

Καταπολέμηση της απάτης

ΠΡΟΣΘΕΣΤΕ ΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΟΥ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΤΟΠΟΣ



Διάγραμμα του σεμιναρίου

- Τι είναι απάτη;
- Γιατί υπάρχει απάτη;
- Κόκκινες σημαίες – δείκτες απάτης
- Ηλεκτρονικά μέσα επαλήθευσης κόκκινων σημαιών



Τι είναι απάτη;



philipmartin.info

MARTIN



3

Τι είναι απάτη;

Παρατυπία είναι:

- κάθε παράβαση διάταξης της Κοινότητας (πράξη ή παράλειψη)
- έχει αντίκτυπο στον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης



4

Τι είναι απάτη;

Η απάτη αφορά μια σειρά από παρατυπίες και παράνομες πράξεις που χαρακτηρίζονται από σκόπιμη παραπλάνηση ή παραποίηση και βλάπτουν τα συμφέροντα της ΕΕ

5



Τι είναι απάτη;



6



Άσκηση 1.

Απάτη ή Παρατυπία;

7



Απάτη ή Παρατυπία;

- 1. Μια εταιρεία ήταν μέλος ερευνητικού δικτύου και παρήγε μηχανήματα με τη βοήθεια πόρων της ΕΕ. Η εταιρεία πτώχευσε και αδυνατούσε να εκπληρώσει τις συμβατικές της υποχρεώσεις προς τον συντονιστή του έργου. Μετά την πτώχευση, ο τέως διευθυντής κατέσχεσε τον εξοπλισμό που θα έπρεπε να έχει παραδοθεί στον συντονιστή του έργου και επιχείρησε να πουλήσει το προϊόν στο δίκτυο.
- 2. Αντιπρόσωπος εταιρείας υπέβαλε ψευδείς δηλώσεις σχετικά με την επιλεξιμότητα της εταιρείας με την ιδιότητα της ΜΜΕ κατά την υποβολή αίτησης για επιδότηση από την ΕΕ. Η εταιρεία υπέβαλε παραποιημένο ετήσιο ισολογισμό και δήλωσε χαμηλότερο αριθμό υπαλλήλων ώστε να πληροί τα κριτήρια επιλεξιμότητας των ΜΜΕ.

8



Απάτη ή Παρατυπία;

- 3. Ένα πανεπιστήμιο, μέλος κοινοπραξίας, υπέβαλε στον επικεφαλής της κοινοπραξίας τεχνική και οικονομική έκθεση. Στην οικονομική έκθεση του πανεπιστημίου τα γενικά έξοδα υπολογίστηκαν εσφαλμένα παρουσιάζοντας απόκλιση 5% έναντι του πραγματικού ποσού.
- 4. Απουσία πινακίδας πληροφόρησης με στοιχεία σχετικά με τη χρηματοδότηση ενός έργου υποδομής από την ΕΕ. Δεν αναρτήθηκε πινακίδα και το κόστος της δεν δηλώθηκε ως δαπάνη.

9

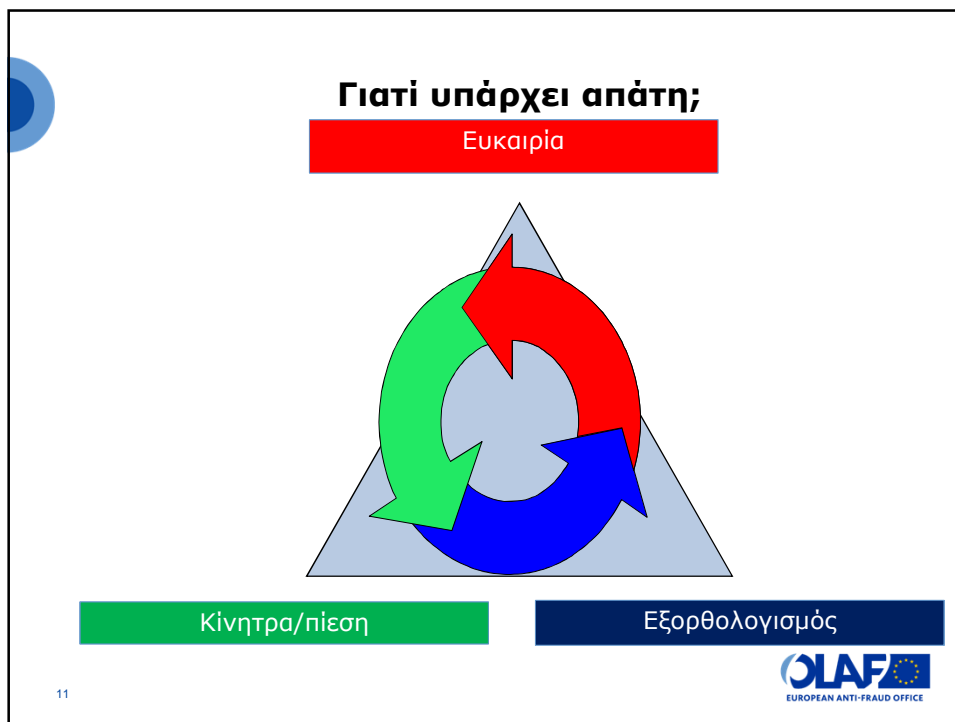


Απάτη ή Παρατυπία;

- 5. Ομάδα ανεξάρτητων εταιρειών συναντήθηκαν προκειμένου να συμφωνήσουν τη στρατηγική που θα ακολουθούσαν σε διάφορες προσκλήσεις υποβολής προσφορών μιας περιφέρειας. Οι εταιρείες κατείχαν μονοπωλιακή θέση στην αγορά. Συμφώνησαν σχετικά με τις τιμές που θα κατέθεταν στην επιτροπή επιλογής.
- 6. Η επιτροπή επιλογής απέστειλε προσκλήσεις υποβολής προσφορών για την ανάθεση διαφόρων έργων υποδομής λίγο πριν από τις διακοπές των Χριστουγέννων δίνοντας στις εταιρείες την ελάχιστη προθεσμία που προβλέπεται από τον νόμο για την υποβολή προσφοράς.

