέργειες και έχουν παρασχεθεί επαρκή και κατάλληλα τεκμηριωμένα στοιχεία, που αφορούν όμως κάποιο ή κάποια μέρη της σύστασης και απαιτούνται πρόσθετες ενέργειες προς πλήρη υλοποίησή της ή/και όταν παρέχονται τεκμηριωμένα στοιχεία αλλά όχι για το σύνολο των ενεργειών,.

Γ) Σε εξέλιξη, όταν έχουν αναληφθεί διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες δεν είναι επαρκείς, και έχουν παρασχεθεί τεκμηριωμένα στοιχεία γι' αυτές, ενώ παράλληλα έχουν σχεδιαστεί και αναληφθεί νέες ενέργειες με συγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα, ή/και όταν η εφαρμογή των σχεδιασμένων ενεργειών απαιτεί χρόνο, βρίσκεται σε εξέλιξη και υπάρχουν στοιχεία που αποδεικνύουν την πορεία τους.

Δ) Δεν εκτελέστηκε, όταν δεν έχουν αναληφθεί διορθωτικές ενέργειες, ή/και όταν δεν παρέχονται τεκμηριωμένα στοιχεία ή/και όταν τα στοιχεία που παρέχονται δεν υποστηρίζουν κάποια ουσιαστική ενέργεια προς συμμόρφωση με την σύσταση.

Ε) Δεν δύναται να εκτελεστεί, όταν η σύσταση πλέον δεν υφίσταται λόγω των εξελίξεων ή λόγω σχετικών νομοθετικών ρυθμίσεων στο ελεγχόμενο πεδίο.

1 Εισαγωγή

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα ελέγχου, η παρακολούθηση της συμμόρφωσης στην έκθεση ελέγχου συνιστά το τελικό στάδιο του κύκλου ελέγχου, αποτελώντας αναγκαίο στοιχείο του κύκλου λογοδοσίας και κίνητρο για την αποτελεσματική υλοποίηση των συστάσεων από τον ελεγχόμενο φορέα. Με τη διαδικασία παρακολούθησης των συστάσεων ελέγχου επιδιώκεται ο καθορισμός του βαθμού ανταπόκρισης (αποτελεσματικότητας) της Διοίκησης στους εντοπισμένους κινδύνους, καθώς παρέχει αντικειμενικά δεδομένα για το κατά πόσο η Διοίκηση κατανοεί τους ενδογενείς κινδύνους και είναι αποτελεσματική στο να αναπτύσσει εσωτερικές δικλίδες περιορισμού των κινδύνων αυτών σε αποδεκτά επίπεδα.

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης της συμμόρφωσης του Οργανισμού Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων «ΕΛΓΑ» (εφεξής ΕΛΓΑ) επί των συστάσεων της έκθεσης ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου «Χρηματοοικονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης επί των διαδικασιών καταβολής αποζημιώσεων από τον Οργανισμό Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων» (αρ. πρωτ. 88191/12.12.2014) για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012.

Η παρακολούθηση της συμμόρφωσης σχεδιάστηκε για να διαπιστωθεί η πρόοδος που υλοποιήθηκε για κάθε μία σύσταση της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου. Κατά τη διενέργειά της εξετάστηκαν και αξιολογήθηκαν οι διορθωτικές ενέργειες οι οποίες έχουν αναληφθεί μέχρι σήμερα, η πρόοδος υλοποίησης τους και η πιθανή επιρροή τους στις ισχύουσες διαδικασίες.

Στα επόμενα κεφάλαια παρουσιάζονται ένα συνοπτικό ιστορικό της έκθεσης ελέγχου καθώς και η μεθοδολογία της παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων, οι διαπιστώσεις από τη συμμόρφωση στις συστάσεις ελέγχου καθώς και τα γενικά συμπεράσματα.

2 Αντικείμενο ελέγχου

2.1 Ιστορικό

Ο ΕΛΓΑ αποτελεί το μοναδικό ασφαλιστικό φορέα της χώρας για την αγροτική παραγωγή. Σκοπός του είναι η διασφάλιση της αγροτικής περιουσίας και του αγροτικού κεφαλαίου, μέσω της ενεργητικής προστασίας, αλλά και των αποζημιώσεων που καταβάλλει σε περίπτωση απώλειας εισοδήματος λόγω φυσικών καταστροφών.

Η ομάδα ελέγχου πραγματοποίησε πρωτογενώς χρηματοοικονομικό έλεγχο και έλεγχο συμμόρφωσης επί των διαδικασιών καταβολής των αγροτικών αποζημιώσεων από τον Οργανισμό Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΕΛΓΑ). Ο έλεγχος επικεντρώθηκε α) στα συστήματα και στις διαδικασίες καταβολής αποζημιώσεων στους αγρότες, β) στην είσπραξη των ασφαλιστικών εισφορών, καθόσον αυτές αποτελούν προαπαιτούμενο για την καταβολή των αποζημιώσεων και γ) στις οικονομικές καταστάσεις του Οργανισμού για το οικονομικό έτος 2012. Ο έλεγχος ξεκίνησε τον Νοέμβριο του 2013 και ολοκληρώθηκε τον Ιούνιο του 2014.

Οι αντικειμενικοί στόχοι του πρωτογενούς ελέγχου ήταν:

- Ο έλεγχος της νομιμότητας και κανονικότητας των διαδικασιών των αποζημιώσεων των αγροτών και της ακρίβειας των συναλλαγών και των λογαριασμών που σχετίζονται με τις εισπράξεις των ασφαλιστικών εισφορών και τις πληρωμές των αποζημιώσεων.
- Ο έλεγχος της αξιοπιστίας των ανωτέρω αναφερόμενων λογαριασμών καθώς και της ορθής απεικόνισης τους στις οικονομικές καταστάσεις του ΕΛΓΑ.
- Η αξιολόγηση του σχεδιασμού, της ύπαρξης και της λειτουργίας των εσωτερικών δικλίδων αναφορικά με τη διαδικασία των αποζημιώσεων των αγροτών.

Συμπεράσματα του πρωτογενούς ελέγχου

Από τον πρωτογενή αυτό έλεγχο συνάγεται ως βασικό συμπέρασμα ότι διαφαίνεται ο κίνδυνος ο ΕΛΓΑ να μην είναι σε θέση να καλύψει τις μελλοντικές του υποχρεώσεις που αφορούν στην πληρωμή αποζημιώσεων προς τους αγρότες. Το γεγονός αυτό απορρέει από: α) τις σημαντικές χρονικές αποκλίσεις μεταξύ είσπραξης ασφαλιστικών εισφορών και πληρωμής αποζημιώσεων, β) τις αλληπάλληλες Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις που

παρατείνουν την είσπραξη των ασφαλιστικών εισφορών, γ) το μη σχηματισμό αποθεματικού και δ) την αδυναμία εξασφάλισης της πληρότητας των εσόδων.

Τα ανωτέρω προέκυψαν από τις ακόλουθες επιμέρους διαπιστώσεις:

- Δεν έχει σχηματισθεί επαρκές ειδικό αποθεματικό για κάλυψη του ασφαλιστικού κινδύνου.
- Ο ΕΛΓΑ εξαρτάται πλήρως από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. αφού στηρίζεται στη βάση δεδομένων του (Αρχείο ΟΣΔΕ) για να αντλήσει τις απαραίτητες πληροφορίες για την είσπραξη των ασφαλιστικών εισφορών και την πληρωμή των αποζημιώσεων.
- Η καθυστέρηση στην παραλαβή του Αρχείου ΟΣΔΕ, αναβάλλει την είσπραξη των ασφαλιστικών εισφορών και κατά συνέπεια την πληρωμή των αποζημιώσεων, δημιουργώντας ετεροχρονισμούς στη λογιστικοποίηση τους.
- Η απουσία δικλίδων ασφαλείας που να διασφαλίζουν την πληρότητα των δηλωθέντων εκμεταλλεύσεων κατά τη Δήλωση καλλιέργειας/Εκτροφής (ΔΚΕ), οδηγεί τον ΕΛΓΑ σε διαφυγόντα έσοδα.

Ο πρωτογενής έλεγχος ανέδειξε αδυναμίες και ελλείψεις στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων, που σε κάποιες περιπτώσεις αξιολογήθηκαν ως ιδιαίτερα σοβαρές.

Οι ελλείψεις και οι αδυναμίες που εντοπίστηκαν οδήγησαν στη διατύπωση 21 συστάσεων (15 προς τον ΕΛΓΑ, 4 προς το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και 2 προς τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.) που σκοπό είχαν την επίλυση των προβλημάτων και την ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικών δικλίδων.

Στην έκθεση ελέγχου είχε αναφερθεί ότι θα πραγματοποιηθεί παρακολούθηση της συμμόρφωσης επί των συστάσεων εντός διετίας.

2.2 Προσέγγιση

Η παρακολούθηση της συμμόρφωσης σχεδιάστηκε για να διαπιστωθεί η πρόοδος που συντελέστηκε σε συμμόρφωση με τις συστάσεις της πρωτογενούς έκθεσης και ειδικότερα για το αν οι ενέργειες που υλοποιήθηκαν ήταν επαρκείς, αποτελεσματικές και έγκαιρες και είχαν σαν στόχο το σχεδιασμό και την εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων περιορισμού των ενδογενών κινδύνων, σε αποδεκτά επίπεδα.

Η ομάδα ελέγχου αξιολόγησε το σχέδιο δράσεων του ΕΛΓΑ προκειμένου να προσδιορίσει την ακριβή πρόοδο που συντελέστηκε αναφορικά με την υλοποίηση των συστάσεων. Ειδικότερα αξιολογήθηκαν οι ενέργειες του ΕΛΓΑ ώστε να εξακριβωθούν: 1) Η

υφιστάμενη κατάσταση, 2) η έγκαιρη υλοποίηση των δράσεων , 3) ο εντοπισμός εκκρεμών ή/και τυχόν νέων σχετικών ζητημάτων τα οποία χρήζουν αντιμετώπισης και 4) αν ισχύουν οι συστάσεις που αποτυπώθηκαν στην αρχική έκθεση ελέγχου.

Οι συστάσεις ταξινομήθηκαν σύμφωνα με το βαθμό υλοποίησης τους στις κατηγορίες (1) «εκτελέστηκε», (2) «σε εξέλιξη», (3) «εκτελέστηκε μερικώς», (4) «δεν εκτελέστηκε» και (5) «δε δύναται να εκτελεσθεί» και προέκυψε από την ομαδοποίηση των βαθμών συμμόρφωσης στις συστάσεις ελέγχου ένα συνολικό ποσοστό συμμόρφωσης ανά φορέα.

3 Διαπιστώσεις συμμόρφωσης με τις συστάσεις ελέγχου

3.1 Δημόσια Διακυβέρνηση

3.1.1 Εποπτεία

Είναι προφανές ότι η σύσταση Διεύθυνσης Διαχείρισης Κρίσεων και Κινδύνων στον Αγροτικό Τομέα στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων αποτελεί επιτακτική ανάγκη για την Πολιτεία, για την κάλυψη όλων των αρμοδιοτήτων και δράσεων που ο νόμος ορίζει. Ενδεικτικά, αρμοδιότητες όπως η εκπόνηση αναλογιστικών μελετών για τον προσδιορισμό του τεχνικού ασφαλιστρου, η διαχείριση των κρατικών ενισχύσεων κ.α. αποτελούν σημαντικά εργαλεία διαμόρφωσης της πολιτικής της αγροτικής ανάπτυξης σε έναν τόσο νευραλγικό τομέα για τη χώρα.

Στον τομέα της εποπτείας έγιναν οι ακόλουθες τέσσερις συστάσεις προς το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης (Συστάσεις 1^η , 2^η , 3^η και 4^η).

3.1.1.1 Σύσταση 1^η προς Κεντρική Κυβέρνηση

Η σύσταση Διεύθυνσης Διαχείρισης Κρίσεων και Κινδύνων στον Αγροτικό Τομέα στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, αποτελεί επιτακτική ανάγκη για την Πολιτεία, για την κάλυψη όλων των αρμοδιοτήτων και δράσεων όπως αυτές αναφέρονται στην ενότητα 3.1.1 και ο νόμος ορίζει. Ενδεικτικά, αρμοδιότητες όπως η εκπόνηση αναλογιστικών μελετών για τον προσδιορισμό του τεχνικού ασφαλιστρου, η διαχείριση των κρατικών ενισχύσεων κ.α. αποτελούν σημαντικά εργαλεία διαμόρφωσης της πολιτικής της αγροτικής ανάπτυξης σε έναν τόσο νευραλγικό τομέα για τη χώρα.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Στο νέο Οργανόγραμμα του ΥΠΑΑΤ δεν προβλέπεται η σύσταση της Διεύθυνσης Διαχείρισης Κρίσεων και Κινδύνων- απαιτείται αναμόρφωση του θεσμικού πλαισίου.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Με το ΠΔ 97/2017 (Α'138) συστήνεται Τμήμα Διαχείρισης Κρίσεων υπό τον Υπουργό Α.Α.&Τ. Η αρμοδιότητα κρατικών οικονομικών ενισχύσεων, σύμφωνα με την κάθετη δομή των Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών όλων των Υπουργείων, ανήκει στην Αποκεντρωμένη Μονάδα Κρατικών Οικονομικών Ενισχύσεων, η οποία υπάγεται απευθείας

στο Γενικό Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών. Η οικονομική εποπτεία του ΕΛΓΑ ασκείται από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών.

Εκτίμηση του ΕΣ

Η Διεύθυνση Διαχείρισης Κρίσεων είναι η Υπηρεσία που θα έπρεπε να καθορίζει τους όρους και να θέτει τα δεδομένα για τα ασφαλιστικά συμβόλαια των αγροτών, να επεξεργάζεται και να αξιοποιεί τα στατιστικά δεδομένα που σχετίζονται με την αγροτική παραγωγή και τις ζημιές στις οποίες υπόκειται, να εκπονεί μελέτες για την τροποποίηση – βελτίωση των ασφαλιστικών καλύψεων από τον ΕΛΓΑ, να πραγματοποιεί έρευνες για τα φυσικά φαινόμενα παρέχοντας τεχνικές οδηγίες και συμβουλές στους αγρότες για την ενεργητική προστασία των καλλιεργειών τους και να καταθέτει το ετήσιο πρόγραμμα προαιρετικής ασφαλιστικής κάλυψης. Προκειμένου να καλυφθούν σημαντικές λειτουργίες της ως άνω Διεύθυνσης, παρατηρείται μεγάλη συγκέντρωση αρμοδιοτήτων στον ΕΛΓΑ. Σε κάθε περίπτωση είναι αδύνατον ο ΕΛΓΑ να καλύψει όλες αυτές τις δράσεις – αρμοδιότητες και για το λόγο αυτό οι περισσότερες από αυτές δεν έχουν υλοποιηθεί, με αποτέλεσμα τη δημιουργία μεγάλου κενού στην πολιτική που ασκείται στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης.

