

Πολιτική για την Καταπολέμηση της Απάτης & της Διαφθοράς [2023]

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A) Γενική δήλωση πολιτικής	1
B) Στόχοι της Πολιτικής	2
Γ) Ορισμοί.....	2
Δ) Ρόλοι και ευθύνες.....	3
E) Εκτίμηση του κινδύνου απάτης.....	5
ΣΤ) Βασικοί έλεγχοι και καλές πρακτικές.....	6
Z) Αναφορά περιστατικών απάτης.....	7
H) Διερεύνηση ύποπτων περιστατικών απάτης.....	8
Θ) Κυρώσεις και συνέπειες.....	9
I) Εμπιστευτικότητα	9
ΙΑ) Κοινοποίηση των αποτελεσμάτων της έρευνας.....	9
ΙΒ) Πολιτική εσωτερικής καταγγελίας.....	10
ΙΓ) Αναθεώρηση πολιτικής.....	10
ΙΔ) Σχετικές πολιτικές.....	10

A) Γενική δήλωση πολιτικής

Οι ανθρωπιστικές οργανώσεις και οι οργανισμοί, όπως η ActionAid International («AAI»), των οποίων η λειτουργία στηρίζεται, σε μεγάλο βαθμό, σε επιχορηγήσεις, δωρεές και συνεισφορές είναι ιδιαίτερα ευάλωτοι σε περιστατικά απάτης και διαφθοράς. Ως AAI αναγνωρίζουμε, τόσο τη νομική μας υποχρέωση, όσο και το ηθικό μας καθήκον, να προστατεύουμε τους πόρους που μας εμπιστεύονται. Γνωρίζουμε, επίσης, ότι η απάτη και η διαφθορά βλάπτουν δυσανάλογα τους οικονομικά ασθενέστερους πολίτες και δεν πρέπει να συμβάλουμε σ' αυτόν τον καταστροφικό αντίκτυπο. Ως εκ τούτου, η AAI δεσμεύεται να υιοθετεί υψηλά πρότυπα διαφάνειας και να ακολουθεί μια προσέγγιση μηδενικής ανοχής απέναντι στην απάτη και τη διαφθορά. Η παρούσα πολιτική αποτελεί μέσο για να είμαστε υπόλογοι σ' αυτή τη δέσμευση.

1. Η χρήση του ακρωνυμίου "AA" στην παρούσα Πολιτική παραπέμπει στην AA International, στα μέλη της και στις χώρες δράσης.
2. Αυτή η πολιτική δεσμεύει όλα τα μέλη της Ομοσπονδίας της AA, τα οποία αναμένεται να συμμορφώνονται με τις κείμενες διατάξεις της.
3. Όπου αρμόζει, οι χώρες δράσης της AA υιοθετούν τοπική πολιτική για την καταπολέμηση της απάτης και της διαφθοράς στην εν λόγω χώρα, ώστε να διασφαλίζουν τη συμμόρφωση με εθνικούς νόμους και κανονισμούς.
4. Οι χρηματοδότες θέτουν επίσης ρήτρες κατά της απάτης στις συμβάσεις δωρεών. Όλα τα μέλη της ομοσπονδίας της AA οφείλουν να διαβάζουν τα ψιλά γράμματα των συμβάσεων. Τυχόν συγκρούσεις μεταξύ της σύμβασης δωρεάς και της παρούσας πρέπει να συζητηθεί και να επιλυθεί με τον χρηματοδότη, πριν την υπογραφή της σύμβασης.
5. Τα μηνύματα συνεργασίας και οι συμβάσεις πρέπει να κοινοποιούν στους εταίρους, τους εργολάβους και τρίτα μέρη τα ελάχιστα πρότυπα της AA για την καταπολέμηση της απάτης και της διαφθοράς, όπως ορίζονται σε αυτήν την πολιτική, μέσω ρητής αναφοράς σ' αυτήν. Επιπλέον, η εκπαίδευση και η ευαισθητοποίηση για την καταπολέμηση της απάτης και της διαφθοράς θα πρέπει να επεκτείνονται, περιοδικά, και στα παραπάνω πρόσωπα..