10





Πρακτικές εφαρμογές

Κόκκινες σημαίες **είναι:**

προειδοποιητικά σήματα, ενδείξεις, δείκτες πιθανής απάτης!

Η ύπαρξη κόκκινης σημαίας **δεν** σημαίνει ότι υφίσταται απάτη αλλά ότι ένας συγκεκριμένος τομέας δραστηριότητας χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή για να αποκλεισθεί ή να επιβεβαιωθεί το ενδεχόμενο απάτης.

Ορισμένες μέθοδοι, πρακτικές και συγκεκριμένες μορφές δραστηριότητας αποτελούν κόκκινες σημαίες που **θα μπορούσαν να υποδηλώνουν** την ύπαρξη παρατυπιών ή απάτης.



13

Άσκηση 2.

Ποια θα μπορούσε να είναι η δόλια συμπεριφορά πίσω από τις ακόλουθες κόκκινες σημαίες;



14

Άσκηση 2.

- «ανεξήγητη ευνοϊκή μεταχείριση ενός υποψηφίου/αναδόχου για ένα χρονικό διάστημα»
- «ο κύριος τομέας δραστηριότητας του υποψηφίου αναδόχου σύμφωνα με τον ιστότοπό του είναι διαφορετικός από το αντικείμενο της πρόσκλησης υποβολής προσφορών»
- «τιμολόγιο που εκδόθηκε στο τέλος του έτους έχει μικρό αύξοντα αριθμό»