Με το ΠΔ 97/2017 συστάθηκε Τμήμα Διαχείρισης Κρίσεων το οποίο αναμένεται να στελεχωθεί, σύμφωνα με τα προφορικά λεχθέντα από τα στελέχη του Υπουργείου, κατά τη συνάντηση με την Ομάδα Ελέγχου και τους εμπλεκόμενους φορείς. Κατόπιν τούτου, η Ομάδα Ελέγχου έστειλε έγγραφο (αρ.πρωτ.: 62749/11.10.2017) ζητώντας από το Υπουργείο να ενημερώσει την Ομάδα σχετικά με το ως άνω ζήτημα. Από το 3669/24-11-2017 απαντητικό έγγραφο του Υπουργείου, προκύπτει ότι με σχετική απόφαση του Υπουργού τοποθετήθηκαν δύο υπάλληλοι στο Τμήμα Διαχείρισης Κρίσεων στις 31/10/2017 και 14/11/2017. Η ΟΕ κρίνει ότι το ως άνω Τμήμα πρέπει να στελεχωθεί περαιτέρω προκειμένου να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις τόσο αυξημένες αρμοδιότητές του και να καταστεί πλήρως λειτουργικό.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 1η σύσταση είναι σε εξέλιξη.

3.1.1.2 Σύσταση 2^η προς Κεντρική Κυβέρνηση

Σύμφωνα με το ν. 3877/2010, θα πρέπει να εκδοθούν αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων που θα ορίζουν τους όρους και τις προϋποθέσεις για την δημιουργία ειδικού αποθεματικού για την αντιμετώπιση του πιστωτικού κινδύνου του ΕΛΓΑ καθώς και κάθε λεπτομέρεια που αφορά στο ύψος, στη διάθεση και στην επένδυσή του.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Προβλέπεται προώθηση σχεδίου ΚΥΑ.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Λαμβάνοντας υπόψη τις μνημονιακές υποχρεώσεις τη χώρας, όπως καταγράφονται στο ΜΠΔΣ και στους στόχους της Οικονομικής Πολιτικής, η χρήση των ταμειακών διαθεσίμων των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (αποθεματικού):

1. Τελεί υπό τον όρο της έγκρισης του Αν. Υπουργού Οικονομικών και γίνεται σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εντός των ορίων του ΜΠΔΣ, όπως ισχύει, καθότι συνεπάγεται μείωση των ετήσιων αποτελεσμάτων (πλεονάσματος) των Φορέων και συνεπώς απόκλιση από τους δημοσιονομικούς στόχους της χώρας.

2. Σημειώνεται η από 20/04/2015 Π.Ν.Π. «Κατεπείγουσα ρύθμιση για τη μεταφορά ταμειακών διαθεσίμων των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης προς επένδυση στην Τράπεζα της Ελλάδος», (ΦΕΚ Α' 41), όπως κυρώθηκε με το ν.4323/2015 (ΦΕΚ Α'43), / ένταξη στο Κοινό Κεφάλαιο / επένδυση σε Repos με αντισυμβαλλόμενο το Ελληνικό Δημόσιο.

Εκτίμηση του ΕΣ

Όπως επισημάνθηκε και στον πρωτογενή έλεγχο, ο μη σχηματισμός του ειδικού αποθεματικού για την αντιμετώπιση του πιστωτικού κινδύνου αποτελεί μία από τις βασικές παραμέτρους που συμβάλλουν στον κίνδυνο, ο ΕΛΓΑ να μην είναι σε θέση να καλύψει τις μελλοντικές του υποχρεώσεις που αφορούν στην πληρωμή των αποζημιώσεων προς τους αγρότες.

Όμως, όπως προκύπτει από το συνδυασμό των απαντήσεων των φορέων και από τις κείμενες διατάξεις, η δημιουργία αποθεματικού δεν αποτελεί αποκλειστική αρμοδιότητα του ΥΠΑΑΤ αλλά συναρμοδιότητα αυτού και του Υπουργείου Οικονομικών (βλ. απάντηση ΕΛΓΑ στη 1^η Σύσταση).

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 2η σύσταση δε δύναται να εκτελεστεί χωρίς τη συνδρομή του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργείου.

3.1.1.3 Σύσταση 3^η προς Κεντρική Κυβέρνηση

Η Κεντρική Διοίκηση πρέπει να καθιερώσει μια αντικειμενική διαδικασία πιστοποίησης των εκτιμητών ζημιών, η οποία θα εγγυάται την επαγγελματική τους επάρκεια, καθώς και την επιστημονική ακεραιότητα των αξιολογήσεών τους.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Ο ΕΛ.Γ.Α. διασφαλίζει την ανεξαρτησία των εκτιμητών του με λογικό εργασιακό καταμερισμό στους διαθέσιμους υπαλλήλους (τακτικούς-εποχικούς) κατά τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο, που προκύπτει από τη φύση και την ιδιαιτερότητα των ζημιών, καθώς και με την επιλογή των εποχικών με τα αντικειμενικά κριτήρια του ν. 2190/94. Η αντικειμενικότητά τους διασφαλίζεται με τους μηχανισμούς ελέγχου – εποπτείας μέσω της υπηρεσιακής ιεραρχίας, σύμφωνα με τους ισχύοντες Κανονισμούς Ασφάλισης χωρίς να απαιτείται διαδικασία πιστοποίησής τους.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Το σχετικό άρθρο 17 (πιστοποίηση) του ν.3877/2010 έχει τροποποιηθεί με το άρθρο 13 παρ. 4 του ν.4351/2015 (ΦΕΚ Α'164).

Εκτίμηση του ΕΣ

Ύστερα και από την τροποποίηση της διάταξης του άρθρου 17 του 3877/2010, δεν απαιτείται ρητά η πιστοποίηση των εκτιμητών. Σε κάθε περίπτωση αποτελεί υποχρέωση του ΕΛΓΑ να λάβει τα δέοντα μέτρα, προκειμένου να διασφαλίσει το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η υλοποίηση της 3ης σύστασης, δε δύναται να εκτελεστεί λόγω αλλαγής του νομοθετικού πλαισίου.

3.1.1.4 Σύσταση 4^η προς Κεντρική Κυβέρνηση

Η αυστηρή τήρηση της καταληκτικής ημερομηνίας πληρωμής των ασφαλιστικών εισφορών, χωρίς την έκδοση σχετικής ΚΥΑ, θεωρείται απαραίτητη προϋπόθεση για την εξασφάλιση της απρόσκοπτης χρηματοδότησης του ΕΛΓΑ, η οποία εγγυάται την άμεση πληρωμή των αποζημιώσεων στους αγρότες.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Πρόβλεψη για καθιέρωση σταθερής καταληκτικής ημερομηνίας για την καταβολή ασφαλιστικών εισφορών

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Λαμβάνοντας υπόψη την τρέχουσα οικονομική συγκυρία και τις ιδιαιτερότητες του αγροτικού τομέα, δίνεται στους ασφαλισμένους η δυνατότητα, μέσω της Δήλωσης Καλλιέργειας Εκτροφής, καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών είτε απευθείας, είτε με εξουσιοδότηση προς τον ΕΛΓΑ για είσπραξή τους από τους λογαριασμούς καταβολής των επιδοτήσεων από τον ΟΠΕΚΕΠΕ. Το 70% των ασφαλισμένων επιλέγει τη δεύτερη περίπτωση λόγω οικονομικών δυσκολιών.

Εκτίμηση του ΕΣ

Οποιαδήποτε καθυστέρηση ή αναβολή στην καταληκτική ημερομηνία πληρωμής των ασφαλιστικών εισφορών πλήττει την εξασφάλιση της απρόσκοπτης χρηματοδότησης του ΕΛΓΑ, η οποία εγγυάται την άμεση πληρωμή των αποζημιώσεων στους αγρότες. Ο φορέας καταβάλει προσπάθειες να μην καθυστερεί η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών για διάστημα όχι πέραν του τριμήνου από την οριζόμενη καταληκτική ημερομηνία πληρωμής. Σε κάθε περίπτωση η αυστηρή τήρηση από τον ΕΛΓΑ της καταληκτικής ημερομηνίας πληρωμής προϋποθέτει τη βελτίωση της συνεργασίας και του συντονισμού μεταξύ του ΕΛΓΑ και του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. για τη βελτίωση των διαδικασιών υποβολής των Δ.Κ.Ε.

Λαμβανομένης όμως υπόψη, της τρέχουσας δημοσιονομικής συγκυρίας, δίνεται στους ασφαλισμένους η δυνατότητα συμψηφισμού των ασφαλιστικών τους υποχρεώσεων με κάθε είδους απαιτήσεις κατά του Δημοσίου.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 4η σύσταση δε δύναται να εκτελεστεί λόγω της δυνατότητας που δίδεται στους υπόχρεους για συμψηφισμό των ασφαλιστικών εισφορών με τις τυχόν απαιτήσεις τους κατά του Δημοσίου.

3.1.2 Διαχείριση πιστωτικού κινδύνου

Η αντιμετώπιση του πιστωτικού κινδύνου από τον ΕΛΓΑ πρέπει να αποτελέσει τον πρωταρχικό στόχο της Διοίκησής του. Σύμφωνα με το ν. 3877/2010, θα πρέπει να εκδοθούν οι αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων που θα ορίζουν τους όρους και τις προϋποθέσεις για την δημιουργία ειδικού αποθεματικού καθώς και κάθε λεπτομέρεια που αφορά στο ύψος, στη διάθεση και στην επένδυσή του. Στη συνέχεια ο Οργανισμός θα πρέπει να σχηματίσει το σχετικό αποθεματικό. Παράλληλα, κρίνεται σκόπιμο η Διοίκηση να εξετάσει τη σκοπιμότητα σύναψης σύμβασης αντασφάλισης προκειμένου να μειωθεί περαιτέρω ο κίνδυνος αδυναμίας πληρωμής των αποζημιώσεων σε περίπτωση εκτεταμένων ζημιών.

Στον τομέα της διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου έγινε η ακόλουθη σύσταση προς το φορέα (Σύσταση 1^η).

3.1.2.1 Σύσταση 1^η προς ΕΛΓΑ

Η 1^η σύσταση αποτελείται από δύο σκέλη. Σε αυτό το πλαίσιο:

- α) Ο ΕΛΓΑ θα πρέπει να μεριμνήσει όσον αφορά στην αντιμετώπιση του πιστωτικού κινδύνου για το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού, μετά την έκδοση της σχετικής απόφασης των αρμόδιων Υπουργών, για τον καθορισμό των όρων και των προϋποθέσεων δημιουργίας και διαχείρισής του. Παράλληλα,
- β) κρίνεται σκόπιμο η Διοίκηση να εξετάσει τη σκοπιμότητα σύναψης σύμβασης αντασφάλισης, προκειμένου να μειωθεί περαιτέρω ο κίνδυνος αδυναμίας πληρωμής των αποζημιώσεων σε περίπτωση εκτεταμένων ζημιών.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

- α) Αποθεματικό: προώθηση σχεδίου ΚΥΑ και β) Αντασφάλιση: σύναψη σύμβασης

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η 1η σύσταση αποτελείται από δύο σκέλη. Σε αυτό το πλαίσιο:

α) Αποθεματικό: Προώθηση σχεδίου ΚΥΑ: Σχετικά με τη δημιουργία / σύσταση / άνοιγμα αποθεματικού προβλέπεται στο ν.3877/2010 ότι «Σε περιόδους κατά τις οποίες τα συνολικά από κάθε πηγή και αιτία έσοδα του ΕΛ.Γ.Α. υπερβαίνουν τα συνολικά του έξοδα, ο ΕΛ.Γ.Α. σχηματίζει αποθεματικό. Με αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη δημιουργία, το ύψος, τη διάθεση και την επένδυση του αποθεματικού που σχηματίζεται καθώς και κάθε λεπτομέρεια σχετική με την εφαρμογή του άρθρου αυτού.» Στον ως άνω νόμο δεν προβλέπεται η εισήγηση του ΔΣ του ΕΛΓΑ. Από το 2010 μέχρι και σήμερα δεν έχει υπάρξει κινητοποίηση για τη δημιουργία/σύσταση/άνοιγμα αποθεματικού από τα συναρμόδια Υπουργεία, δεν έχει διαβουλευθεί ο τρόπος λειτουργίας και διαχείρισής του και δεν έχει ζητηθεί εισήγηση του ΕΛΓΑ.

β) Αντασφάλιση - σύναψη σύμβασης: Έγινε επαφή και συζήτηση με μεγάλη αντασφαλιστική εταιρεία (8ν)/|88-ΠΕ). Από τη συζήτηση αυτή προέκυψε ότι για τη σύναψη σύμβασης απαιτείται η ύπαρξη μεγάλης διάρκειας (τουλάχιστον 15ετίας) οικονομικών στοιχείων που αφορούν στα έσοδα από ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια δεν είναι εφικτή η σύναψη σύμβασης καθώς τα στοιχεία που έχουμε ξεκινούν από το έτος 2011.

Συμπληρωματική απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης όσον αφορά στο 1^ο σκέλος της σύστασης

α) Η μη δημιουργία αποθεματικού, με έκδοση σχετικής Κοινής Υπουργικής Απόφασης, δεν έχει δημιουργήσει προβλήματα ούτε στην εύρυθμη λειτουργία του ΕΛΓΑ ούτε και στην απρόσκοπτη καταβολή των σχετικών αποζημιώσεων. Σε περίπτωση, δε, που ανακύψει πρόβλημα προβλέπεται στον ν. 3877/2010 δικλείδα ασφαλείας. Συγκεκριμένα: 1) στο άρθρο 15 παρ. 2 του ν. 3877/2010 προβλέπεται ρητά πως: «σε περιπτώσεις ασφαλιστικά καλυπτόμενων ζημιών, για την κάλυψη των οποίων προβλέπεται ότι θα απαιτηθούν χρηματικά ποσά μεγαλύτερα από τα ταμειακά διαθέσιμα του ΕΛΓΑ που προέρχονται από την ειδική ασφαλιστική του άρθρου 11 και εφόσον δεν προβλέπεται η κάλυψη από αντασφαλιστική σύμβαση, το Διοικητικό Συμβούλιο του ΕΛΓΑ με απόφασή του, μπορεί να χορηγεί στους δικαιούχους προκαταβολή έναντι της αποζημίωσης που δικαιούνται.» και 2) στο άρθρο 15 παρ. 2 προβλέπεται πως: «εάν στο τέλος της ετήσιας χρήσης, οι συνολικές αποζημιώσεις που έχουν καταβληθεί είναι μικρότερες των ποσών που έχουν καταβληθεί από τους παραγωγούς και έχουν εισπραχθεί από τον ΕΛΓΑ ως έσοδα εκ της υποχρεωτικής εισφοράς, καταβάλλεται στους δικαιούχους της προηγούμενης παραγράφου, στους οποίους χορηγήθηκε προκαταβολή, το υπόλοιπο της αποζημίωσης

που δικαιούνται».

