

Αθήνα, 30 Δεκεμβρίου 2024
Αρ. Πρωτ: 36210

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΘΕΜΑ: Έγκριση της 3^{ης} έκδοσης του Εγχειριδίου Γενικών Αρχών Ελέγχου (Ε.Γ.Α.Ε.)

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΕΕΠ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 23 του ν.3229/2004 (Α 38) και των άρθρων 25 έως και 54 του ν.4002/2011 (Α 180), όπως αυτές συμπληρώθηκαν και τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των παραγράφων 10 έως και 26 του άρθρου 7 του ν.4038/2012 (Α 14), τις διατάξεις των άρθρων 22 έως και 24 του ν.4141/2013 (Α 81), τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν.4170/2013 (Α 163), τις διατάξεις του άρθρου 106 του ν. 4209/2013 (Α 253) και τις διατάξεις των άρθρων 34 και 35 του ν. 4223/2013 (Α 287), τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4255/2014 (Α 89) και τις διατάξεις του άρθρου 173 του ν.4261/2014 (Α 107), και συμπληρωματικά τις διατάξεις του ν.3051/2002 (Α 220).
2. Τη με αριθμό 56660/1679/22.12.2011 (Β 2910) κοινή απόφαση Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού και Τουρισμού «Πιστοποίηση έναρξης λειτουργίας της Επιτροπής Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (ΕΕΕΠ)».
3. Τη με αριθμό 145940/ΕΞ 2020/21.12.2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 1089) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, σε συνδυασμό με τη με αριθμό 172135 ΕΞ 2023/22.11.2023 (Υ.Ο.Δ.Δ. 1307) όμοια απόφαση.
4. Τις με αριθμό 6/1/24.4.2012 (Β 1347) και 10/3/11.6.2012 (Β 2066) αποφάσεις της ΕΕΕΠ, με τις οποίες εγκρίθηκαν, αντίστοιχα, ο Κανονισμός Οικονομικής Διαχείρισης και ο Κανονισμός Εσωτερικής Λειτουργίας της ΕΕΕΠ
5. Την με αριθμό 55/01.10.2024(Β5589) απόφαση της ΕΕΕΠ με τίτλο «Έγκριση Οργανισμού Διάρθρωσης και Λειτουργίας Υπηρεσιακών Μονάδων της Επιτροπής Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (Ε.Ε.Ε.Π.) και τροποποίηση της υπ' αρ. 37/4/21.09.2023 (Β' 6052) απόφασης της Ε.Ε.Ε.Π.».
6. Τη με αριθμό 125944 ΕΞ 2020/04.11.2020 (Β 4884) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Θέσπιση Κανονισμού Παιγνίων περί Διοικητικών Μέτρων και Κυρώσεων».

7. Το ν. 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις» (Α' 139).
8. Τη με αριθμό 79292 ΕΞ 2020 (Β 3260) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Θέσπιση Κανονισμού Παιγνίων περί Εμπορικής Επικοινωνίας Τυχερών Παιγνίων».
9. Τη με αριθμό 79314 ΕΞ 2020/23.07.2020 (Β 3263) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Θέσπιση Κανονισμού Παιγνίων περί Διεξαγωγής Τυχερών Παιγνίων μέσω Παιγνιομηχανημάτων τύπου Video Lottery Terminal (VLT)».
10. Τη με αριθμό 79823 ΕΞ 2020/24.07.2020 (Β 3264) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Θέσπιση Κανονισμού Παιγνίων – Τεχνικές Προδιαγραφές της Διεξαγωγής Τυχερών Παιγνίων μέσω Παιγνιομηχανημάτων τύπου Video Lottery Terminal (VLT)».
11. Την από 15.12.2000 Σύμβαση μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της ΟΠΑΠ Α.Ε., όπως τροποποιήθηκε με την από 4.11.2011 πράξη και επεκτάθηκε με την από 12.12.2011 πρόσθετη πράξη, ως ισχύει, για την παραχώρηση στον Φορέα Εκμετάλλευσης του αποκλειστικού δικαιώματος διοργάνωσης και διεξαγωγής των σε αυτή αναφερόμενων Τυχερών Παιγνίων
12. Τη με αριθμό 56580 ΕΞ 2022/27.04.2022 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών [Τροποποίηση και κωδικοποίηση της υπ' αρ. 79305/27.7.2020 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών «Θέσπιση Κανονισμού Παιγνίων περί Καταλληλότητας Προσώπων» (Β' 3262 Διόρθωση σφαλμάτων Β' 4441)] (Β' 2166).
13. Τη με αριθμό 79835 ΕΞ 2020/24.7.2020 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Θέσπιση Κανονισμού Παιγνίων για τη Διοργάνωση και Διεξαγωγή Τυχερών Παιγνίων μέσω Διαδικτύου» (Β' 3265 και διόρθωση σφάλματος Β' 4441/2020).
14. Τη με αριθμό 79841 ΕΞ 2020 (Β 3266) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Θέσπιση Κανονισμού Παιγνίων Τεχνικών Προδιαγραφών (ΤΕΠ) Διοργάνωσης και Διεξαγωγής Τυχερών Παιγνίων μέσω Διαδικτύου».
15. Τις ανάγκες επικαιροποίησης Εγχειριδίου Γενικών Αρχών Ελέγχου (Ε.Γ.Α.Ε.), λόγω τροποποίησης του ρυθμιστικού πλαισίου που διέπει τη διοργάνωση και διεξαγωγή των παιγνίων, βελτίωσης της τυποποίησης των εργασιών του ελεγκτικού έργου της ΕΕΕΠ και ανάδειξης των πλέον κατάλληλων σημείων ελέγχου που θα επιτρέψουν τη διαπίστωση, με εύλογη βεβαιότητα, της συμμόρφωσης του Ελεγχόμενου προς το ρυθμιστικό πλαίσιο.
16. Το γεγονός ότι το κείμενο του Εγχειριδίου Γενικών Αρχών Ελέγχου (Ε.Γ.Α.Ε.) περιγράφει και οριοθετεί, με γνώμονα πάντα τις διεθνώς αποδεκτές πρακτικές και τεχνικές στο πεδίο της άσκησης του ελεγκτικού έργου, τα καθήκοντα των μελών του Σώματος Ελεγκτών Παιγνίων της ΕΕΕΠ, κατά την άσκηση του ελεγκτικού έργου, καθορίζει τη γενική μεθοδολογία, με την οποία διενεργείται το ελεγκτικό έργο από τα μέλη του Σώματος Ελεγκτών Παιγνίων της ΕΕΕΠ, παρέχει τις απαραίτητες επεξηγήσεις και οδηγίες για την εφαρμογή της γενικής μεθοδολογίας άσκησης του ελεγκτικού έργου, καθώς, επίσης, καθορίζει τον κώδικα συμπεριφοράς των μελών του Σώματος Ελεγκτών Παιγνίων της ΕΕΕΠ, έναντι των ελεγχόμενων και των τυχόν παρευρισκόμενων, κατά τη διενέργεια των ελέγχων, παικτών.
17. Το γεγονός ότι, σταθερό μέλημα της ΕΕΕΠ αποτελεί η διασφάλιση της ποιότητας των εργασιών της, μέσω της περιγραφής συγκεκριμένων διαδικασιών για όλες τις ελεγκτικές εργασίες, με ομοιόμορφο τρόπο εκτέλεσης και σκοπό την τήρηση των απαιτήσεων του ρυθμιστικού πλαισίου, καθώς και των ελεγκτικών προτύπων.
18. Το γεγονός ότι, από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της ΕΕΕΠ.

Αποφασίζουμε

Την έγκριση της 3^{ης} έκδοσης του Εγχειριδίου Γενικών Αρχών Ελέγχου (Ε.Γ.Α.Ε.), το οποίο επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

Ο Πρόεδρος της ΕΕΕΠ

Ακριβές Αντίγραφο

Δημήτριος Ντζανάτος

Συνημμένο:

Εγχειρίδιο Γενικών Αρχών Ελέγχου (Ε.Γ.Α.Ε.)

Εσωτερική Διανομή (μόνο ηλεκτρονική αποστολή):

1. Γραφείο Προέδρου ΕΕΕΠ
2. Γενική Διεύθυνση Υπηρεσιών Υποστήριξης Επιχειρησιακών και Επιτελικών Λειτουργιών
3. Όλες τις Διευθύνσεις της ΕΕΕΠ
4. Μέλη του Σώματος Ελεγκτών Παιγνίων
5. Τμήμα Κεντρικού Πρωτοκόλλου και Διεκπεραίωσης

ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Έκδοση 3^η | Δεκέμβριος 2024



ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ
ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΠΑΙΓΝΙΩΝ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ

Ιστορικό Αλλαγών

Ημερομηνία	Έκδοση	Υπεύθυνος	Σχόλια/ Περιγραφή Αλλαγής
17.03.2017	1 ^η	Διεύθυνση Αδειοδότησης και Συμμόρφωσης	Πρώτη έκδοση
25.06.2021	2 ^η	Διεύθυνση Συμμόρφωσης	
30.12.2024	3 ^η	Διεύθυνση Συμμόρφωσης	1.Επικαιροποίηση Νομοθεσίας 2.Εξορθολογισμός χρονοδιαγράμματος εργασιών 3.Εναρμονισμός ηλεκτρονικής αρχειοθέτησης

Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή	7
2. Κατηγορίες Παιγνίων	9
3. Ελεγκτικό έργο.....	11
3.1. Είδος Ελέγχου.....	11
3.2. Τόπος Ελέγχου.....	11
3.3. Αντικείμενο Ελέγχου	11
3.4. Έκταση (Πεδίο) Ελέγχου.....	12
4. Ελεγκτική Διαδικασία.....	12
ΦΑΣΗ 1 ^η : Προετοιμασία του Ελέγχου	14
ΦΑΣΗ 2 ^η : Διενέργεια του Ελέγχου.....	17
ΦΑΣΗ 3 ^η : Αξιολόγηση των στοιχείων και σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου	21
ΦΑΣΗ 4 ^η : Υποβολή του Φακέλου Ελέγχου	24
5. Φάκελος Ελέγχου	26
5.1 Τήρηση στοιχείων Ελέγχου	26
5.2 Περιεχόμενο του Φακέλου	26
5.3 Δομή και ευρετήριο Φακέλου	27
5.4 Ευθύνη τήρησης του Φακέλου.....	27
6. Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας	27
6.1 Σκοπός του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας.....	27
6.2 Πεδίο Εφαρμογής του Κώδικα	28
6.3 Αρχές του Κώδικα.....	28
6.4 Θέματα συμπεριφοράς κατά τον Έλεγχο	30
6.5 Αντιδράσεις και συναισθήματα που προκαλεί ο Έλεγχος	31
6.6 Επικοινωνιακή πολιτική κατά τον Έλεγχο	31
7. Πιθανά προβλήματα κατά τον Έλεγχο και αντιμετώπισή τους	34

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Υπόδειγμα 1: Κατάστασης Σημείων Επιτόπιου Ελέγχου

Υπόδειγμα 2: Κείμενο μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με Ελεγχόμενο (υπό προϋποθέσεις)

Υπόδειγμα 3: Παρουσιολόγιο Ελέγχου

Υπόδειγμα 4: Έκθεση Ελέγχου

Υπόδειγμα 5: Εξώφυλλο Φακέλου Ελέγχου (φυσικό αρχείο)

Υπόδειγμα 6: Πίνακας Περιεχομένων Φακέλου Ελέγχου

Υπόδειγμα 7: Υπεύθυνη Δήλωση Τήρησης Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας

1. Εισαγωγή

Η Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (ΕΕΕΠ) είναι ανεξάρτητη διοικητική Αρχή, αρμόδια για τη ρύθμιση, εποπτεία και έλεγχο των Παιγνίων που διεξάγονται στην Ελληνική Επικράτεια, ώστε να διασφαλίζονται η νόμιμη και αδιάβλητη διεξαγωγή τους, η προστασία των Παικτών, των ανηλίκων και του κοινωνικού συνόλου, καθώς και τα προβλεπόμενα δημόσια έσοδα.

Η Διεύθυνση Συμμόρφωσης (ΔΙΣΥ), έχει την ευθύνη της παρακολούθησης του πλαισίου και της εφαρμογής των διαδικασιών για τον έλεγχο συμμόρφωσης των παρόχων υπηρεσιών παιγνίων με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τους προβλεπόμενους, κατά περίπτωση, ειδικούς όρους αδειοδότησης και λειτουργίας τους. Η Διεύθυνση υποβάλλει προτάσεις για την αποτελεσματικότερη λειτουργία του τομέα ευθύνης της και την εισαγωγή ή τροποποίηση νομοθετικών διατάξεων ή ρυθμίσεων του Κανονισμού Παιγνίων, για θέματα που αφορούν στις αρμοδιότητές της. Τέλος η Διεύθυνση συνεργάζεται με άλλες Αρχές, υπηρεσίες και φορείς, σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, για θέματα της αρμοδιότητάς της.

Επίσης η Διεύθυνση Συμμόρφωσης (ΔΙΣΥ) αναλαμβάνει τον κρίσιμο ρόλο της εξασφάλισης της συμμόρφωσης των επιχειρήσεων τυχερών παιγνίων με τη νομοθεσία και τους κανονιστικούς κανόνες που διέπουν την αγορά. Ο έλεγχος των παιγνίων, με στόχο τη διασφάλιση της ακεραιότητας, της διαφάνειας και της προστασίας του δηmosίου συμφέροντος, είναι αναγκαίος για την αποτροπή της οικονομικής εγκληματικότητας, της φοροδιαφυγής και άλλων παράνομων δραστηριοτήτων που ενδέχεται να προκύψουν από τη λειτουργία αυτών των επιχειρήσεων.

Το παρόν εγχειρίδιο έχει σκοπό να παρέχει αναλυτικές οδηγίες και διαδικασίες στα μέλη του (ΣΕΠ) για τη διενέργεια των ελέγχων, εστιάζοντας στην εφαρμογή των απαιτούμενων προτύπων και κανόνων, οι οποίοι σχετίζονται με τη εποπτεία και τον έλεγχο των σχετικών με τις αρμοδιότητες της ΕΕΕΠ, παιγνίων. Οδηγεί τις διαδικασίες ελέγχου, προσδιορίζει τις βασικές αρχές και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται και διασφαλίζει την ορθή εφαρμογή των κανονιστικών απαιτήσεων, βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας και των θεσμικών πλαισίων. Επίσης καθορίζει τον κώδικα συμπεριφοράς των Μελών ΣΕΠ της ΕΕΕΠ, έναντι των Ελεγχόμενων και των τυχόν παρευρισκόμενων, κατά τη διενέργεια των Ελέγχων, Παικτών.

Ειδικότερα, το παρόν Εγχειρίδιο επιδιώκει:

- Να ορίσει τις αρχές και τους κανόνες δεοντολογίας που δεσμεύουν υποχρεωτικά τα Μέλη ΣΕΠ της Ε.Ε.Ε.Π.
- Να ορίσει στους Ελεγκτές τη μεθοδολογία που αφορά στην τυποποιημένη διενέργεια ελεγκτικών βημάτων.
- Να περιγράψει και να αναλύσει τα βήματα της εκτέλεσης του Ελέγχου, τα οποία όλα τα Μέλη ΣΕΠ της Ε.Ε.Ε.Π. οφείλουν να ακολουθούν.
- Να παράσχει, κατ' ελάχιστον, πρακτικές συμβουλές αντιμετώπισης θεμάτων του Ελέγχου.
- Να θέσει τις αρχές που πρέπει να πληροί η Έκθεση Ελέγχου, καθώς και τα σχετικά με τη διάρθρωσή της.
- Να τυποποιήσει τα έντυπα που χρησιμοποιούνται κατά τη διενέργεια του Ελέγχου.
- Να τυποποιήσει τη διαδικασία ολοκλήρωσης των διενεργούμενων ελέγχων.
- Να συμβάλλει στην εξασφάλιση της υψηλής ποιότητας των ελέγχων της Αρχής.
- Να προάγει τις επαγγελματικές ικανότητες των Ελεγκτών.

Το Εγχειρίδιο, στο σύνολό του, υιοθετεί την προσέγγιση και την ορολογία που έχει καθοριστεί στην με αριθμό 125944 ΕΞ 2020 04.11.2020 Υπουργική Απόφαση, με θέμα «Θέσπιση Κανονισμού Παιγνίων περί Διοικητικών Μέτρων και Κυρώσεων». Για διευκόλυνση του αναγνώστη του παρόντος Εγχειριδίου, όλοι οι ορισμοί που χρησιμοποιούνται έχουν την έννοια που ακολουθείται στο Άρθρο 1 με τίτλο «Ορισμοί» της προαναφερθείσας Υπουργικής Απόφασης.

Το Εγχειρίδιο, πλέον των πρακτικών οδηγιών που παρέχει, θέτει και το γενικό πλαίσιο των κανόνων που διέπει τη διενέργεια των ελέγχων, έτσι ώστε αυτή να επιτελείται σε συμφωνία με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και προς όφελος της λειτουργίας των Υπηρεσιακών Μονάδων της ΕΕΕΠ.

Το εγχειρίδιο εξηγεί σε γενικές γραμμές με ποιο τρόπο πρέπει να σχεδιάζονται και να διενεργούνται οι Έλεγχοι, καθώς και πώς να καταρτίζονται οι σχετικές Εκθέσεις Ελέγχου και να ολοκληρώνεται η διαδικασία του Ελέγχου.

Για την κατάρτιση του παρόντος Εγχειριδίου Γενικών Αρχών Ελέγχου (Ε.Γ.Α.Ε.), λήφθηκαν υπόψη:

- Το Ρυθμιστικό Πλαίσιο, ήτοι το σύνολο των νομοθετικών και κανονιστικών διατάξεων, εγκυκλίων, οδηγιών, συστάσεων και αποφάσεων της ΕΕΕΠ, οι όροι των σχετικών Αδειών, καθώς και οι σχετικοί με τις αρμοδιότητες της ΕΕΕΠ όροι των Συμβάσεων Παραχώρησης, που καθορίζουν τις προϋποθέσεις της νόμιμης Διοργάνωσης, Διεξαγωγής και εκμετάλλευσης Τυχερών ή και Ηλεκτρονικών Τεχνικών Ψυχαγωγικών Παιγνίων στην Ελληνική Επικράτεια, όπως ισχύουν.
- Οι αρμοδιότητες της ΕΕΕΠ, εν γένει.
- Οι γενικώς παραδεκτές αρχές του ελέγχου, όπως αυτές τεκμηριώνονται στα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και προκύπτουν από τις τρέχουσες ορθές πρακτικές στον ευρύτερο ελεγκτικό τομέα και σε άλλα σώματα ελέγχου.
- Το ελεγκτικό περιβάλλον.

Το εγκεκριμένο από τον Πρόεδρο της ΕΕΕΠ Εγχειρίδιο, δύναται να επικαιροποιείται και να αναθεωρείται ώστε να υιοθετούνται βέλτιστες πρακτικές με στόχο τον εναρμονισμό στο συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον των παιγνίων.

Η διασφάλιση της ποιότητας των εργασιών, όπως αυτές περιγράφονται στο παρόν Εγχειρίδιο, επιτυγχάνεται μέσω:

- της περιγραφής συγκεκριμένων διαδικασιών για όλες τις ελεγκτικές εργασίες, με σκοπό την τήρηση των ισχυουσών νομοθετικών διατάξεων και κανονιστικών απαιτήσεων, καθώς και των ελεγκτικών προτύπων,
- της ομοιόμορφης εκτέλεσης των εργασιών από όλους τους υπαλλήλους της ΕΕΕΠ που δύναται να ασκήσουν ελεγκτική δραστηριότητα στο πλαίσιο στελέχωσης του ΣΕΠ,
- της τυποποίησης όλων των βασικών εγγράφων (βλ. συνημμένα Υποδείγματα στο Παράρτημα του παρόντος Εγχειριδίου),
- του καθορισμού συγκεκριμένων χρόνων ολοκλήρωσης για κάθε ελεγκτική εργασία,
- της πρόβλεψης, ανάπτυξης και χρήσης βάσης δεδομένων στην ΕΕΕΠ,
- της τήρησης αρχείου με συγκεκριμένο περιεχόμενο και δομή για όλους τους ελέγχους,
- της εφαρμογής Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας,
- της τακτικής προσαρμογής του παρόντος σύμφωνα με τα προβλήματα ή τις αδυναμίες που εντοπίζονται από τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών.

2. Κατηγορίες Παιγνίων

Τα Παιγνία που εντάσσονται στην εποπτεία και τον έλεγχο της ΕΕΕΠ διακρίνονται σε **δύο (2) κύριες κατηγορίες**:

1. Ως Τυχερά Παιγνία, ορίζονται εκείνα τα Παιγνία για τα οποία το αποτέλεσμα εξαρτάται, τουλάχιστον εν μέρει, από την τύχη και αποδίδουν στον Παίκτη οικονομικό όφελος. Η τυχαιότητα μπορεί να προκληθεί είτε με τη χρήση γεννήτριας τυχαίων αριθμών (Random Number Generator - RNG) ή με άλλο μηχανικό τρόπο, είτε με κλήρωση που πραγματοποιείται με φυσικό τρόπο [π.χ. τα λαχεία, τα αριθμολαχεία, τα παιγνία τύπου καζίνο (π.χ. ρουλέτα, πόκερ, μπλακτζακ) κ.λπ.]. Τυχερό Παιγνίο είναι και το στοίχημα.