15



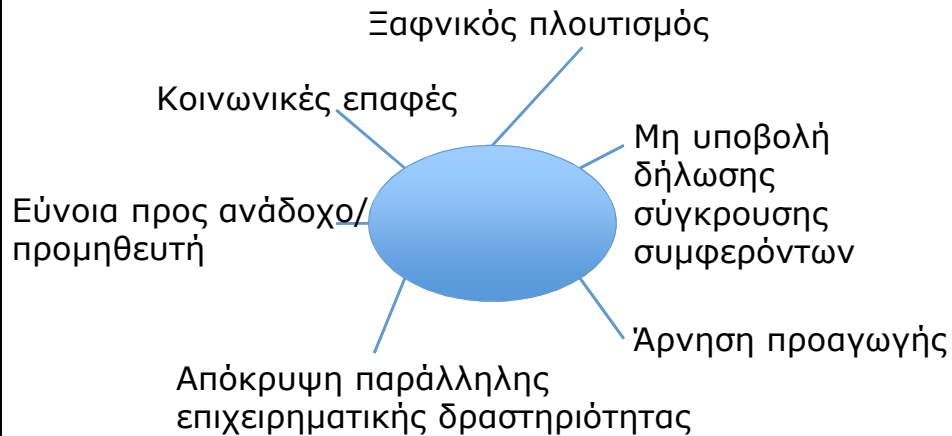
Κόκκινες σημαίες



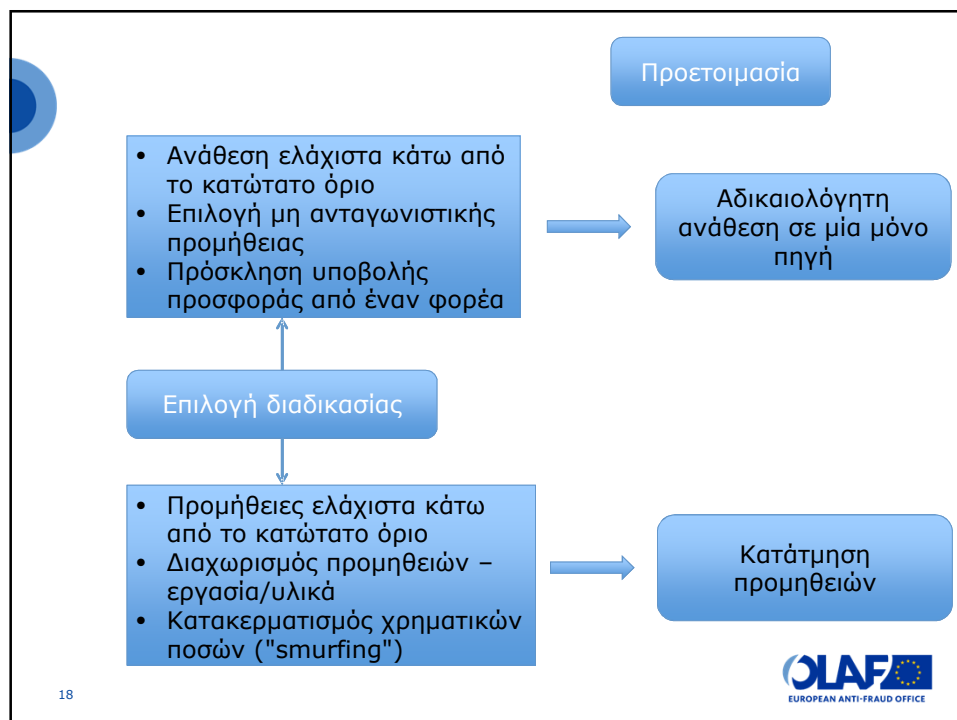
16



Απόκρυψη σύγκρουσης συμφερόντων

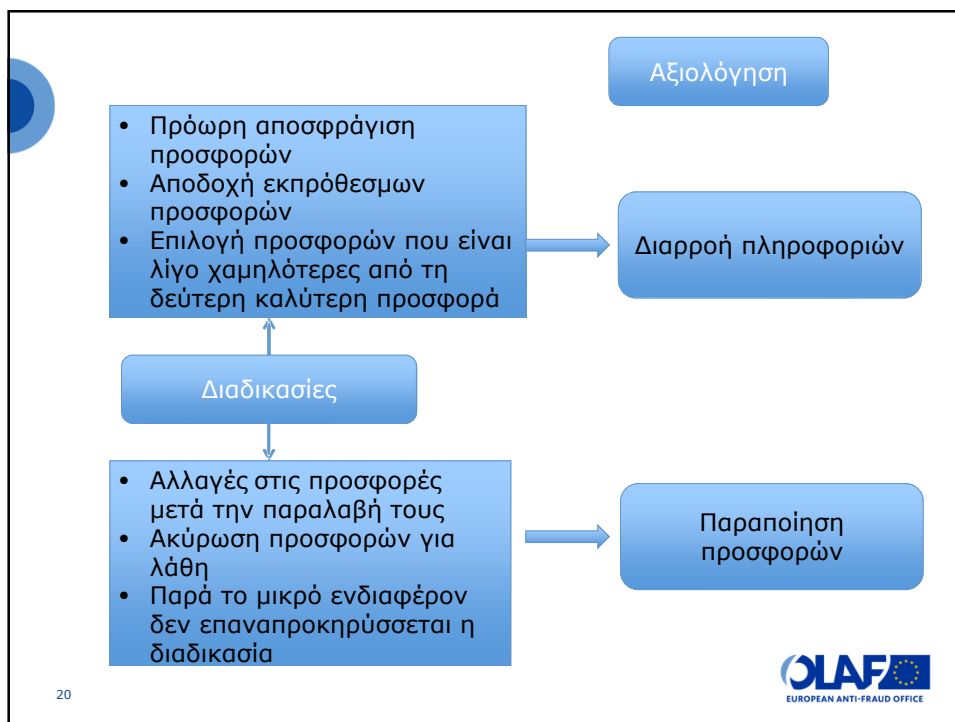
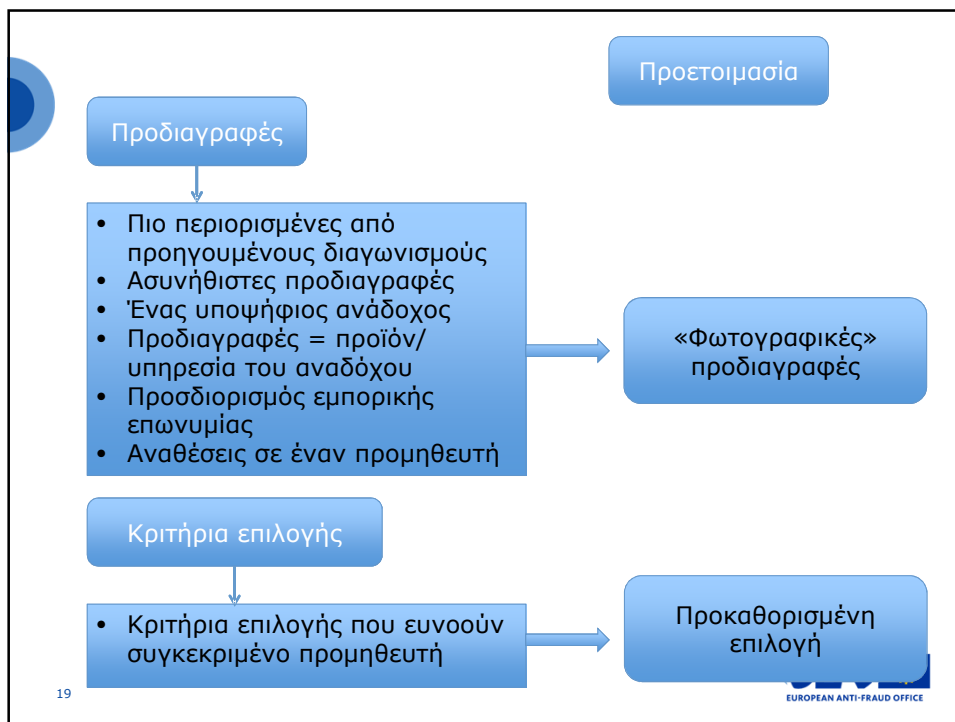