Εκτίμηση του ΕΣ

Η 1η σύσταση αποτελείται από δύο σκέλη. Σε αυτό το πλαίσιο:

α) Όπως επισημάνθηκε και στον πρωτογενή έλεγχο, ο μη σχηματισμός του ειδικού αποθεματικού για την αντιμετώπιση του πιστωτικού κινδύνου αποτελεί μία από τις βασικές παραμέτρους που συμβάλλουν στον κίνδυνο ο ΕΛΓΑ να μην είναι σε θέση να καλύψει τις μελλοντικές του υποχρεώσεις που αφορούν στην πληρωμή των αποζημιώσεων προς τους αγρότες. Με την παρούσα συνθήκη και ελλείψει του ειδικού αποθεματικού, ο ΕΛΓΑ δύναται να χορηγεί προκαταβολές και να καλύπτει τις αναληφθείσες υποχρεώσεις του σε αποζημιώσεις σε μελλοντικό χρόνο όταν θα έχει τα ανάλογα έσοδα.

Όπως προκύπτει από το συνδυασμό των απαντήσεων των φορέων και από τις κείμενες διατάξεις, δεν αποτελεί αποκλειστική αρμοδιότητα του ΕΛΓΑ η δημιουργία αποθεματικού, αλλά συναρμοδιότητα και του Υπουργείου Οικονομικών (βλ. απάντηση ΥΠΑΑΤ στη 2^η Σύσταση προς Κεντρική Κυβέρνηση).

β) Παράλληλα η μη σύναψη σύμβασης αντασφάλισης επιτείνει τον κίνδυνο αδυναμίας πληρωμής των αποζημιώσεων σε περίπτωση εκτεταμένων ζημιών αλλά εκ των πραγμάτων δεν είναι εφικτή, καθώς για την σύναψη της απαιτείται η ύπαρξη μεγάλης διάρκειας (τουλάχιστον 15ετίας) οικονομικών στοιχείων που αφορούν στα έσοδα από ασφαλιστικές εισφορές, τα οποία δεν είναι διαθέσιμα.

Συμμόρφωση του φορέα

Η 1η σύσταση αποτελείται από δύο σκέλη. Σε αυτό το πλαίσιο:

α) Κατά το πρώτο σκέλος της όσον αφορά στο σχηματισμό ειδικού αποθεματικού για την αντιμετώπιση του πιστωτικού κινδύνου, δε δύναται να εκτελεστεί καθότι αποτελεί συναρμοδιότητα του Υπουργείου Οικονομικών.

β) Κατά το δεύτερο σκέλος της όσον αφορά στην εξέταση της σκοπιμότητας σύναψης σύμβασης αντασφάλισης, εκτελέστηκε μερικώς καθώς ο ΕΛΓΑ προχώρησε ήδη σε επαφή και συζήτηση με μεγάλη αντασφαλιστική εταιρεία και εξέτασε τη δυνατότητα εκτέλεσης της σχετικής σύστασης και το εφικτό της πρότασης σε βάθος χρόνου.

3.1.3 Εσωτερικός έλεγχος

Η Διεύθυνση Επιθεώρησης του ΕΛΓΑ πρέπει να συντάξει Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού, το οποίο θα συγκεντρώνει τις άριστες πρακτικές για τον

εσωτερικό έλεγχο. Παράλληλα, κρίνεται απαραίτητη η επικαιροποίηση της υπάρχουσας εγκυκλίου για την εσωτερική λειτουργία της Διεύθυνσης Επιθεώρησης καθώς και η επαρκής στελέχωσή της.

Στον τομέα εσωτερικού ελέγχου έγιναν οι ακόλουθες δύο συστάσεις προς το φορέα (Συστάσεις 2^η και 3^η).

3.1.3.1 Σύσταση 2^η προς ΕΛΓΑ

Η Διεύθυνση Επιθεώρησης του ΕΛΓΑ πρέπει να συντάξει Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού, το οποίο θα συγκεντρώνει τις άριστες πρακτικές για τον εσωτερικό έλεγχο, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων (Ασφάλισης, Οικονομικού, Πληροφορικής) και εφαρμόζοντας ισχυρότερες δικλίδες εσωτερικού ελέγχου για την πρόληψη της ασφαλιστικής απάτης (για παράδειγμα ασφάλιση μετά τη ζημιά στην παραγωγή, ψευδείς δηλώσεις ζημιάς, υπερεκτίμηση της ζημιωθείσας αγροτικής περιουσίας).

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Θα συνταχθεί Εγχειρίδιο Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Έχει συνταχθεί Εγχειρίδιο Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Εκτίμηση του ΕΣ

Η σύνταξη του Εγχειριδίου Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί συμμόρφωση ουσιώδους σημασίας για το φορέα καθώς κατέγραψε τις ιδιαιτερότητες λειτουργίας των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων (Ασφάλισης, Οικονομικού, Πληροφορικής), συγκέντρωσε τις βέλτιστες πρακτικές για τον εσωτερικό έλεγχο και ισχυροποίησε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου για την πρόληψη της ασφαλιστικής απάτης (για παράδειγμα ασφάλιση μετά τη ζημιά στην παραγωγή, ψευδείς δηλώσεις ζημιάς, υπερεκτίμηση της ζημιωθείσας αγροτικής περιουσίας). Κατά τη συνάντηση με τη Διοίκηση του ΕΛΓΑ, πληροφορηθήκαμε ότι το Εγχειρίδιο Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου έχει συνταχθεί, όμως δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία έγκρισής του από το αρμόδιο όργανο του φορέα.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 2η σύσταση εκτελέστηκε μερικώς.

3.1.3.2 Σύσταση 3^η προς ΕΛΓΑ

Κρίνεται απαραίτητη η επικαιροποίηση της υπάρχουσας εγκυκλίου για την εσωτερική λειτουργία της Διεύθυνσης Επιθεώρησης καθώς και η επαρκής στελέχωσή της.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Θα γίνει σύνταξη επικαιροποιημένης εγκυκλίου για τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Στις 15/5/2012 με το αρ. 76 εισηγητικό σημείωμα προς το Δ.Σ. του ΕΛΓΑ είχε αποσταλεί σχέδιο Εγχειριδίου Λειτουργίας Μ.Ε.Ε. και η συζήτηση ανεβλήθη. Στη συνέχεια, με το αρ. 191/11.11.2016 εισηγητικό σημείωμα προς το Δ.Σ. του ΕΛΓΑ, είχε αποσταλεί σχέδιο Εγχειριδίου Λειτουργίας Μ.Ε.Ε. το οποίο συζητήθηκε από το Δ.Σ. και προτάθηκαν βελτιώσεις. Στις 31/1/2017, μετά από σύσκεψη που έγινε με τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο του ΕΛΓΑ, αποφασίστηκε να υπογραφεί Εγκύκλιος Λειτουργίας Μ.Ε.Ε. και η Μ.Ε.Ε. προώθησε στη Διοίκηση σχέδιο Εγκυκλίου λειτουργίας της Υπηρεσίας, με τις βελτιώσεις που πρότεινε το Δ.Σ. σε προηγούμενες συνεδριάσεις του.

Εκτίμηση του ΕΣ

Η σύνταξη επικαιροποιημένης εγκυκλίου για τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ουσιώδους σημασίας και η αναβολή της για μακρό χρόνο επηρεάζει αρνητικά την ομαλή λειτουργία της ομώνυμης Διεύθυνσης. Κατά τη συνάντηση με τη Διοίκηση του ΕΛΓΑ πληροφορηθήκαμε ότι η σύνταξη επικαιροποιημένης εγκυκλίου βρίσκεται σε εξέλιξη όμως η στελέχωση της μονάδας εσωτερικού ελέγχου κρίνεται προς το παρόν ανεπαρκής.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 3η σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη.

3.1.4 Σύστημα Προστασίας Πληροφοριακών Συστημάτων

Η Διεύθυνση Πληροφορικής του ΕΛΓΑ οφείλει να καταρτίσει ένα ολοκληρωμένο εγχειρίδιο χρήσης, προστασίας και ασφάλειας των πληροφοριακών συστημάτων. Ταυτόχρονα τα δικαιώματα των χρηστών θα πρέπει να είναι πολύ συγκεκριμένα και περιορισμένα στα απολύτως απαραίτητα, ανάλογα με τη θέση και τις αρμοδιότητες του εκάστοτε υπαλλήλου, με σκοπό την ασφαλή χρήση και λειτουργία των συστημάτων.

Περαιτέρω, ένα σχέδιο αποκατάστασης καταστροφών για την προστασία των δεδομένων και την ανάκτησή τους, κρίνεται ως ζωτικής σημασίας για τον ΕΛΓΑ, διότι με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η γρήγορη επαναφορά των δεδομένων για την απρόσκοπτη λειτουργία του, σε περίπτωση καταστροφής ή δολιοφθοράς.

Στον τομέα του συστήματος προστασίας πληροφοριακών συστημάτων, έγιναν οι ακόλουθες τρεις συστάσεις προς το φορέα (Συστάσεις 4^η, 5^η και 6^η).

3.1.4.1 Σύσταση 4^η προς ΕΛΓΑ

Η Διεύθυνση Πληροφορικής του ΕΛΓΑ οφείλει να καταρτίσει ένα ολοκληρωμένο εγχειρίδιο χρήσης, προστασίας και ασφάλειας των πληροφοριακών συστημάτων.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Θα προβλεφθούν: α) Προμήθεια νέου εξοπλισμού και ένταξή του με καταγεγραμμένη πολιτική ασφαλείας, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα και β) διαμόρφωση σχεδίου και απόκτηση πιστοποίησης για το επίπεδο ασφαλείας των συστημάτων και των δεδομένων

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

α) Προμήθεια νέου εξοπλισμού και ένταξή του με καταγεγραμμένη πολιτική ασφαλείας, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα:

. Σύμφωνα με το αριθ. 10249/4-9-2014 έγγραφο έχουν σταλεί προς όλους τους υπαλλήλους ΕΛΓΑ «Βασικές οδηγίες για την βελτίωση πολιτικών ασφαλείας των Πληροφοριακών Συστημάτων ΕΛΓΑ».

. Έχουν γίνει ρυθμίσεις ώστε οι κωδικοί πρόσβασης στα Windows όλων των χρηστών να είναι τρίμηνης ισχύος και ο κάθε χρήστης να υποχρεώνεται σε αλλαγή κωδικού.

. Έχει υλοποιηθεί διαδικασία αποθήκευσης κρίσιμων δεδομένων στο νέο σύστημα αποθήκευσης NAS τόσο εντός όσο και εκτός του Computer Room (σε σύστημα NAS που βρίσκεται στον 1ο όροφο του κτιρίου), καθημερινά και εβδομαδιαία.

. Υπάρχει τήρηση αρχείου καταγραφής και χρέωσης εξοπλισμού σε όλους τους υπαλλήλους.

Για την αποστολή - παραλαβή του νέου εξοπλισμού στους τελικούς χρήστες ακολουθείται πιστά διαδικασία ενυπόγραφης ατομικής χρέωσης δηλ. έντυπο- φόρμα με όρους χρήσης που αποδέχεται ανεπιφύλακτα ο χρήστης με την παραλαβή εξοπλισμού.

. Μέσω πιστοποιημένου συνεργάτη Microsoft και με τη χρήση κατάλληλου εργαλείου (SAM) έγινε καταγραφή του εξοπλισμού (HY & servers) και της υπάρχουσας αδειοδότησης για όλα τα προϊόντα Microsoft και παραδόθηκαν στον ΕΛΓΑ τα σχετικά reports.

. Μετάπτωση του τομέα ΕΛΓΑ (Domain Controller) σε νέο εξοπλισμό, μεταφορά λογαριασμών από Windows server 2003 σε Windows server 2013 και εφαρμογή πολιτικής ασφαλείας για την ομάδα εσωτερικών χρηστών - υπαλλήλων ΕΛΓΑ.

. Υλοποίηση νέου διακριτού τομέα (Active Directory Domain Services) και εφαρμογή πολιτικής ασφαλείας για την ομάδα εξωτερικών χρηστών - ανταποκριτές ΕΛΓΑ που χρησιμοποιούν την web εφαρμογή.

β) Διαμόρφωση σχεδίου και απόκτηση πιστοποίησης για το επίπεδο ασφαλείας των συστημάτων και των δεδομένων:

. Έχει διατεθεί εξωτερική συσκευή αποθήκευσης σε κάθε οργανική μονάδα ΕΛΓΑ της ΚΥ καθώς και δικτυακός χώρος για την φύλαξη και προστασία των υπηρεσιακών δεδομένων των χρηστών.

. Σύμφωνα με το αριθμ. 52/10-06-2014 έγγραφο έχει ενεργοποιηθεί διαδικασία αποθήκευσης αντιγράφων ασφαλείας (exports, backups) των κρίσιμων εφαρμογών του ΕΛΓΑ, εκτός του χώρου της Δ/σης Πληροφορικής σε πυρασφαλές σημείο.

. Στο πλαίσιο σύμβασης με τον ΟΤΕ, από το 2016 παρέχονται επιπλέον υπηρεσίες διαχείρισης ασφάλειας πληροφοριακών συστημάτων ΕΛΓΑ (Managed Security Services). Μέσω του Κεντρικού Σημείου Διαχείρισης Ασφάλειας του Ομίλου ΟΤΕ (Security NoC), παρέχονται υπηρεσίες παρακολούθησης πολιτικών ασφάλειας και διερεύνησης περιστατικών ασφάλειας, με στόχο την παρακολούθηση και καταγραφή των περιστατικών ασφάλειας (security incidents), συνδυάζοντας τη συλλογή πληροφοριών από αρχεία καταγραφής (logs) και την ανάλυση της δικτυακής κίνησης (Internet traffic).

Επίσης, προγραμματίζεται να υλοποιηθεί άμεσα η βελτίωση της ασφάλειας του δωματίου εξυπηρετητών (Computer room) καθώς και μελέτη, προμήθεια και εγκατάσταση εφεδρικού συστήματος παροχής ηλεκτρικού ρεύματος. Οι ανωτέρω εργασίες εκτιμάται να ολοκληρωθούν μέσα στο 2018.

Εντός του 2017, η Δ/ση Πληροφορικής θα ετοιμάσει: α) Εισήγηση για ανάθεση παροχής υπηρεσιών από εξειδικευμένη εταιρεία για την επισκόπηση υφιστάμενων διαδικασιών, τον προσδιορισμό κενών για τη λήψη πιστοποίησης και τη διαμόρφωση σχεδίου για την πιστοποίηση του επίπεδου ασφαλείας των δεδομένων και των συστημάτων ΕΛΓΑ και β) σχετική εισήγηση, λαμβάνοντας υπόψη ι) τη δυνατότητα ένταξης για χρηματοδότηση από το ΕΣΠΑ 2014-020 και το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Διοικητική Μεταρρύθμιση » και ιι) την έκθεση παραδοτέων του αναδόχου για την παροχή υπηρεσιών που σχετίζονται με τη διαδικασία πιστοποίησης των Διευθύνσεων της Κεντρικής Διοίκησης του ΕΛ.Γ.Α και τεσσάρων (4) Υποκαταστημάτων του, σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο EN ISO 9001:2015.