Προκειμένου ένα Παιγνίο να χαρακτηριστεί ως Τυχερό πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Να υφίσταται επιρροή της τύχης στο αποτέλεσμα του Παιγνίου.
- Να υφίσταται οικονομική διακινδύνευση (wager ή bet), στην έννοια της οποίας περιλαμβάνεται και η συμμετοχή σε διεξαγωγή Τυχερού Παιγνίου που παρέχεται δωρεάν (bonus, freebets κ.λπ.) και συνδέεται με οικονομική διακινδύνευση χρηματικού ποσού ή άλλου περιουσιακού στοιχείου, η οποία προηγήθηκε ή/και ακολουθεί.

2. Ως Ηλεκτρονικά τεχνικά-ψυχαγωγικά Παιγνία, ορίζονται εκείνα τα Παιγνία, όταν για τη διεξαγωγή τους, εκτός των υποστηρικτικών ηλεκτρονικών και άλλων μηχανισμών, απαιτούνται ηλεκτρονικές υποστηρικτικές διατάξεις (hardware), καθώς και η ύπαρξη και η εκτέλεση λογισμικού προγράμματος (software) Παιγνίων, το οποίο ενσωματώνεται ή εγκαθίσταται σε αυτά και περιέχει το σύνολο των πληροφοριών, οδηγιών και λοιπών στοιχείων που αφορούν στη χρήση και στη διεξαγωγή του Παιγνίου [ενδεικτικά αναφέρονται τα παιχνίδια τύπου arcade, όπως Tetris, Pacman κ.λπ., και τα παιχνίδια προσομοίωσης (simulation), όπως παιχνίδια αγώνων ταχύτητας, ποδοσφαίρου, πάλης, εξομοιωτές πτήσεων κ.λπ.].

Περαιτέρω, με βάση τον **τρόπο που προσφέρονται στους Παίκτες**, τα Παιγνία χωρίζονται σε **δύο (2) βασικές ομάδες**:

- Τα Παιγνία που διενεργούνται **εξ αποστάσεως** (remote), χωρίς τη φυσική παρουσία του Παίκτη, με τη χρήση του διαδικτύου και των τηλεπικοινωνιακών ή/και ραδιοτηλεοπτικών συστημάτων, και
- τα Παιγνία που διεξάγονται με **επίγειο τρόπο** (landbased), όπου υφίσταται η φυσική παρουσία του Παίκτη.

Οι **Κατηγορίες Παιγνίων**, που υπάγονται στο παρόν Εγχειρίδιο Γενικών Αρχών Ελέγχου, διέπονται από τις διατάξεις του ισχύοντος Ρυθμιστικού Πλαισίου των Παιγνίων, αρμοδιότητας της ΕΕΕΠ και αφορούν τις νόμιμες δραστηριότητες Διοργάνωσης και Διεξαγωγής Παιγνίων, είναι οι ακόλουθες:

1) Τυχερά Παιγνία

A) Τυχερά Παιγνία που διενεργούνται εξ αποστάσεως:

Αα) Τα Παιγνία που διεξάγονται και διοργανώνονται μέσω του διαδικτύου (online). Η ΕΕΕΠ συντάσσει και αναθεωρεί τον Κατάλογο Μη Αδειοδοτημένων Παρόχων Τυχερών Παιγνίων μέσω του διαδικτύου (Blacklist), τον οποίο αναρτά στον ιστότοπό της.

Αβ) Τα Παιγνία που διεξάγονται και διοργανώνονται μέσω ραδιοτηλεοπτικών και τηλεπικοινωνιακών μέσων. Κατάσταση Τυχερών Παιγνίων που διεξάγονται μέσω ραδιοτηλεοπτικών και τηλεπικοινωνιακών μέσων, αναρτάται στην ιστοσελίδα της ΕΕΕΠ.

B) Τυχερά Παιγνία που διεξάγονται με επίγειο τρόπο:

Ba) Τα Παιγνία που διεξάγονται και διοργανώνονται με παιγνιομηχανήματα τύπου Video Lottery Terminal (VLT) από την ΟΠΑΠ Α.Ε.

Ββ) Τα Παίγνια κρατικών λαχείων. Τα κρατικά λαχεία περιλαμβάνουν το Λαϊκό Λαχείο, το Εθνικό Λαχείο, το Στιγμιαίο Κρατικό Λαχείο (ΣΚΡΑΤΣ) και το Κρατικό Λαχείο Κοινωνικής Αντίληψης (Πρωτοχρονιάτικο).

Βγ) Τα αριθμοπαιχνίδια και τα παιχνίδια στοιχηματισμού που διοργανώνονται και διεξάγονται μέσω των πρακτορείων της ΟΠΑΠ Α.Ε., καθώς και παίγνια τα οποία διεξάγονται με τη χρήση γεννήτριας τυχαίων αριθμών (Random Number Generator – RNG).

Βδ) Το Παίγνιο του αμοιβαίου ιπποδρομιακού στοιχήματος.

Βε) Τα Παίγνια που διοργανώνονται και διεξάγονται από τις επιχειρήσεις Καζίνο.

2) Ηλεκτρονικά τεχνικά-ψυχαγωγικά Παίγνια

Τα Ηλεκτρονικά Τεχνικά-Ψυχαγωγικά Παίγνια περιλαμβάνουν την κατηγορία των Ηλεκτρονικών Τεχνικών-Ψυχαγωγικών Παιγνίων που διεξάγονται με παιγνιομηχανήματα, με επίγειο τρόπο (landbased).

Η ΕΕΕΠ είναι η αρμόδια Αρχή για την έκδοση των αδειών εκμετάλλευσης, τη χορήγηση των πιστοποιήσεων των Παιγνίων, των παιγνιομηχανημάτων, των κατασκευαστών, των εισαγωγέων, των τεχνικών και των καταστημάτων διεξαγωγής των Ηλεκτρονικών Τεχνικών-Ψυχαγωγικών Παιγνίων.

Το κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την Εμπορική Επικοινωνία αντιμετωπίζει με ενιαίο τρόπο όλες τις κατηγορίες Παιγνίων, θέτοντας το πλαίσιο των αρχών που οφείλουν να εφαρμόζουν οι Κάτοχοι Αδείας όσον αφορά στον σχεδιασμό, την παραγωγή, διάθεση, προώθηση και προβολή της Διοργάνωσης και Διεξαγωγής Παιγνίων, με σκοπό αφενός τη διασφάλιση της κοινωνικής τάξης και την προστασία του κοινού και ιδίως των ανηλίκων από τον εθισμό και την κατασπατάληση περιουσίας και αφετέρου τη βέλτιστη συμβατότητα του κανονιστικού πλαισίου με την πραγματική λειτουργία της αγοράς. Επιπλέον ορίζει τη διαδικασία με την οποία αδειοδοτούνται οι Συνεργάτες, εισάγονται στο σχετικό Μητρώο της ΕΕΕΠ και επιλέγονται από τους Κατόχους Αδείας.

Επίσης, με τη με αριθμό 554/5/15.04.2021 (Β 1633) Απόφαση της ΕΕΕΠ, εναρμονίστηκαν οι ρυθμίσεις εφαρμογής μέτρων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας από τα Υπόχρεα Πρόσωπα στην αγορά τυχερών παιγνίων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας».

3. Ελεγκτικό έργο

Η διενέργεια ελέγχων μέσω μεθοδολογικά τυποποιημένης και τεκμηριωμένης διαδικασίας εξυπηρετεί τη διαπίστωση της Συμμόρφωσης των Ελεγχόμενων με το ισχύον Ρυθμιστικό Πλαίσιο των Παιγνίων. Κάθε Έλεγχος, ανάλογα με τα κριτήρια του χρόνου, του τόπου, του αντικειμένου ή της έκτασης διενέργειάς του, διακρίνεται στα κάτωθι είδη:

3.1. Είδος Ελέγχου

Με βάση τον χρόνο διεξαγωγής του, ο Έλεγχος διακρίνεται σε τακτικό, έκτακτο και επανέλεγχο. Συγκεκριμένα,

- Τακτικός Έλεγχος είναι ο Έλεγχος που πραγματοποιείται με βάση το Πρόγραμμα ελέγχων¹ της ΕΕΕΠ
- Έκτακτος Έλεγχος είναι ο Έλεγχος που διενεργείται κατόπιν καταγγελιών, αποφάσεων άλλων αρχών, πληροφοριών και βάσιμων υπονοιών μη συμμόρφωσης.
- Επανέλεγχος είναι ο Έλεγχος που διενεργείται σε προκαθορισμένο ή μη, χρονικό διάστημα, μετά την ολοκλήρωση προηγούμενου Ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν έχει εφαρμοστεί επιτυχώς η Διαδικασία Συμμόρφωσης.

3.2. Τόπος Ελέγχου

Με βάση τον τόπο διεξαγωγής του, ο Έλεγχος δύναται να είναι:

- Εξ αποστάσεως, που διενεργείται αποκλειστικά μέσω χρήσης πληροφοριακών συστημάτων ή και δεδομένων και στοιχείων που βρίσκονται στη διάθεση της ΕΕΕΠ (VPN, μητρώα, κατάλογοι, βάσεις δεδομένων της ΕΕΕΠ, στοιχεία από προηγούμενους ελέγχους κ.λπ.), χωρίς να απαιτείται μετακίνηση του Κλιμακίου Ελέγχου, εντός ή εκτός έδρας (έλεγχος γραφείου)
- Επιτόπιος Έλεγχος, που περιλαμβάνει επιτόπου επίσκεψη στις Εγκαταστάσεις του Ελεγχόμενου και απαιτεί τη μετακίνηση του Κλιμακίου Ελέγχου, εντός ή εκτός έδρας. Σημειώνεται ότι, ειδικά ο επιτόπιος Έλεγχος που πραγματοποιείται στους φυσικούς χώρους διεξαγωγής Παιγνίων, δύναται να λάβει τη μορφή Κεκαλυμμένου Ελέγχου από Ελεγκτές που δεν δηλώνουν ή κρατούν κρυφή την ιδιότητά τους και συμπεριφέρονται ως Παίκτες.

3.3. Αντικείμενο Ελέγχου

Σκοπός του ελεγκτικού έργου είναι η διαπίστωση της Συμμόρφωσης των Ελεγχόμενων με το Ρυθμιστικό Πλαίσιο. Το ελεγκτικό έργο περιλαμβάνει κάθε Παίγνιο ή/και κατηγορία Παιγνίων, που ο Ελεγχόμενος διοργανώνει ή/και διεξάγει ή/και εκμεταλλεύεται στην Ελληνική Επικράτεια, σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον Ρυθμιστικό Πλαίσιο και ειδικότερα:

- α) Τα Παιγνία που διοργανώνονται και διεξάγονται μέσω διαδικτύου (διαδικτυακό στοίχημα, λοιπά διαδικτυακά παίγνια).
- β) Τα Παιγνία που διοργανώνονται και διεξάγονται μέσω ραδιοτηλεοπτικών και τηλεπικοινωνιακών μέσων.
- γ) Τα Παιγνία που διοργανώνονται και διεξάγονται μέσω παιγνιομηχανημάτων τύπου Video Lottery Terminal (VLT) σε Καταστήματα τύπου Β', Ε' και ΣΤ'.
- δ) Τα ηλεκτρονικά τεχνικά-ψυχαγωγικά Παιγνια.
- ε) Τα Παιγνία κρατικών λαχείων.
- στ) Τα Παιγνία κληρώσεων και στοιχηματισμού που διοργανώνονται και διεξάγονται είτε μέσω των Πρακτορείων ή μέσω εφαρμογών διαδικτύου της ΟΠΑΠ Α.Ε..

¹ Πρόγραμμα Ελέγχων καταρτίζεται μετά από εισήγηση από τη Διεύθυνση Συμμόρφωσης της ΕΕΕΠ, εγκρίνεται με απόφαση του Προέδρου της ΕΕΕΠ και περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστον, το ελεγκτικό έργο, τους Ελεγχόμενους, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης ελέγχων ανά Ελεγχόμενο, Παίγνιο ή και κατηγορία Παιγνίων ή και διακριτές λειτουργικές περιοχές της Διοργάνωσης και Διεξαγωγής αυτών.

- ζ) Το Παίγνιο του Αμοιβαίου Ιπποδρομιακού Στοιχήματος.
- η) Τα Παίγνια που διοργανώνονται και διεξάγονται από τις επιχειρήσεις Καζίνο.
- θ) Κάθε άλλο Παίγνιο του οποίου ο Έλεγχος Διοργάνωσης ή/και Διεξαγωγής ή/και εκμετάλλευσης ασκείται από την ΕΕΕΠ, σύμφωνα με το Ρυθμιστικό Πλαίσιο.
- Το πεδίο παρέμβασης του ελεγκτικού έργου εκτείνεται:
- ι) Στους Κατόχους Άδειας, στα πρόσωπα που επιτελούν Κρίσιμες Λειτουργίες και στο λοιπό προσωπικό, καθώς και στον εξοπλισμό διοργάνωσης και διεξαγωγής παιγνίων².
 - ια) Στα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται τα σημεία διάθεσης των Παιγνίων.
 - ιβ) Στους Υπεύθυνους Εκμετάλλευσης.
 - ιγ) Στη συμμόρφωση των υπόχρεων προσώπων με τις διατάξεις του ν. 4557/2018 (Α139) και της σχετικής απόφασης 554/5/15.04.2021 (Β 1633) της ΕΕΕΠ, αναφορικά με την εφαρμογή μέτρων στην αγορά υπηρεσιών Τυχερών Παιγνίων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.
 - ιδ) Σε καταστήματα ή χώρους εγκατάστασης των μέσων Διοργάνωσης, Διεξαγωγής ή διαχείρισης των Παιγνίων και σε επίγεια σημεία διάθεσης των Παιγνίων.
 - ιε) Στους συνεργάτες (affiliates) των Κατόχων Άδειας, για την προώθηση συγκεκριμένων Παιγνίων μέσω τοποθέτησης συνδέσμων στην ιστοσελίδα τους, με σκοπό την προσέλκυση Παικτών στον ιστότοπο του διαφημιζόμενου Κατόχου Άδειας Διεξαγωγής Τυχερών Παιγνίων μέσω Διαδικτύου.
 - ιστ) Στη διεξαγωγή των Παιγνίων, όπου ελέγχεται το παικτικό αποτέλεσμα από την διενέργεια των Παιγνίων, σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο που έχει καθορισθεί.
 - ιζ) Στην απόδοση των δικαιωμάτων του Δημοσίου και της ΕΕΕΠ.
 - ιη) Στην τήρηση των όρων, αρμοδιότητας της ΕΕΕΠ, των συμβάσεων παραχώρησης δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για τη διενέργεια και διεξαγωγή Τυχερών Παιγνίων (ΟΠΑΠ Α.Ε., επιχειρήσεις Καζίνο κ.λπ.).
 - ιθ) Στην τήρηση των όρων των αδειών του Ελληνικού Δημοσίου για τη διεξαγωγή Παιγνίων.

3.4. Έκταση (Πεδίο) Ελέγχου

Όλα τα ανωτέρω είδη ελέγχου, αναλόγως με τις ελεγκτικές ανάγκες που καλύπτουν, δύνανται να διακριθούν, ως προς το Πεδίο Ελέγχου, σε:

- Ειδικούς, όταν διενεργούνται σε τμήμα της δραστηριότητας του Ελεγχόμενου ή σε διακριτές λειτουργικές περιοχές της Διοργάνωσης, Διεξαγωγής, διάθεσης και Εμπορικής Επικοινωνίας των Παιγνίων.
- Γενικούς (καθολικούς), όταν διενεργούνται στο σύνολο των δραστηριοτήτων, των ενεργειών και των λειτουργιών του Ελεγχόμενου και άρα ελέγχεται το σύνολο των Σημείων Ελέγχου που αναφέρονται σε ένα Παίγνιο.

4. Ελεγκτική Διαδικασία

Η Ελεγκτική Διαδικασία είναι κοινή για όλα τα είδη ελέγχου και περιλαμβάνει το σύνολο των ενεργειών και εργασιών του Κλιμακίου Ελέγχου, που πραγματοποιούνται για την προετοιμασία, τη διενέργεια και την ολοκλήρωση του Ελέγχου³. Το Κλιμάκιο Ελέγχου

² Τα νομικά πρόσωπα που διοργανώνουν ή/και διεξάγουν Παίγνια νόμιμα και ασκούν τη δραστηριότητα αυτή με βάση την κείμενη εθνική νομοθεσία.

³ Διευκρινίζεται ότι, λόγω της ιδιαίτερης φύσης του ελέγχου των επίγειων Καζίνο της ελληνικής επικράτειας, η περιγραφόμενη Ελεγκτική Διαδικασία διαφοροποιείται, από τα οριζόμενα στις ακόλουθες ενότητες, σε ό,τι αφορά

συγκροτείται με αντίστοιχη απόφαση της αρμόδιας υπηρεσιακής μονάδας. Η Ελεγκτική Διαδικασία ξεκινά αμέσως μόλις εκδοθεί από την αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα η Εντολή Ελέγχου προς το Κλιμάκιο Ελέγχου, στην οποία ορίζονται: η κατανομή του ελεγκτικού έργου ανά Κλιμάκιο Ελέγχου, εφόσον απαιτείται, ο χρόνος έναρξης και λήξης του Ελέγχου ή και του ελεγκτικού έργου, εφόσον αυτός δεν έχει ήδη οριστεί στην απόφαση συγκρότησης, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που κρίνεται απαραίτητη για την απρόσκοπτη διενέργεια του Ελέγχου και του ελεγκτικού έργου. Με την Εντολή Ελέγχου, δύναται να ορίζονται ειδικότερα στοιχεία και δεδομένα διοικητικής παρακολούθησης της υπόθεσης ή και προηγούμενων ελέγχων που έχουν ολοκληρωθεί και τα οποία μπορούν να αξιοποιηθούν κατά τη διενέργεια του Ελέγχου και του ελεγκτικού έργου.

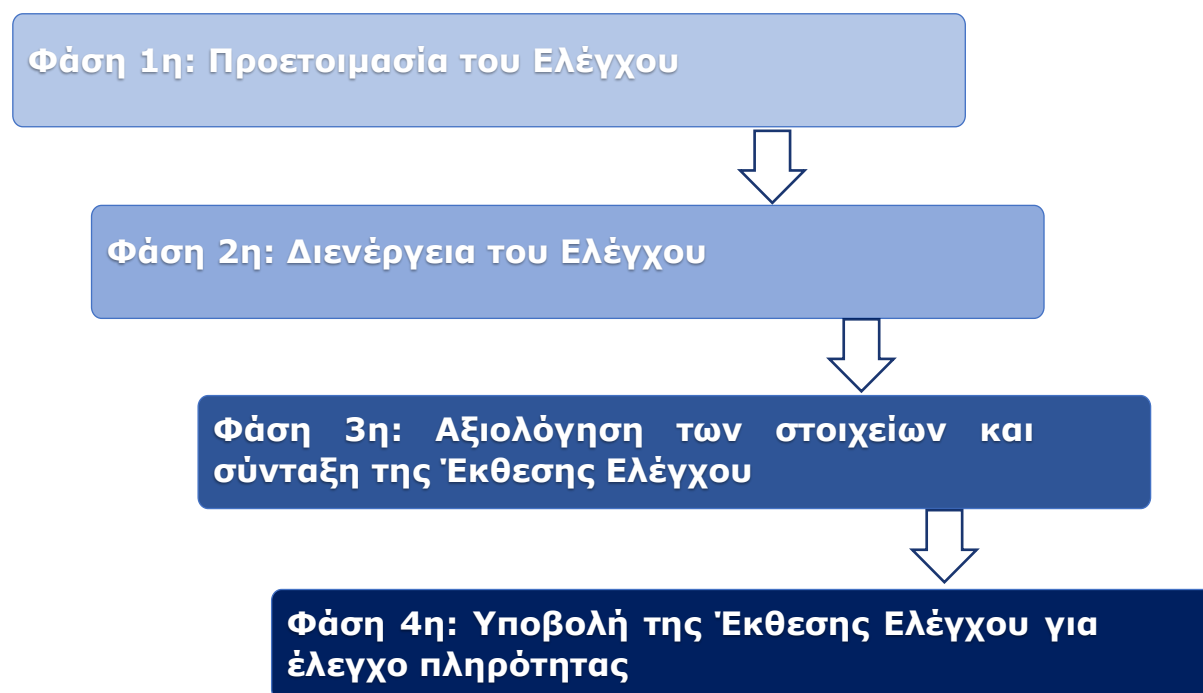
Ο κάθε έλεγχος χαρακτηρίζεται από τον Κωδικό Ελέγχου. Η μορφή του Κωδικού Ελέγχου καθορίζεται από το έτος έκδοσης της απόφασης (τα 2 πρώτα ψηφία XX), την αρίθμηση που η καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ έχει αποδώσει στην κάθε κατηγορία ελέγχου (τα 2 μεσαία ψηφία YY) και τον αύξοντα αριθμό του Ελέγχου (τα τρία τελευταία αριθμητικά ψηφία 001).

Ενδεικτικά αναφέρεται η αρίθμηση που θα λάβει ο πρώτος Έλεγχος ο οποίος θα αφορά σε επιχείρηση καζίνο στη Απόφαση που θα εκδοθεί εντός του 2025 και θα αποτυπώνεται ως εξής: «Έλεγχος 25KA-001»

Στην Εντολή Ελέγχου, ορίζεται μεταξύ άλλων και το χρονικό διάστημα απασχόλησης των μελών του Κλιμακίου Ελέγχου με το ελεγκτικό έργο.