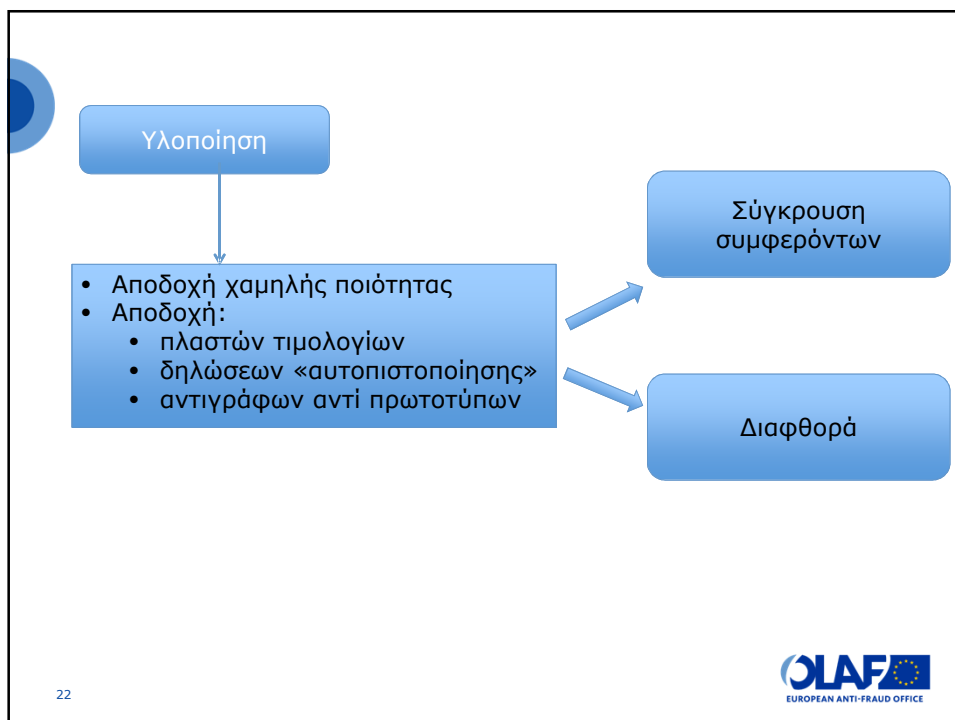
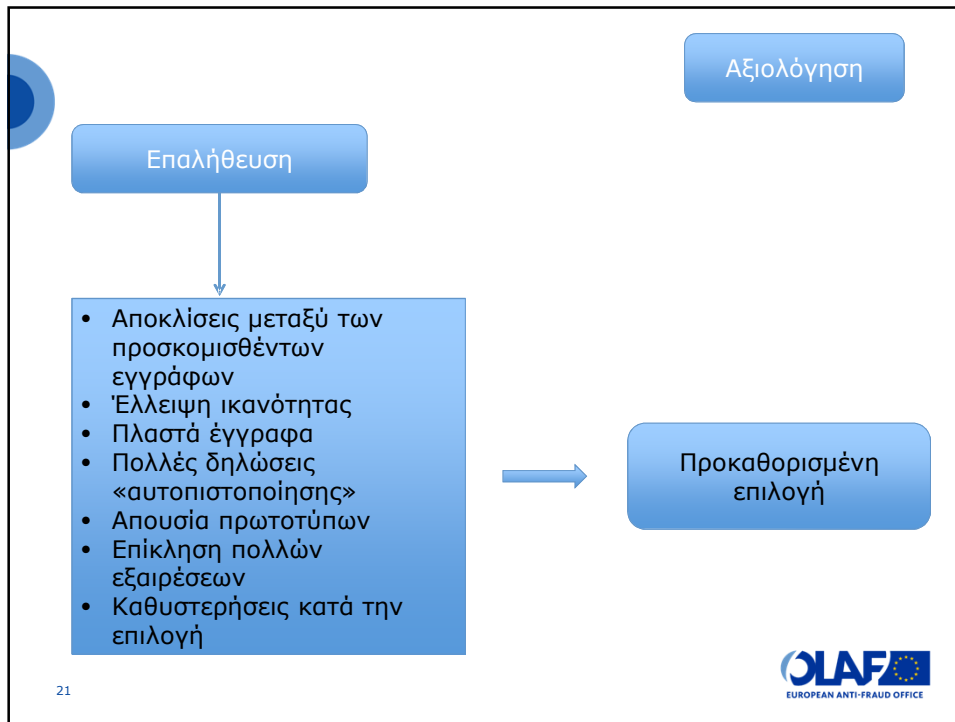
17



18

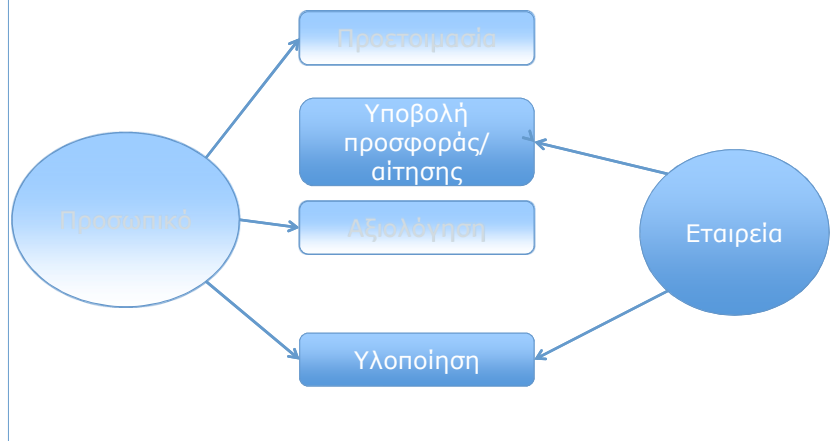






Κόκκινες σημαίες

Σύμβαση



23



- Υψηλές τιμές από όλους τους υποψηφίους
- Ίδιοι υποψήφιοι
- Εναλλαγή επιλεγέντων υποψηφίων
- Υποψήφιοι γίνονται υπεργολάβοι
- Διασυνδέσεις μεταξύ υποψηφίων
- Συνεχής υποβολή προσφορών από αποτυχόντες
- Ίδια ποσοστιαία διαφορά μεταξύ των προσφορών

Υποβολή
προσφορών

- Πολύ χαμηλές προσφορές για συγκεκριμένα στοιχεία
- Ζητούνται αλλαγές για συγκεκριμένα στοιχεία αμέσως μετά την ανάθεση
- Τα στοιχεία των προσφορών είναι διαφορετικά από εκείνα της σύμβασης