Συμπληρωματική παρατήρηση του φορέα

Σύμφωνα με τις απαντήσεις του Φορέα επί των συστάσεων 4 και 6 της έκθεσης, βασική προϋπόθεση για τη συμμόρφωση προς αυτές αποτελούσε η προμήθεια νέου εξοπλισμού και αποθηκευτικών χώρων . Παρότι οι σχετικές εισηγήσεις από τη Δ/ση Πληροφορικής για την προμήθεια του νέου εξοπλισμού ξεκίνησαν από το 2014, η ολοκλήρωση της διαδικασίας (προκήρυξη διαγωνισμού - αξιολόγηση - ανάθεση και συμβασιοποίηση έργων) και η οριστική παραλαβή του εξοπλισμού πραγματοποιήθηκε τον Φεβρουάριο 2017. Αιτία των καθυστερήσεων ήταν κυρίως ο συσσωρευμένος όγκος εργασιών στο Τμήμα Προμηθειών καθώς και η τήρηση συγκεκριμένων προθεσμιών και διαδικασιών για την διενέργεια ανοικτών διαγωνισμών.

Επίσης, το υπάρχον προσωπικό της Δ/σης Πληροφορικής μπορεί να καλύψει επαρκώς τις καθημερινές ανάγκες τεχνικής υποστήριξης σε θέματα εξοπλισμού, δικτύου και εφαρμογών αλλά δεν επαρκεί για να καλύψει ανάγκες βελτίωσης και αναβάθμισης των υπηρεσιών Πληροφορικής στον ΕΛΓΑ λόγω περιορισμένου αριθμού αλλά και έλλειψης ανάλογης ειδίκευσης και εμπειρίας, κυρίως σε τεχνολογίες και υπηρεσίες διαχείρισης (όπως Data Base Administration, Back up Policy, Systems and Network Configuration – Management - Administration).

Εκτίμηση του ΕΣ

Αν και η Διοίκηση του ΕΛΓΑ έχει προχωρήσει σε επιμέρους ενέργειες, έχει καταγεγραμμένη πολιτική ασφαλείας σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα και έχει διαμορφώσει σχέδιο απόκτησης πιστοποίησης για το επίπεδο ασφαλείας των συστημάτων και των δεδομένων, δεν έχει ακόμα καταρτίσει ένα ολοκληρωμένο εγχειρίδιο χρήσης, προστασίας και ασφάλειας των πληροφοριακών συστημάτων.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 4η σύσταση έχει υλοποιηθεί μερικώς.

3.1.4.2 Σύσταση 5^η προς ΕΛΓΑ

Τα δικαιώματα των χρηστών θα πρέπει να είναι πολύ συγκεκριμένα και περιορισμένα στα απολύτως απαραίτητα, ανάλογα με τη θέση και τις αρμοδιότητες του εκάστοτε υπαλλήλου, με σκοπό την ασφαλή χρήση και λειτουργία των συστημάτων.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Θα γίνει επανακαθορισμός των χρηστών και των δικαιωμάτων

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Επανακαθορισμός των χρηστών και των δικαιωμάτων :

- . Έχουν γίνει ρυθμίσεις ώστε οι κωδικοί πρόσβασης στα Windows όλων των χρηστών να είναι τρίμηνης ισχύος και ο κάθε χρήστης να υποχρεώνεται σε αλλαγή κωδικού.
- . Μετάπτωση του τομέα ΕΛΓΑ (Domain Controller) σε νέο εξοπλισμό, μεταφορά λογαριασμών από Windows server 2003 σε Windows server 2013 και εφαρμογή πολιτικής ασφαλείας για την ομάδα εσωτερικών χρηστών - υπαλλήλων ΕΛΓΑ.
- Υλοποίηση νέου διακριτού τομέα (Active Directory Domain Services) και εφαρμογή πολιτικής ασφαλείας για την ομάδα εξωτερικών χρηστών - ανταποκριτές ΕΛΓΑ που χρησιμοποιούν την web εφαρμογή.
- . Για την αποστολή κωδικού πρόσβασης στη διαδικτυακή εφαρμογή ασφάλισης για τους ανταποκριτές ΕΛΓΑ ακολουθείται διαδικασία αποστολής κωδικού σε εσώκλειστο φάκελο με σχετικές οδηγίες.
- . Έχει συνταχθεί Οδηγός Διαχείρισης Δικαιωμάτων στο Πληροφοριακό Σύστημα Ασφάλισης του Ε.Λ.Γ.Α.
- . Υλοποίηση ιστορικού ενημερώσεων και διαγραφών στο ΟΠΣ Ασφάλισης. Στις βασικές οντότητες και για επιλεγμένα πεδία παρακολουθείται η ιστορικότητα των αλλαγών και των διαγραφών σε επίπεδο εγγραφής.

Εκτίμηση του ΕΣ

Ο αυστηρός προσδιορισμός των δικαιωμάτων των χρηστών, ανάλογα με τη θέση και τις αρμοδιότητες του κάθε στελέχους, συμβάλλει σημαντικά στην ασφαλή χρήση και λειτουργία των πληροφοριακών συστημάτων. Σε αυτό το στόχο συμβάλλει και ο ισχύων Οδηγός Διαχείρισης Δικαιωμάτων χρηστών στο Πληροφοριακό σύστημα Ασφάλισης.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 5η σύσταση εκτελέστηκε.

3.1.4.3 Σύσταση 6^η προς ΕΛΓΑ

Η Διεύθυνση Πληροφορικής θα πρέπει να ετοιμάσει ένα σχέδιο αποκατάστασης καταστροφών για την προστασία των δεδομένων και την ανάκτησή τους, το οποίο κρίνεται ως ζωτικής σημασίας για τον ΕΛΓΑ, διότι με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η γρήγορη επαναφορά των δεδομένων για την απρόσκοπτη λειτουργία του, σε περίπτωση καταστροφής ή δολιοφθοράς.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Θα πραγματοποιηθούν: α) Προμήθεια εξοπλισμού και αποθηκευτικών χώρων, β) εκπόνηση σχεδίου έκτακτης ανάγκης (disaster-recover) και γ) υλοποίηση σχεδίου.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

α) Προμήθεια εξοπλισμού και αποθηκευτικών χώρων:

Μέσα στο Φεβρουάριο 2017 ολοκληρώθηκε η προμήθεια νέου εξοπλισμού και συγκεκριμένα :

(i) 4 εξυπηρετητές (servers), 1 σύστημα αποθήκευσης δεδομένων (SAN), 2 δικτυακοί μεταγωγείς (switches), σύστημα ελέγχου KVM switch και 1 ικρίωμα (rack) και (ii) 170 συστήματα ηλεκτρονικών υπολογιστών.

β) Εκπόνηση σχεδίου έκτακτης ανάγκης (disaster recover) και

γ) Υλοποίηση σχεδίου:

Μέσα στο 2016 το ΥΠΑΑΤ έκανε δεκτό αίτημα του ΕΛΓΑ σχετικά με την επέκταση της ενεργής σύμβασης συντήρησης Hardware Software των Κεντρικών Υπηρεσιών του ΥΠΑΑΤ, ώστε να ενταχθούν πρόσθετες υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης εξοπλισμού (Hardware) και λογισμικού εφαρμογών(Software) που αφορούν στον ΕΛΓΑ. Στις πρόσθετες υπηρεσίες είχε συμπεριληφθεί και η εκπόνηση σχεδίου έκτακτης ανάγκης (disaster recovery site) για τα κρίσιμα μηχανήματα του ΕΛΓΑ σε χώρο και εξοπλισμό που θα διέθετε το ΥΠΑΑΤ (σύσταση

6). Παρά την αρχικά σύμφωνη γνώμη και τη διαβεβαίωση από την πλευρά του Υπουργείου, τελικώς δεν δόθηκε έγκριση για την ένταξη του ΕΛΓΑ στη συγκεκριμένη σύμβαση με αποτέλεσμα να παραμείνουν σε εκκρεμότητα υπηρεσίες που είχε προβλεφθεί να ενταχθούν στη σύμβαση αυτή και να ξεκινήσει ο ΕΛΓΑ από το 2017 διαδικασίες για την παροχή υπηρεσιών .

Με την παράδοση του νέου εξοπλισμού προγραμματίζεται άμεσα η μετάβαση των εφαρμογών και των υπηρεσιών που «φιλοξενούνται» στον παλιό εξοπλισμό (IBM Rack) του ΕΛΓΑ στη νέα υποδομή (DELL SERVERS & STORAGE). Σχετική η αριθμ. 47/31-05-2017 εισήγηση της Δ/νσης.

Στις εργασίες μετάπτωσης στο νέο εξοπλισμό συμπεριλαμβάνεται ο καθορισμός νέας πολιτικής backup της κεντρικής εφαρμογής (ΟΠΣ Ασφάλισης). Επιπλέον με την ολοκλήρωση των εργασιών μετάπτωσης και την αποδέσμευση του παλιού εξοπλισμού θα υλοποιηθούν τα παρακάτω που αφορούν στις συστάσεις 4 και 6 : α) Καθορισμός διαδικασίας για δημιουργία αντιγράφων ασφαλείας εκτός κτιρίου Κεντρικής Διοίκησης, β) προετοιμασία για την εκπόνηση σχεδίου έκτακτης ανάγκης (disaster recovery) αξιοποιώντας παλιό και νέο εξοπλισμό και γ) υλοποίηση αυτόματου μηχανισμού αντιγράφων ασφαλείας σε εικονικό περιβάλλον για κάθε server χωριστά.

Οι ανωτέρω εργασίες θα ολοκληρωθούν μέσα στο 2017.

Σε περίπτωση ολικής καταστροφής των μηχανημάτων ή του computer room, δεδομένων των υφιστάμενων διαδικασιών αποκατάστασης και ανάκτησης δεδομένων καθώς και της έλλειψης σχεδίου έκτακτης ανάγκης (disaster recovery) σε χώρο εκτός του κεντρικού κτιρίου του ΕΛΓΑ, ο χρόνος επαναφοράς εκτιμάται τουλάχιστον σε 3 ημέρες. Αυτό συνεπάγεται την απώλεια παροχής υπηρεσιών για το διάστημα μέχρι την αποκατάσταση της βλάβης τόσο εσωτερικά προς τις υπηρεσίες και το προσωπικό του Οργανισμού όσο και προς τους πελάτες -ασφαλισμένους παραγωγούς, γεγονός το οποίο ενδεχομένως να πλήξει την αξιοπιστία και την δημόσια εικόνα του Οργανισμού .

Συμπληρωματική παρατήρηση του φορέα

Σύμφωνα με τις απαντήσεις του Φορέα επί των συστάσεων 4 και 6 της έκθεσης, βασική προϋπόθεση για την συμμόρφωση προς αυτές αποτελούσε η προμήθεια νέου εξοπλισμού (προσωπικών ΗΥ) και αποθηκευτικών χώρων. Παρότι οι σχετικές εισηγήσεις από τη Δ/νση Πληροφορικής για την προμήθεια του νέου εξοπλισμού ξεκίνησαν από το 2014, η ολοκλήρωση της διαδικασίας (προκήρυξη διαγωνισμού -αξιολόγηση - ανάθεση και συμβασιοποίηση έργων) και η οριστική παραλαβή του εξοπλισμού πραγματοποιήθηκε τον Φεβρουάριο 2017. Αιτία των καθυστερήσεων ήταν κυρίως ο συσσωρευμένος όγκος

εργασιών στο Τμήμα Προμηθειών καθώς και η τήρηση συγκεκριμένων προθεσμιών και διαδικασιών για τη διενέργεια ανοικτών διαγωνισμών.

Επίσης, το υπάρχον προσωπικό της Δ/σης Πληροφορικής μπορεί να καλύψει επαρκώς τις καθημερινές ανάγκες τεχνικής υποστήριξης σε θέματα εξοπλισμού, δικτύου και εφαρμογών αλλά δεν επαρκεί για να καλύψει ανάγκες βελτίωσης και αναβάθμισης των υπηρεσιών Πληροφορικής στον ΕΛΓΑ λόγω περιορισμένου αριθμού αλλά και έλλειψης ανάλογης ειδίκευσης και εμπειρίας, κυρίως σε τεχνολογίες και υπηρεσίες διαχείρισης (όπως Data Base Administration, Back up Policy, Systems and Network Configuration – Management - Administration).

Εκτίμηση του ΕΣ

Η ανωτέρω σύσταση αναφέρεται σε τρεις δράσεις:

α) Στην προμήθεια εξοπλισμού και αποθηκευτικών χώρων που εκτελέστηκε σε ικανοποιητικό βαθμό

β) στην εκπόνηση σχεδίου έκτακτης ανάγκης (disaster recovery plan). Σημειώνεται η σημαντικότητα ενός σχεδίου αποκατάστασης καταστροφών για την προστασία των δεδομένων και την ανάκτησή τους, με το οποίο διασφαλίζεται η γρήγορη επαναφορά των δεδομένων για την απρόσκοπτη λειτουργία του πληροφοριακού συστήματος του φορέα σε περίπτωση καταστροφής ή δολιοφθοράς. Δυστυχώς δεν επιτεύχθηκε και όχι από υπαιτιότητα του φορέα η ένταξή του στο σχετικό πρόγραμμα των φορέων επίβλεψης του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων

γ) στην υλοποίηση του σχεδίου.

Συμμόρφωση του φορέα

Αναφορικά με τις τρεις δράσεις της 6ης σύστασης συνάγεται ότι:

α) Όσον αφορά στην προμήθεια εξοπλισμού και αποθηκευτικών χώρων, η 6^η σύσταση εκτελέστηκε.

β) Όσον αφορά στην εκπόνηση σχεδίου έκτακτης ανάγκης (disaster recovery plan), η 6^η σύσταση δεν εκτελέστηκε.

γ) Όσον αφορά στην υλοποίηση του σχεδίου, η 6^η σύσταση επίσης δεν εκτελέστηκε.

Συνολικά συνάγεται ότι η 6^η σύσταση εκτελέστηκε μερικώς.

3.2 Διαδικασία Ασφάλισης

3.2.1 Ασφαλιστική εισφορά

Σχετικά με τον υπολογισμό της ασφαλιστικής εισφοράς κρίνεται σκόπιμο να εκπονηθεί αναλογιστική μελέτη για το προσδιορισμό του ποσοστού των ασφαλιστικών εισφορών.

Στον τομέα της ασφαλιστικής εισφοράς έγινε η ακόλουθη σύσταση προς το φορέα (Σύσταση 7^η).