Στην Συγκρότηση Κλιμακίων δύναται να προβλέπεται η παροχή συνδρομής από τρίτους φορείς του Ελληνικού Δημοσίου, Διοικητικές ή Δικαστικές Αρχές.

Η Ελεγκτική Διαδικασία, όπως αποτυπώνεται στο Διάγραμμα που ακολουθεί, περιλαμβάνει τις κάτωθι τέσσερις (4) Φάσεις:



Στις επόμενες υποενότητες αναλύονται οι διαδικασίες που ακολουθούνται από το Κλιμάκιο Ελέγχου (Φάσεις 1 έως 4), αποτυπώνονται πλήρως τα στάδια που απαιτούνται και

τον έλεγχο των επιχειρήσεων αυτών. Ως οριζόντια διαδικασία, εκδίδεται απόφαση συγκρότησης Κλιμακίου Ελέγχου για τις επιχειρήσεις Καζίνο και η αντίστοιχη Εντολή Ελέγχου όπου καθορίζονται περαιτέρω ενέργειες.

περιγράφονται αναλυτικά τα βήματα που ακολουθούνται για να ολοκληρωθεί η Ελεγκτική Διαδικασία, σύμφωνα με το γενικό πλαίσιο ελέγχων που έχει καθορίσει η ΕΕΕΠ.

Τα Κλιμάκια Ελέγχου, τα οποία συγκροτούνται με απόφαση της αρμόδιας υπηρεσιακής μονάδας από Μέλη ΣΕΠ, αποτελούνται από, κατ' ελάχιστον δύο Ελεγκτές. Σε κάθε περίπτωση δύναται να συμμετέχουν στον έλεγχο και εκπαιδευόμενα μέλη σύμφωνα με τα εγκεκριμένα εκπαιδευτικά προγράμματα της ΕΕΕΠ.

Βέλτιστη πρακτική αποτελεί η συγκρότηση 3μελών Κλιμακίων Ελέγχου. Σε κάθε απόφαση συγκρότησης Κλιμακίου Ελέγχου, ένα μέλος ορίζεται ως Υπεύθυνος του Κλιμακίου, προκειμένου να οργανώνει και συντονίζει τον Έλεγχο και να μεριμνά για την τήρηση των προβλεπόμενων για τη διενέργεια και την ολοκλήρωση του Ελέγχου, σύμφωνα με την απόφαση συγκρότησης του Κλιμακίου, την Εντολή Ελέγχου και τις κείμενες διατάξεις.

Για καθένα είδος ελέγχου ακολουθείται ξεχωριστά η Διαδικασία Ελέγχου και συντάσσεται αντίστοιχη Έκθεση Ελέγχου, δηλαδή οι Εκθέσεις Ελέγχου συντάσσονται και παραδίδονται ανά είδος ελέγχου, αντικείμενο ελέγχου και ελεγχόμενο.

Στην περίπτωση που η ενεργοποίηση ελέγχου έχει προέλθει έπειτα από καταγγελία τρίτου προσώπου, το Κλιμάκιο Ελέγχου, πέραν των διαδικασιών ελέγχου που ακολουθούνται λαμβάνει υπόψη του και τα στοιχεία που προσκομίζονται από τον καταγγέλλοντα.

Οι τέσσερις (4) φάσεις της Ελεγκτικής Διαδικασίας αναλύονται ως ακολούθως:

ΦΑΣΗ 1η: Προετοιμασία του Ελέγχου

Ο μέσος ενδεικτικός χρόνος που χρειάζεται ένα Κλιμάκιο Ελέγχου για να προετοιμάσει τον Έλεγχο είναι πέντε (5) εργάσιμες ημέρες.

Βήμα 1^ο: Οργάνωση – Προετοιμασία του Ελέγχου

Η προετοιμασία (προκαταρκτική μελέτη) του ελέγχου πραγματοποιείται από το Κλιμάκιο Ελέγχου στις εγκαταστάσεις της ΕΕΕΠ και το εύρος της ποικίλλει σημαντικά, ανάλογα με την εξειδικευμένη γνώση που απαιτείται στα θέματα του εκάστοτε Ελέγχου. Αν τα ειδικά χαρακτηριστικά του ελέγχου δεν είναι επαρκώς γνωστά στο Κλιμάκιο, απαιτείται ευρύτερη προκαταρκτική μελέτη.

Ο Υπεύθυνος του Κλιμακίου Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη του Κλιμακίου Ελέγχου προκειμένου να οργανωθεί ο τρόπος προετοιμασίας του ελέγχου, να διευθετηθεί ο ρόλος των μελών και να γίνει ο καταμερισμός των εργασιών. Έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και την τήρηση του προγράμματος απασχόλησης των μελών του Κλιμακίου, ασκεί εποπτεία στις εργασίες που αυτό πραγματοποιεί σε κάθε επίπεδο και κάθε φάση του Ελέγχου, ενώ, παράλληλα, εκπροσωπεί το Κλιμάκιο προς τρίτους (π.χ. επικοινωνεί με τους Ελεγχόμενους, όταν απαιτείται). Έχει την ευθύνη για την σύνταξη και συμπλήρωση της Έκθεσης Ελέγχου από το Κλιμάκιο Ελέγχου και την εμπρόθεσμη υποβολή της, ενώ μετά το πέρας του Ελέγχου συντάσσει και υποβάλλει έκθεση εκπαίδευσης για κάθε Εκπαιδευόμενο που τυχόν μετείχε στο Κλιμάκιο, σύμφωνα με σχετικό υπόδειγμα που παρέχεται από την αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ.

Βήμα 2ο: Δημιουργία του Φακέλου Ελέγχου

Το Κλιμάκιο Ελέγχου, υπό την καθοδήγηση του Υπεύθυνου, δημιουργεί τον Φάκελο Ελέγχου σε έντυπη μορφή και ενημερώνει την ηλεκτρονική μορφή του φακέλου, όπου τοποθετούνται αντίστοιχα όλα τα έγγραφα και τα ηλεκτρονικά αρχεία. Βασικές κατευθύνσεις για τη δημιουργία και τήρηση του Φακέλου Ελέγχου δίνονται στην Ενότητα 5 που ακολουθεί.

Βήμα 3ο: Συγκέντρωση και μελέτη στοιχείων, εγγράφων και πληροφοριών

Το Κλιμάκιο Ελέγχου συγκεντρώνει και μελετά όλα τα απαραίτητα στοιχεία, έγγραφα και πληροφορίες για τον Ελεγχόμενο. Παράλληλα, ελέγχει εάν πραγματοποιήθηκαν προηγούμενοι έλεγχοι⁴ στο παρελθόν που αφορούν τον συγκεκριμένο Ελεγχόμενο,

⁴ Ως «προηγούμενοι έλεγχοι» λογίζονται και συνεκτιμώνται μόνο οι Εκθέσεις Ελέγχου που κατατέθηκαν στη Διεύθυνση Συμμόρφωσης και ακολουθήθηκε η διαδικασία των άρθρων 4 και 5 της με αριθμό 125944 ΕΞ 2020/04.11.2020 Υπουργικής Απόφασης και επικυρώθηκαν τα αποτελέσματά της και επιβλήθηκαν, όπου

ιδιαίτερα δε εάν αυτοί κατέληξαν σε ευρήματα. Βασικές πηγές στις οποίες θα ανατρέξει το Κλιμάκιο από τη φάση της προετοιμασίας έως και την ολοκλήρωση του Ελέγχου είναι:

- Το ισχύον Ρυθμιστικό Πλαίσιο των Παιγνίων. Διευκρινίζεται ότι το Κλιμάκιο Ελέγχου οφείλει να γνωρίζει τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που διέπουν τη Διοργάνωση, τη Διεξαγωγή, την παροχή και την Εμπορική Επικοινωνία των ελεγχόμενων Παιγνίων, καθώς και τη διαδικασία Ελέγχου του εκάστοτε προς έλεγχο Πεδίου Ελέγχου, προκειμένου να δρα αντικειμενικά και με αποτελεσματικότητα στο έργο του, με σκοπό να μην δημιουργούνται τυχόν αμφισβητήσεις από τον Ελεγχόμενο.
- Οι πληροφορίες (αναφορές) που υπάρχουν στο Πληροφοριακό Σύστημα της ΕΕΕΠ
- Τα ευρήματα, οι διαπιστώσεις και οι συστάσεις τυχόν προηγούμενων ελέγχων στον ίδιο Ελεγχόμενο.
- Οι περιοχές Κινδύνου του υπό έλεγχο Πεδίου Ελέγχου, που έχουν προσδιορισθεί από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ.
- Οι πληροφορίες (αναφορές) που είναι διαθέσιμες από το Κεντρικό Πληροφοριακό Σύστημα (ΚΠΣ) του Ελεγχόμενου, εάν υπάρχει.
- Η μελέτη των ανωτέρω πηγών γίνεται με σκοπό την κατανόηση του ελεγχόμενου περιβάλλοντος και τον εντοπισμό και εκτίμηση των κινδύνων του.

Βήμα 4ο: Διαμόρφωση του ερωτηματολογίου του Ελέγχου – Προσαρμογή της Κατάστασης Σημείων Ελέγχου

Για τους ελέγχους, η αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ, έχει συντάξει τα αντίστοιχα Εγχειρίδια Ελέγχου και έχει αναδείξει τα Σημεία Ελέγχου με βάση τα οποία πραγματοποιούνται οι εργασίες του Ελέγχου από το Κλιμάκιο, προκειμένου να διαπιστώνεται η τήρηση ή μη των κείμενων διατάξεων κατά τη Διοργάνωση και Διεξαγωγή των Παιγνίων από τον Ελεγχόμενο. Εκτός από τη χρήση των Εγχειριδίων Ελέγχου, στην Εντολή Ελέγχου δύναται να αναφέρονται συγκεκριμένα Σημεία Ελέγχου βάσει των οποίων θα διεξαχθεί το ελεγκτικό έργο, είτε αυτά περιέχονται σε Εγχειρίδιο Ελέγχου, είτε απορρέουν απευθείας από τη νομοθεσία.

Ανά λειτουργική περιοχή της Διοργάνωσης, Διεξαγωγής, διάθεσης και Εμπορικής Επικοινωνίας των Παιγνίων, διατίθενται εξειδικευμένα Σημεία Ελέγχου⁵/Ερωτηματολόγια (audit checklists), τα οποία είναι δομημένα ιεραρχικά (στόχοι, ομάδα, ερωτήσεις)⁶.

Το Κλιμάκιο Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη την Εντολή Ελέγχου ή/και τα Σημεία Ελέγχου, όπως αυτά αποτυπώνονται στο εκάστοτε εγκεκριμένο Εγχειρίδιο Ελέγχου ή απορρέουν απευθείας από την νομοθεσία, δύναται να τα αναπροσαρμόζει και εξειδικεύει, σύμφωνα με τις απαιτήσεις κάθε αντικειμένου Ελέγχου. Η συστηματική και αντιπροσωπευτική καταγραφή των Σημείων Ελέγχου εγγυάται την αποτελεσματική προσέγγιση των αντικειμενικών στόχων του εκάστοτε Ελέγχου.

Η Κατάσταση Σημείων Ελέγχου υπακούει σε αυστηρούς κανόνες επιλογής, σύνταξης και διάρθρωσης, μειώνοντας στο ελάχιστο δυνατό την πιθανότητα παρερμηνειών και, ως έναν βαθμό, υποκειμενικών και αυθαίρετων εκτιμήσεων και απόψεων. Ο τρόπος που δομείται η

απαιτείται, οι προβλεπόμενες διοικητικές κυρώσεις. Διοικητική κύρωση είναι και η προσθήκη στον Κατάλογο Μη Αδειοδοτημένων παρόχων Τυχρών Παιγνίων (Blacklist) Σε κάθε άλλη περίπτωση, τα αποτελέσματα Ελέγχου που αποτυπώνονται σε μία Έκθεση Ελέγχου για την οποία δεν έχει ακολουθηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία αποτελούν «εκτίμηση» του συγκεκριμένου Κλιμακίου Ελέγχου που διενήργησε τον Έλεγχο και, σε καμία περίπτωση, δεν δεσμεύουν και δεν βαραίνουν στην κρίση τρίτων (ενδεικτικά αναφέρονται, επόμενα Κλιμάκια Ελέγχου). Ο Έλεγχος που διενεργήθηκε, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στη με αριθμό 125944 ΕΞ 2020/04.11.2020 Υπουργική Απόφαση, αλλά δεν επικυρώθηκε ποτέ, ως προς τα αποτελέσματά του, από το συλλογικό όργανο, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 4 και 5 της ίδιας ως άνω Απόφασης θεωρείται ως μη γενόμενος για το συλλογικό όργανο και δεν παράγει αποτελέσματα. Κατά συνέπεια, στην εξαιρετική περίπτωση, που διενεργηθέντες έλεγχοι δεν τύχουν επικύρωσης από το συλλογικό όργανο, αυτοί δεν θα πρέπει να χαρακτηρίζονται ως «Προηγούμενοι Έλεγχοι (σ.σ. της ΕΕΕΠ) στον Ελεγχόμενο» και κατ' επέκταση δεν θα πρέπει τα αποτελέσματα αυτών να «αξιοποιούνται» ή/και να «συνεκτιμώνται» ή/και, καθ' οιονδήποτε τρόπο, να βαραίνουν στην κρίση επόμενου Κλιμακίου Ελέγχου που διενεργεί Έλεγχο στον ίδιο Ελεγχόμενο.

⁵**Σημεία Ελέγχου** είναι τα κατά περίπτωση στοιχεία που ελέγχονται από το Κλιμάκιο Ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί η Συμμόρφωση του Ελεγχόμενου προς τις υποχρεώσεις που αυτός υπέχει με βάση το Ρυθμιστικό Πλαίσιο.

⁶ Βλ. Υπόδειγμα 1, ενδεικτική απεικόνιση *Κατάστασης Σημείων Επιτόπιου Ελέγχου*.

Κατάσταση Σημείων Ελέγχου έχει επίπτωση στο είδος και την αξία των Τεκμηρίων Ελέγχου που θα συλλεγούν και κατ' επέκταση στον Έλεγχο και τα αποτελέσματα του.

Η Κατάσταση Σημείων Ελέγχου είναι ένα αρχείο σε ηλεκτρονική μορφή (στην πλειονότητα, τύπου excel) ή σε έντυπη μορφή και περιλαμβάνει ένα ή περισσότερα Πεδία Ελέγχου του εκάστοτε ελεγχόμενου Παιγνίου.

Ειδικότερα, μια Κατάσταση Σημείων Ελέγχου περιλαμβάνει:

- Πεδία για τη συμπλήρωση των στοιχείων ταυτότητας του Ελέγχου (Αριθμός Απόφασης συγκρότησης Κλιμακίου Ελέγχου, αριθμός Απόφασης Εντολής Ελέγχου, Κωδικός Αριθμός Ελέγχου, Ημερομηνία διεξαγωγής Ελέγχου, κτλ.).
- Πεδία για τη συμπλήρωση των στοιχείων του Ελεγχόμενου.
- Σημεία Ελέγχου, δομημένα και ομαδοποιημένα κατά τρόπο που να διευκολύνει το Κλιμάκιο Ελέγχου στο έργο του.
- Οδηγίες Ελέγχου ή τη μεθοδολογία ελέγχου, ανά Σημείο Ελέγχου.
- Πεδία καταγραφής των αποτελεσμάτων του Ελέγχου, ανά Σημείο Ελέγχου, σε επίπεδο Συμμόρφωσης του Ελεγχόμενου ή όχι.
- Πεδία καταγραφής τυχόν παρατηρήσεων ή/και Τεκμηρίων Ελέγχου, ανά Σημείο Ελέγχου.
- Πεδία για τη συμπλήρωση των στοιχείων των μελών του Κλιμακίου Ελέγχου.

Τα μέλη του Κλιμακίου Ελέγχου, ανάλογα με την εξέλιξη και τις απαιτήσεις του εκάστοτε Ελέγχου και εφόσον υπάρχει περαιτέρω ελεγκτικό ενδιαφέρον, έχουν τη δυνατότητα, κατόπιν ενημέρωσης της αρμόδιας υπηρεσιακής μονάδας της ΕΕΕΠ, να αναλάβουν πρωτοβουλίες και να υπερβούν το πλαίσιο των ερωτήσεων που συμπεριλαμβάνονται στο ερωτηματολόγιο, συλλέγοντας επιπλέον στοιχεία, χρήσιμα για τον Έλεγχο.

Για τη διερεύνηση κάθε λειτουργικής περιοχής/ στόχου υπάρχουν συγκεκριμένες ερωτήσεις οι οποίες περιλαμβάνονται σε διακριτή ομάδα. Όλες οι ομάδες συνθέτουν τη συνολική ανταπόκριση/ αξιοπιστία του Ελεγχόμενου. Ο Ελεγχόμενος αξιολογείται με βάση τη Συμμόρφωσή του σε όλες τις υπό έλεγχο ομάδες.

Κατά τη φάση της προετοιμασίας του Ελέγχου, το Κλιμάκιο Ελέγχου προσαρμόζει και εξειδικεύει την Κατάσταση Σημείων Ελέγχου με βάση την Εντολή Ελέγχου, το κείμενο Ρυθμιστικό Πλαίσιο που διέπει τη Διοργάνωση και Διεξαγωγή των Παιγνίων και τη διαφορετικότητα των Ελεγχόμενων και των αντικειμένων Ελέγχου.

Το Κλιμάκιο Ελέγχου διαμορφώνει την Κατάσταση των Σημείων Ελέγχου, επιλέγοντας τους στόχους και τα θέματα, εφόσον υποδεικνύονται αυτά από την Εντολή Ελέγχου ή δεν απαιτείται καθολική ελεγκτική κάλυψη όλων των Σημείων (Ειδικός vs. Γενικός Έλεγχος). Στην περίπτωση αυτή, από τη «δεξαμενή» Σημείων, που έχει διαμορφώσει η καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ, επιλέγονται τα κατάλληλα Σημεία Ελέγχου τα οποία και θα εξασφαλίσουν την επίτευξη των στόχων του Ελέγχου.

Σημειώνεται, ότι για όλες τις ερωτήσεις παρέχονται οδηγίες (στις οποίες υποδεικνύονται τα βήματα που πρέπει να ακολουθήσει το Κλιμάκιο ώστε να εξετάσει το εν λόγω Σημείο Ελέγχου) και υποδεικνύονται τα αντίστοιχα έγγραφα τεκμηρίωσης του Σημείου Ελέγχου, με στόχο την ενιαία ελεγκτική προσέγγιση. Οι εργασίες, από τη διερεύνηση των ερωτήσεων μέχρι την αξιολόγηση της Συμμόρφωσης του Ελεγχόμενου και την τεκμηρίωση αυτής, αποτελούν αποκλειστική αρμοδιότητα κάθε Κλιμακίου Ελέγχου και του Υπευθύνου αυτού.

Βήμα 5ο: Επικοινωνία με τον Ελεγχόμενο (υπό προϋποθέσεις)

Η αναγκαιότητα, της επικοινωνίας του Κλιμακίου Ελέγχου με τον Ελεγχόμενο πριν τη διενέργεια της επίσκεψης σε αυτόν, καθορίζεται από το περιεχόμενο της Εντολής Ελέγχου την οποία εκδίδει η αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ. Η πρότερη επικοινωνία με τον Ελεγχόμενο εξαρτάται από το είδος του Ελέγχου και μόνο εφόσον κρίνεται απαραίτητη για την ομαλή διεξαγωγή και ολοκλήρωση αυτού.

Ο Υπεύθυνος του Κλιμακίου Ελέγχου επικοινωνεί μέσω e-mail (βλ. συνημμένο Υπόδειγμα 2) και στη συνέχεια τηλεφωνικώς με τον Ελεγχόμενο, καθώς και με όποιο άλλο τρίτο πρόσωπο/φορέα κριθεί αναγκαίο, για την επικείμενη διενέργεια του Ελέγχου, με σκοπό να συγκεντρωθούν όλα τα απαραίτητα στοιχεία, αλλά και να παρευρίσκονται κατά τον Έλεγχο συγκεκριμένοι εκπρόσωποι του Ελεγχόμενου που κρίνεται απαραίτητο.

Η ανωτέρω επικοινωνία με τον Ελεγχόμενο και με τους εμπλεκόμενους φορείς αφενός παρέχει τη δυνατότητα σε αυτούς να προετοιμαστούν εγκαίρως, ώστε να προσκομίσουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία, είτε πριν είτε κατά τη διάρκεια της διενέργειας του Ελέγχου, σύμφωνα με τις ανάγκες και τις απαιτήσεις του Κλιμακίου Ελέγχου, αφετέρου διευκολύνει το έργο του Κλιμακίου Ελέγχου, συμβάλλοντας στην απρόσκοπτη διεξαγωγή του Ελέγχου.

Το Κλιμάκιο Ελέγχου δύναται να αναζητά, με την αποστολή σχετικού e-mail ή Υπηρεσιακό Σημείωμα το οποίο κοινοποιείται στην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ που εκδίδει την Εντολή, επιπλέον πληροφορίες ή διευκρινήσεις από τις αρμόδιες υπηρεσίες της ΕΕΕΠ. Στην περίπτωση που χρειάζεται αλληλογραφία με οποιαδήποτε Υπηρεσία ή Αρχή εκτός της ΕΕΕΠ, την αλληλογραφία αυτή αναλαμβάνει η οργανική μονάδα η οποία διέταξε τον έλεγχο.