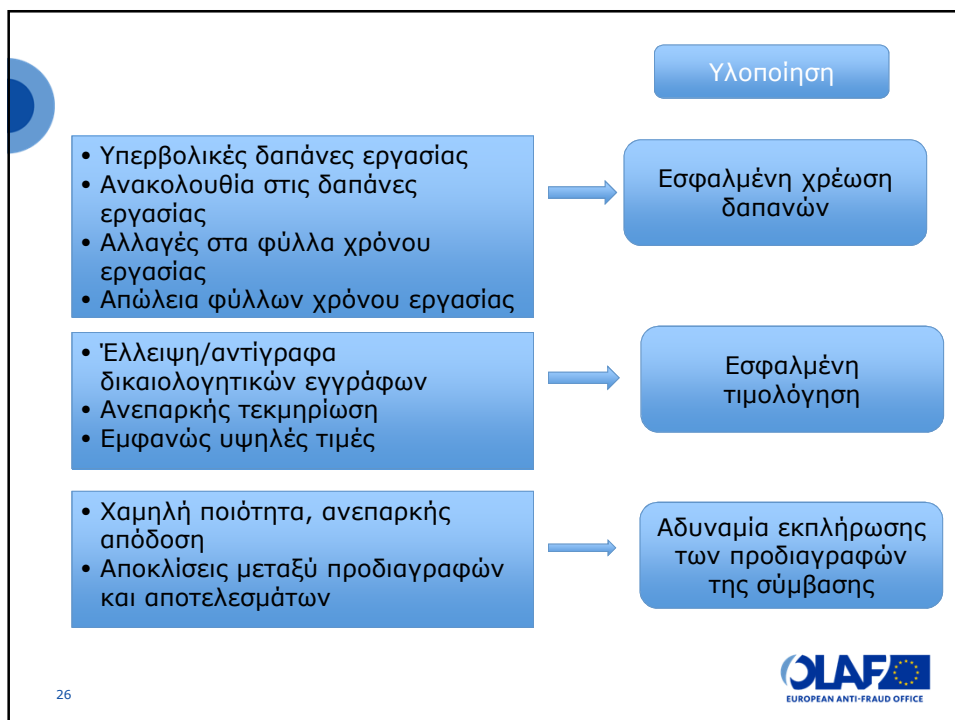
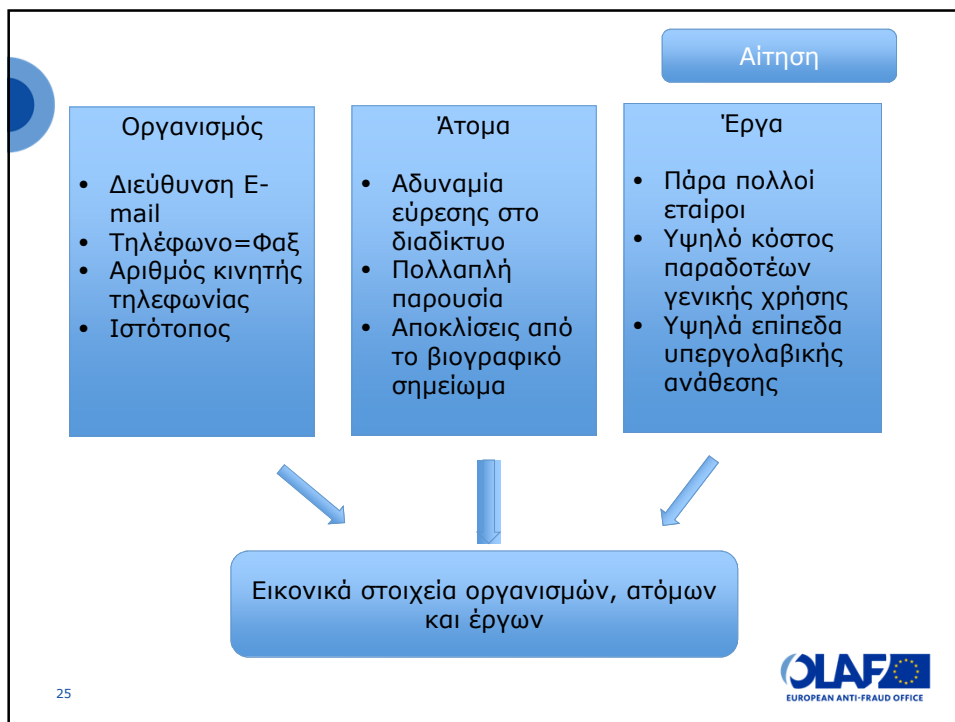
Υποβολή
προσφορών