3.2.1.1 Σύσταση 7^η προς ΕΛΓΑ

Σχετικά με τον υπολογισμό της ασφαλιστικής εισφοράς κρίνεται σκόπιμο να εκπονηθεί αναλογιστική μελέτη για το προσδιορισμό του ποσοστού της. Στην αναλογιστική μελέτη θα πρέπει να ληφθούν υπόψη, η καλλιέργεια και το είδος φυτικού και ζωικού κεφαλαίου, ανάλογα τόσο με την ευαισθησία των καλυπτόμενων καλλιεργειών/ειδών όσο και τη συχνότητα επέλευσης καταστροφικών γεγονότων της κάθε περιοχής. Η θέσπιση νέων συντελεστών ασφαλιστικής εισφοράς, σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να λάβει υπόψη τον κοινωνικό χαρακτήρα του ΕΛΓΑ.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Θα γίνει παραλαβή αναλογιστικής μελέτης και αξιοποίηση των αποτελεσμάτων αυτής.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Δεν έχει γίνει καμία αξιοποίηση των αποτελεσμάτων της αναλογιστικής μελέτης.

Συμπληρωματική απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η αναλογιστική μελέτη έχει ολοκληρωθεί και παραδόθηκε στον ΕΛΓΑ περί τα τέλη του 2014. Οι λόγοι που δεν αξιοποιήθηκε είναι πολλοί, με κυριότερο αυτό της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας για την χώρα και την αναγκαιότητα της σταθεροποίησης και αποδοχής αυτού του συστήματος από τον αγροτικό κόσμο. Επιβάλλεται επικαιροποίηση της μελέτης εντός της επόμενης διετίας καθώς και εκπόνηση μικρών εξειδικευμένων και στοχευμένων αναλογιστικών μελετών ανά περιοχή και ανά προϊόν.

Εκτίμηση του ΕΣ

Η μη εκπόνηση ορθής αναλογιστικής μελέτης, όπου δεν αξιολογούνται και δεν λαμβάνονται υπόψη σημαντικοί παράγοντες που την επηρεάζουν, επιτείνει τον κίνδυνο ο κάθε παραγωγός να πληρώνει ασφαλιστική εισφορά δυσανάλογη με το προϊόν που καλλιεργεί και τον κίνδυνο που αντιμετωπίζει. Αν και έχει εκπονηθεί και παραληφθεί εκ μέρους του ΕΛΓΑ η σχετική μελέτη, ο φορέας δεν έχει αξιοποιήσει ή επικαιροποιήσει τα αποτελέσματά της κυρίως λόγω της δυσκολίας ανεύρεσης αναλογιστών, εξειδικευμένων στο αντικείμενο του φορέα. Ας σημειωθεί ότι η εκπόνηση και παραλαβή της αναλογιστικής μελέτης είναι άνευ ουσίας αν τα αποτελέσματά της δεν αξιοποιούνται και δεν επικαιροποιούνται από το φορέα.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι :

α) Όσον αφορά στο σκέλος της εκπόνησης και παραλαβής της αναλογιστικής μελέτης, η 7η σύσταση εκτελέστηκε και

β) όσον αφορά στο σκέλος της αξιοποίησης και επικαιροποίησης των αποτελεσμάτων της εν λόγω μελέτης, η 7η σύσταση δεν εκτελέστηκε.

Συνολικά και δεδομένου ότι η εκπόνηση και παραλαβή της αναλογιστικής μελέτης είναι άνευ ουσίας αν τα αποτελέσματά της δεν αξιοποιούνται και δεν επικαιροποιούνται από το φορέα, συνάγεται ότι η 7^η σύσταση δεν εκτελέστηκε.

3.2.2 Ενιαία δήλωση καλλιέργειας/εκτροφής

Δε θα πρέπει να παρέχεται από το πληροφοριακό σύστημα η δυνατότητα τροποποίησης των στοιχείων της Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής (Δ.Κ.Ε.) μετά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της.

Επιβάλλεται η βελτίωση της συνεργασίας και του συντονισμού μεταξύ του ΕΛΓΑ και του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε για τη βελτίωση των διαδικασιών υποβολής των Δ.Κ.Ε. Επιπλέον, η διοίκηση θα πρέπει να επιδιώξει τη συνεργασία για την ανταλλαγή και διασταύρωση στοιχείων και με άλλους φορείς, όπως το Υπουργείο Οικονομικών (μέσω δηλώσεων Ε9), το Εθνικό Κτηματολόγιο (για όσες περιοχές έχει ολοκληρωθεί η χαρτογράφηση) και άλλους, έτσι ώστε να εντείνει τους ελέγχους της και να διασφαλίσει την πληρότητα των εσόδων του ΕΛΓΑ.

Στον τομέα της Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής (Δ.Κ.Ε.) έγινε η ακόλουθη σύσταση προς το φορέα (Σύσταση 8^η).

3.2.2.1 Σύσταση 8^η προς ΕΛΓΑ

Η αυστηρή τήρηση της καταληκτικής ημερομηνίας πληρωμής των ασφαλιστικών εισφορών, χωρίς τη σχετική έκδοση ΚΥΑ, θεωρείται απαραίτητη προϋπόθεση για την εξασφάλιση της απρόσκοπτης χρηματοδότησης του ΕΛΓΑ, η οποία εγγυάται την άμεση πληρωμή των αποζημιώσεων στους αγρότες.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Καθιέρωση σταθερής καταληκτικής ημερομηνίας για την καταβολή ασφαλιστικών εισφορών.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Καθιέρωση σταθερής καταληκτικής ημερομηνίας για την καταβολή ασφαλιστικών εισφορών: Δεν έχει γίνει κατορθωτό εξαιτίας, κυρίως, των δυσμενών οικονομικών συγκυριών.

Συμπληρωματική απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Το μεγαλύτερο ποσοστό των ασφαλισμένων επιλέγει ως τρόπο εξόφλησης των ασφαλιστικών τους εισφορών την εξουσιοδότηση προς τον ΕΛΓΑ να εισπράξει την εισφορά από τον τραπεζικό τους λογαριασμό, όταν αυτός πιστώνεται με απαιτήσεις τους κατά του Δημοσίου. Στις πλείστες των περιπτώσεων οι απαιτήσεις αυτές αφορούν επιδοτήσεις και ενισχύσεις που προέρχονται από κοινοτικά καθεστώτα και οι σχετικές πιστώσεις δεν υλοποιούνται σε σταθερές ημερομηνίες. Κατά συνέπεια, όταν αυτές οι πληρωμές πραγματοποιούνται μετά την καταληκτική ημερομηνία και προκειμένου να είναι εμπρόθεσμη η είσπραξη, δίδεται παράταση στην καταληκτική ημερομηνία.

Εκτίμηση του ΕΣ

Οποιαδήποτε καθυστέρηση ή αναβολή στην καταληκτική ημερομηνία πληρωμής των ασφαλιστικών εισφορών πλήττει την εξασφάλιση της απρόσκοπτης χρηματοδότησης του ΕΛΓΑ, η οποία εγγυάται την άμεση πληρωμή των αποζημιώσεων στους αγρότες. Ο φορέας καταβάλλει προσπάθειες να μην καθυστερεί η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών για μακρό χρονικό διάστημα (κατά κύριο λόγο όχι πέραν του τριμήνου) από την οριζόμενη καταληκτική ημερομηνία πληρωμής. Σε κάθε περίπτωση η αυστηρή τήρηση από τον ΕΛΓΑ της καταληκτικής ημερομηνίας πληρωμής προϋποθέτει την βελτίωση της συνεργασίας και του συντονισμού μεταξύ του ΕΛΓΑ και του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε για τη βελτίωση των διαδικασιών υποβολής των Δ.Κ.Ε.

Λαμβάνοντας όμως υπόψη, την τρέχουσα δημοσιονομική συγκυρία, δίνεται στους ασφαλισμένους η δυνατότητα συμψηφισμού των ασφαλιστικών τους υποχρεώσεων με κάθε είδους απαιτήσεις τους κατά του Δημοσίου.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 8η σύσταση δε δύναται να εκτελεστεί λόγω της δυνατότητας που δίδεται στους υπόχρεους για συμψηφισμό των ασφαλιστικών εισφορών με τις τυχόν άλλες απαιτήσεις τους κατά του Δημοσίου.

3.2.3 Δήλωση ζημιάς

Με την εφαρμογή του Προγράμματος «Καλλικράτης» (ν.3852/10, ΦΕΚ 87/Α' 7-6-2010), πραγματοποιήθηκε η ενοποίηση των Δήμων και Κοινοτήτων της χώρας με αποτέλεσμα τη δημιουργία μεγάλων, πληθυσμιακά και χωροταξικά, Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Κατόπιν τούτου και με γνώμονα τις οικονομίες κλίμακας, ο ΕΛΓΑ είναι πλέον σε θέση να μειώσει τη λίστα των ανταποκριτών, διαγράφοντας αυτούς που παραμένουν ανενεργοί για μεγάλο χρονικό διάστημα χωρίς να συμμετέχουν στην ασφαλιστική διαδικασία, με σκοπό τη μείωση των λειτουργικών του εξόδων. Επιπλέον, για την επίτευξη του σκοπού αυτού, θα πρέπει να ορίζονται οι ανταποκριτές για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, ώστε μελλοντικά το φαινόμενο των ανενεργών ανταποκριτών να μειωθεί. Τέλος, για την καλύτερη διεξαγωγή του έργου που καλούνται να επιτελέσουν, θα πρέπει να καθιερωθούν κριτήρια επιλογής τους.

Στον τομέα της δήλωσης ζημιάς έγινε η ακόλουθη σύσταση προς το φορέα (Σύσταση 9^η).

3.2.3.1 Σύσταση 9^η προς ΕΛΓΑ

Μετά την εφαρμογή του Προγράμματος «Καλλικράτης», ο ΕΛΓΑ είναι πλέον σε θέση να μειώσει τη λίστα των ανταποκριτών, διαγράφοντας αυτούς που παραμένουν ανενεργοί για μεγάλο χρονικό διάστημα χωρίς να συμμετέχουν στην ασφαλιστική διαδικασία, με σκοπό τη μείωση των λειτουργικών του εξόδων. Επιπλέον, θα πρέπει οι ανταποκριτές να ορίζονται για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα ώστε μελλοντικά το φαινόμενο των ανενεργών ανταποκριτών να μειωθεί. Τέλος για την καλύτερη διεξαγωγή του έργου που καλούνται να επιτελέσουν, θα πρέπει να καθιερωθούν κριτήρια επιλογής τους.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Επαναπροσδιορισμός θεσμικού πλαισίου ΕΛΓΑ – Δήμων και οριστικοποίησή του.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Επαναπροσδιορισμός θεσμικού πλαισίου ΕΛΓΑ - Δήμων και οριστικοποίησή του: Μετά τη θέση σε ισχύ των ν. 4354/2015 και 4369/2016 εκδόθηκε η υπ' αριθ. 3493/37001/30-3- 2017 Κ.Υ.Α. των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (ΦΕΚ 1189/τ.Β' |4-4-2017) «Καθορισμός αποζημιώσεων των ανταποκριτών του Οργανισμού Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΕΛΓΑ)» σύμφωνα με την οποία δεν θα καταβάλλεται πάγια ετήσια αποζημίωση στους ανταποκριτές του ΕΛ.Γ.Α., παρά μόνο αποζημίωση ανά δήλωση ζημιάς και αίτηση οικονομικής ενίσχυσης.

Κατόπιν αυτού δεν υπάρχει πλέον η ανάγκη της μείωσης της λίστας των ανταποκριτών με τη διαγραφή εκείνων που παραμένουν ανενεργοί για μεγάλο χρονικό διάστημα, καθώς αποζημίωση θα λαμβάνουν μόνο οι ανταποκριτές που διεκπεραιώνουν δηλώσεις ζημιάς και αιτήσεις οικονομικών ενισχύσεων.

Επιπλέον επισημαίνεται ότι οι ανταποκριτές που τυχόν θα εμφανίζονται ως «ανενεργοί» σε κάποια πληρωμή επειδή έτυχε να μη διεκπεραιώσουν το συγκεκριμένο εξάμηνο δηλώσεις ζημιάς -αιτήσεις οικονομικών ενισχύσεων είναι σημαντικό να παραμένουν ανταποκριτές του ΕΛ.Γ.Α., διότι το έργο των Ανταποκριτών έχει την ιδιαιτερότητα ότι έχει συγκεκριμένο χρονικό ορίζοντα υλοποίησης, που είναι σε άμεση συνάρτηση με την επέλευση απρόβλεπτων σε έκταση ζημιών στις αγροτικές και κτηνοτροφικές εκμεταλλεύσεις. Συγκεκριμένα οι ζημιές αρκετές φορές συνεπάγονται την υποβολή χιλιάδων δηλώσεων ζημιάς από τους παραγωγούς της χώρας, τις οποίες οφείλουν να διαχειριστούν οι Ανταποκριτές άμεσα και εντός ασφυκτικών χρονικών ορίων (που θέτουν οι Κανονισμοί Ασφάλισης του ΕΛ.Γ.Α. για την υποβολή δηλώσεων ζημιάς - Κ.Ο.Ε.

από τους ζημιωθέντες παραγωγούς) και λόγω των συγκεκριμένων χρονικών ορίων είναι αδύνατος ο ορισμός Ανταποκριτών κατά περίπτωση μετά την επέλευση των ζημιολόγων αιτίων.

Όσον αφορά στην καθιέρωση κριτηρίων επιλογής των ανταποκριτών το νέο Web Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλισης και Αποζημιώσεων ΕΛ.Γ.Α., που έχει τεθεί σε λειτουργία και με το οποίο θα είναι υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή και διεκπεραίωση των εργασιών - συναλλαγών που αφορούν στους ανταποκριτές ΕΛ.Γ.Α. (υποβολή αιτήσεων, δηλώσεων ζημιάς, δικαιολογητικών, πραγματογνωμοσυνών κ.λπ.), μας υποχρεώνει στην επιλογή ανταποκριτών που είναι γνώστες χειρισμού Η/Υ.

Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι ο αριθμός των ανταποκριτών του ΕΛ.Γ.Α. έχει ήδη μειωθεί περαιτέρω (από 2.500 περίπου το 2014 σε λιγότερους από 2.160 σήμερα).

Εκτίμηση του ΕΣ

Η εξέλιξη σύμφωνα με την οποία δεν θα καταβάλλεται πάγια ετήσια αποζημίωση στους ανταποκριτές του ΕΛ.Γ.Α. παρά μόνο αποζημίωση ανά δήλωση ζημιάς και αίτηση οικονομικής ενίσχυσης, καθώς και η καθιέρωση κριτηρίων επιλογής αυτών από το νέο Web Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλισης και Αποζημιώσεων ΕΛ.Γ.Α και η μείωση του αριθμού τους στο φορέα, αποτελούν θετική εξέλιξη.

Είναι σημαντικό το ότι επιτυγχάνεται μείωση των λειτουργικών εξόδων του Οργανισμού καθώς αποζημίωση θα λαμβάνουν μόνο οι ανταποκριτές που διεκπεραιώνουν δηλώσεις ζημιάς και αιτήσεις οικονομικών ενισχύσεων.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 9η σύσταση έχει εκτελεστεί.