ΦΑΣΗ 2η: Διενέργεια του Ελέγχου

Ο μέσος ενδεικτικός χρόνος που χρειάζεται ένα Κλιμάκιο Ελέγχου για να διενεργήσει έναν επιτόπιο Έλεγχο είναι μία (1) ημέρα (ημερολογιακός χρόνος), εκτός ειδικών περιπτώσεων.

Κατά τη φάση της διενέργειας του Ελέγχου, το Κλιμάκιο Ελέγχου διενεργεί τον Έλεγχο με βάση το κείμενο Ρυθμιστικό Πλαίσιο, τα Σημεία Ελέγχου της επιλεγμένης -ανάλογα με το είδος/κατηγορία του Ελέγχου - Κατάστασης Σημείων Ελέγχου. Ακολουθώντας τα βήματα Ελέγχου που περιγράφονται σε αυτήν, ελέγχει/συμπληρώνει την Κατάσταση Σημείων Ελέγχου, συλλέγοντας τα απαραίτητα Τεκμήρια Ελέγχου (βλ. σχετικές παραγράφους κατωτέρω).

Συγκεκριμένα:

Βήμα 1ο.Α: Ελεγκτική Διαδικασία επιτόπιου Ελέγχου

Το στάδιο της διενέργειας του επιτόπιου Ελέγχου αρχίζει με τη μετάβαση του Κλιμακίου Ελέγχου στην έδρα/εγκαταστάσεις του Ελεγχόμενου.

Οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται με βάση το πλάνο εργασίας και το πρόγραμμα ελέγχου που έχει ήδη εκπονηθεί και περιλαμβάνουν:

- επιτόπιο έλεγχο με μετάβαση του Κλιμακίου Ελέγχου στις εγκαταστάσεις του Ελεγχόμενου,
- συλλογή των Τεκμηρίων Ελέγχου (βλ. σχετικές παραγράφους κατωτέρω),
- συμπλήρωση της Κατάστασης Σημείων Ελέγχου ή/ και το κείμενο Ρυθμιστικό Πλαίσιο, προκειμένου να διευκολυνθεί η μετέπειτα καταγραφή των ευρημάτων /διαπιστώσεων και η εξαγωγή συμπερασμάτων (σε αντιστοιχία με τα ευρήματα και τους στόχους του ελέγχου).

Κατά την προσέλευση στις εγκαταστάσεις του Ελεγχόμενου ο Υπεύθυνος του Κλιμακίου ενημερώνει για την ιδιότητα του Κλιμακίου, εξηγεί στον υπεύθυνο του Ελεγχόμενου το πλαίσιο του Ελέγχου, την εμβέλεια, τα κριτήρια, τις μεθόδους, καθώς και το χρονοδιάγραμμα και τις διαδικασίες της εργασίας. Στη συνέχεια συμπληρώνεται το Παρουσιολόγιο Ελέγχου (βλ. συνημμένο Υπόδειγμα 3), χωριστό ανά ημέρα Ελέγχου, εφόσον ο Έλεγχος υπερβαίνει τη μία (1) ημέρα.

Το Κλιμάκιο Ελέγχου χρησιμοποιεί την Κατάσταση Σημείων Ελέγχου ή/ και το κείμενο Ρυθμιστικό Πλαίσιο, η συμπλήρωση της οποίας πραγματοποιείται κατ' εφαρμογή των Οδηγιών συμπλήρωσης αυτής και με βάση τα Τεκμήρια Ελέγχου που συλλέγει, καθώς και τις συνεντεύξεις των εκπροσώπων του Ελεγχόμενου.

Στους Ελέγχους στους οποίους η Εντολή περιλαμβάνει την συμπλήρωση ερωτηματολογίου, οι ερωτήσεις που συμπεριλαμβάνονται στο ερωτηματολόγιο απαντώνται με «ΝΑΙ» εφόσον υπάρχει πλήρης Συμμόρφωση του Ελεγχόμενου προς την αντίστοιχη απαίτηση, με «ΟΧΙ»

εφόσον υπάρχει μερική ή καθόλου Συμμόρφωση προς την αντίστοιχη απαίτηση και με «Δ/Ε» (ΔΕΝ ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ/ΕΦΑΡΜΟΖΕΤΑΙ) εφόσον δεν υπάρχει λόγος να υποβληθεί μια ερώτηση. Το Κλιμάκιο Ελέγχου καταγράφει στο ερωτηματολόγιο τις παρατηρήσεις και τα βασικά αποδεικτικά στοιχεία που επαληθεύουν το ζητούμενο κάθε ερώτησης.

Εφόσον υπάρχουν Σημεία Ελέγχου τα οποία έχουν χαρακτηριστεί ως «Κίνδυνοι», ελέγχονται με μεγαλύτερη διεξοδικότητα/ ένταση. Επιπλέον, διερευνάται η Συμμόρφωση του Ελεγχόμενου προς τις συστάσεις προηγούμενων ελέγχων της ΕΕΕΠ, σε περίπτωση που έχει τεθεί τέτοιος στόχος ελέγχου.

Το Κλιμάκιο Ελέγχου αναζητά Τεκμήρια Ελέγχου, σε έγγραφη ή ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τις οδηγίες που προδιαγράφονται στην Κατάσταση Σημείων Ελέγχου και τα οποία επιθεωρεί με ιδιαίτερη επιμέλεια. Τεκμήρια Ελέγχου είναι και οι φωτογραφίες και η λήψη βίντεο. Διευκρινίζεται ότι, στην περίπτωση που κατά τον επιτόπιο έλεγχο ο Ελεγχόμενος διατυπώνει προφορικές αντιρρήσεις ή παρατηρήσεις σχετικές με τα τεκμήρια που συγκεντρώνονται, αυτές καταγράφονται σε ειδικό χώρο της Κατάστασης Σημείων Ελέγχου και εν συνεχεία δύναται να περιληφθούν, εν είδει παρατήρησης/σημείωσης, στην Έκθεση Ελέγχου που θα συντάξει και θα παραδώσει το Κλιμάκιο Ελέγχου. Διευκρινίζεται ότι οι τυχόν αντιρρήσεις, παρατηρήσεις, σχόλια που διατυπώνονται προφορικά από τον Ελεγχόμενο, κατά τη διάρκεια διεξαγωγής του Ελέγχου, δεν περιλαμβάνονται υποχρεωτικά στην Έκθεση Ελέγχου, αλλά κατά την ελεγκτική κρίση του Κλιμακίου Ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, εφόσον ο Ελεγχόμενος επιθυμεί να εκφράσει τις απόψεις του, θα του δοθεί η δυνατότητα να τις εκφράσει, εγγράφως ή προφορικά, στην ΕΕΕΠ, σε συνέχεια κλήσης προς ακρόαση. Εφόσον υπάρχουν ενδείξεις από τις οποίες διαφαίνεται ότι ο ελεγχόμενος υποκρύπτει στοιχεία με σκοπό την πλάνη του Κλιμακίου, το Κλιμάκιο οφείλει να εκτελέσει το ελεγκτικό έργο και πέρα του εύρους της Ελεγκτικής του υποχρέωσης (π.χ. έλεγχος σε παρακείμενο χώρο, αποθήκη, πατάρι, υπόγειο ή εξοπλισμός που θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί για τη διοργάνωση και διεξαγωγή παιγνίων).

Στην περίπτωση οποιασδήποτε αντίρρησης ή ενέργειας του ελεγχόμενου η οποία κωλυσίεργεί τον έλεγχο, το Κλιμάκιο Ελέγχου δύναται να ζητήσει τη συνδρομή της κατά τόπους αρμόδιας Αστυνομικής Αρχής.

Βήμα 1ο.Β: Ελεγκτική Διαδικασία εξ αποστάσεως Ελέγχου (έλεγχος γραφείου)

Η διενέργεια του διοικητικού Ελέγχου (έλεγχος γραφείου), αρχίζει με τη συγκέντρωση του Κλιμακίου Ελέγχου σε χώρο/ γραφείο ή αίθουσα συσκέψεων, εντός των εγκαταστάσεων της ΕΕΕΠ.

Όπως ανωτέρω, και στην περίπτωση του εξ αποστάσεως Ελέγχου, οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται με βάση το πλάνο εργασίας και το πρόγραμμα ελέγχου που έχει ήδη εκπονηθεί στη φάση της προετοιμασίας του Ελέγχου (Φάση 1η) και περιλαμβάνουν: τη συλλογή των Τεκμηρίων Ελέγχου και τη συμπλήρωση της Κατάστασης Σημείων Ελέγχου ή/ και με βάση το κείμενο Ρυθμιστικό Πλαίσιο, σύμφωνα με την Εντολή Ελέγχου που εκδίδει η καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ.

Εφόσον υπάρχουν Σημεία Ελέγχου τα οποία έχουν χαρακτηριστεί ως «Κίνδυνοι», ελέγχονται με μεγαλύτερη διεξοδικότητα/ ένταση, καθώς επίσης ελέγχεται η Συμμόρφωση του Ελεγχόμενου προς τις συστάσεις προηγούμενων ελέγχων της ΕΕΕΠ, σε περίπτωση που έχει τεθεί τέτοιος στόχος ελέγχου.

Βήμα 2ο: Συμπλήρωση της Κατάστασης Σημείων Ελέγχου

Είτε πρόκειται για επιτόπιο είτε για εξ αποστάσεως Έλεγχο, ο Ελεγχόμενος ελέγχεται για το σύνολο των Σημείων Ελέγχου ή/ και με βάση το κείμενο Ρυθμιστικό Πλαίσιο που αφορούν τον συγκεκριμένο Έλεγχο και αξιολογείται με βάση τη Συμμόρφωσή του σε αυτά, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά. Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, για όλα τα σημεία της Κατάστασης Σημείων Ελέγχου παρέχονται Οδηγίες Ελέγχου (στις οποίες υποδεικνύονται τα βήματα που πρέπει να ακολουθηθεί το Κλιμάκιο ώστε να εξετάσει το εν λόγω Σημείο Ελέγχου) και υποδεικνύονται τα αντίστοιχα Τεκμήρια Ελέγχου του Σημείου Ελέγχου, με στόχο την ενιαία ελεγκτική προσέγγιση.

Κάθε Πεδίο Ελέγχου (π.χ. έλεγχος πιστοποιήσεων, έλεγχος συμβάσεων, έλεγχος διαχείρισης καταγγελιών, έλεγχος έκδοσης Ατομικών Καρτών Παίκτη κ.λπ.) περιλαμβάνει έναν προκαθορισμένο αριθμό Σημείων Ελέγχου επί των οποίων, για τη διευκόλυνση του Κλιμακίου, το εύρος των επιλογών αξιολόγησης περιορίζεται στις απαντήσεις: «ΝΑΙ», «ΟΧΙ» και «Δ/Ε».

Υπενθυμίζεται ότι, στους ελέγχους στους οποίους ο ελεγχόμενος έχει αδειοδοτηθεί από την ΕΕΕΠ και διερευνάται η συμμόρφωση, η ερώτηση είναι πάντα διατυπωμένη κατά τέτοιο τρόπο ώστε η επιθυμητή/αποδεκτή απάντηση να είναι «ΝΑΙ». Εφόσον ο Ελεγχόμενος δεν συμμορφώνεται ΠΛΗΡΩΣ με το αντίστοιχο Σημείο Ελέγχου, η σωστή απάντηση είναι «ΟΧΙ», οπότε και το Κλιμάκιο θα πρέπει υποχρεωτικά να αιτιολογήσει επακριβώς το σημείο της μη Συμμόρφωσης, καθώς η εν λόγω επιλογή συνιστά κανονιστική παράβαση και δύναται, με απόφαση της ΕΕΕΠ, να επιφέρει την επιβολή διοικητικής κύρωσης στον Ελεγχόμενο.

Διευκρινίζεται ότι, οι ερωτήσεις της Κατάστασης Σημείων Ελέγχου ανάλογα με τον απαιτούμενο τρόπο διερεύνησης διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

- Ερωτήσεις για τις οποίες ο Ελεγκτής δύναται να αποφασίσει χωρίς την επεξεργασία ποσοτικών στοιχείων για την απάντησή τους («ΝΑΙ» ή «ΟΧΙ»).
- Ερωτήσεις για τις οποίες ο Ελεγκτής απαιτείται να διερευνήσει με επαληθεύσεις την ύπαρξη ή όχι ενός χαρακτηριστικού.
- Είναι σημαντικό η διερεύνηση των ερωτήσεων να γίνεται με την εξέταση επαρκούς δείγματος. Για αυτόν τον λόγο δεν θα πρέπει να εξετάζονται λιγότερες περιπτώσεις από το πλήθος του βασικού δείγματος. Σε περίπτωση που το Κλιμάκιο Ελέγχου κρίνει ότι απαιτείται η εξέταση πρόσθετων περιπτώσεων για τη διερεύνηση μιας ερώτησης/ενός χαρακτηριστικού (π.χ. για να αποκτηθεί βεβαιότητα σε περιπτώσεις που εντοπίζονται ελλείψεις κατά τον έλεγχο του Σημείου), δύναται να επεκτείνει το αρχικό δείγμα προκειμένου να οδηγηθεί σε ασφαλέστερα συμπεράσματα.
- με διαδικασίες αναλυτικής διερεύνησης (αναλυτικές διαδικασίες). Η αναλυτική διερεύνηση είναι μια εργασία συγκριτικής αξιολόγησης κατά την οποία ο Ελεγκτής εξετάζει ένα σύνολο στοιχείων με σκοπό να εντοπίσει τυχόν αποκλίσεις από απαιτήσεις, προδιαγραφές, στόχους, χρονοδιαγράμματα κ.α. Για παράδειγμα, στον Έλεγχο της «Διαχείρισης των Καταγγελιών» από πλευράς του Ελεγχόμενου και της έγκαιρης επίλυσης των θεμάτων, συγκρίνεται το ποσοστό απόκλισης του προκαθορισμένου χρόνου διεκπεραίωσης των υποθέσεων με το καθορισμένο ανεκτό ποσοστό.

Ο Ελεγκτής, καταγράφει συνοπτικά στην Κατάσταση των Σημείων Ελέγχου το εύρος της εργασίας του (π.χ. «...εξετάστηκαν όλες οι Ατομικές Κάρτες Παίκτη των οποίων η ηλικία ήταν από 21 έως 22 ετών... και άνω των 90 ετών...») και μεριμνά για την τήρηση (ακόμα και χειρόγραφων) σημειώσεων ή λιστών στις οποίες αποτυπώνεται η ελεγκτική εργασία. Επιπλέον, αποτελεί καλή πρακτική, για διευκόλυνση του έργου του, να σημειώνει πάνω στην Κατάσταση κατά τη διενέργεια του Ελέγχου π.χ. ποια σημεία ελέγχθηκαν, αναγράφοντας την ένδειξη «ΟΚ» ή ποια σημεία διασταυρώθηκαν με Υπογεγραμμένες Αιτήσεις ή ποια σημεία χρειάζονται περαιτέρω διερεύνηση κ.ο.κ.

Περαιτέρω, εάν μία ερώτηση/ομάδα δεν ελεγχθεί, λόγω υπαιτιότητας του Ελεγχόμενου, αυτό συνιστά περιορισμό στην επίτευξη των στόχων του Ελέγχου (περιορισμός πεδίου)⁷ και καταγράφεται στο Συμπέρασμα της Έκθεσης Ελέγχου (βλ. σχετική ενότητα που ακολουθεί). Τέλος, στην περίπτωση όπου ένα Σημείο Ελέγχου ή/και ομάδα ελέγχου δεν διερευνάται στον συγκεκριμένο Έλεγχο, η επιλογή του Κλιμακίου θα πρέπει να είναι «Δ/Ε» (ΔΕΝ ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ/ΕΦΑΡΜΟΖΕΤΑΙ), με αντίστοιχη τεκμηρίωση της επιλογής αυτής.

Ο εν λόγω τρόπος προσέγγισης αποτελεί απλώς ένα εργαλείο το οποίο συμβάλλει σε μια πειθαρχημένη προσέγγιση της διατύπωσης των ερωτημάτων του Ελέγχου και κατευθύνει τις εργασίες του Ελέγχου. Όπως αναφέρεται και στην ενότητα που ακολουθεί, η Κατάσταση Σημείων Ελέγχου, αφού συμπληρωθεί, οριστικοποιηθεί και υπογραφεί από τα μέλη του

⁷ Ο αγγλικός όρος είναι scope limitation.

Κλιμακίου, αρχειοθετείται στον Φάκελο του Ελέγχου και είναι διαθέσιμη για μελλοντική αναφορά, προκειμένου ο Ελεγκτής να είναι σε θέση να αναλάβει την ευθύνη για το εκτελεσθέν ελεγκτικό έργο, καθώς και για ποιοτική αξιολόγηση του Ελέγχου από έναν έμπειρο⁸ Ελεγκτή (ενδεικτικά αναφέρεται ο/η προϊστάμενος/μένη της αρμόδιας υπηρεσιακής μονάδας της ΕΕΕΠ).

Σε κάθε ερώτηση της Κατάστασης Σημείων Ελέγχου προσδιορίζονται τα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία εκτιμάται ότι το Κλιμάκιο Ελέγχου πρέπει να ζητήσει από τον Ελεγχόμενο και τους λοιπούς εμπλεκόμενους φορείς. Τα Τεκμήρια Ελέγχου και κάθε υποστηρικτικό έγγραφο (βλ. κατωτέρω) συγκεντρώνονται μέχρι και την ολοκλήρωση του Ελέγχου.

Σε κάθε περίπτωση, η Κατάσταση Σημείων Ελέγχου ΔΕΝ μπορεί να αντικαταστήσει το κριτικό πνεύμα που οφείλει να επιδεικνύει ο Ελεγκτής κατά τον Έλεγχο. Η εν λόγω Κατάσταση Σημείων Ελέγχου αποτελεί εργαλείο του ελέγχου και η χρήση της στόχο έχει την υποβοήθηση του ελεγκτικού κλιμακίου για τη συλλογή πληροφοριών με οργανωμένο τρόπο και σε συγκεκριμένα επιμέρους θέματα, έτσι ώστε ο Έλεγχος να είναι συγκροτημένος, πλήρης και να οδηγεί σε ασφαλή συμπεράσματα.

Βήμα 3ο: Συλλογή Τεκμηρίων Ελέγχου

Σημαντικό στοιχείο της διενέργειας Ελέγχου αποτελεί η συλλογή των κατάλληλων Τεκμηρίων Ελέγχου. Ως Τεκμήρια Ελέγχου νοείται το αποδεικτικό εκείνο υλικό, που συγκεντρώνεται κυρίως κατά τη διάρκεια της Ελεγκτικής Διαδικασίας, προκειμένου να επαληθευτούν, να τεκμηριωθούν και να διατυπωθούν τα συμπεράσματα του Ελέγχου. Ως εκ τούτου, τα αποδεικτικά στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατά τον Έλεγχο (και μέχρι την ολοκλήρωση αυτού) πρέπει να είναι επαρκή (σε ποσότητα), συναφή (προς τα ερωτήματα του Ελέγχου) και αξιόπιστα (αντικειμενικά και έγκυρα). Ιδιαίτερη προσοχή χρειάζεται το θέμα της ποιότητας, αλλά και της ποσότητας των στοιχείων που θα συλλεχθούν και θα αξιολογηθούν.

Η φύση, οι πηγές και το είδος των αποδεικτικών στοιχείων που απαιτούνται, υπαγορεύονται αποκλειστικά από το αντικείμενο και τα ερωτήματα του Ελέγχου, τα οποία ποικίλλουν ανάλογα με το είδος και την κατηγορία του Ελέγχου.

Ειδικότερα:

I. Φύση Τεκμηρίων Ελέγχου

Τα Τεκμήρια Ελέγχου που συγκεντρώνονται κατά τον Έλεγχο δημιουργούν μια τράπεζα δεδομένων από τα οποία εξάγονται συμπεράσματα σχετικά με τα ερωτήματα του Ελέγχου.

Ως εκ τούτου, τα συλλεγόμενα αποδεικτικά στοιχεία πρέπει να πληρούν τρία βασικά κριτήρια:

- να είναι **επαρκή (sufficient)** (σε ποσότητα),
- **συναφή (relevant)** (σε σχέση με τα ερωτήματα του Ελέγχου) και
- **αξιόπιστα (reliable)** (αντικειμενικά και έγκυρα).

Η ποιότητα και η ποσότητα των συλλεγόμενων στοιχείων πρέπει να εξετάζονται με τη δέουσα επιμέλεια κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης.

II. Πηγές άντλησης Τεκμηρίων Ελέγχου

Υπάρχουν τρεις (3) πηγές άντλησης πληροφοριών για τους ελέγχους:

1. **Πηγές προερχόμενες από τον Ελεγχόμενο**, όπως πληροφορίες προερχόμενες από βάσεις δεδομένων, αποφάσεις, έγγραφα, υπομνήματα.

⁸ Σύμφωνα με το *Ελληνικό κείμενο των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διεθνών Προτύπων Δικλίδων Ποιότητας* © 2010 από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) και συγκεκριμένα το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου 230 με τίτλο «Τεκμηρίωση του Ελέγχου», «Έμπειρος Ελεγκτής (Experienced Auditor)» είναι «ένα πρόσωπο (είτε εσωτερικό ή εξωτερικό ως προς τη λογιστική επιχείρηση) το οποίο έχει πρακτική ελεγκτική εμπειρία και μία εύλογη κατανόηση: (i) Της σειράς ελεγκτικών ενεργειών, (ii) Των ΔΠΕ και των εφαρμοστέων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων, (iii) Του επιχειρηματικού περιβάλλοντος στο οποίο η οντότητα λειτουργεί, και (iv) Των ελεγκτικών θεμάτων και των θεμάτων χρηματοοικονομικής αναφοράς που σχετίζονται με τον κλάδο της οντότητας».