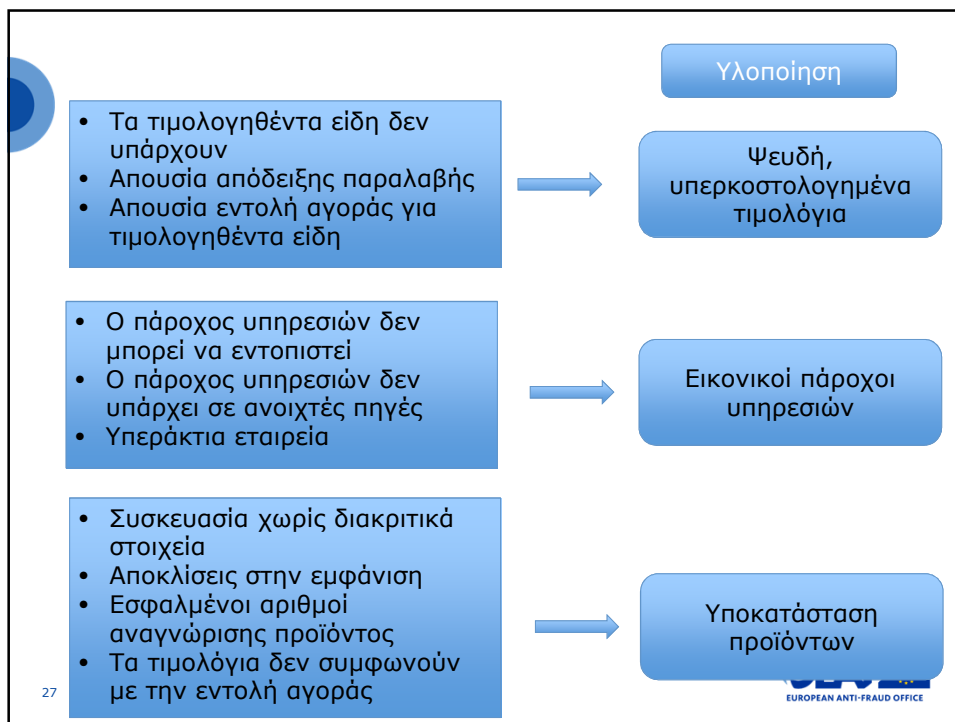
Προσυνεννοημένες
προσφορές

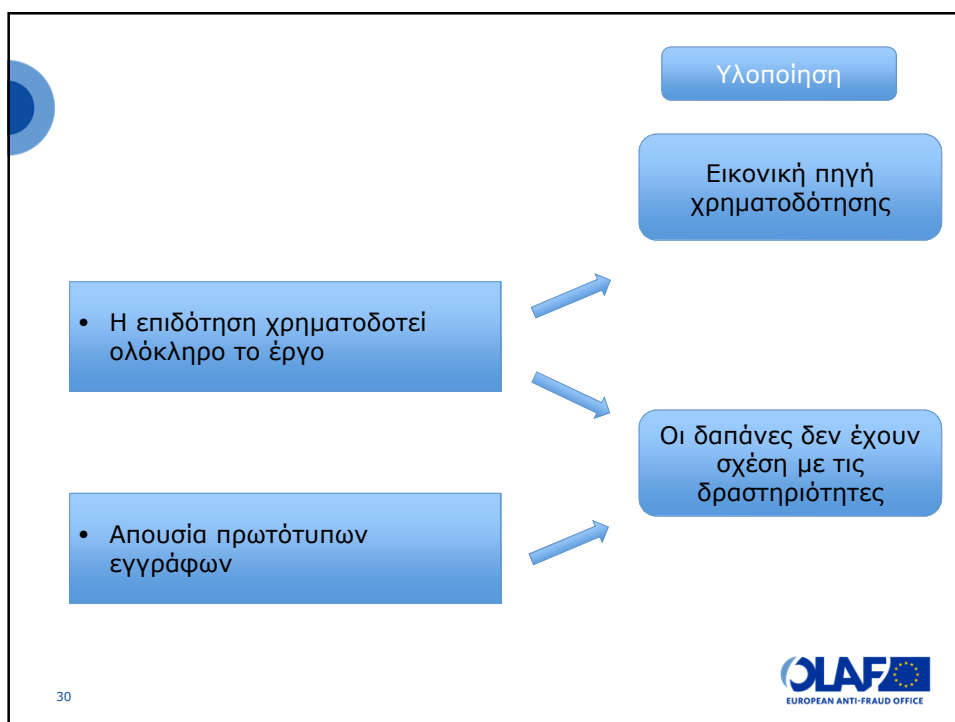
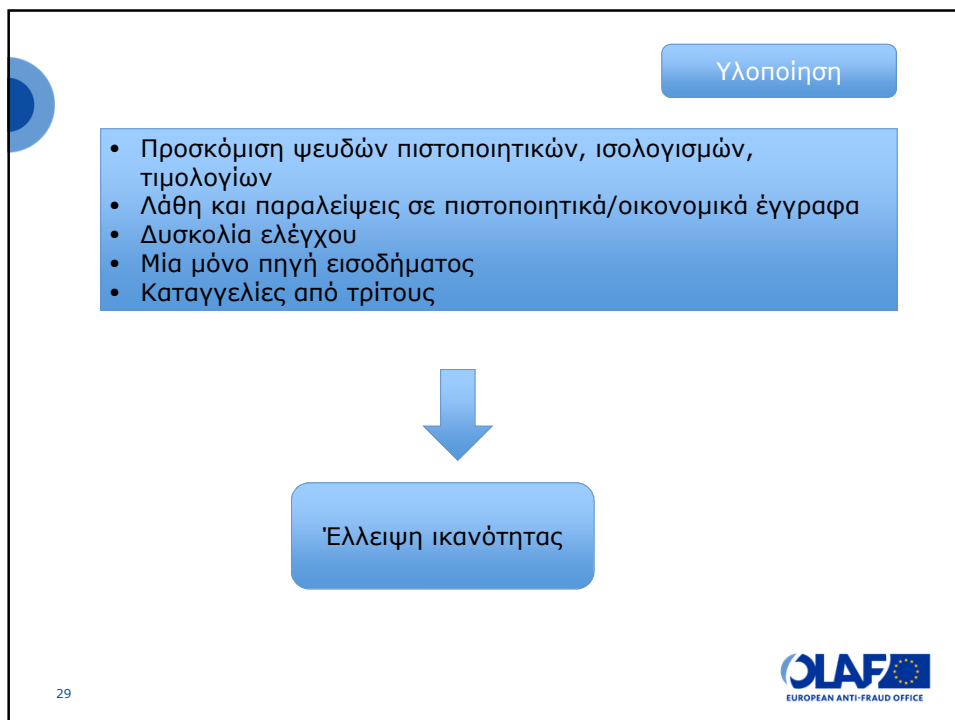
Μη ισορροπημένη
υποβολή προσφορών

24











31



32

Άσκηση 3.

Ποια θα μπορούσε να είναι η κόκκινη σημαία;

33



Άσκηση 3. Μέθοδος απάτης

- Ένα κέντρο σε μια περιφέρεια έλαβε επιδότηση στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης και προκήρυξε πρόσκληση υποβολής προσφορών για την παροχή κατάρτισης από εξωτερικό ανάδοχο
- Το κέντρο αυτό δεν διερεύνησε τις τιμές της αγοράς ούτε τους όρους της παροχής υπηρεσιών
- Στην επιτροπή αξιολόγησης και επιλογής συμμετείχαν μέλη που δεν διέθεταν τα απαραίτητα προσόντα για την αξιολόγηση των προσφορών των υποψήφιων εταιρειών και επίσης δεν ήταν σαφές αν συνέτρεχε σύγκρουση συμφερόντων για κάποιο από τα μέλη
- Η εταιρεία που επιλέχθηκε υπέβαλε υπογεγραμμένη πρόταση εξ ονόματος δεύτερης εταιρείας, η οποία δεν ήταν ενήμερη για την υποβολή της πρότασης
- Ο υπεργολάβος της πρώτης εταιρείας υπέβαλε προσφορά για τον ίδιο διαγωνισμό με διαφορετική εταιρική επωνυμία

34



Άσκηση 3.