3.2.4 Εκτιμήσεις

Ο ΕΛΓΑ πρέπει να διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα των εκτιμητών του. Σε αυτό το πλαίσιο μία αντικειμενική διαδικασία πιστοποίησης θα ήταν εγγύηση για την επαγγελματική τους επάρκεια και την επιστημονική ακεραιότητα των αξιολογήσεων. Η ανεξαρτησία τους θα μπορούσε επίσης να διασφαλίζεται από μια τυχαία ή κυκλική διαδικασία επιλογής και όχι μέσα από απλές διοικητικές αποφάσεις. Παράλληλα, η χρήση εξελιγμένων και αξιόπιστων μεθόδων εξακρίβωσης γεωχωρικών δεδομένων θα τους βοηθούσε να αντιπαραβάλλουν τα δηλωθέντα με τα ζημιωθέντα αγροτεμάχια και κατ' επέκταση θα εξασφάλιζε την ποιοτική αναβάθμιση του έργου των εκτιμήσεων .

Στον τομέα των εκτιμήσεων έγιναν οι ακόλουθες συστάσεις προς το φορέα (Σύσταση 10^η και 11^η).

3.2.4.1 Σύσταση 10^η προς ΕΛΓΑ

Ο ΕΛΓΑ πρέπει να διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα των εκτιμητών του. Σε αυτό το πλαίσιο μία αντικειμενική διαδικασία πιστοποίησης θα ήταν εγγύηση για την επαγγελματική τους επάρκεια και την επιστημονική ακεραιότητα των αξιολογήσεων. Η ανεξαρτησία τους θα μπορούσε επίσης να διασφαλίζεται από μια τυχαία ή κυκλική διαδικασία επιλογής και όχι μέσα από απλές διοικητικές αποφάσεις.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Ο ΕΛ.Γ.Α. διασφαλίζει την ανεξαρτησία των εκτιμητών του με λογικό εργασιακό καταμερισμό στους διαθέσιμους υπαλλήλους (τακτικούς-εποχικούς) κατά τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο, βάσει της φύσης και της ιδιαιτερότητας των ζημιών, καθώς και με την επιλογή των εποχικών με τα αντικειμενικά κριτήρια του ν. 2190/94. Η αντικειμενικότητά τους διασφαλίζεται με τους μηχανισμούς ελέγχου – εποπτείας μέσω της υπηρεσιακής ιεραρχίας, σύμφωνα με τους ισχύοντες Κανονισμούς Ασφάλισης χωρίς να απαιτείται διαδικασία πιστοποίησής τους.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Εκτιμητές: Δεδομένου ότι η διαδικασία πιστοποίησης των εκτιμητών του ΕΛ.Γ.Α. που προβλεπόταν στο άρθρο 17 του ν. 3877/2010 (ΦΕΚ 160/τ.Α'/20-9-2010) δημιουργούσε τα προβλήματα που αναλυτικά αναφέρονται στις απαντήσεις του ΕΛ.Γ.Α. επί των συστάσεων της έκθεσης χρηματοοικονομικού ελέγχου, που σας διαβιβάστηκαν με το υπ' αριθ. 612/5-12-2014 έγγραφο του Προέδρου του ΕΛ.Γ.Α., με το άρθρο 13 παρ. 3 Ν.4351/2015 (ΦΕΚ 164|τ.Α'/4-12-2015) αντικαταστάθηκε το άρθρο 17 του ν. 3877/2010, που πλέον έχει ως εξής :

«Άρθρο 17 : Η εκτιμητική διαδικασία των ζημιών διέπεται από το σχετικό κανονισμό του ΕΛ.Γ.Α.. Σε περίπτωση εκτεταμένων ζημιών για την εκτίμηση των οποίων το τακτικό προσωπικό του ΕΛ.Γ.Α. δεν επαρκεί, καθήκοντα εκτιμητή μπορεί επίσης να ανατίθενται και σε υπαλλήλους των ειδικοτήτων που προβλέπει ο σχετικός κανονισμός του ΕΛ.Γ.Α., του στενού και του ευρύτερου δημόσιου τομέα, μετά από έγκριση των Υπηρεσιών τους, καθώς και σε εποχικό προσωπικό των παραπάνω ειδικοτήτων που προσλαμβάνεται σύμφωνα με

τις διατάξεις του ν.2190/1994 (Α' 28).».

Εκτίμηση του ΕΣ

Η καθιέρωση κριτηρίων επιλογής των ανταποκριτών, το νέο Web Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλισης και Αποζημιώσεων ΕΛΓΑ και η μείωση του αριθμού των ανταποκριτών στο φορέα, αποτελούν θετική εξέλιξη.

Σε κάθε περίπτωση, οποιοσδήποτε συμβιβασμός ή αμέλεια όσον αφορά στην επαγγελματική επάρκεια των εκτιμητών ζημιών και στην επιστημονική ακεραιότητα των αξιολογήσεων τους δύναται να επηρεάσει ανεπανόρθωτα τη διαδικασία αποζημίωσης στο σύνολο της.

Ωστόσο, ύστερα και από την τροποποίηση της διάταξης του άρθρου 17 του 3877/2010, δεν απαιτείται ρητά η πιστοποίηση των εκτιμητών. Σε κάθε περίπτωση ο ΕΛΓΑ οφείλει να λάβει τα απαραίτητα μέτρα, προκειμένου να διασφαλίσει το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η υλοποίηση της 10ης σύστασης, δε δύναται να εκτελεστεί λόγω αλλαγής του νομοθετικού πλαισίου.

3.2.4.2 Σύσταση 11η προς ΕΛΓΑ

Η χρήση εξελιγμένων και αξιόπιστων μεθόδων εξακρίβωσης γεωχωρικών δεδομένων θα βοηθήσει τους εκτιμητές να αντιπαραβάλλουν τα δηλωθέντα με τα ζημιωθέντα αγροτεμάχια και κατ' επέκταση θα εξασφαλίσει την ποιοτική αναβάθμιση του έργου των εκτιμήσεων.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Πιλοτική εφαρμογή χρήσης εξελιγμένων και αξιόπιστων μεθόδων εξακρίβωσης γεωχωρικών δεδομένων.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Πιλοτική εφαρμογή χρήσης εξελιγμένων και αξιόπιστων μεθόδων εξακρίβωσης γεωχωρικών δεδομένων:

Με την υπ' αρ. 116/10.07.2014 απόφαση του Δ.Σ. του, ο ΕΛΓΑ προώθησε, προς συνυπογραφή, στον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. σχέδιο Συμφώνου Διασφάλισης Ποιότητας Υπηρεσιών,

σύμφωνα με το οποίο ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. θα διέθετε στον ΕΛΓΑ αρχείο με γεωχωρικά δεδομένα, ενέργεια που εγκρίθηκε από το Δ.Σ. του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε..

Τα γεωχωρικά δεδομένα ζητήθηκαν από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. πολλές φορές και από όλες τις Διοικήσεις του ΕΛΓΑ αλλά χωρίς αποτέλεσμα.

Πρόσφατα, με την με αριθ. πρωτ. 2093/31.01.2017 Απόφαση του Προέδρου του ΕΛ.Γ.Α, συγκροτήθηκαν Ομάδες Εργασίας για την εφαρμογή πιλοτικού προγράμματος αξιοποίησης των Γ.Σ.Π σε εφαρμοσμένες λειτουργικές ανάγκες του ΕΛ.Γ.Α.

Μέσα από το πιλοτικό αυτό πρόγραμμα θα διερευνούνταν οι δυνατότητες του ΕΛ.Γ.Α, αξιοποιώντας αυτοτελώς τα ΓΣΠ να προχωρήσει στην εφαρμοσμένη χρήση τους για ένα πλήθος λειτουργικών αναγκών του, για πρώτη φορά μέσω ενός εξειδικευμένου συστήματος «μηχανογραφικής διαχείρισης» των αγροτεμαχίων, με στόχο την τελική θεσμική του καθιέρωση σε λειτουργίες όπως :

- χρήση χαρτογραφικού ή ψηφιακού υλικού με γεωγραφικά δεδομένα στις εκτιμήσεις ζημιών,
- γεωγραφική ταυτοποίηση δηλούμενων αγροτεμαχίων στο πεδίο και εξ' αποστάσεως,
- γεωγραφικούς συγκριτικούς ελέγχους της «ορθότητας» καταχωρημένων πορισμάτων,
- γεωγραφικούς συγκριτικούς ελέγχους Δηλώσεων Καλλιέργειας/Εκτροφής Δηλώσεων Ζημιάς, Αιτήσεων επανεκτίμησης, Προγραμμάτων Ενεργητικής Προστασίας,
- αξιοποίηση της «στατιστικής γεωγραφικής πληροφορίας και ανάλυσης»,
- μηχανογραφική αυτοματοποίηση ορθής καταχώρησης δηλώσεων ζημιάς σε επίπεδο ανταποκριτή ΕΛ.Γ.Α, με γεωγραφική συσχέτιση,
- μηχανογραφική αυτοματοποίηση ψηφιακής καταγραφής (στο πεδίο) και ψηφιακής καταχώρησης (στο γραφείο) των πορισμάτων εκτίμησης, σε συνδυασμό με την γεωγραφική ταυτοποίηση,
- αξιοποίηση δορυφορικών δεδομένων στις εκτιμήσεις ζημιών.

Για να εφαρμοστούν όμως τα αναφερόμενα στην πράξη, θα έπρεπε να «συνδράμουν» και να συντονιστούν σταδιακά με κατάλληλες ενέργειες «σειρά» παραμέτρων αλλά και να θεσμοθετηθούν διαδικασίες ή να καλυφθούν προϋποθέσεις που περιληπτικά συνοψίζονται στα εξής:

Εξασφάλιση της διάθεσης των επικαιροποιημένων ετησίων «διανυσματικών» δεδομένων των αγροτεμαχίων που δηλώθηκαν στην Αίτηση Ενιαίας Ενίσχυσης με τη σχετική «πληροφοριακή» βάση δεδομένων τους (δηλαδή την ετήσια ψηφιακή γεωχωρική βάση δεδομένων των αγροτεμαχίων ΟΣΔΕ) από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. προς τον ΕΛΓΑ, τουλάχιστον ταυτόχρονα με την διάθεση του αντιστοίχου περιγραφικού αρχείου της ΔΚΕ.

Είναι αυτονόητο και πρέπει να επισημανθεί ότι η αξιοπιστία του κύριου έργου της ταυτοποίησης των αγροτεμαχίων που ασφαλιζονται εξαρτάται άμεσα από την αρτιότητα του παραδοτέου από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. γεωχωρικού αρχείου.

Το πιο καθοριστικό, σε βαθμό μάλιστα απαγορευτικό για σειρά εφαρμογών του έργου χρήσης των νέων τεχνολογιών από των ΕΛ.Γ.Α, είναι το πρώτο αυτό σημείο, δηλαδή αυτό που αφορά στη διάθεση των ετησίων διανυσματικών δεδομένων των αγροτεμαχίων της επικρατείας από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. στον ΕΛ.Γ.Α

Ο ΕΛ.Γ.Α με το με αριθ. πρωτ. 3024/24.2.2017 έγγραφό του προς τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. αιτήθηκε για τις ανάγκες υλοποίησης του εν λόγω πιλοτικού προγράμματος τα γεωχωρικά δεδομένα που απαιτούνταν. Απαντώντας ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., με το με αριθ. πρωτ.20085/29.3.2017 (5721/24.4.2017 εισερχομένου ΕΛ.Γ.Α) έγγραφό του, χορηγεί τα εν λόγω δεδομένα μόνο με την προϋπόθεση της από μέρους του ΕΛ.Γ.Α χορήγησης των επιτόπιων πορισμάτων εκτίμησης, συνοδευόμενα απαραίτητα με την σημειακή γεωχωρική τους ταυτότητα. Ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. γνωρίζει ότι ο ΕΛ.Γ.Α δεν έχει αυτά τα στοιχεία για να τα χορηγήσει, γιατί η χρησιμότητα των γεωχωρικών δεδομένων είναι να τα έχει ο γεωπόνος εκτιμητής κατά την διενέργεια της εκτίμησης και όχι εκ των υστέρων. Ως εκ τούτου δεν καθίσταται εφικτό να έχει στη διάθεσή του ο ΕΛ.Γ.Α τα πρωτογενή δεδομένα που είναι προαπαιτούμενα για την εφαρμογή του σχεδιαζόμενου πιλοτικού προγράμματος.

Έτσι ο ΕΛ.Γ.Α μετά και από αυτή την εξέλιξη δεν είναι σε θέση να υλοποιήσει - στο βαθμό που έχει περιγραφεί το εν λόγω πρόγραμμα. Εναλλακτικά, το πιλοτικό πρόγραμμα θα «τρέξει» με τις ελάχιστες δυνατές προσδοκίες και σε ένα στοιχειώδες επιχειρησιακό επίπεδο με ότι μέσα διαθέτει ο ΕΛ.Γ.Α προς αξιοποίηση. Ήδη προγραμματίζεται συγκέντρωση της ομάδας για τον σχεδιασμό, οργάνωση και εφαρμογή όσων ελάχιστων και στοιχειωδών «πράξεων» που μπορούν να στοιχειοθετήσουν μια στοιχειώδη εφαρμογή νέων τεχνολογιών στις διαδικασίες εκτίμησης των ζημιών από τον ΕΛ.Γ.Α.

Εκτίμηση του ΕΣ

Η βελτίωση της συνεργασίας και του συντονισμού μεταξύ του ΕΛΓΑ και του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. είναι απαραίτητη τόσο για τη βελτίωση των διαδικασιών υποβολής των Δ.Κ.Ε. όσο και για τη χρήση εξελιγμένων και αξιόπιστων μεθόδων εξακρίβωσης γεωχωρικών δεδομένων.

Έχει ήδη επισημανθεί από τον πρωτογενή έλεγχο ότι η συνδρομή του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. (Οργανισμού Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων) στη ροή των ασφαλιστικών δεδομένων, μέσω της παροχής των αρχείων ΟΣΔΕ (δεδομένων ζημιών από τους εκτιμητές) στη βάση ασφαλιστικών αρχείων του ΕΛΓΑ, και η

βελτίωση της συνεργασίας και του συντονισμού μεταξύ του ΕΛΓΑ και του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε στη διαδικασία υποβολής των Δ.Κ.Ε, είναι στρατηγικής σημασίας για την ομαλή και έγκαιρη διεξαγωγή των διαδικασιών του ελεγχόμενου φορέα.