2. **Πηγές προερχόμενες απευθείας από τους Ελεγκτές**, μέσω προφορικών διευκρινίσεων⁹, έρευνες με ερωτηματολόγια, συνομιλίες με ομάδες - στόχους, στοιχεία που προέκυψαν μετά από αυτοψία (π.χ. φωτογραφίες ή λήψη βίντεο).
3. **Πηγές προερχόμενες από καταγγελίες**, των οποίων επιβεβαιώνεται η αξιοπιστία.

Σε κάθε περίπτωση, θεωρείται σωστό κατά τον Έλεγχο να χρησιμοποιούνται περισσότερες από μία πηγές για τη συλλογή τεκμηρίων Ελέγχου, διότι αφενός καθιστούν τις σχετικές διαπιστώσεις του Ελέγχου πλέον αξιόπιστες και αφετέρου έτσι διασφαλίζεται ότι λαμβάνονται υπόψη διαφορετικές απόψεις.

III. Είδος Τεκμηρίων Ελέγχου

Τα Τεκμήρια Ελέγχου μπορούν να διακριθούν σε διάφορες κατηγορίες, όπως:

- **Έγγραφα:** Νομοθεσία, κανονισμοί, εγχειρίδια, συμβάσεις, έρευνες, και λοιπά έγγραφα.
- **Φυσικά Τεκμήρια:** Φωτογραφίες, βίντεο, δείγματα και άλλα υλικά αποδεικτικά στοιχεία.

Ειδικά κατά την επιτόπια διενέργεια του Ελέγχου, και εφόσον κρίνεται αναγκαίο, ο Υπεύθυνος του Κλιμακίου Ελέγχου οφείλει να ενημερώσει τον Ελεγχόμενο για τυχόν πρόσθετα στοιχεία που απαιτείται να αποστείλει, προκειμένου να ολοκληρωθεί ο Έλεγχος εντός του συμφωνηθέντος χρονοδιαγράμματος.

ΦΑΣΗ 3η: Αξιολόγηση των στοιχείων και σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου

Ο μέσος ενδεικτικός χρόνος από τη λήξη της διενέργειας του Ελέγχου μέχρι και τη σύνταξη της Έκθεσης (Αποτελεσμάτων) Ελέγχου είναι πέντε (15) εργάσιμες ημέρες¹⁰, αποκλειστικής απασχόλησης με τον Έλεγχο¹¹.

Κατά τη φάση αυτή, το Κλιμάκιο Ελέγχου προβαίνει στην αξιολόγηση των Τεκμηρίων Ελέγχου που έχουν συγκεντρωθεί κατά τον Έλεγχο και συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου.

Η αξιολόγηση των στοιχείων του Ελέγχου και η σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου από το Κλιμάκιο Ελέγχου πραγματοποιείται σε τρία (3) βήματα, ως ακολούθως:

Βήμα 1ο: Ταξινόμηση και ανασκόπηση των Τεκμηρίων Ελέγχου

Τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν κατά τον Έλεγχο (επιτόπιο ή/και εξ αποστάσεως) ταξινομούνται στον Φάκελο του Ελέγχου από το Κλιμάκιο Ελέγχου, με ευθύνη του Υπευθύνου αυτού. Το Κλιμάκιο Ελέγχου προβαίνει σε μια συνολική ανασκόπηση προκειμένου να διαπιστωθούν τυχόν ελλείψεις στοιχείων τα οποία θα πρέπει να αναζητηθούν από τον Ελεγχόμενο.

Βήμα 2ο: Οριστικοποίηση συμπλήρωσης Κατάστασης Σημείων Ελέγχου

Το Κλιμάκιο Ελέγχου, αφού ολοκληρώσει τη συγκέντρωση των τεκμηρίων, προβαίνει στην οριστικοποίηση των απαντήσεών του, στην Κατάσταση των Σημείων Ελέγχου.

⁹ Η μέθοδος συλλογής πληροφοριών και στοιχείων μέσω προφορικών διευκρινίσεων, με σκοπό την ενίσχυση της εικόνας που έχει ο Ελεγκτής, είναι εξαιρετικά χρήσιμη. Η διαδικασία αυτή πρέπει να προσαρμόζεται ανάλογα με το άτομο ή την ομάδα που συμμετέχει, και τα βήματα για την επιτυχία της περιλαμβάνουν: την κατάλληλη προετοιμασία, τη δημιουργία ενός ευνοϊκού κλίματος επικοινωνίας, την αποτελεσματική υποβολή ερωτημάτων, την προσεκτική ακρόαση, την ανακεφαλαίωση των πληροφοριών και την ανάλυση δεδομένων.

¹⁰ Οι πραγματικοί χρόνοι δύναται να αποκλίνουν από τους μέσους ενδεικτικούς χρόνους σύμφωνα με τις ανάγκες και ιδιαιτερότητες του κάθε Ελέγχου. Επίσης, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες εκάστου Ελέγχου, ο συνολικός μέσος ενδεικτικός χρόνος ολοκλήρωσης αυτού μπορεί να προσαυξηθεί κατά ένα (1) μήνα.

¹¹ Εφόσον ο Υπεύθυνος του Κλιμακίου Ελέγχου κρίνει ότι ο χρόνος διενέργειας του Ελέγχου και παράδοσης της Έκθεσης Ελέγχου, που ορίστηκε με την Εντολή Ελέγχου, αποδεικνύεται ότι δεν ήταν αρκετός, υποβάλλει αιτιολογημένο αίτημα στη αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα που εξέδωσε την Εντολή Ελέγχου, προκειμένου να εκδοθεί σχετική απόφαση παράτασης.

Για κάθε απόκλιση από το Ρυθμιστικό Πλαίσιο που εντοπίζεται, το Κλιμάκιο Ελέγχου επιλέγει την αντιστοίχισή της με την κατάλληλη ερώτηση του ερωτηματολογίου που παράλληλα συνδέεται με αντίστοιχη παράβαση¹².

Καθήκον του Κλιμακίου αποτελεί η ορθή συμπλήρωση της Κατάστασης των Σημείων Ελέγχου, σε υπολογιστικό φύλλο του Excel, προκειμένου να είναι εφικτή η μεταγενέστερη αξιοποίηση των συνολικών απαντήσεων αυτού από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ. Εν συνεχεία, η παραγόμενη και άρτια συμπληρωμένη Κατάσταση Σημείων Ελέγχου εκτυπώνεται, υπογράφεται από το Κλιμάκιο και αρχειοθετείται στον φυσικό Φάκελο του Ελέγχου. Το αρχείο, σε ηλεκτρονική μορφή, τοποθετείται αντίστοιχα στον ηλεκτρονικό Φάκελο του Ελέγχου.

Σημειώνεται ότι, εφόσον δίνεται η δυνατότητα καταχώρησης των ευρημάτων/παρατηρήσεων του Ελέγχου σε πληροφοριακό σύστημα της ΕΕΕΠ, το Κλιμάκιο Ελέγχου προβαίνει, με ιδιαίτερη επιμέλεια, στην ορθή καταχώρηση αυτών, με απώτερο σκοπό την ηλεκτρονική διαχείρισή τους και την αξιοποίησή τους για εξαγωγή χρήσιμων στατιστικών δεδομένων από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ

Βήμα 3ο: Σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου

Το Κλιμάκιο Ελέγχου καταγράφει στην Έκθεση που συντάσσει, τα αποτελέσματα του Ελέγχου (απαντήσεις στις ερωτήσεις, ευρήματα¹³ με την ανάλυσή τους, διαπιστωθείσες παραβάσεις, συστάσεις, παρακολούθηση προηγούμενων ελέγχων), σύμφωνα με το Υπόδειγμα 4. Κατά την καταγραφή των αποτελεσμάτων του Ελέγχου θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα κατωτέρω:

- Τα ευρήματα να αναλύονται και να τεκμηριώνονται επαρκώς, σε αντιστοιχία με τα αποδεικτικά στοιχεία και να συνδέονται με ένα και μόνο πρόβλημα/ διαπίστωση/ παράβαση.
- Οι διατυπώσεις να είναι περιεκτικές και ταυτόχρονα σαφείς και ακριβείς.
- Οι συστάσεις να διασφαλίζουν τη διαδικασία διεξαγωγής του Παιγνίου.
- Οι συστάσεις να απευθύνονται σ' αυτούς που έχουν την ευθύνη για την ανάληψη των μέτρων Συμμόρφωσης. Στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων, θα πρέπει να αναγράφεται με σαφήνεια ποιος φέρει την ευθύνη της παράβασης και ποια διάταξη παραβιάστηκε.
- Το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης (εφόσον απαιτείται) να είναι εύλογο, να έχει διερευνηθεί η δυνατότητα Συμμόρφωσης και να προσδιορίζεται σε χρόνο (ημέρες/μήνες) μετά την οριστικοποίηση της Έκθεσης Ελέγχου και υιοθέτησης των αποτελεσμάτων από την ΕΕΕΠ.
- Να υπάρχει συνάφεια και συσχετισμός μεταξύ ευρήματος – παραβιασθείσας διάταξης – σύστασης.

Περαιτέρω:

i. Δομή της Έκθεσης Ελέγχου

Η Έκθεση Ελέγχου περιλαμβάνει τα αποτελέσματα του Ελέγχου που έχουν καταγραφεί στα προηγούμενα βήματα. Κατά την κατάρτισή της πρέπει να ακολουθείται στερεότυπη παρουσίαση. Η Έκθεση πρέπει να υποδιαιρείται σε έξι (6) μέρη, όπως αναλυτικά αποτυπώνεται στο συνημμένο **Υπόδειγμα 4**. Εντός αυτής της δομής, πρέπει να είναι διαρθρωμένη σε επιμέρους ενότητες, έτσι ώστε να επιτρέπει στον αναγνώστη να παρακολουθεί και να κατανοεί τα καταγεγραμμένα ευρήματα και τις διαπιστώσεις.

¹² Ανάλογα με το Παιγνίο που ελέγχεται, η δεξαμενή των Σημείων Ελέγχου είναι ήδη συνδεδεμένη, από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ, με τη διάταξη του Κανονισμού που ενδεχομένως παραβιάζεται και, κατά συνέπεια, με την παράβαση που διαπιστώνεται.

¹³ Βάσει της ελεγκτικής επιστήμης και της διεθνούς πρακτικής, ως «εύρημα ελέγχου (audit finding)» θεωρείται κάθε διαπίστωση του Ελέγχου που βασίζεται σε συγκεκριμένα τεκμήρια και η οποία υποδεικνύει σφάλμα/απόκλιση/παραβίαση των προβλεπόμενων στο Ρυθμιστικό Πλαίσιο διατάξεων.

Συγκεκριμένα,

Μέρος Α': Σύνοψη

Μέρος Β': Γενικά στοιχεία του Ελέγχου

Μέρος Γ' : Μεθοδολογία του Ελέγχου

Μέρος Δ': Προηγούμενοι Έλεγχοι στον Ελεγχόμενο

Μέρος Ε' : Αποτελέσματα του Ελέγχου

Μέρος ΣΤ': Συμπεράσματα - Διαπιστώσεις του Ελέγχου

Παραρτήματα (προαιρετικά)

Γενικώς, η Έκθεση πρέπει να διαρθρώνεται γύρω από τα ερωτήματα του Ελέγχου (ή τα επιμέρους ερωτήματα, εάν έχει επισημανθεί μόνον ένα κύριο ερώτημα στο πλαίσιο του Ελέγχου/«θεματικός» έλεγχος), προκειμένου να παρέχει λογική ακολουθία μεταξύ του αντικείμενου του Ελέγχου, των διαπιστώσεων και των συμπερασμάτων. Η επιχειρηματολογία πρέπει να αναπτύσσεται με λογική σειρά, που πρέπει να καθοδηγείται σαφώς με την κατάλληλη χρήση τίτλων και υποτίτλων.

Αναλυτικότερα:

Η **Σύνοψη** αποτελεί ένα από τα κρίσιμότερα στοιχεία κάθε Έκθεσης, εφόσον αποτελεί το μέρος που αναγιγνώσκεται περισσότερο καθώς αντικατοπτρίζει το περιεχόμενο της Έκθεσης, δίνοντας έμφαση στα κύρια συμπεράσματα και προτάσεις. Κατά συνέπεια, απαιτείται να έχει την ορθή σύνταξη, να μην είναι ιδιαίτερα μακροσκελής ως κείμενο, ενώ συνίσταται η χρησιμοποίηση κουκκίδων (bullet points) όπου είναι αναγκαίο, για την παρουσίαση των διαφόρων θεμάτων.

Η σύνοψη πρέπει να αντικατοπτρίζει με ακρίβεια και πληρότητα το περιεχόμενο της Έκθεσης και να είναι καθοδηγητική προκειμένου ο αναγνώστης να αντιλαμβάνεται τη σημασία των ερωτημάτων του Ελέγχου και των σχετικών απαντήσεων.

Τα περιγραφικά μέρη της Έκθεσης πρέπει να περιορίζονται στο ελάχιστο αναγκαίο για την κατανόηση του κειμένου. Η περιγραφή της μεθοδολογίας του Ελέγχου είναι αναγκαίο να είναι εξαιρετικά βραχεία, καθώς και οι κύριες παρατηρήσεις. Πρέπει να δίδεται έμφαση στα κύρια συμπεράσματα του Ελέγχου και στη σύντομη παράθεση των προτάσεων.

Στα **Γενικά στοιχεία του Ελέγχου** παρατίθεται επιγραμματικά το πλαίσιο του Ελέγχου (ελεγκτικό κλιμάκιο, στοιχεία του Ελεγχόμενου, ελεγκτικό έργο, νομική βάση Ελέγχου) παρέχοντας στον αναγνώστη τη δυνατότητα να κατανοήσει τόσο τον Έλεγχο, όσο και τα αποτελέσματά του. Το ελεγκτικό έργο, ήτοι το αντικείμενο του Ελέγχου, διατυπώνεται όπως ακριβώς αναγράφεται στην Απόφαση Συγκρότησης του Κλιμακίου Ελέγχου ή/και στην Εντολή Ελέγχου, χωρίς καμία αλλαγή, έστω και φραστική.

Στη **Μεθοδολογία Ελέγχου** δίνεται η δυνατότητα στον αναγνώστη της Έκθεσης να κατανοήσει τι πρέπει να αναμένει από την Έκθεση και κατ' αυτό τον τρόπο, πώς μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα αποτελέσματα και τα συμπεράσματα και ποιος βαθμός σημαντικότητας μπορεί να τους δοθεί. Στο μέρος αυτό πρέπει να αναφέρονται συνοπτικά, αποφεύγοντας περιττές περιγραφές: το αντικείμενο του Ελέγχου, οι λόγοι διενέργειας του Ελέγχου, τα ερωτήματα σχετικά με τον Έλεγχο που πρέπει να απαντηθούν, η εμβέλεια του Ελέγχου, καθώς και ο τρόπος προσέγγισης του Ελέγχου.

Στο μέρος **Προηγούμενοι Έλεγχοι στον Ελεγχόμενο** δίνεται η πληροφορία στον αναγνώστη της Έκθεσης εάν ο συγκεκριμένος Ελεγχόμενος έχει ελεγχθεί και κατά το παρελθόν από προηγούμενο Κλιμάκιο Ελέγχου της ΕΕΕΠ, καθώς επίσης μνημονεύονται τα συμπεράσματα στα οποία είχε καταλήξει το προηγούμενο Κλιμάκιο. Επιπλέον, δίνονται οι πληροφορίες αναφορικά με το εάν έχει διαταχθεί από τον Πρόεδρο της ΕΕΕΠ η έναρξη εφαρμογής Διαδικασίας Συμμόρφωσης, σε ποιο στάδιο αυτή βρίσκεται ή τα τελικά αποτελέσματα αυτής. Το Κλιμάκιο Ελέγχου συλλέγει τις πληροφορίες και τα στοιχεία για τα ανωτέρω από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ.

Το μέρος των **Αποτελεσμάτων του Ελέγχου** αντιστοιχεί στο κύριο σώμα της Έκθεσης, το οποίο περιλαμβάνει τα ευρήματα/διαπιστώσεις του Ελέγχου, με τη σχετική αναφορά στα Τεκμήρια Ελέγχου αυτού και τις αντίστοιχες συστάσεις/μέτρα αντιμετώπισης, όπου απαιτούνται. Τα ευρήματα/διαπιστώσεις πρέπει να διαρθρώνονται - στο μέτρο του δυνατού

– γύρω από τα ερωτήματα του Ελέγχου, για να διευκολύνεται ο αναγνώστης στην κατανόηση των πραγματικών περιστατικών. Είναι επιθυμητό να υπάρχει διακεκριμένη αρίθμηση και τίτλος για κάθε εύρημα/διαπίστωση.

Τα **Συμπεράσματα - Διαπιστώσεις του Ελέγχου**, είναι ο συλλογισμός που πηγάζει από τα αποτελέσματα του Ελέγχου και πρέπει να παρουσιάζονται σε συνάρτηση με τα ερωτήματα αυτού, όπως αρχικά έχουν τεθεί στην Απόφαση συγκρότησης Κλιμακίου Ελέγχου. Στα συμπεράσματα καταγράφεται η πληρότητα του Ελέγχου και η επίτευξη των τεθέντων στόχων. Σε περίπτωση που κάποια θέματα που είχαν προγραμματισθεί δεν καλύφθηκαν, αναφέρονται οι αιτίες που προκάλεσαν αυτήν την έλλειψη. Επιπλέον, γίνεται τελική τοποθέτηση πάνω στα ευρήματα που αιτιολογούν την υποβολή των προτάσεων. Τα συμπεράσματα πρέπει να απαντούν ευθέως στο αν επιτεύχθηκε ο στόχος του Ελέγχου, και όχι απλώς να συνοψίζουν τις διαπιστώσεις.

i. Αρχές που διέπουν την Έκθεση Ελέγχου

Πρώτιστο μέλημα του Κλιμακίου, κατά τη συγγραφή της Έκθεσης Ελέγχου, θα πρέπει να είναι το άρτιο περιεχόμενο αυτής, καθώς η Έκθεση Ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο με αυξημένη νομική ισχύ¹⁴.

Ειδικότερα, η Έκθεση Ελέγχου πρέπει να είναι:

- **Αντικειμενική:** η Έκθεση να είναι ισορροπημένη ως προς το περιεχόμενο και ουδέτερη ως προς το ύφος, ακριβοδίκαιη και όχι παραπλανητική, και να παρουσιάζει τα αποτελέσματα του Ελέγχου εντός του πλαισίου τους.
- **Πλήρης:** η Έκθεση να περιέχει όλες τις πληροφορίες και τα τεκμήρια που είναι αναγκαία για να απαντηθούν τα ερωτήματα του Ελέγχου και να προωθηθεί η επαρκής και ορθή κατανόηση των θεμάτων και των καταστάσεων που περιγράφονται. Είναι επιτακτικό τα αποτελέσματα του Ελέγχου να καταλήγουν σε συμπεράσματα σε σχέση με τα ερωτήματα του Ελέγχου. Οι παρατηρήσεις πρέπει να υποστηρίζονται από επαρκείς πληροφορίες και εξηγήσεις, προκειμένου ο αναγνώστης να κατανοεί την έκταση και τη σημασία των εν λόγω παρατηρήσεων. Τα συμπεράσματα και οι συστάσεις πρέπει να προκύπτουν λογικά από τα πραγματικά περιστατικά και τα τεκμήρια που παρουσιάστηκαν.
- **Σαφής:** η Έκθεση να είναι ευανάγνωστη και εύληπτη και να χρησιμοποιεί κατά το δυνατόν απλή και όχι τεχνική γλώσσα, να παρέχει εξηγήσεις για τα ακρωνύμια και για οποιουδήποτε τεχνικούς όρους θεωρείται αναγκαίο, καθώς και να αποφεύγει την αμφισημία.
- **Ακριβής:** τα Τεκμήρια Ελέγχου που παρουσιάζονται πρέπει να είναι αληθή και όλες οι διαπιστώσεις να είναι ορθά διατυπωμένες. Σημαντική πτυχή της ακρίβειας είναι και η χρονική στιγμή που το αποτέλεσμα αυτής εκδίδεται, προκειμένου να παρέχει έγκυρες πληροφορίες, οι οποίες δύναται να αξιοποιηθούν περαιτέρω.

Τέλος, το Κλιμάκιο Ελέγχου θα πρέπει να επιδείξει ιδιαίτερη προσοχή εάν, κατά την περίοδο που παρεμβάλλεται από τη διενέργεια του Ελέγχου μέχρι την οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων του Ελέγχου, καταστεί γνώστης γεγονότων που ενδέχεται να επηρεάζουν ουσιαστικά τα αποτελέσματα του Ελέγχου. Στην περίπτωση αυτή οφείλει να τα εξετάζει σε συνεργασία με τον/την προϊστάμενο/μένη της καθ' ύλην αρμόδιας υπηρεσιακής μονάδας της ΕΕΕΠ.