B) Στόχοι της Πολιτικής

6. Η πολιτική στοχεύει στην ενίσχυση της πολιτικής μηδενικής ανοχής που υιοθετεί η ΑΑ απέναντι στην απάτη και τη διαφθορά:

- Ορίζοντας ποιες είναι οι δόλιες δραστηριότητες, με σκοπό την αύξηση της ευαισθητοποίησης.
- Θέτοντας τα ελάχιστα πρότυπα εντός της ομοσπονδίας της ΑΑ ως προς την αντιμετώπιση της απάτης και της διαφθοράς
- Συνοψίζοντας τις υποχρεώσεις των μελών του προσωπικού της ΑΑ, των μελών του ΔΣ, των εθελοντών, εθελοντριών, συνεργατών, συνεργάτιδων και τρίτων μερών για την πρόληψη και την ανίχνευση περιστατικών απάτης και διαφθοράς
- Αναδεικνύοντας τις διαδικασίες για την αντιμετώπιση της απάτης και της διαφθοράς.

Γ) Ορισμοί

7. Η **«απάτη»** διαπράττεται από πρόσωπα και οργανισμούς, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, ιδιοκτησίας ή υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή απώλειας υπηρεσιών ή/και την εξασφάλιση προσωπικού ή επιχειρηματικού πλουτισμού/πλεονεκτήματος. Η απάτη που διαπράττεται από ή μέσω οργανισμών είναι γνωστή ως «επαγγελματική απάτη» (occupational fraud). Σ' αυτή την περίπτωση, το προσωπικό εκμεταλλεύεται τη θέση του για προσωπικό πλουτισμό, μέσω της εσκεμμένης κακής ή ακατάλληλης χρήσης πόρων ή περιουσιακών στοιχείων του οργανισμού που απασχολείται. Με άλλα λόγια, ως επαγγελματική ορίζεται η απάτη όπου υπάλληλος, διευθυντής, διευθύντρια, στέλεχος, ιδιοκτήτης ή ιδιοκτήτρια ενός οργανισμού διαπράττουν απάτη εις βάρος του οργανισμού.

8. Οι **τρεις βασικοί τύποι επαγγελματικής απάτης** είναι η διαφθορά, η κατάχρηση περιουσιακών στοιχείων και η απάτη ως προς τις οικονομικές καταστάσεις.

9. Η **«διαφθορά»** περιγράφει διάφορα είδη παράνομων πράξεων που στοχεύουν στον αθέμιτο πλουτισμό. Καταρχήν, περιλαμβάνει την αθέμιτη χρήση επιρροής για την εξασφάλιση οφέλους (οικονομικού ή άλλου) για το ίδιο το πρόσωπο ή τρίτο, κατά παράβαση του καθήκοντος ή των δικαιωμάτων άλλων. Αυτές οι παράνομες πράξεις συχνά συνδυάζονται, γεγονός που ενισχύει και καθιστά πιο δύσκολη την καταπολέμησή τους. Η διαφθορά αποτελεί μία μορφή απάτης, που περιλαμβάνει, αλλά δεν περιορίζεται, στα ακόλουθα:

- Δωροδοκία
- Οικονομικός εκβιασμός
- Σύγκρουση συμφερόντων
- Παράνομα φιλοδωρήματα
- Νεποτισμός

10. Η **«απάτη μέσω κατάχρησης περιουσιακών στοιχείων»** τελείται από άτομα στα οποία έχει ανατεθεί η διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων ενός οργανισμού. Η κατάχρηση περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνει είτε τρίτα μέρη είτε υπαλλήλους του οργανισμού που καταχρώνται την θέση τους προς ίδιον όφελος, μέσω δόλιας δραστηριότητας. Η υπεξαίρεση περιουσιακών στοιχείων μπορεί να περιλαμβάνει, αλλά δεν περιορίζεται, σε:

- Κλοπή περιουσιακών στοιχείων
- Δόλιες εκταμιεύσεις
- Πλαστογράφηση μισθοδοτικών καταστάσεων
- Πλαστά έγγραφα
- Κατάχρηση περιουσιακών στοιχείων
- Πλασματικό προσωπικό
- Προσωπικές αγορές
- Υπερεκτίμηση των εξόδων