Ωστόσο, με βάση τις απαντήσεις του ΕΛΓΑ και τα προφορικά λεχθέντα στις συναντήσεις με τους εμπλεκόμενους φορείς, η ως άνω σύμβαση δεν περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που κρίνονται απαραίτητα για την απρόσκοπτη συνεργασία μεταξύ των δύο οργανισμών και ιδιαίτερα τα πρωτογενή στοιχεία που αφορούν γεωχωρικά δεδομένα, τα οποία είναι χρήσιμα για τον γεωπόνο εκτιμητή κατά την διενέργεια της εκτίμησης ζημίας και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατή η υλοποίηση του προαναφερθέντος πιλοτικού προγράμματος. Κατόπιν τούτων, η Ομάδα Ελέγχου έστειλε έγγραφο (αρ.πρωτ.: 62746/11.10.2017) ζητώντας από τον ΟΠΕΚΕΠΕ να τοποθετηθεί σχετικά με το ως άνω ζήτημα. Από το έγγραφο (αρ.πρωτ.: 98474/24-11-2017) και τα συνημμένα σε αυτό, προκύπτει η σχετική επικοινωνία του ΟΠΕΚΕΠΕ με τον ΕΛΓΑ καθώς και η ανάγκη για περαιτέρω βελτίωση της συνεργασίας των δύο φορέων.

Η ΟΕ κρίνει ότι σε κάθε περίπτωση η ανάγκη για άμεση ανάθεση της συντήρησης του Υποέργου 2 της Πράξης eΥπΑΑΤ, που αφορά στα γεωχωρικά δεδομένα, είναι επιτακτική. Από το σχετικό απαντητικό έγγραφο του ΥπΑΑΤ (αρ.πρωτ.: 3669/24-11-2017) προκύπτει ότι δε δύναται να ανατεθεί άμεσα η συντήρηση του ως άνω έργου δεδομένου ότι θα πρέπει να διενεργηθεί σχετικός διαγωνισμός (βλ. σύσταση 2^η προς Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.).

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 11η σύσταση εκτελέστηκε μερικώς.

3.2.5 Καταγραφή και Λογιστικοποίηση

Ο ΕΛΓΑ οφείλει να τηρεί πλήρες αρχείο με τις αρχικές εκτιμήσεις (σύμφωνα με τον κανονισμό), προκειμένου να παρακολουθούνται με ακρίβεια όλα τα στάδια μέχρι και την τελική εκτίμηση. Περαιτέρω, η τεκμηριωμένη αιτιολόγηση των επανεκτιμήσεων κρίνεται απαραίτητη, προκειμένου να διασφαλιστεί η ακεραιότητα της όλης διαδικασίας επανεκτίμησης.

Η διασύνδεση των εφαρμογών ασφάλισης και λογιστικής των αντίστοιχων Διευθύνσεων θεωρείται αναγκαία για τον ΕΛΓΑ, καθόσον θα δοθεί η δυνατότητα στην Οικονομική Διεύθυνση να τηρεί αναλυτικούς λογαριασμούς ανά χρεώστη/πιστωτή. Με τον τρόπο αυτό η παρακολούθηση και καταγραφή των απαιτήσεων, θα καταστεί ευκολότερη και κατά συνέπεια ευκολότερη και η είσπραξη των εσόδων του Οργανισμού.

Στον τομέα των εκτιμήσεων έγιναν οι ακόλουθες συστάσεις προς το φορέα (Συστάσεις 12^η ,13^η και 14^η).

3.2.5.1 Σύσταση 12^η προς ΕΛΓΑ

Ο ΕΛΓΑ οφείλει να τηρεί πλήρες αρχείο με τις αρχικές εκτιμήσεις (σύμφωνα με τον κανονισμό), προκειμένου να παρακολουθούνται με ακρίβεια όλα τα στάδια μέχρι και την τελική εκτίμηση.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

α) θα τηρείται πλήρες αρχείο και β) θα γίνει σταδιακή αντικατάσταση φυσικού αρχείου με ηλεκτρονικό

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Σταδιακή αντικατάσταση φυσικού αρχείου με ηλεκτρονικό: Το 2017 είναι σε παραγωγική λειτουργία web εφαρμογή με κύριους χρήστες τους ανταποκριτές και εκτιμητές του ΕΛΓΑ, με κύριους στόχους την καλύτερη εξυπηρέτηση του ασφαλισμένου και την μείωση της γραφειοκρατίας. Πιστεύουμε πως από το επόμενο έτος, που η χρήση αυτής της εφαρμογής θα είναι καθολική, θα αρχίσει η σταδιακή αντικατάσταση του φυσικού αρχείου με ηλεκτρονικό.

Εκτίμηση του ΕΣ

Η μη πλήρης καταγραφή όλων των σταδίων των εκτιμήσεων ζημιών παραγωγής αυξάνει τη γραφειοκρατία, δυσχεραίνει την εξυπηρέτηση των ασφαλισμένων και πλήττει τον έλεγχο και την εποπτεία του φορέα στο λειτουργικό του αντικείμενο.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η υλοποίηση της 12ης σύστασης είναι σε εξέλιξη.

3.2.5.2 Σύσταση 13^η προς ΕΛΓΑ

Η τεκμηριωμένη αιτιολόγηση των επανεκτιμήσεων κρίνεται απαραίτητη, προκειμένου να διασφαλιστεί η ακεραιότητα όλης της διαδικασίας επανεκτίμησης.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Επικαιροποίηση της υπάρχουσας οδηγίας

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Επικαιροποίηση της υπάρχουσας οδηγίας: Σχετικές οδηγίες έχουν δοθεί εγγράφως αλλά και ως έντυπο υλικό στο πλαίσιο ημερίδων που διοργανώνει ο ΕΛΓΑ στα περιφερειακά του Υποκαταστήματα αλλά και στην Αθήνα, με τις οποίες ενημερώνει το γεωτεχνικό του προσωπικό αναλυτικά για τις ασφαλιστικές διαδικασίες που πρέπει να τηρούνται.

Συμπληρωματική απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Συμπληρωματικά αναφέρουμε πως τα πορίσματα των επανεκτιμήσεων αποστέλλονται στα αρμόδια τμήματα της Κεντρικής Διοίκησης του ΕΛΓΑ για έλεγχο και καταχώρηση στο ΟΠΣ. Σε περίπτωση που η αιτιολόγηση δεν είναι επαρκής, επιστρέφεται στο αρμόδιο Υποκατάστημα για συμπληρωματικά στοιχεία. Με την διαδικασία αυτή διασφαλίζεται η ύπαρξη σαφούς και αιτιολογημένης έκθεσης των επανεκτιμητών, σε περίπτωση μεταβολής των αρχικών πορισμάτων εκτίμησης.

Εκτίμηση του ΕΣ

Πέρα από την ενημέρωση που ούτως ή άλλως πραγματοποιούσε ανέκαθεν ο ΕΛΓΑ στο γεωτεχνικό του προσωπικό για τις ασφαλιστικές διαδικασίες που πρέπει να τηρούνται, και ενώ δεν τεκμαίρεται η επικαιροποίηση της σχετικής διαδικασίας για τις επανεκτιμήσεις, όπως προβλέπει η 13η σύσταση, γίνεται εντούτοις προσπάθεια από τη Διοίκηση για τη διαδικασία διασφάλισης σαφών και αιτιολογημένων εκθέσεων με την επιστροφή τους στα Υποκαταστήματα για την ανάκτηση συμπληρωματικών στοιχείων.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 13 σύσταση εκτελέστηκε μερικώς.

3.2.5.3 Σύσταση 14^η προς ΕΛΓΑ

Η διασύνδεση των εφαρμογών ασφάλισης και λογιστικής των αντίστοιχων Διευθύνσεων θεωρείται αναγκαία για τον ΕΛΓΑ, καθόσον θα δοθεί η δυνατότητα στην Οικονομική Διεύθυνση να τηρεί αναλυτικούς λογαριασμούς ανά χρεώστη/πιστωτή. Με τον τρόπο αυτό βελτιώνεται η παρακολούθηση και καταγραφή των απαιτήσεων και θα καταστεί ευκολότερη η είσπραξη των εσόδων του Οργανισμού.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Βελτίωση διασύνδεσης εφαρμογών

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Βελτίωση διασύνδεσης εφαρμογών: Δεν υλοποιήθηκε ακόμα λόγω εγκατάστασης νέας εφαρμογής λογιστικής.

Εκτίμηση του ΕΣ

Με τη διασύνδεση των εφαρμογών ασφάλισης και λογιστικής των αντίστοιχων Διευθύνσεων καθίσταται δυνατή η τήρηση από την Οικονομική Διεύθυνση αναλυτικών λογαριασμών ανά χρεώστη/πιστωτή, με συνέπεια τη βέλτιστη παρακολούθηση και καταγραφή των απαιτήσεων και κατά συνέπεια την ασφαλέστερη είσπραξη των εσόδων του Οργανισμού. Δυστυχώς η σύσταση δεν εκτελέστηκε καθώς επίκειται η εγκατάσταση νέας εφαρμογής λογιστικής.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 14η σύσταση δεν εκτελέστηκε.

3.2.6 Πληρωμή Αποζημιώσεων

Ο κυριότερος στόχος του ΕΛΓΑ είναι να καταβάλει χωρίς καθυστερήσεις τις αποζημιώσεις προς τους αγρότες, με σκοπό τη στήριξη και προστασία του αγροτικού κεφαλαίου και κατά συνέπεια της αγροτικής παραγωγής της χώρας. Για την επίτευξη του στόχου αυτού απαιτείται αφενός η έγκαιρη είσπραξη των ασφαλιστικών εισφορών, καθώς αυτές όχι μόνο θεωρούνται προαπαιτούμενο για την καταβολή της αποζημίωσης, αλλά διασφαλίζουν στον ΕΛΓΑ και τα απαιτούμενα κεφάλαια για την ομαλή λειτουργία του, και αφετέρου η ισχυροποίηση των εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας όπως αυτές περιγράφονται στις προηγούμενες ενότητες

Στον τομέα της πληρωμής των αποζημιώσεων έγινε η ακόλουθη σύσταση προς το φορέα (Σύσταση 15^η).

3.2.6.1 Σύσταση 15^η προς ΕΛΓΑ

Η διοίκηση του ΕΛΓΑ θα πρέπει να επιδιώξει τη συνεργασία για την ανταλλαγή και διασταύρωση στοιχείων με άλλους φορείς όπως το Υπουργείο Οικονομικών (μέσω δηλώσεων Ε9), το Εθνικό Κτηματολόγιο (για όσες περιοχές έχει ολοκληρωθεί η χαρτογράφηση) και άλλους, έτσι ώστε να εντείνει τους ελέγχους της και να διασφαλίσει την πληρότητα των εσόδων του ΕΛΓΑ.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Για διασταυρωτικούς ελέγχους υπάρχει συνεργασία με άλλους φορείς.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Για διασταυρωτικούς ελέγχους υπάρχει συνεργασία με άλλους φορείς. Στενή συνεργασία με τις τοπικές ΔΟΥ με διασταυρωτικούς ελέγχους μέσω επιστροφής ΦΠΑ.

Συμπληρωματική απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Η συνεργασία με τις ΔΟΥ προβλέπεται στην υπ' αρ. ΠΟΛ 1021/9.2.2016.

Εκτίμηση του ΕΣ

Η συνεργασία του ΕΛΓΑ με άλλους φορείς παραμένει ασαφής και απροσδιόριστη πέραν της περιοδικής συνεργασίας του φορέα με τις κατά τύπους ΔΟΥ. Ακόμα και σε αυτή

την περίπτωση δεν αποσαφηνίζεται ο αριθμός και η συχνότητα των διασταυρωτικών ελέγχων.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 15η σύσταση εκτελέστηκε μερικώς.

3.3 Συνεργασία με τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

Η συνδρομή του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. (Οργανισμού Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων) στη ροή των ασφαλιστικών δεδομένων, μέσω της παροχής των αρχείων ΟΣΔΕ (δεδομένων ζημιών από τους εκτιμητές) στη βάση ασφαλιστικών αρχείων του ΕΛΓΑ, και η βελτίωση της συνεργασίας και του συντονισμού μεταξύ του ΕΛΓΑ και του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. στη διαδικασία υποβολής των Δ.Κ.Ε, αποτελούν στρατηγικής σημασίας παράγοντες για την ομαλή και έγκαιρη διεξαγωγή των διαδικασιών του ελεγχόμενου φορέα.

Ο πρωτογενής έλεγχος κατέληξε στις ακόλουθες διαπιστώσεις όσον αφορά στη συνεργασία με τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.:

- Ο ΕΛΓΑ εξαρτάται πλήρως από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., αφού στηρίζεται στη βάση δεδομένων του (Αρχείο ΟΣΔΕ) για να αντλήσει τις απαραίτητες πληροφορίες για την είσπραξη των ασφαλιστικών εισφορών και την πληρωμή των αποζημιώσεων.
- Η καθυστέρηση στην παραλαβή του Αρχείου ΟΣΔΕ αναβάλλει την είσπραξη των ασφαλιστικών εισφορών και κατά συνέπεια την πληρωμή των αποζημιώσεων, δημιουργώντας ετεροχρονισμούς στη λογιστικοποίηση τους.

Στον τομέα της συνεργασίας των δύο φορέων έγιναν οι ακόλουθες δύο συστάσεις προς τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. (Συστάσεις 1^η και 2^η).

3.3.1 Σύσταση 1^η προς Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

Δε θα πρέπει να παρέχεται η δυνατότητα τροποποίησης των στοιχείων της Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής (Δ.Κ.Ε.) μετά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται τα άρθρα 14 και 21 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1122/2009 της Επιτροπής. Με την επιφύλαξη των άρθρων 11 έως 20, η αίτηση ενίσχυσης μπορεί να διορθωθεί οποιαδήποτε στιγμή μετά την υποβολή της, σε περιπτώσεις προφανών σφαλμάτων που αναγνωρίζονται από την αρμόδια αρχή.

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. δεν αναφέρθηκε στην παρατήρηση αυτή.

Εκτίμηση του ΕΣ

Κατά την εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου, τα επικαλούμενα στην απάντηση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. άρθρα του Κανονισμού της Επιτροπής 1122/2009 (ΕΚ) δεν αναφέρονται στο ζήτημα της εκπρόθεσμης τροποποίησης των στοιχείων της Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής.

Συμμόρφωση του φορέα

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η 1η σύσταση δεν εκτελέστηκε.

3.3.2 Σύσταση 2^η προς Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

Επιβάλλεται η βελτίωση της συνεργασίας και του συντονισμού μεταξύ του ΕΛΓΑ και του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε για τη βελτίωση των διαδικασιών υποβολής των Δ.Κ.Ε.

Απάντηση του φορέα στον πρωτογενή έλεγχο

Τα σχετικά ζητήματα αντιμετωπίζονται εγκαίρως και προσηκόντως με την υπογραφή της Σύμβασης Διασφάλισης Επιπέδου Ποιότητας Υπηρεσιών (ΣΔΕΠΥ).

Απάντηση του φορέα στην παρακολούθηση συμμόρφωσης

Με το υπ' αριθμ. πρωτ. 61302 έγγραφο της 28.07.2017, η Διοίκηση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. επισημαίνει ότι στο πλαίσιο της βελτίωσης της συνεργασίας και του συντονισμού μεταξύ του ΕΛΓΑ και του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. δόθηκε πρώτη προτεραιότητα στην υπογραφή της Σύμβασης Διασφάλισης Επιπέδου Ποιότητας Υπηρεσιών (ΣΔΕΠΥ) με τον ΕΛΓΑ και ότι με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η αρχή της χρηστής οικονομικής διαχείρισης, της υπευθυνότητας και της διαφάνειας και προκύπτει πλήρης συμμόρφωση. Σημειώνεται ότι η ισχύς της τρέχουσας σύμβασης αφορά στην περίοδο 2014-2021.