ΦΑΣΗ 4^η: Υποβολή του Φακέλου Ελέγχου

Το Κλιμάκιο Ελέγχου ολοκληρώνει το ελεγκτικό έργο όταν ο Φάκελος Ελέγχου παραληφθεί ως πλήρης και ορθά τεκμηριωμένος από την αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα στην οποία θα κατατεθεί. Σε περίπτωση επιστροφής του Φακέλου Ελέγχου στο Κλιμάκιο Ελέγχου λόγω

¹⁴ «Έγγραφα που έχουν συνταχθεί κατά τους νόμιμους τύπους από δημόσιο υπάλληλο ή λειτουργό ή πρόσωπο που ασκεί δημόσια υπηρεσία ή λειτουργία αποτελούν πλήρη απόδειξη για όλους ως προς όσα βεβαιώνονται στο έγγραφο ότι έγιναν από το πρόσωπο που συνέταξε το έγγραφο ή ότι έγιναν ενώπιόν του, αν το πρόσωπο αυτό είναι καθ' ύλην και κατά τόπον αρμόδιο να κάνει αυτή τη βεβαίωση. Ανταπόδειξη επιτρέπεται μόνο με προσβολή του εγγράφου ως πλαστού.» Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας, Άρθρο 438.

ελλείψεων, ασαφειών ή σφαλμάτων, το ελεγκτικό έργο παρατείνεται αυτοδίκαια έως την τελική παραλαβή του.

Ο μέσος ενδεικτικός χρόνος από τη σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου, την κατάθεση του Φακέλου Ελέγχου στο πρωτόκολλο της ΕΕΕΠ και την ολοκλήρωση του έργου του Κλιμακίου Ελέγχου είναι μία (1) εργάσιμη ημέρα αποκλειστικής απασχόλησης με τον Έλεγχο.

Η σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου και η ενημέρωση και παράδοση του Φακέλου Ελέγχου σηματοδοτούν την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου του Κλιμακίου Ελέγχου και πραγματοποιούνται σε δύο (2) βήματα, ως ακολούθως:

Βήμα 1^ο: Κατάθεση του Φακέλου Ελέγχου

Η Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται και αναπαράγεται σε τρία (3) πρωτότυπα αντίτυπα, υπογράφεται και μονογράφεται σε κάθε σελίδα από όλα τα μέλη του Κλιμακίου Ελέγχου. Από αυτά, τα δύο (2) αρχειοθετούνται στον Φάκελο Ελέγχου (ένα παραμένει στον Φάκελο και ένα προορίζεται για τον Ελεγχόμενο, εφόσον ζητηθεί σε συνέχεια κατάθεσης αίτησης). Το τρίτο αντίτυπο προορίζεται για χρήση από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα ως υλικό τεκμηρίωσης των αναγκών εισηγήσεων για τη λήψη σχετικών αποφάσεων.

Με ευθύνη του Υπευθύνου του Κλιμακίου, η Έκθεση Ελέγχου και το αποδεικτικό υλικό, αρχειοθετούνται σε φυσικό φάκελο και σε αντίστοιχο ψηφιακό φάκελο στο αποθετήριο δεδομένων της ΕΕΕΠ, (βλ. Ενότητα 5 που ακολουθεί), ώστε να είναι προσβάσιμο από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ.

Στον Φάκελο του Ελέγχου, όπως αναλυτικά αναφέρεται ακολούθως, τοποθετούνται, ταξινομούνται και ιεραρχούνται όλα τα έγγραφα και ηλεκτρονικά αρχεία, που αφορούν τον διενεργηθέντα έλεγχο. Ενδεικτικά αναφέρονται:

- Η οριστικοποιημένη «Κατάσταση Σημείων Ελέγχου» που χρησιμοποιήθηκε, συμπληρωμένη και υπογεγραμμένη καταλλήλως.
- Τα Τεκμήρια Ελέγχου που στοιχειοθετούν τις αποκλίσεις/ελλείψεις που εντοπίστηκαν πχ. Ψηφιακά αρχεία.
- Το υλικό τεκμηρίωσης της δειγματοληψίας, εφόσον διενεργήθηκε.
- Το έγγραφο ενημέρωσης για τη διενέργεια Ελέγχου, εφόσον απαιτήθηκε.
- Το Παρουσιολόγιο Ελέγχου.

Ο Φάκελος Ελέγχου κατατίθεται εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την ολοκλήρωση της διενέργειας του Ελέγχου, στο κεντρικό πρωτόκολλο της ΕΕΕΠ, το οποίο στη συνέχεια τον προωθεί στην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ.

Η αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα, εντός δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών εξετάζει το περιεχόμενο του φακέλου τόσο ως προς την πληρότητα, όσο και ως προς την τεκμηρίωση των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Σε περίπτωση ελλείψεων, ασαφειών ή σφαλμάτων, ο Φάκελος Ελέγχου επιστρέφεται στο Κλιμάκιο Ελέγχου από την αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα με έγγραφο στο οποίο τεκμηριώνονται οι παρατηρήσεις - αντιρρήσεις και στο οποίο ορίζεται επαρκές χρονικό διάστημα για την επανεξέταση του Φακέλου από το Κλιμάκιο Ελέγχου.

Το Κλιμάκιο Ελέγχου εξετάζει τις παρατηρήσεις - αντιρρήσεις και καταθέτει εκ νέου τον Φάκελο Ελέγχου στο κεντρικό πρωτόκολλο της ΕΕΕΠ, από όπου προωθείται στην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα. Εντός επτά (7) εργάσιμων ημερών η αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα εξετάζει τον Φάκελο Ελέγχου και διαπιστώνει τη συμμόρφωση με τις παραπάνω παρατηρήσεις - αντιρρήσεις. Η διαδικασία δύναται να επαναλαμβάνεται μέχρι την τελική αποδοχή του Φακέλου από την αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα, με αντίστοιχη αυτοδίκαιη παράταση της συγκρότησης του Κλιμακίου Ελέγχου.

5. Φάκελος Ελέγχου

5.1 Τήρηση στοιχείων Ελέγχου

Σκοπός της τήρησης του Φακέλου Ελέγχου είναι η επιβεβαίωση της διενέργειας όλων των απαραίτητων ελεγκτικών διαδικασιών και η δυνατότητα επαλήθευσης ότι αυτές διενεργήθηκαν σύμφωνα με τα πρότυπα ελέγχου. Μέσω της οργανωμένης δομής και της επάρκειας των στοιχείων που έχουν αρχειοθετηθεί, απεικονίζεται πλήρως το ιστορικό ενός Ελέγχου δίνοντας την δυνατότητα πλήρους κατανόησης του ελέγχου σε δεύτερο βαθμό.

Ο Φάκελος Ελέγχου περιλαμβάνει όλα τα έγγραφα και το αποδεικτικό υλικό το οποίο συγκεντρώνεται σε κάθε φάση του Ελέγχου και κατά την κρίση του Κλιμακίου Ελέγχου, παρέχει αποδείξεις για τα ευρήματα της Έκθεσης Ελέγχου ή τεκμηριώνει την επίτευξη των στόχων του Ελέγχου. Επίσης, περιέχει όλα τα σχετικά έγγραφα που διακινήθηκαν μεταξύ του Κλιμακίου Ελέγχου, του Ελεγχόμενου και των Οργανικών Μονάδων της ΕΕΕΠ

Ο Φάκελος Ελέγχου ως *φυσικό αρχείο* βρίσκεται τοποθετημένος στον χώρο-Αρχείο της καθ' ύλην αρμόδιας υπηρεσιακής μονάδας της ΕΕΕΠ. Κατ' αντιστοιχία, ο *ηλεκτρονικός* Φάκελος του Ελέγχου δημιουργείται στον κοινόχρηστο χώρο που τηρείται στη αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ και φέρει τυποποιημένη και αναγνωρίσιμη, ονομασία.

Πρόσβαση στον Φάκελο του Ελέγχου (φυσικό ή/και ηλεκτρονικό αρχείο), μέχρι την ολοκλήρωση αυτού, έχουν μόνο τα μέλη του Κλιμακίου Ελέγχου. Μετά την παράδοση του Φακέλου στην καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ, την ευθύνη για την φύλαξη των Φακέλων έχει η αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ και πρόσβαση σε αυτούς (φυσικό ή/και ηλεκτρονικό αρχείο) έχουν μόνο εξουσιοδοτημένοι υπάλληλοι.

Τέλος, σημειώνεται ότι η καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ, με δική της ευθύνη, οφείλει να υιοθετεί κατάλληλες διαδικασίες για την εξασφάλιση του απορρήτου των πληροφοριών, λόγω των προσωπικών δεδομένων που περιλαμβάνονται σε αυτές, και την ασφαλή φύλαξη του υλικού τεκμηρίωσης.

5.2 Περιεχόμενο του Φακέλου¹⁵

Το είδος, το πλήθος και η έκταση των στοιχείων του Ελέγχου που τηρούνται στον Φάκελο δεν είναι το ίδιο για όλους του ελέγχους που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της ΕΕΕΠ. Πέραν των ήδη εντοπισμένων και περιγεγραμμένων στις Οδηγίες Ελέγχου του κάθε Σημείου Ελέγχου από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ, ο Ελεγκτής δύναται να υποστηρίξει το ελεγκτικό έργο με επιπλέον Τεκμήρια Ελέγχου.

Σε κάθε περίπτωση, τα στοιχεία του Φακέλου και το αποδεικτικό υλικό πρέπει να τεκμηριώνουν τον προγραμματισμό του Ελέγχου, την Κατάσταση των Σημείων Ελέγχου (ερωτηματολόγιο) που χρησιμοποιήθηκε, τις ελεγκτικές εργασίες που διενεργήθηκαν, τα στοιχεία της αξιολόγησης του Ελέγχου, την τυχόν αλληλογραφία με τον Ελεγχόμενο σε όλες τις φάσεις του Ελέγχου και την Έκθεση του Ελέγχου.

Τα *ελάχιστα απαιτούμενα* στοιχεία του Φακέλου είναι τα εξής:

- Απόφαση συγκρότησης Κλιμακίου Ελέγχου.
- Εντολή Ελέγχου.
- Στοιχεία και πληροφορίες που συγκεντρώθηκαν κατά την προετοιμασία.
- Κατάσταση των Σημείων Ελέγχου (ερωτηματολόγιο) με τις υπογραφές του Κλιμακίου Ελέγχου.
- Υλικό τεκμηρίωσης της δειγματοληψίας, εφόσον διενεργήθηκε.
- Έγγραφο ενημέρωσης για τη διενέργεια Ελέγχου, εφόσον απαιτήθηκε.
- Καταστάσεις συμμετεχόντων στον Έλεγχο.
- Τεκμήρια που στοιχειοθετούν τις αποκλίσεις/ελλείψεις που εντοπίστηκαν.

¹⁵ Φυσικού και Ψηφιακού

- Αντίγραφα ψηφιακών αρχείων που διατηρούνται μόνο στο κεντρικό αποθετήριο δεδομένων της ΕΕΕΠ.
- Δύο (2) πρωτότυπα (ήτοι υπογεγραμμένα) αντίτυπα της Έκθεσης Ελέγχου.

5.3 Δομή και ευρετήριο Φακέλου

Η δομή των Φακέλων απαιτείται να ακολουθείται από όλα τα Κλιμάκια (βλ. συνημμένο Υπόδειγμα 6) για κάθε είδος Ελέγχου.

Το ευρετήριο των περιεχομένων του Φακέλου αποτελεί αναγκαίο μέρος αυτού, προκειμένου ο αρμόδιος να ανατρέξει σε μία συγκεκριμένη ενότητα/ υποενότητα/ τεκμήριο με ευχέρεια. Στο ευρετήριο καταγράφεται το πλήθος των ενότητων με τις σχετικές υποενότητες, καθώς και το πλήθος των εγγράφων που κάθε μια ενότητα/υποενότητα περιέχει, προκειμένου να αποφεύγονται λάθη ή παραλείψεις και να διασφαλίζεται η πληρότητα των στοιχείων. Η αρίθμηση των ενότητων/υποενότητων επιδιώκεται να είναι ομοιόμορφη για όλους τους ελέγχους.

Όλα τα έγγραφα/τεκμήρια που βρίσκονται μέσα στον Φάκελο σημαίνονται με έναν συγκεκριμένο τρόπο (αριθμό ή ακόμα και σύμβολο). Όταν κάποιο έγγραφο κάνει παραπομπή σε άλλο έγγραφο, αυτό σημαίνεται με ιδιαίτερο τρόπο και σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να υπάρχει κατάλληλη αμφίδρομη παραπομπή (cross-reference). Οι παραπομπές πρέπει να είναι ευδιάκριτες, να ορίζονται με σαφήνεια και να παρέχουν άμεση και γρήγορη πρόσβαση σε πληροφορίες. Στις περιπτώσεις όπου κάποιο έγγραφο αποτελεί τεκμήριο για περισσότερα από ένα σημεία/ομάδες, αυτό σημαίνεται με ιδιαίτερο τρόπο.

Στο εξωτερικό μέρος του φυσικού αρχείου του Φακέλου τοποθετείται εξώφυλλο (βλ. συνημμένο Υπόδειγμα 5), όπου αναγράφεται ο κωδικός αριθμός του Ελέγχου (βλ. τυποποιημένη ονομασία ανωτέρω) και τα σημαντικά στοιχεία της ταυτότητας αυτού (π.χ. ο αριθμός του Πρακτορείου που ελέγχθηκε και η ταχυδρομική διεύθυνση αυτού).

Σημειώνεται ότι, για λόγους συνέπειας και διευκόλυνσης των ελεγκτικών εργασιών της ΕΕΕΠ, ταυτόσημη αρίθμηση με το φυσικό αρχείο ακολουθείται και για τον ηλεκτρονικό Φάκελο του Ελέγχου.

5.4 Ευθύνη τήρησης του Φακέλου

Ο Υπεύθυνος του Κλιμακίου Ελέγχου μεριμνά ώστε να συγκεντρωθούν τα Τεκμήρια Ελέγχου από όλα τα μέλη του Κλιμακίου προκειμένου να τοποθετηθούν στον Φάκελο του Ελέγχου (φυσικό ή ηλεκτρονικό αρχείο). Το Κλιμάκιο Ελέγχου καταθέτει τον Φάκελο Ελέγχου στο Κεντρικό Πρωτόκολλο, το οποίο με τη σειρά του το διαβιβάζει στην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ. Την ευθύνη τήρησης του Φακέλου Ελέγχου (Φυσικό και Ηλεκτρονικό), όπως αυτός διαμορφώθηκε από το αρμόδιο κλιμάκιο ελέγχου, την έχει η αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα στην οποία υποβάλλεται ο Φάκελος.

6. Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας

6.1 Σκοπός του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας (στο εξής Κώδικας) περιλαμβάνει αρχές και κανόνες δεοντολογίας που αφορούν στη λειτουργία της Δημόσιας Διοίκησης και αποσκοπούν στην εγγύηση του ηθικού κύρους του λειτουργήματος των υπαλλήλων της ΕΕΕΠ.

Πιο συγκεκριμένα, ο Κώδικας έχει ως σκοπό τη διασφάλιση της ποιότητας και της διαφάνειας των παρεχόμενων υπηρεσιών από τα Μέλη ΣΕΠ της ΕΕΕΠ, για την προστασία τόσο του ηθικού και επαγγελματικού κύρους της ΕΕΕΠ όσο και των νόμιμων δικαιωμάτων του κάθε Ελεγχόμενου. Η διασφάλιση των βασικών αρχών και κανόνων του Κώδικα, συμβάλλει στη βελτίωση της ποιότητας των υπηρεσιών, στην εξυπηρέτηση του γενικού συμφέροντος και της κοινωνίας των πολιτών στο πλαίσιο μιας σύγχρονης, δημοκρατικής, βιώσιμης και ανθρώπινης πολιτείας.

Μέσω του Κώδικα επιχειρείται η ανάδειξη ενιαίων κανόνων ηθικής συμπεριφοράς στη δράση των Μελών ΣΕΠ της ΕΕΕΠ και συνακόλουθα η συνεπής τήρηση και εφαρμογή τους κατά τη διενέργεια ελέγχων. Ο Κώδικας, όπως αποτυπώνεται κατωτέρω, δεν είναι εξαντλητικός, αλλά συμπληρώνεται από το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την ΕΕΕΠ, το

Πειθαρχικό Δίκαιο Δημοσίων Πολιτικών και Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (ΦΕΚ 54 Α' 14.03.2012), όπως ισχύει, καθώς και τον Κώδικα Συμμόρφωσης με τους κανόνες Δικαίου και Ανταγωνισμού.

6.2 Πεδίο Εφαρμογής του Κώδικα

Ο Κώδικας εφαρμόζεται από τα Μέλη ΣΕΠ της ΕΕΕΠ, στο πλαίσιο της με αριθμό 125944 ΕΞ 2020/04.11.2020 Υπουργικής Απόφασης, και καθορίζει το γενικό πλαίσιο (σύνολο ηθικών αρχών και κανόνων) επαγγελματικής συμπεριφοράς, ειδικά κατά την επαφή τους με τους Ελεγχόμενους.

Για την εφαρμογή του παρόντος, οι κατωτέρω όροι χρησιμοποιούνται με τις προσδιοριζόμενες έννοιες ως ακολούθως:

- Μέλη ΣΕΠ της ΕΕΕΠ είναι τα φυσικά πρόσωπα που είναι εγγεγραμμένα στο τηρούμενο από την ΕΕΕΠ Μητρώο Μελών ΣΕΠ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 21 της με αριθμό 125944 ΕΞ 2020/04.11.2020 Υπουργικής Απόφασης.
- Ελεγκτικός φορέας είναι η ΕΕΕΠ
- Ελεγχόμενος είναι κάθε πρόσωπο, συμπεριλαμβανομένων των προστηθέντων του, το οποίο υποχρεούται να συμμορφώνεται προς το Ρυθμιστικό Πλαίσιο.

6.3 Αρχές του Κώδικα

Γενικά, στο πλαίσιο του Κώδικα, ο Ελεγκτής (Μέλος ΣΕΠ) οφείλει:

- Να συμπεριφέρεται με αξιοπρέπεια έναντι των Ελεγχόμενων, των τυχόν παρευρισκόμενων κατά τη διενέργεια των Ελέγχων Παικτών, καθώς και έναντι των συναδέλφων του, Μελών ή μη ΣΕΠ της ΕΕΕΠ.
- Να μην αναλαμβάνει την οποιαδήποτε ανατιθέμενη σ' αυτόν εργασία, αν δεν είναι βέβαιος ότι έχουν τηρηθεί όλες οι προϋποθέσεις και οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον νόμο και το Ρυθμιστικό Πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της ΕΕΕΠ.
- Να τηρεί επιμελώς όλους τους κανόνες που διασφαλίζουν την ανεξαρτησία του, έναντι των ελεγχόμενων.
- Να μην χρησιμοποιεί την ιδιότητα του Ελεγκτή για την εξυπηρέτηση ιδιωτικών συμφερόντων του ιδίου ή προσκείμενου σ' αυτόν προσώπου.
- Να μην αρνείται, να μην αναβάλλει ή εγκαταλείπει χωρίς δικαιολογημένο λόγο οποιαδήποτε ανατεθείσα σ' αυτόν εργασία.
- Να μην παρέχει ανακριβή ή παραπλανητικά στοιχεία και πληροφορίες σε Ελεγχόμενους και τρίτους.
- Να μην δυσφημεί, απειλεί, προσβάλλει ή εκβιάζει Ελεγχόμενους ή συναδέλφους.
- Να προστατεύει το κύρος του ΣΕΠ και της ΕΕΕΠ, εν γένει, και να μην συγκαλύπτει οποιαδήποτε παράβαση του ισχύοντος Ρυθμιστικού Πλαισίου των Παιγνίων που περιήλθε σε γνώση του.

Για την επίτευξη του σκοπού που αναφέρθηκε στην υποενότητα 6.1 ανωτέρω, επιβάλλεται η τήρηση των κατωτέρω αρχών από κάθε Μέλος ΣΕΠ της ΕΕΕΠ:

ι. Ακεραιότητα και υπευθυνότητα

Η ακεραιότητα του Ελεγκτή καλλιεργεί την εμπιστοσύνη και με αυτόν τον τρόπο παρέχει τη βάση για αξιοπιστία στην κρίση του. Στο πλαίσιο της αρχής της ακεραιότητας, ο Ελεγκτής :

1. Εκτελεί την εργασία του με τιμιότητα, ζήλο και υπευθυνότητα.
2. Δεν λαμβάνει εν γνώσει του μέρος σε παράνομη δραστηριότητα και δεν εμπλέκεται σε δραστηριότητες οι οποίες είναι δυσφημιστικές για την ΕΕΕΠ

3. Σέβεται και συνεισφέρει στους έννομους και ηθικούς σκοπούς του Ελεγχόμενου και της ΕΕΕΠ
4. Επιδεικνύει επαγγελματική ακεραιότητα και εδραιώνει την αξιοπιστία της κρίσης του.