Κόκκινες σημαίες

- Αδικοιολόγητα υψηλές τιμές
- Αίτημα αλλαγής της σύμβασης
- Μικρός αριθμός υποψηφίων αναδόχων
- Πλαστά έγγραφα

35



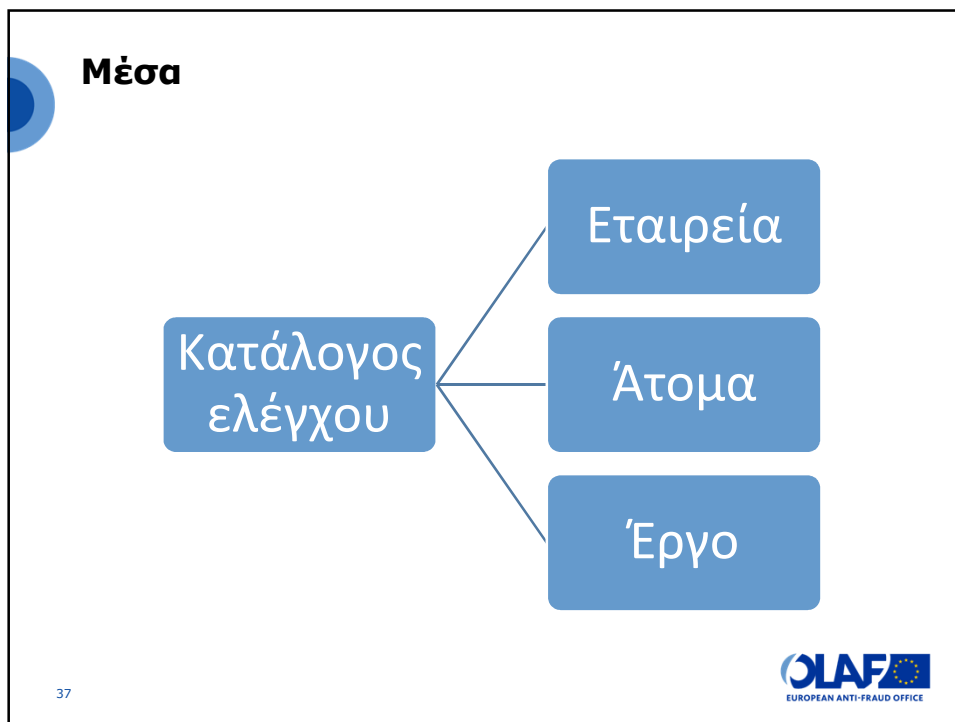
Πρακτικές εφαρμογές

Μέσα εντοπισμού



36





Μέσα – Εταιρείες

Μητρώα εταιρειών
<http://www.acci.gr>

<http://www.commercial-register.sg.ch/home/worldwide.html>

<http://www.companieshouse.gov.uk/links/introduction.shtml>

38

OLAF
EUROPEAN ANTI-FRAUD OFFICE

Απόσπασμα από καταχώριση εταιρείας

Name & Registered Office:
WALDEK LIMITED
 8B ACCOMMODATION ROAD
 LONDON
 NW11 8ED
 Company No. 03742215

Status: Active
 Date of Incorporation: 29/03/1999
 Country of Origin: United Kingdom

Company Type: Private Limited Company
 Nature of Business (SIC):
 99999 - Dormant Company

Accounting Reference Date: 31/03
 Last Accounts Made Up To: 31/03/2013 (DORMANT)
 Next Accounts Due: 31/12/2014
 Last Return Made Up To: 29/03/2013
 Next Return Due: 26/04/2014

Mortgage: Number of charges: (0 outstanding / 0 satisfied / 0 part satisfied)
 Last Members List: 29/03/2013

Previous Names:
 No previous name information has been recorded over the last 20 years.

UK Establishment Details
 There are no UK Establishments associated with this company.

Overseas Company Info
 There are no Overseas Details associated with this company.

 [Order information on this company](#)

 [Monitor this company](#)

[SEARCH FOR ANOTHER COMPANY](#)

Tell Us

- Are you satisfied with our service?
- Have you got a question?

39



Έδρα της εταιρείας



40



Μέσα - Ιστότοποι εταιρειών

Ηλεκτρονικά μέσα

<http://www.archive.org/web/web.php>

μ

<http://www.domaintools.com/>

<http://www.networksolutions.com/whois/index.jsp>

41



Μέσα - Ιστότοποι εταιρειών



<http://www.networksolutions.com/whois/index.jsp>

WHOIS *behind that domain?*

Search all WHOIS Records
www.alibaba.com Search

Search by either...
Domain Name e.g. networksolutions.com
IP Address e.g. 208.178.101.13

Registrant:
Timothy Alexander Steinert
Alibaba Group Holding Limited
Fourth Floor, One Capital Place P.O. Box 847
George Town Grand Cayman KY1-1103
KY
dnseadmin@hk.alibaba-inc.com +852.22155100 Fax:
Domain Name: alibaba.com
Registrar Name: Markmonitor.com
Registrar Whois: whois.markmonitor.com
Registrar Homepage: http://www.markmonitor.com
Administrative Contact:
Timothy Alexander Steinert

Answer:

Country code **+852** (dialed as **00 852** from many places) is **Hong Kong**. All numbers are 8 digits after country code +852.

x 847

00 Fax: +852.22155200

42

Technical Contact, Zone Contact:
Domain Tech Contact
Alibaba Group Holding Limited

Μέσα - Πρόσωπα

Linked-in <http://www.linkedin.com/>
Facebook <http://www.facebook.com/>
Knowem <http://knowem.com/>
Pipl <http://www.pipl.com/>
Yasni <http://www.yasni.co.uk/>
123 people <http://www.123people.com/>

43



Μέσα - Πρόσωπα

15 Main Street • London, UK • tel: +43 (0)211 638 99

William Anderson, CPA
CHIEF FINANCIAL OFFICER AND CORP
DIRECTOR OF FINANCE

Visionary Leadership
 Driving Growth, Revenues & Market Share to Unprecedented Levels

PROFESSIONAL PROFILE

- Energetic, accomplished, multi-dimensional, is recognized as a respected, influential voice person within an accelerated environment demanding capability, definitive action and absolute perfect growth plans; provide financial metrics to main decisions. Realize optimum efficiency and cost implementation of integrated financial systems and impeccable integrity.
- Expertise in financial management practices across entities. Talent for working with CEO's and CIO
- Serve as model that drive executive, success through motivation, coaching and open communication commitment, accountability.
- Innovative logical - analytical thinker, with a self management.