- Πλασματικές δαπάνες
 - Ξέπλυμα «βρώμικου» χρήματος με σκοπό την απόκρυψη της φύσης ή του προορισμού μιας πληρωμής
 - Παραβιάσεις κυρώσεων (Sanctions breaches), όπως δέσμευση περιουσιακών στοιχείων.
 - Παραπλάνηση (π.χ. ψευδής δήλωση προσόντων για την απόκτηση απασχόλησης)
11. Η «απάτη ως προς τις οικονομικές καταστάσεις» είναι η σκόπιμη παραποίηση της οικονομικής κατάστασης ενός οργανισμού, που πραγματοποιείται μέσω σκόπιμων ανακρίβειών ή παραλείψεων ποσών ή γνωστοποιήσεων των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό την εξαπάτηση των αποδεκτών των οικονομικών καταστάσεων. Η απάτη ως προς τις οικονομικές καταστάσεις μπορεί να περιλαμβάνει, αλλά δεν περιορίζεται:
- Διαφοροποίηση χρόνου τέλεσης
 - Παράνομη κοινοποίηση στοιχείων
 - Απόκρυψη ευθυνών και εξόδων
 - Ακατάλληλες αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων
 - Εικονικά εισοδήματα
 - Φοροδιαφυγή
12. Τόσο η απάτη, όσο και η διαφθορά δεν περιορίζονται στο χρηματικό ή υλικό όφελος. Ενδέχεται να αποσκοπούν σε άυλα οφέλη, όπως η κοινωνική θέση (status) ή η λήψη πληροφοριών.

Δ) Ρόλοι και ευθύνες

13. Η ΑΑ προσλαμβάνει προσωπικό που ενδιαφέρεται για την προστασία και τη βέλτιστη χρήση των περιουσιακών της στοιχείων. Αυτή η στάση ενισχύεται από τις πολιτικές και τις διαδικασίες της ΑΑ. Όλο το προσωπικό της ΑΑ, οι εθελοντές, οι εθελόντριες καθώς και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αναμένεται να κατανοήσουν και να υπογράψουν τον Κώδικα Δεοντολογίας της ΑΑΙ, ο οποίος αποτελεί δεσμευτικό έγγραφο, που παρέχει σαφείς οδηγίες και περιλαμβάνει παραδείγματα μη αποδεκτών συμπεριφορών.

Διοικητικό Συμβούλιο:

- Τα Διοικητικά Συμβούλια κάθε χώρας δράσης της ΑΑ αναλαμβάνουν τους ακόλουθους ρόλους και ευθύνες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την μετρίαση της απάτης και της διαφθοράς, συμπληρωματικά με τις υπάρχουσες ευθύνες τους, όπως αυτές ορίζονται στα σχετικά έγγραφα διακυβέρνησης:
14. Τα Διοικητικά Συμβούλια, μαζί με τη Διοίκηση, είναι υπεύθυνα να «θέσουν τον τόνο», διασφαλίζοντας θεσμικά την ηθική συμπεριφορά των ανώτατων ιεραρχικά μελών της ΑΑ, και προωθώντας μία κουλτούρα μηδενικής ανοχής απέναντι στην απάτη και τη διαφθορά.
15. Τα Διοικητικά Συμβούλια μπορούν να αναθέσουν την κύρια εποπτεία για τη διαχείριση του κινδύνου απάτης σε μια επιτροπή του Συμβουλίου (συνήθως στην Επιτροπή Ελέγχου).
16. Τα Διοικητικά Συμβούλια, είτε απευθείας, είτε μέσω των εξουσιοδοτημένων επιτροπών τους, θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι λαμβάνουν επαρκείς πληροφορίες σχετικά με τις ενέργειες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και τον μετριασμό της απάτης, όσο και για τους βασικούς κινδύνους.
17. Τα Διοικητικά Συμβούλια πρέπει να αναθέτουν σε μέλη τους την απευθείας επίβλεψη ερευνών που σχετίζονται με απάτη, όταν εμπλέκεται προσωπικό των ανώτατων διευθυντικών ομάδων.

Διοίκηση:

Η Διοίκηση διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο στην υιοθέτηση μιας κουλτούρας που προωθεί την ηθική και την ακεραιότητα.