Επιπροσθέτως, ο Ελεγκτής, κατά την άσκηση του ελεγκτικού έργου, οφείλει να διαθέτει την απαιτούμενη γνώση, προσόντα και εμπειρία και, ως εκ τούτου, οφείλει να:

1. Εμπλέκεται μόνο στις υπηρεσίες για τις οποίες έχει την απαραίτητη γνώση, προσόντα και εμπειρία.
2. Εκτελεί υπηρεσίες ελέγχου σύμφωνα με τη Νομοθεσία, τους Κανονισμούς, το παρόν Εγχειρίδιο Γενικών Αρχών Ελέγχου και τους εξειδικευμένους Οδηγούς/Εγχειρίδια Ελέγχου των Παιγνίων που έχουν αναπτυχθεί από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ
3. Βελτιώνει συνεχώς τον επαγγελματισμό, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα της εργασίας του.
4. Επιδεικνύει ευθυκρισία καθ' όλη τη διάρκεια της Ελεγκτικής Διαδικασίας.

ii. Αμεροληψία

Ο Ελεγκτής οφείλει να παρουσιάζει το υψηλότερο δυνατό επίπεδο αντικειμενικότητας και αμεροληψίας κατά τη συλλογή, αξιολόγηση και διοχέτευση πληροφοριών σε σχέση με τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που ελέγχεται. Ειδικότερα, ο Ελεγκτής:

1. Ενεργεί με τρόπο που να διασφαλίζεται και να ενισχύεται η αξιοπιστία και εμπιστοσύνη του κοινού προς τη δημόσια υπηρεσία.
2. Μεριμνά για την προστασία της ανεξαρτησίας και του κύρους της Αρχής.
3. Λειτουργεί με αντικειμενικότητα και αμεροληψία, απαλλαγμένος από οποιαδήποτε προσωπικά ή άλλα συμφέροντα, από εξωτερικές ή εσωτερικές πιέσεις, από πολιτικές επιρροές, προκαταλήψεις, προηγούμενη επαγγελματική ή άλλη εμπλοκή του με τον Ελεγχόμενο.
4. Δεν συμμετέχει σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή σχέση η οποία μπορεί να επηρεάσει ή μπορεί να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την αμερόληπτη κρίση του. Συμπεριλαμβάνονται οι δραστηριότητες ή οι σχέσεις οι οποίες μπορούν να έρθουν σε σύγκρουση με τα συμφέροντα του Ελεγχόμενου.
5. Δεν αποδέχεται οτιδήποτε το οποίο μπορεί να επηρεάσει ή μπορεί να θεωρηθεί ότι θα επηρεάσει την επαγγελματική του κρίση.
6. Διενεργεί ισοζυγισμένη αξιολόγηση των σχετικών περιστάσεων και δεν επηρεάζεται ανάρμοστα από δικά του συμφέροντα ή συμφέροντα άλλων στη διαμόρφωση των απόψεών του.
7. Ενεργεί με επαγγελματική δεξιότητα, που προέρχεται από τον συνδυασμό των προσόντων του, της εκπαίδευσης/γνώσης και της εμπειρίας του, και μεριμνά για τη συνεχή βελτίωση των γνώσεων και των δεξιοτήτων του.
8. Προβαίνει σε αντικειμενικές και αμερόληπτες εκτιμήσεις σύμφωνα με την επαγγελματική του κρίση και με την απαιτούμενη επιμέλεια και σχολαστικότητα κατά τη διερεύνηση και αξιολόγηση των στοιχείων. Οι εκτιμήσεις του διατυπώνονται με σαφήνεια, τεκμηριώνονται από επαρκή αποδεικτικά στοιχεία και λαμβάνουν υπόψη τις απόψεις όλων των εμπλεκόμενων φορέων, χωρίς επηρεασμό.
9. Ενεργεί κατά την άσκηση του ελεγκτικού έργου με σεβασμό στις πολιτικές, φιλοσοφικές ή θρησκευτικές πεποιθήσεις των Ελεγχόμενων.
10. Γνωστοποιεί όλα τα ουσιώδη γεγονότα τα οποία γνωρίζει, ήτοι εκείνα τα στοιχεία/γεγονότα που αν δεν γνωστοποιηθούν μπορεί να αλλοιώσουν την αναφορά των δραστηριοτήτων που ελέγχονται.

Ο προσδιορισμός των περιπτώσεων που μπορεί να οδηγήσουν στη μείωση της αμεροληψίας του Ελεγκτή είναι ευθύνη του ιδίου. Χαρακτηριστικά αναφέρεται η περίπτωση της, άμεσης ή έμμεσης, συμμετοχής σε δραστηριότητα που συνδέεται με τον σχεδιασμό, την οργάνωση ή τη διεξαγωγή Τυχρών Παιγνίων.

Ακολούθως η αμεροληψία και η επαγγελματική κρίση του Ελεγκτή δύναται να επηρεαστεί από δευτερογενείς παράγοντες, όπως είναι το προσωπικό/οικογενειακό οικονομικό ή μη συμφέρον, προσωπικές σχέσεις/αντιπαλότητες κ.ά. Σε παρεμφερείς περιπτώσεις, όπου η συμμετοχή του Ελεγκτή σε συγκεκριμένο Έλεγχο του δημιουργεί αμφιβολίες, θα πρέπει να ενημερώσει πάραυτα την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ, προκειμένου να αξιολογηθεί η ύπαρξη και η σπουδαιότητα τυχόν απειλής και ακολούθως, εφόσον κριθεί απαραίτητο, να ζητήσει αιτιολογημένα την εξαίρεσή του, με αίτημα προς την αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα, ώστε να μη συμμετάσχει σε Έλεγχο που ενέχει σύγκρουση συμφερόντων.

iii. Εμπιστευτικότητα / Εχεμύθεια

Ο Ελεγκτής οφείλει να τηρεί την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που αποκτήθηκαν ως αποτέλεσμα των εργασιών του ελεγκτικού κλιμακίου -συνεπώς να μην αποκαλύπτει οποιαδήποτε τέτοια πληροφορία σε τρίτους χωρίς την κατάλληλη και ειδική αρμοδιότητα- και να μη χρησιμοποιεί τις πληροφορίες για προσωπικό όφελος ή για όφελος τρίτων αν δεν υπάρχει νομικό ή επαγγελματικό δικαίωμα ή υποχρέωση να το πράξει. Στο πλαίσιο αυτό, ο Ελεγκτής:

1. Είναι συνετός στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτά κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων του.
2. Δεν χρησιμοποιεί τις πληροφορίες για οποιοδήποτε προσωπικό όφελος ή κατά τρόπο αντίθετο με τη νομοθεσία ή επιβλαβή για τους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς της ΕΕΕΠ
3. Προστατεύει τα προσωπικά δεδομένα των πολιτών και σέβεται τα δικαιώματα εμπιστευτικότητας και προσωπικού απορρήτου όλων.
4. Δεν κοινοποιεί, πληροφορίες που συλλέγει κατά την Ελεγκτική Διαδικασία παρά μόνο στο επαγγελματικό πλαίσιο και όπου υπάρχει επαγγελματική ή νομική υποχρέωση.
5. Μεριμνά και διασφαλίζει την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που χειρίζεται και ιδιαίτερα όταν χρησιμοποιεί Τεχνολογίες Πληροφορικής και Επικοινωνιών (ΤΠΕ).
6. Δεν δημοσιοποιεί πληροφορίες που αφορούν την ιδιωτική και οικογενειακή ζωή των Ελεγχόμενων (ή άλλα ευαίσθητα προσωπικά δεδομένα) τις οποίες κατέχει λόγω της υπηρεσιακής του θέσης.
7. Εξηγεί τους λόγους για τους οποίους δεν επιτρέπεται η χορήγηση πληροφοριών, όταν κάποιος πολίτης ζητά πληροφορίες, οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί απόρρητες.

Για την τήρηση των κανόνων δεοντολογίας λαμβάνεται μέριμνα από την ΕΕΕΠ ώστε τόσο οι Ελεγκτές όσο και το σύνολο των υπαλλήλων που υπηρετούν στην ΕΕΕΠ να συμπληρώνουν σχετικές υπεύθυνες δηλώσεις περί της τήρησης των κανόνων αυτών (βλ. συνημμένο Υπόδειγμα 7), τις οποίες θα υποβάλλουν στο Τμήμα Σώματος Ελεγκτών Παιγνίων και Πραγματογνωμόνων τον πρώτο μήνα κάθε ημερολογιακού έτους. Ειδικά, για την πρώτη υποβολή της ανωτέρω Υπεύθυνης Δήλωσης και εφόσον ο χρόνος αποκλίνει από την ανωτέρω προθεσμία, η υποχρέωση γεννάται για όλους τους υπόχρεους εντός ενός (1) μηνός από την οριστικοποίηση του παρόντος.

6.4 Θέματα συμπεριφοράς κατά τον Έλεγχο

Δεδομένου ότι σκοπός του Ελέγχου είναι να βοηθήσει στην επίτευξη των επιθυμητών αποτελεσμάτων, ήτοι τη διαπίστωση της Συμμόρφωσης των Ελεγχόμενων με το Ρυθμιστικό Πλαίσιο, ο Ελεγκτής πρέπει να ακολουθεί αντικειμενικές μεθόδους για τη συλλογή των τεκμηρίων Ελέγχου και να επιδεικνύει άποψη συμπεριφορά κατά την άσκηση των

καθηκόντων του, σύμφωνα με τις προεκτεθείσες αρχές. Πιο συγκεκριμένα, ο Ελεγκτής, με γνώμονα τις προαναφερθείσες αρχές:

- Συλλέγει όλα τα Τεκμήρια Ελέγχου τα οποία θεωρεί σχετικά και αναγκαία για την τεκμηρίωση των υπό έλεγχο πεδίων και σημείων.
- Συμπληρώνει σύμφωνα με τις γενικές οδηγίες που παρατίθενται σε προηγούμενο κεφάλαιο του παρόντος Εγχειριδίου, τις Καταστάσεις Σημείων Ελέγχου (ερωτηματολόγια Ελέγχου) και καταγράφει τις τυχόν διαπιστώσεις/ ευρήματα και πληροφορίες σχετικά με την πορεία του Ελέγχου.
- Μεριμνά για την εξασφάλιση του απορρήτου και την ασφαλή φύλαξη των αποδεικτικών στοιχείων.

6.5 Αντιδράσεις και συναισθήματα που προκαλεί ο Έλεγχος

Η αντίληψη που έχει κανείς για τον Έλεγχο προϋποθέτει για τον τρόπο με τον οποίο τον αντιμετωπίζει, είτε βρίσκεται στην θέση του Ελεγκτή είτε του Ελεγχόμενου. Κατ' αρχάς, αναφορικά με τον Ελεγχόμενο, ο Έλεγχος εμπνέει φόβο, λόγω της αμφισβήτησης που πρεσβεύει, προκαλεί άγχος και δίνει την εικόνα του εμποδίου το οποίο θα πρέπει να υπερπηδήσει κανείς.

Αντίστοιχος φόβος μπορεί να διακατέχει τον Ελεγκτή που διεξάγει τον Έλεγχο, όπως ο φόβος της λαθεμένης κρίσης ή της παράβλεψης σημαντικών στοιχείων. Ο επαγγελματισμός του Ελεγκτή είναι το στοιχείο εκείνο που θα βοηθήσει στην ορθολογικότερη αντιμετώπιση.

6.6 Επικοινωνιακή πολιτική κατά τον Έλεγχο

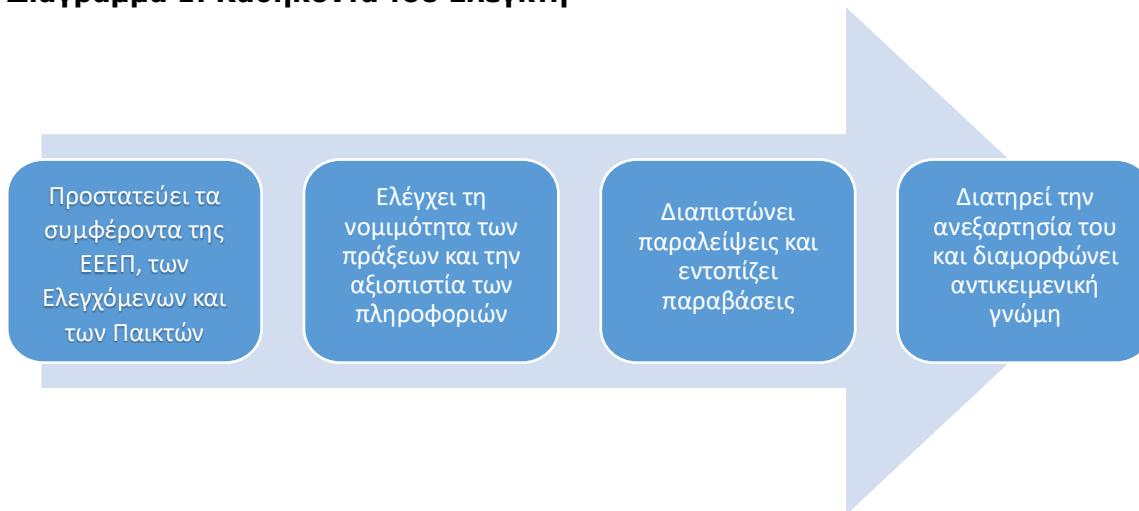
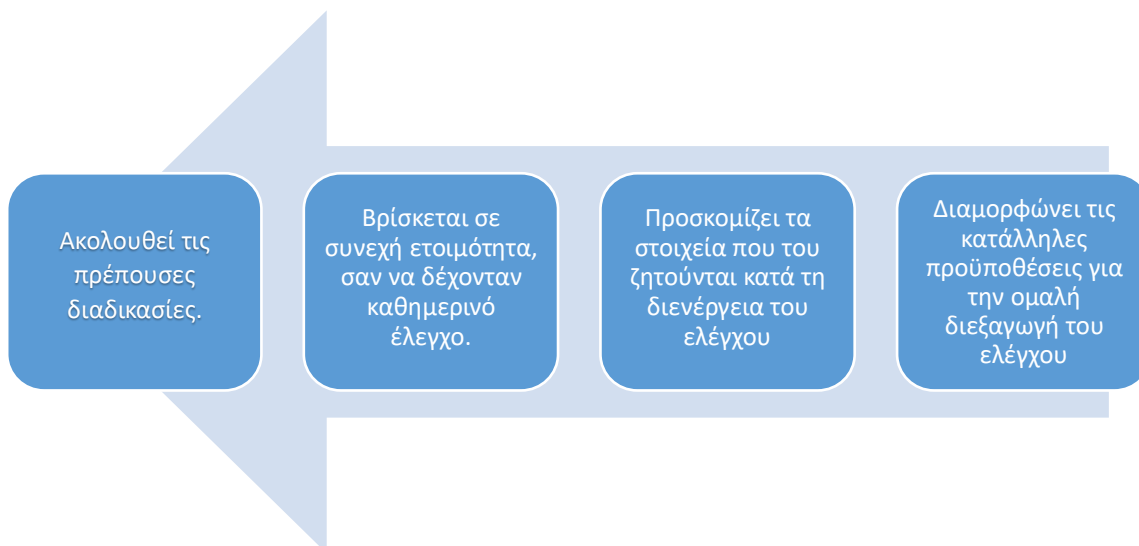
Η επικοινωνιακή πολιτική που ασκείται κατά τον Έλεγχο συντελεί στην ομαλή διεξαγωγή του. Σωστή επικοινωνία μεταξύ Ελεγκτή και Ελεγχόμενου αποτελεί εγγύηση για την επιτυχή έκβαση του ελεγκτικού έργου.

Υπάρχουν τρόποι συμπεριφοράς του Ελεγκτή που μπορούν να επηρεάσουν θετικά τον Ελεγχόμενο και να συμβάλουν στην αλλαγή της αντίληψης που έχει ο τελευταίος για τον Έλεγχο και εν γένει στην τροποποίηση της στάσης του και της αντιμετώπισης του Ελέγχου. Γι' αυτό θα πρέπει ο Ελεγκτής να είναι:

- Συνεπής.
- Ευγενής.
- Εχέμυθος.

Το κλίμα που θα επικρατήσει κατά τη διάρκεια της διενέργειας του Ελέγχου αποτελεί πολύ σημαντικό συστατικό για την επιτυχή διεξαγωγή του. Υποδειγματική συμπεριφορά κατά τον Έλεγχο μπορεί να προστατεύσει τα μέλη του Κλιμακίου Ελέγχου από κακόβουλες κριτικές, σε περίπτωση που τα πορίσματα είναι αρνητικά για τον Ελεγχόμενο ή ο Έλεγχος διαπιστώσει παραβάσεις. Γενικά, δεν πρέπει ο Ελεγκτής που συμμετέχει στο Κλιμάκιο να έχει ούτε ανακριτική, αλλά ούτε και υπέρμετρα φιλική διάθεση, αλλά να συμβάλλει με όλες του τις δυνάμεις προς ένα κλίμα που θα διαπνέεται από επαγγελματισμό, σοβαρότητα, ευγένεια και τυπικότητα.

Εν κατακλείδι και αξιοποιώντας όλα τα ανωτέρω αναφερθέντα, στα Διαγράμματα 1 και 2, καθώς και στα Διαγράμματα 3 και 4 που ακολουθούν, συνοψίζονται και παρουσιάζονται επιγραμματικά και εύληπτα, σε αντιστοιχία μεταξύ τους, τα καθήκοντα (Δ.1 και Δ.2) και τα δικαιώματα (Δ.3 και Δ.4) του Ελεγκτή και του Ελεγχόμενου.

Διάγραμμα 1: Καθήκοντα του Ελεγκτή**Διάγραμμα 2: Καθήκοντα του Ελεγχόμενου**

Διάγραμμα 3: Δικαιώματα του Ελεγκτή**Διάγραμμα 4: Δικαιώματα του Ελεγχόμενου**

7. Πιθανά προβλήματα κατά τον Έλεγχο και αντιμετώπισή τους

Στην ενότητα αυτή παρουσιάζονται ορισμένα προβλήματα που ενδεχομένως συναντήσει το Κλιμάκιο Ελέγχου, καθώς και βέλτιστες πρακτικές αντιμετώπισης αυτών. Τα προβλήματα που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή του Ελέγχου είναι κατά κύριο λόγο συνυφασμένα με τη συμπεριφορά Ελεγκτών και Ελεγχόμενων.

Γενικά ο Έλεγχος θα πρέπει να διεξάγεται σε αδιατάρακτο περιβάλλον, ενώ θα πρέπει να αποφεύγεται η σπατάλη χρόνου.

Στον Πίνακα που ακολουθεί, παρουσιάζονται ενδεικτικά πιθανά προβλήματα που ενδέχεται να αντιμετωπίσει ο Ελεγκτής και τρόποι αντιμετώπισής τους. Διευκρινίζεται ότι οι αναφορές είναι ενδεικτικές και σε καμία περίπτωση δεν καλύπτουν το εύρος όλων των δραστηριοτήτων του Ελέγχου ή των προβλημάτων που μπορεί να προκύψουν.

α/α	Πρόβλημα	Τρόπος Αντιμετώπισης
1.	Επιθετική συμπεριφορά Ελεγχόμενου – Πρόκληση εκνευρισμού – Χλευασμός/Ειρωνικά σχόλια από πλευράς του Ελεγχόμενου.	- Υπενθύμιση της υποστηρικτικής πλευράς του ελέγχου για αφοπλισμό της τυχόν κακής προδιάθεσης του Ελεγχόμενου. - Επιβράβευση των καλών πρακτικών για ανάπτυξη θετικής προσέγγισης του ελέγχου. - Χαλάρωση της ατμόσφαιρας με φιλική, θετική στάση προς τον Ελεγχόμενο. - Ψύχραιμη αντιμετώπιση και αποφυγή προσωπικής αντιπαλότητας.
2.	Εκφοβισμός του Ελεγκτή από τον Ελεγχόμενο.	- Συμπεριφορά που προβάλλει την ανεξαρτησία του ελεγκτικού κλιμακίου. - Αναφορά τέτοιων συμπεριφορών στην Έκθεση Ελέγχου.
3.	Κολακεία – Οικειότητα.	- Ανάπτυξη από τα μέλη του ελεγκτικού κλιμακίου υψηλής αυτογνωσίας. - Απόσταση από οποιουδήποτε επηρεασμούς. - Επίδειξη επαγγελματισμού. - Διατήρηση αποστάσεων ασφαλείας από τον Ελεγχόμενο.
4.	Κωλυσιεργία/καθυστερήσεις κατά την έναρξη του ελέγχου ή στην προσκόμιση των στοιχείων – Μη διαθεσιμότητα προσωπικού.	- Καλός χρονοπρογραμματισμός του ελέγχου και τήρηση αυτού. - Υπενθύμιση των υπολειπόμενων ενεργειών και τήρηση σημειώσεων. - Υπενθύμιση των στοιχείων που λείπουν. - Υπενθύμιση στον Ελεγχόμενο των τυχόν κυρώσεων που προβλέπονται από τη μη προσκόμιση στοιχείων. - Σωστός σχεδιασμός και έγκαιρη ενημέρωση Ελεγχόμενου, όπου απαιτείται.
5.	Έλλειψη επαρκούς χρόνου για την ολοκλήρωση του ελέγχου.	- Υποβάλλεται αιτιολογημένο αίτημα στην καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ, προκειμένου να εκδοθεί σχετική απόφαση παράτασης.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ



ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ
ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΠΑΙΓΝΙΩΝ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΗΜΕΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ
[Επιτόπιος Έλεγχος σε Κατάστημα / Έλεγχος Σήμανσης]

α/α	Έκταση/Πεδίο Ελέγχου	Διάταξη Κανονισμού	Σημεία Ελέγχου/Ερωτήσεις	Οδηγίες Ελέγχου	Τεκμήρια Ελέγχου	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Δ/Ε	Παρατηρήσεις
1	[τίτλος ελεγχόμενης ομάδας]	[άρθρο/α Κανονισμού]	[Διατύπωση ερώτησης ώστε η επιθυμητή/αποδεκτή απάντηση να είναι «ΝΑΙ»]	[Περιγραφή οδηγιών ελέγχου του Σημείου]	[Περιγραφή τεκμηρίων ελέγχου του Σημείου]				
2	Σήμανση	40.4.5_43.1	Έχει αναρτηθεί το σήμα Πιστοποίησης Καταστήματος σε εμφανές σημείο στην είσοδο του Καταστήματος;	Ο Ελεγκτής εξετάζει (οπτικά) την ανάρτηση του σχετικού σήματος (εξωτερικά), σύμφωνα με τις Οδηγίες και προδιαγραφές που έχει ορίσει η ΕΕΕΠ.	Ενδείκνυται φωτογραφική λήψη του σημείου όπου έχει αναρτηθεί το ειδικό σήμα.	✓			

Αρ. Ελέγχου 0XYZ-001

[Ονοματεπώνυμο Υπεύθυνου]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

Υπόδειγμα 2: Κείμενο μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με Ελεγχόμενο (υπό προϋποθέσεις)

Προς: [mail address Ελεγχόμενου]

Κοιν.: [mail address προϊσταμένου/ης καθ' ύλην αρμόδιας υπηρεσιακής μονάδας της ΕΕΕΠ]

ΘΕΜΑ: Ενημέρωση για τη διενέργεια προγραμματισμένου ελέγχου στον [τίτλος Ελεγχόμενου].