Εκτίμηση του ΕΣ

Η συνδρομή του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. (Οργανισμού Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων) στην ροή των ασφαλιστικών δεδομένων, μέσω της παροχής των αρχείων ΟΣΔΕ (δεδομένων ζημιών από τους εκτιμητές) στη βάση ασφαλιστικών αρχείων του ΕΛΓΑ, και η βελτίωση της συνεργασίας και του συντονισμού μεταξύ του ΕΛΓΑ και του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε στη διαδικασία υποβολής των Δ.Κ.Ε, αποτελούν

στρατηγικής σημασίας παράγοντες για την ομαλή και έγκαιρη διεξαγωγή των διαδικασιών του ελεγχόμενου φορέα.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να γίνει παραπομπή στην απάντηση του φορέα στην 11η σύσταση του ΕΣ ως προς τη χρήση εξελιγμένων και αξιόπιστων μεθόδων εξακρίβωσης των γεωχωρικών δεδομένων, σύμφωνα με την οποία τα γεωχωρικά δεδομένα ζητήθηκαν χωρίς ανταπόκριση από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. πολλές φορές και από όλες τις Διοικήσεις του ΕΛΓΑ, (παρότι προβλεπόταν σχετικά από το σχέδιο Συμφώνου Διασφάλισης Ποιότητας Υπηρεσιών). Συγκεκριμένα «Με την υπ' αρ. 116/10.07.2014 απόφαση του Δ.Σ. του ο ΕΛΓΑ προώθησε, προς συνυπογραφή, στον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. σχέδιο Συμφώνου Διασφάλισης Ποιότητας Υπηρεσιών, σύμφωνα με το οποίο ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. θα διέθετε στον ΕΛΓΑ αρχείο με γεωχωρικά δεδομένα, διαδικασία που εγκρίθηκε από το Δ.Σ. του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.». Παράλληλα, για την εφαρμογή πιλοτικού προγράμματος αξιοποίησης των Γ.Σ.Π σε εφαρμοσμένες λειτουργικές ανάγκες του ΕΛ.Γ.Α., θα έπρεπε ο ΕΛΓΑ να εξασφαλίσει τη διάθεση των επικαιροποιημένων ετησίων «διανυσματικών» δεδομένων των αγροτεμαχίων που δηλώθηκαν στην Αίτηση Ενιαίας Ενίσχυσης με τη σχετική «πληροφοριακή» βάση δεδομένων τους (δηλαδή την ετήσια ψηφιακή γεωχωρική βάση δεδομένων των αγροτεμαχίων ΟΣΔΕ), από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., τουλάχιστον ταυτόχρονα με την διάθεση του αντιστοίχου περιγραφικού αρχείου της ΔΚΕ. Πιο καθοριστικό, σε βαθμό μάλιστα απαγορευτικό για σειρά εφαρμογών του έργου χρήσης των νέων τεχνολογιών από των ΕΛ.Γ.Α, είναι το σημείο που αφορά στη διάθεση των ετησίων διανυσματικών δεδομένων των αγροτεμαχίων της επικρατείας από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. Ο ΕΛ.Γ.Α με το με αριθ. πρωτ. 3024/24.2.2017 έγγραφό του προς τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. αιτήθηκε για τις ανάγκες υλοποίησης του εν λόγω πιλοτικού προγράμματος τα γεωχωρικά δεδομένα που απαιτούνταν. Απαντώντας ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., με το με αριθ. πρωτ. 20085/29.3.2017 (5721/24.4.2017 εισερχομένου ΕΛ.Γ.Α) έγγραφό του, χορηγεί τα εν λόγω δεδομένα μόνο με την προϋπόθεση της από μέρους του ΕΛ.Γ.Α χορήγησης των επιτόπιων πορισμάτων εκτίμησης, συνοδευόμενα απαραίτητα με την σημειακή γεωχωρική τους ταυτότητα. Ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. γνωρίζει ότι ο ΕΛ.Γ.Α δεν έχει αυτά τα στοιχεία για να τα χορηγήσει, γιατί η χρησιμότητα των γεωχωρικών δεδομένων είναι να βρίσκονται στη διάθεση του γεωπόνου εκτιμητή κατά τη διενέργεια της εκτίμησης και όχι εκ των υστέρων. Ως εκ τούτου δεν καθίσταται εφικτό να έχει στη διάθεσή του ο ΕΛ.Γ.Α τα πρωτογενή δεδομένα που είναι προαπαιτούμενα για την εφαρμογή του σχεδιαζόμενου πιλοτικού προγράμματος. Έτσι ο ΕΛ.Γ.Α μετά και από αυτή την εξέλιξη δεν είναι σε θέση να υλοποιήσει - στο βαθμό που έχει περιγραφεί το εν λόγω πρόγραμμα.

Με βάση την απάντηση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. στην ανωτέρω σύσταση, η συνεργασία μεταξύ των δύο φορέων ρυθμίζεται με τη Σύμβαση Διασφάλισης Επιπέδου Ποιότητας Υπηρεσιών (ΣΔΕΠΥ), που ισχύει για την περίοδο 2014-2021, που με τη σειρά της διασφαλίζει την εφαρμογή των αρχών της χρηστής οικονομικής διαχείρισης, της υπευθυνότητας και της διαφάνειας.

Ωστόσο, με βάση τις απαντήσεις του ΕΛΓΑ και τα προφορικά λεχθέντα στις συναντήσεις με τους εμπλεκόμενους φορείς, η ως άνω σύμβαση δεν περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που κρίνονται απαραίτητα για την απρόσκοπτη συνεργασία μεταξύ των δύο οργανισμών και ιδιαίτερα τα πρωτογενή στοιχεία που αφορούν γεωχωρικά δεδομένα καθώς είναι χρήσιμα για τον γεωπόνο εκτιμητή κατά την διενέργεια της εκτίμησης ζημίας και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατή η υλοποίηση του προαναφερθέντος πιλοτικού προγράμματος. Κατόπιν τούτων, η Ομάδα Ελέγχου έστειλε έγγραφο (αρ.πρωτ.: 62746/11.10.2017) ζητώντας από τον ΟΠΕΚΕΠΕ να τοποθετηθεί σχετικά με το ως άνω ζήτημα. Από το έγγραφο (αρ.πρωτ.: 98474/24-11-2017) και τα συνημμένα σε αυτό, προκύπτει η σχετική επικοινωνία του ΟΠΕΚΕΠΕ με τον ΕΛΓΑ καθώς και η ανάγκη για περαιτέρω βελτίωση της συνεργασίας των δύο φορέων.

Η ΟΕ, σε κάθε περίπτωση, κρίνει ότι η ανάγκη για άμεση ανάθεση της συντήρησης του Υποέργου 2 της Πράξης eΥπΑΑΤ, που αφορά στα γεωχωρικά δεδομένα, είναι επιτακτική. Από το σχετικό απαντητικό έγγραφο του ΥπΑΑΤ (αρ.πρωτ.: 3669/24-11-2017) προκύπτει ότι δε δύναται να ανατεθεί άμεσα η συντήρηση του ως άνω έργου, δεδομένου ότι θα πρέπει να διενεργηθεί σχετικός διαγωνισμός.

Συμμόρφωση του φορέα

Τα ανωτέρω θεωρούμε ότι είναι ενδεικτικά των δυσχερειών στη συνεργασία των δύο φορέων και εκ του προκειμένου συνάγεται ότι η 2η σύσταση προς τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. εκτελέστηκε μερικώς. Σε κάθε περίπτωση το ΥπΑΑΤ οφείλει να προβεί άμεσα στη διενέργεια του σχετικού διαγωνισμού, γεγονός που κρίνουμε ότι θα εξομαλύνει τις δυσχέρειες που περιγράφονται ανωτέρω.

4 Συμπέρασμα

Ο σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Δεκέμβριο 2014 έκθεσης ελέγχου με θέμα: «Χρηματοοικονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης επί των διαδικασιών καταβολής αποζημιώσεων από τον Οργανισμό Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων» που πραγματοποιήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2012.

Η ομάδα ελέγχου με την ως άνω έκθεση ελέγχου απεύθυνε συστάσεις στον ΕΛΓΑ, στον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. και στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

1) Η αξιολόγηση οδήγησε στο συμπέρασμα ότι ο ΕΛΓΑ υλοποίησε ή/και βρίσκεται σε στάδιο ολοκλήρωσης ενεργειών συμμόρφωσης για το 65% των συστάσεων που διατυπώθηκαν στην έκθεση ελέγχου. Στον κάτωθι πίνακα απεικονίζεται ο ως άνω αριθμός των συστάσεων ανά κατηγορία βαθμού συμμόρφωσης και το ποσοστό συμμόρφωσης:

Κατάσταση σύστασης	Αριθμός Συστάσεων	Ποσοστό Συμμόρφωσης
Εκτελέστηκε	4	20%
Σε εξέλιξη	2	10%
Εκτελέστηκε μερικώς	7	35%
Δεν εκτελέστηκε	4	20%
Δε δύναται να εκτελεστεί	3	15%
Σύνολο	20	100%

Επισημαίνεται, όσον αφορά στη διαμόρφωση του ανωτέρω πίνακα συμμόρφωσης, ότι ο αρχικός αριθμός των συστάσεων προς τον ΕΛΓΑ διαμορφώνεται σε 20 αντί των αρχικών 15, καθώς η 1^η σύσταση αποτελείται από 2 υποσυστάσεις και οι συστάσεις 6^η και 7^η από 3 υποσυστάσεις η κάθε μία, καθώς και ότι οι ανωτέρω υποσυστάσεις διαφέρουν ως προς τον βαθμό συμμόρφωσης.

Ικανοποιητική πρόοδος σημειώθηκε στη διαχείριση του αριθμού των ανταποκριτών και τον εξορθολογισμό των αμοιβών τους. Πρόοδος σημειώθηκε επίσης στον επανακαθορισμό των χρηστών ηλεκτρονικών προγραμμάτων και συστημάτων και των δικαιωμάτων πρόσβασης και χρήσης αυτών καθώς και στην προμήθεια ηλεκτρονικού εξοπλισμού και εξασφάλισης αποθηκευτικών χώρων.

Παρά την ανωτέρω πρόοδο εξακολουθούν να υπάρχουν σημαντικές προκλήσεις και ζητήματα που απαιτούν περαιτέρω ενέργειες. Τα ζητήματα αυτά αφορούν:

- στην επίτευξη της καλύτερης δυνατής συνεργασίας με τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. αλλά και με άλλους φορείς του Δημοσίου,
- στην επικαιροποίηση της εγκυκλίου για τη λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου,
- στην πλήρη εναρμόνιση της πολιτικής ασφαλείας ηλεκτρονικών συστημάτων με βάση τα διεθνή πρότυπα,
- στην εκπόνηση σχεδίου έκτακτης ανάγκης (με αντίστοιχη ένταξη του φορέα στο σχετικό πρόγραμμα του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων),
- στην αποκατάσταση των εμποδίων για την αξιοποίηση και επικαιροποίηση των αποτελεσμάτων της αναλογιστικής μελέτης,
- στην τήρηση καταληκτικής ημερομηνίας καταβολής ασφαλιστικών εισφορών,
- στην ολοκλήρωση της ηλεκτρονικής αντί της φυσικής διαχείρισης του αρχείου των εκτιμήσεων ζημιών,
- στη βελτίωση της διασύνδεσης των ηλεκτρονικών εφαρμογών.

2) Η αξιολόγηση οδήγησε στο συμπέρασμα ότι ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. υλοποίησε ή/και βρίσκεται σε στάδιο ολοκλήρωσης ενεργειών συμμόρφωσης για το 50% των συστάσεων που διατυπώθηκαν στην έκθεση ελέγχου. Στον κάτωθι πίνακα απεικονίζεται ο ως άνω αριθμός των συστάσεων ανά κατηγορία βαθμού συμμόρφωσης και το ποσοστό συμμόρφωσης:

Κατάσταση σύστασης	Αριθμός Συστάσεων	Ποσοστό Συμμόρφωσης
Δεν εκτελέστηκε	1	50%
Εκτελέστηκε μερικώς	1	50%
Σύνολο	2	100%

Κατά την εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου, όσον αφορά στην 1^η σύσταση, τα επικαλούμενα στην απάντηση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. άρθρα του Κανονισμού της Επιτροπής 1122/2009 (ΕΚ) δεν αφορούν στο ζήτημα της εκπρόθεσμης τροποποίησης των στοιχείων της Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής και όσον αφορά στη 2^η σύσταση, με βάση τις απαντήσεις του ΕΛΓΑ στο θέμα της συνεργασίας των δύο φορέων και τα προφορικά λεχθέντα στις συναντήσεις με τους εμπλεκόμενους φορείς, η Σύμβαση Διασφάλισης Επιπέδου Ποιότητας Υπηρεσιών (ΣΔΕΠΥ), δεν περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που κρίνονται απαραίτητα για την απρόσκοπτη συνεργασία μεταξύ των δύο οργανισμών.

3) Η αξιολόγηση οδήγησε στο συμπέρασμα ότι το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων υλοποίησε ή/και βρίσκεται σε στάδιο ολοκλήρωσης ενεργειών συμμόρφωσης για το 25% των συστάσεων που διατυπώθηκαν στην έκθεση ελέγχου. Στον κάτωθι πίνακα απεικονίζεται ο ως άνω αριθμός των συστάσεων ανά κατηγορία βαθμού συμμόρφωσης και το ποσοστό συμμόρφωσης:

Κατάσταση σύστασης	Αριθμός Συστάσεων	Ποσοστό Συμμόρφωσης
Σε εξέλιξη	1	25%
Δε δύναται να εκτελεστεί	3	75%
Σύνολο	4	100%

Επισημαίνεται ότι όσον αφορά στην 1^η σύσταση, με το ΠΔ 97/2017 συστάθηκε Τμήμα Διαχείρισης Κρίσεων το οποίο αναμένεται να στελεχωθεί εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος και όσον αφορά στις υπόλοιπες τρεις συστάσεις, δε δύναται να εκτελεστούν όπως αναλυτικά επεξηγείται στα σχετικά πεδία της έκθεσης.

Μελλοντικές ενέργειες

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει, εντός ενός (1) έτους, την πρόοδο επί της συμμόρφωσης με τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες δεν έχουν υλοποιηθεί δράσεις ή/και βρίσκονται σε στάδιο ολοκλήρωσης ενεργειών συμμόρφωσης και για τους τρεις ως άνω αποδέκτες.

Αθήνα, 31 Ιανουαρίου 2018

Ο Επίτροπος

Ευάγγελος Αρβανίτης

Ελεγκτής

Ελεγκτής

Κωνσταντίνος Δημητρέλος

Όμηρος Ψωμιάδης