CORE STRENGTHS

Strategic Planning, Execution & Management Cash & Forecasting, Reporting & Analysis Process Reengineering Multi-Site Operations Management Human Resources New Business Development Cross-Cultural Work Environment Relationship Building Presentations & Communications

Computer Skills:

Excel, MS Word, Lotus, WordPerfect, MAS90, Tim

PROFESSIONAL EXPERIENCE

ABC INC. New Castle, UK 801

CFO

- Acting CEO over a total of approximately 4 months authority and responsibility reporting directly to the Board.
- Implemented productivity and benchmarking system.
- Implemented a secure documentation program.

- Identified reimbursement contracts with opportunities for improved reimbursement and assisted in negotiating them.
- AR Days reduced from 70 to 53 and cash on hand doubled.
- Implemented Provider Based Claim.

XYZ Corp. Lille, France 2008 - 801

CO-FOUNDER, VP & CFO

- Vision & Strategy: a full-service, strategic event management company dedicated to providing event management resources and services for virtual and live events.
- Sales: XYZ has grown 100% year of year to over two-million dollars in annual revenues.
- Human Resources: Pay rolled over 20 employees, including 3 executives, Managed Partner Network.
- Products & Services: Manage 200 Cisco partner programs in one quarter and \$400,000 in Cisco JMFs.
- Business Development: Worked with various XYZ partners to meet various event technology including event website and registration, meeting management software, and virtual software (webex, 3D Explorer, Usafair)
- Marketing: Responsible for the marketing strategy & vision, managed Director of Marketing and PR Manager, Created XYZ branding, XYZ Logo, XYZ Product Naming Architecture, New XYZ Website & XYZ Site (newletter)
- Partnerships: Created 3rd Party vendor relationships with industry partners in order to provide XYZ clients with a cost-effective turnkey solution for event management products and services.

BCD INC., London, UK 2008 - 1207

CFO

- Within nine months had in place a skilled finance organization across multiple locations, had selected and implemented an ERP system, designed and implemented process improvements, and upgraded financial planning & analysis resulting in operating efficiency gains, cost reductions and margin expansion.
- Shortened the closing cycle from 35 days to 7 days providing more timely management information while reducing departmental costs.
- Improved cash flow by reducing A and P days from 50 to 39 and negotiating average A and P terms from 31 to 42 days.

EDUCATION

BS, Accounting, New York University, New York, NY

CERTIFICATION

CPA, New York

MEMBERSHIPS

UK Society of Certified Public Accountants
 Healthcare Financial Management Association
 UK Society Public



William Anderson's Overview

Current

- Chief financial officer | Corporate Controller | Director of Finance at ABC INC. New Castle, UK

Past

- Accountant manager | Financial Officer at XYZ Corp. Lille, France

Education

- Voice Dialogue UK
- Open University

44



Ηλεκτρονικά μέσα - Λογοκλοπή

Μηχανές αναζήτησης Google/bing

Doc cop

<http://www.doccop.com/>

Plagiarism Detect <http://plagiarism-detect.com/>

Chimpsky <http://chimpsky.uwaterloo.ca/>

Small SEO Tools

<http://smallseotools.com/plagiarism-checker/>

45



Check for Plagiarism

Results: **40% Unique Content**

<u>understanding of our, mainly by providing some</u>	Existing (Jun 10, 2007)
<u>tentative and exploratory</u>	
<u>philosophical analysis. I shall not consider the</u>	Existing (Feb 1, 2001)
<u>rhetorical uses</u>	
<u>misuses of bull. My aim is simply to give a rough</u>	Existing (Dec 21, 2006)
<u>account</u>	
<u>what it is not, or (putting it somewhat differently)</u>	Good
<u>to</u>	
<u>to articulate, more or less sketchily, the structure</u>	Existing (May 22, 2005)
<u>of</u>	
<u>of its concept. Any suggestion about what</u>	Existing (Feb 1, 2001)
<u>conditions are</u>	
<u>somewhat arbitrary. For one thing, the</u>	Existing (Jul 10, 2007)
<u>expression bull is often</u>	

A part of your content is matching some text from the Web. Please make sure that this text is correctly referenced.

How the Plagiarism Check Tool Works:

The article you entered is scanned carefully, and so is the world wide web. It's very likely you'll see some red in your results as common phrases may trigger red flags. If there are complete sentences that aren't original, this tool will identify the original source of any unoriginal or plagiarized content that was copied from the internet.

Understanding the results:

Phrases or sentences shown in red already exist online and will not pass Google plagiarism tests.

They are also links... feel free to click on any red lines and see the original source for your records. When the test is done, you'll also be given an exact percentage that tells you how original or unique your article is.

46

Duplicated content results in a lower page rank. If you publish an article or web page content that is not entirely unique and



[illegible]

MAL NASARA BOOKSHOP
 Opp. Borno State Hotel,
 Borno State.

INVOICE No. 0000132

Name:
 Address:
 Date:

Qty.	Description	Rate	Amount
TOTAL ₦			

.....
 Manager's Sign

.....
 Customer's Sign



Ερωτήσεις

49