Σας πληροφορούμε ότι, σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ. xxxxx απόφαση και τη με ρ. πρωτ.. xxx εντολή ελέγχου της Διεύθυνσης ... (αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ), πρόκειται να διενεργηθεί προγραμματισμένος έλεγχος της ΕΕΕΠ στην [Εταιρεία] σας, από .././.... έως .././....., στην

Το Κλιμάκιο Ελέγχου που θα διενεργήσει τον έλεγχο αποτελείται από τους:

- (Υπεύθυνος).
- (Μέλος)
- (Μέλος)

Έργο του Κλιμακίου Ελέγχου είναι ο έλεγχος του [περιγραφή σκοπού του ελέγχου, όπως περιγράφεται στην απόφαση ελέγχου]. Ο έλεγχος θα διεξαχθεί με τη χρήση Κατάστασης συγκεκριμένων Σημείων Ελέγχου προκειμένου να διερευνηθεί η συμμόρφωση της Εταιρείας σας στις κατωτέρω βασικές κανονιστικές απαιτήσεις, δυνάμει της αριθμ. xxx/x/xx.xx.20xx (ΦΕΚ Β xxxx) Υπουργικής Απόφασης [Κανονισμός Ελέγχου που διέπει το συγκεκριμένο κάθε φορά Παίγνιο], όπως ισχύει:

- [ακριβής αναφορά στο διατακτικό μέρος της Απόφασης Ελέγχου]
- [ακριβής αναφορά στο διατακτικό μέρος της Εντολής Ελέγχου]

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου, παρακαλούμε να είναι στη διάθεση του Κλιμακίου Ελέγχου τα κατωτέρω έγγραφα/στοιχεία:

-
-

Για την διευκόλυνση του ελέγχου, παρακαλούμε να μεριμνήσετε έτσι ώστε το συναφές με το αντικείμενο του ελέγχου υποστηρικτικό υλικό να είναι άμεσα διαθέσιμο, ταξινομημένο και πλήρως ενημερωμένο.

Τέλος, παρακαλούμε να μεριμνήσετε έτσι ώστε το προσωπικό της Εταιρείας σας να είναι διαθέσιμο, κατά αρμοδιότητα, για τις ανάγκες του ελέγχου, καθώς επίσης, να υπάρχει κατάλληλος χώρος για την εργασία του Κλιμακίου Ελέγχου.

Ευχαριστούμε εκ των προτέρων για την καλή συνεργασία. Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία ή διευκρίνιση.

Ο Υπεύθυνος του Κλιμακίου Ελέγχου

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx



ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ
ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΠΑΙΓΝΙΩΝ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ

Αριθμός Απόφασης Συγκρότησης Κλιμακίου Ελέγχου:	
Αριθμός Εντολής Ελέγχου:	
Κωδικός Αριθμός Ελέγχου:	
Ημερομηνία Διεξαγωγής Ελέγχου:	
Ελεγχόμενη επιχείρηση :	

ΠΑΡΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ

Αρ. Ελέγχου 0XYZ-001

[Ονοματεπώνυμο Υπεύθυνου]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ¹

Αχαρνών 17 & πλατεία Μαυροκορδάτου
104 38 Αθήνα
Κλιμάκιο Ελέγχου
Πληροφορίες: Ονοματεπώνυμο Υπευθύνου
E-mail: syntonistis@gamingcommission.gov.gr
Τηλ.: 211 107 5xxx

Έκθεση Ελέγχου

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ:	 [όνομα Εταιρείας, Πρακτορείο παρόχου, μοναδικός αριθμός σημείου διεξαγωγής παιγνίου κ.ά.]
Ταχυδρομική Διεύθυνση Ελεγχόμενου:	 [εφόσον πρόκειται για επιτόπιο έλεγχο]

Αριθμός Ελέγχου	0XYZ-001
Αριθμός Απόφασης Ελέγχου	xxxxxx010120
Αριθμός Εντολής Ελέγχου	xxxxxx150120
Ημερομηνία υποβολής Έκθεσης Ελέγχου	xx/xx/2020

¹ Η ΕΕΕΠ εφιστά την προσοχή στους αποδέκτες της Έκθεσης Ελέγχου, ότι αυτή είναι Εμπιστευτική και ενδέχεται να περιλαμβάνει στοιχεία προσωπικού χαρακτήρα τα οποία προστατεύονται από διατάξεις του Εθνικού και Ευρωπαϊκού κανονιστικού πλαισίου, ήτοι α) τον Γενικό Κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της Οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων), β) τον Ν. 4624/2019 (ΦΕΚ 137/Α/29-8-2019), γ) τις διατάξεις του Ν.2472/1997 (ΦΕΚ 50/Α/10.4.1997) που αναφέρονται ρητά στο άρθρο 84 του Ν. 4624/2019 και γ) τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΦΕΚ	: Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως
ΕΕΕΠ	: Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων
.....	:
.....	:
.....	:
.....	:
.....	:
.....	:

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ Α΄: ΣΥΝΟΨΗ	.....
ΜΕΡΟΣ Β΄: ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	.....
Β.1 ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Κ.Ε.)	.....
Β.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	.....
Β.3 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ	.....
ΜΕΡΟΣ Γ΄: ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	.....
ΜΕΡΟΣ Δ΄: ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	.....
ΜΕΡΟΣ Ε΄: ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	.....
ΜΕΡΟΣ ΣΤ΄: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	.....
ΣΤ.1 Υλοποίηση του ελεγκτικού έργου	.....
ΣΤ.2 Συμπεράσματα	.....

ΜΕΡΟΣ Α': ΣΥΝΟΨΗ

ΜΕΡΟΣ Β': ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**Β.1 ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Κ.Ε.)**

Οι υπογράφωντες την παρούσα υπάλληλοι της ΕΕΕΠ

1	.....	Υπεύθυνος Κλιμακίου Ελέγχου
2	.....	Μέλος Κλιμακίου Ελέγχου
3	.....	Μέλος Κλιμακίου Ελέγχου
4	.....	Εκπαιδευόμενη /ος

είναι μέλη Κλιμακίου Ελέγχου (Κ.Ε.), το οποίο συγκροτήθηκε με τη με αριθμό xxxxx Απόφαση του Προέδρου της ΕΕΕΠ, για τη διενέργεια επιτόπιου / εξ αποστάσεως ελέγχου, βάσει της με αριθμό xxxxx Εντολής Ελέγχου, επί
[αναφορά στον Ελεγχόμενο, όπως αναγράφεται στην Απόφαση Ελέγχου].

Β.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ

Σύμφωνα με το αρχείο της ΕΕΕΠ, τα στοιχεία του Ελεγχόμενου είναι τα εξής:

.....

Β.3 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ

Έργο του Κλιμακίου είναι η διενέργεια ελέγχου επί [αναφορά στον Ελεγχόμενο, όπως αναγράφεται στην Απόφαση Ελέγχου].

Το ελεγκτικό έργο εξειδικεύεται ως εξής:

1. Εάν ο Ελεγχόμενος..... [ακριβής αναφορά στο διατακτικό μέρος της Απόφασης Ελέγχου].
2. Εάν ο Ελεγχόμενος..... [ακριβής αναφορά στο διατακτικό μέρος της Απόφασης Ελέγχου].
3. Εάν ο Ελεγχόμενος..... [ακριβής αναφορά στο διατακτικό μέρος της Απόφασης Ελέγχου].

ΜΕΡΟΣ Γ': ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατά τον έλεγχο αξιολογήθηκαν τα Τεκμήρια Ελέγχου που συλλέχθηκαν και φυλάσσονται στον Φάκελο του Ελεγχόμενου που τηρεί η ΕΕΕΠ

Το Κλιμάκιο Ελέγχου έλαβε υπόψη το νομικό πλαίσιο που διέπει τη Διοργάνωση και Διεξαγωγή των Παιγνίων, που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της ΕΕΕΠ, καθώς και το ευρύτερο κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τις αρμοδιότητες, την οργάνωση και τη λειτουργία της.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε λαμβάνοντας υπόψη διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα, τη Στρατηγική της ΕΕΕΠ και το Εγχειρίδιο Γενικών Αρχών Ελέγχου αυτής.

Αρ. Ελέγχου 200Χ0Ψ0001

Σελίδα x από xx

[Ονοματεπώνυμο Υπεύθυνου]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

[..... Εξειδικευμένη αναφορά στον τρόπο διενέργειας του συγκεκριμένου ελέγχου που διενεργήθηκε, π.χ. επιτόπιος έλεγχος σε Πρακτορείο, διοικητικός έλεγχος διαδικτυακών ιστοτόπων κ.λπ.].

Το Κλιμάκιο Ελέγχου δεν ευθύνεται για τυχόν απόκρυψη στοιχείων από τον Ελεγχόμενο καθώς και για τη γνησιότητα των τεκμηρίων που τέθηκαν στη διάθεσή του.

ΜΕΡΟΣ Δ': ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ

Δεν υπάρχουν προηγούμενοι έλεγχοι.

ή, διαφορετικά, γίνεται αναφορά στον χρόνο του προηγθέντος ελέγχου, στον μοναδικό αριθμό αυτού, στο ακριβές έργο που διενεργήθηκε, καθώς και στις διαπιστώσεις/συμπεράσματα του ελέγχου.

[Ενδεικτικά, αναφέρεται:

Το έτος 20xx και συγκεκριμένα τη χρονική περίοδο από xxxx έως xxxx, Κλιμάκιο Ελέγχου της ΕΕΕΠ πραγματοποίησε έλεγχο στο/στην..... Σύμφωνα με τη σχετική Έκθεση Ελέγχου (Αριθμός Ελέγχου **200X0Ψ0001**) που συντάχθηκε σε συνέχεια του ανωτέρω ελέγχου, διαπιστώθηκε].

Η ΕΕΕΠ, με τη με αριθμό xxxx Απόφασή της, αποφάσισε.....

ή

Ο Πρόεδρος της ΕΕΕΠ, με τη με αριθμό xxx Απόφασή του, διέταξε την εφαρμογή Διαδικασίας Συμμόρφωσης του Ελεγχόμενου ως προς το σημείο Ο Ελεγχόμενος ανέλαβε την υποχρέωση να προβεί σε....., το αργότερο μέχρι την xx/xx/201x. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας δεν έχει εκπνεύσει ο χρόνος της ανωτέρω προθεσμίας.

ΜΕΡΟΣ Ε': ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος άρχισε στις xx.xx.2020 και ολοκληρώθηκε με την υποβολή της παρούσας έκθεσης. Τα αποτελέσματα του ελέγχου παρατίθενται ανά πεδίο του ελεγκτικού έργου ως εξής:

Ε.1 Εάν ο Ελεγχόμενος..... [όπως μνημονεύτηκε στην υποενότητα «B.3 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ»]

.....

Αναλυτικότερα, εντοπίστηκαν τα κάτωθι συγκεντρωτικά ευρήματα σχετικά με

Εύρημα 1	.....
Ανάλυση	Κατά την επίσκεψη στον Ελεγχόμενο διαπιστώθηκε

	Στην παράγραφο x, του άρθρου x, της με αριθμό xxxxxxxxx (B xxx) Υπουργικής Απόφασης αναφέρεται ότι: «Δεν επιτρέπεται». Το Κλιμάκιο Ελέγχου διαπίστωσε ότι οι ανωτέρω εντοπισθείσες έλαβαν χώρα κατά παράβαση του Ρυθμιστικού Πλαισίου ή χωρίς τη χορήγηση σχετικής έγκρισης από την ΕΕΕΠ
--	--

Εύρημα 2	.....
Ανάλυση	.....

Ε.2 Εάν ο Ελεγχόμενος..... [όπως μνημονεύτηκε στην υποενότητα «B.3 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ»]

.....

Εύρημα 1	
Ανάλυση	

Ε.3 Εάν ο Ελεγχόμενος..... [όπως μνημονεύτηκε στην υποενότητα «B.3 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ»]

.....

ΜΕΡΟΣ ΣΤ': ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΣΤ.1 Υλοποίηση του ελεγκτικού έργου

Ο Ελεγχόμενος συνεργάστηκε / δεν συνεργάστηκε (αναφέρατε σχετικά) με τα μέλη του Κλιμακίου Ελέγχου για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου. Οι ελεγκτικές εργασίες διεξήχθησαν χωρίς περιορισμούς/με περιορισμούς (αναφέρατε εάν υπήρξαν περιορισμοί).

Ο Φάκελος του Ελέγχου περιλαμβάνει όλο το αναγκαίο αποδεικτικό υλικό και φυλάσσεται στην αρμόδια υπηρεσιακή μονάδα της ΕΕΕΠ

Ο βαθμός επίτευξης των στόχων του ελέγχου, προκειμένου για [στόχος ελέγχου], και με βάση τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας που καταγράφονται στο Μέρος Γ' της παρούσας έκθεσης επιτρέπει/δεν επιτρέπει τη διατύπωση των διαπιστώσεων/συμπερασμάτων του με εύλογη βεβαιότητα.

ΣΤ.2 Συμπεράσματα

Με βάση τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας που καταγράφονται στο Μέρος Γ' της παρούσας έκθεσης, το Κλιμάκιο Ελέγχου διαπίστωσε, με εύλογη βεβαιότητα, ότι:.....

ΣΤ.2.1 Ο Ελεγχόμενος.....

Αρ. Ελέγχου 200ΧΟΨ0001

Σελίδα x από xx

[Ονοματεπώνυμο Υπεύθυνου]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

[Ο Ελεγκτής, αξιοποιώντας τα όσα κατεγράφησαν ως Αποτελέσματα στο Μέρος Γ', αποφαίνεται/«απαντάει» σε κάθε ερώτηση/σκέλος του ελεγκτικού του έργου, με τη σειρά δηλαδή που μνημονεύτηκε στην υποενότητα «Β.3 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ»]

ΣΤ.2.2 Ο Ελεγχόμενος.....

[Ο Ελεγκτής, αξιοποιώντας τα όσα κατεγράφησαν ως Αποτελέσματα στο Μέρος Γ', αποφαίνεται/«απαντάει» σε κάθε ερώτηση/σκέλος του ελεγκτικού του έργου, με τη σειρά δηλαδή που μνημονεύτηκε στην υποενότητα «Β.3 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ»]

ΣΤ.2.3 Ο Ελεγχόμενος.....

[Ο Ελεγκτής, αξιοποιώντας τα όσα κατεγράφησαν ως Αποτελέσματα στο Μέρος Γ', αποφαίνεται/«απαντάει» σε κάθε ερώτηση/σκέλος του ελεγκτικού του έργου, με τη σειρά δηλαδή που μνημονεύτηκε στην υποενότητα «Β.3 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ»]

Τα μέλη του Κλιμακίου Ελέγχου

Υπογραφή	Υπογραφή	Υπογραφή
Ονοματεπώνυμο (Υπεύθυνος)	Ονοματεπώνυμο (Μέλος)	Ονοματεπώνυμο (Μέλος)



ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ
ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΠΑΙΓΝΙΩΝ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ

ΦΑΚΕΛΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**Αρ. Ελέγχου: 200Χ0Ψ0001****1/x****ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ:**.....
[π.χ. Gaming Hall ΟΠΑΠ ΑΕ Νο 4000xx]**Ταχυδρομική
Ελεγχόμενου:****Διεύθυνση**.....
[π.χ. Πατησίων 152, Αθήνα, Αττική]

Αρ. Ελέγχου 200Χ0Ψ0001

[Ονοματεπώνυμο Υπεύθυνου]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ ΦΑΚΕΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ 170Χ0Ψ0001

Ευρετήρι ο Ενοτήτων	Θέμα Ενότητας	Ευρετήριο Υπο- ενοτήτων	Θέμα Υπο- ενότητας	Αρίθμηση Τεκμηρίου υ Ελέγχου	Θέμα Τεκμηρίου Ελέγχου
Α	Διαχείριση Ελέγχου	Α1	Αποφάσεις	Α1/1	Απόφαση Προέδρου ΕΕΕΠ για τη συγκρότηση Κλιμακίου Ελέγχου
				Α1/2	Εντολή Ελέγχου ΔΙ.ΣΥ.
				Α1/3	xxxxx
Β	Έκθεση Ελέγχου	Β1	Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου	Β1/1	Υπογεγραμμένη Έκθεση Ελέγχου
Γ	Τεκμήρια Ελέγχου_ Παράρτημα Α	Γ1	βλ. συνημμένο πίνακα 1 - αντίγραφο του Παραρτήματος x της Έκθεσης Ελέγχου		
Δ	Λοιπά	Δ1	Πληροφορίες που αντλήθηκαν από το διαδίκτυο σχετικά με τον Ελεγχόμενο		
		Δ2	Κατάσταση συμμετεχόντων στον έλεγχο, εφόσον πρόκειται για επιτόπιο έλεγχο		
		Δ2	Λοιπά έγγραφα που δεν αξιοποιήθηκαν κατά τον Έλεγχο		

Αρ. Ελέγχου 200Χ0Ψ0001

[Ονοματεπώνυμο Υπεύθυνου]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

[Ονοματεπώνυμο Μέλους]

Πίνακας 1: Αντίγραφο του Παραρτήματος x της Έκθεσης Ελέγχου

ΣΧΕΤΙΚΟ 1	
ΣΧΕΤΙΚΟ 2	
ΣΧΕΤΙΚΟ 3	
ΣΧΕΤΙΚΟ 5	
ΣΧΕΤΙΚΟ 6	
ΣΧΕΤΙΚΟ 7	
ΣΧΕΤΙΚΟ 8	
ΣΧΕΤΙΚΟ 9	
ΣΧΕΤΙΚΟ 10	



ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 Ν. 1599/1986)

ΠΡΟΣ ⁽¹⁾ :							
Ο – Η Όνομα:				Επώνυμο:			
Όνομα και Επώνυμο Πατέρα:							
Όνομα και Επώνυμο Μητέρας:							
Ημερομηνία γέννησης ⁽²⁾ :							
Τόπος Γέννησης:							
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:				Τηλ:			
Τόπος Κατοικίας:			Οδός:			Αριθ:	ΤΚ:
Αρ. Τηλεομοιοτύπου (Fax):				Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email):			

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις ⁽³⁾, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι:

- Έλαβα γνώση του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας που περιλαμβάνεται στο Εγχειρίδιο Γενικών Αρχών Ελέγχου της ΕΕΕΠ και εγκρίθηκε με τη με αριθμό xxxxxxxx Απόφαση του Προέδρου της ΕΕΕΠ και αναλαμβάνω την υποχρέωση συμμόρφωσης και τήρησης των προβλεπόμενων σε αυτόν.
- Θα ενημερώσω άμεσα την αρμόδια υπηρεσία της ΕΕΕΠ στις περιπτώσεις ύπαρξης ή υπόνοιας ύπαρξης απειλής της επαγγελματικής μου κρίσης, προκειμένου να αξιολογηθεί η αναγκαιότητα εξαίρεσής μου από συγκεκριμένο ελεγκτικό Κλιμάκιο.

Ημερομηνία:20.....

Ο /Η Δηλών/ούσα

(Υπογραφή)

(1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πολίτη ή Αρχή ή η Υπηρεσία του δημόσιου τομέα, που απευθύνεται η αίτηση.

(2) Αναγράφεται ολογράφως.

(3) «Όποιος εν γνώσει του δηλώνει ψευδή γεγονότα ή αρνείται ή αποκρύπτει τα αληθινά με έγγραφη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων σκόπευε να προσπορίσει στον εαυτόν του ή σε άλλον περιουσιακό όφελος βλάπτοντας τρίτον ή σκόπευε να βλάψει άλλον, τιμωρείται με κάθειρξη μέχρι 10 ετών.

(4) Σε περίπτωση ανεπάρκειας χώρου η δήλωση συνεχίζεται στην πίσω όψη της και υπογράφεται από τον δηλούντα ή την δηλούσα.

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΙΓΝΙΩΝ (ΕΕΕΠ)

Αχαρνών 17 & Πλατεία Μαυροκορδάτου,

104 38 Αθήνα

Τηλεφωνικό κέντρο: +30 211 107 5000

Email: info@hgc.gov.gr