18. Ο Γενικός ή Γενική Γραμματέας, όλες οι χώρες δράσεις και οι εκτελεστικοί διευθυντές ή οι εκτελεστικές διευθύντριες πρέπει να δίνουν το καλό παράδειγμα, κατανέμοντας οργανωτικούς πόρους σε δράσεις καταπολέμησης της απάτης, ελέγχοντας τη Διοίκηση για παραβιάσεις και απαιτώντας την άμεση λήψη αναφορών από το προσωπικό, σε τακτική βάση, για θέματα που σχετίζονται με τις δράσεις για την καταπολέμηση της απάτης και ελέγχους που διενεργούνται.
19. Οι προϊστάμενοι και προϊστάμενες οφείλουν να συμβάλλουν στην ευαισθητοποίηση σχετικά με την παρούσα Πολιτική και να υπενθυμίζουν το καθήκον των μελών του προσωπικού να αναφέρουν περιπτώσεις απάτης και διαφθοράς. Επίσης, ενημερώνουν τρίτα πρόσωπα, εργολάβους, εταίρους υλοποίησης και τα αρμόδια μέρη που έχουν συμβληθεί/δεσμευτεί με την ΑΑ ως προς την παρούσα πολιτική.
20. Η Διοίκηση θα πρέπει να διασφαλίζει ότι διενεργούνται επαρκείς έλεγχοι, πριν την πρόσληψη προσωπικού, διασφαλίζοντας ότι τα μέλη που αναλαμβάνουν τη διαχείριση των οικονομικών της ή κατέχουν θέσεις εμπιστοσύνης υποβάλλονται σε οικονομικούς ελέγχους και προσκομίζουν ποινικό μητρώο, κατά την πρόσληψη και την προαγωγή σε αυτές τις θέσεις.
21. Επιπλέον, το προσωπικό πρέπει να ενημερώνεται για τους κινδύνους απάτης και διαφθοράς στον τομέα εργασίας του, μέσω προγραμμάτων εισαγωγικής εκπαίδευσης, εργαστηρίων κατά της απάτης και εγγράφων που συνοδεύουν το εγχειρίδιο εργαζομένων. Η ευαισθητοποίηση για την καταπολέμηση της απάτης και της διαφθοράς είναι υποχρεωτικό να περιλαμβάνεται στην εισαγωγική εκπαίδευση.
22. Η Διοίκηση πρέπει να διασφαλίσει ότι οι συμβάσεις εργασίας του προσωπικού αναφέρονται στην παρούσα πολιτική και σε άλλες σχετικές πολιτικές, καθώς και ότι το προσωπικό κατανοεί και υπογράφει τον Κώδικα δεοντολογίας της ΑΑ.
23. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για τη επίβλεψη των κινδύνων απάτης και διαφθοράς των εταίρων, μέσω της διενέργειας ελέγχου (due diligence), τακτικών συναντήσεων ελέγχου, λήψης έγγραφων, και με κάθε άλλο πρόσφορο μέσο.

Προσωπικό της ΑΑ:

24. Το προσωπικό πρέπει να τηρεί τα πρότυπα συμπεριφοράς που ορίζονται στον Κώδικα Δεοντολογίας της ΑΑ, στις εσωτερικές πολιτικές και στη σύμβαση εργασίας του.
25. Το προσωπικό είναι υπεύθυνο για τη διαχείριση των κινδύνων εντός της σφαίρας ευθύνης του, σύμφωνα με την πολιτική μηδενικής ανοχής της ΑΑ έναντι της απάτης και της διαφθοράς.
26. Το προσωπικό αναμένεται να τηρεί όλα τα κατάλληλα μέτρα για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την γνωστοποίηση περιστατικών απάτης και διαφθοράς, είτε δυνητικής, είτε τελεσθείσας.
27. Το προσωπικό πρέπει να αλέχει από τη συμμετοχή σε οποιαδήποτε κατάσταση που μπορεί να οδηγήσει σε σύγκρουση συμφερόντων.
28. Το προσωπικό πρέπει να επιδεικνύει τη δέουσα προσοχή κατά τη διαχείριση των κεφαλαίων, των πόρων και των περιουσιακών στοιχείων της ΑΑ και των χρηματοδοτών της, εφαρμόζοντας τους μηχανισμούς διαχείρισης κινδύνου και εσωτερικού ελέγχου για τον μετριασμό του κινδύνου απάτης και διαφθοράς.
29. Το προσωπικό θα πρέπει να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις των υποχρεωτικών εκπαιδεύσεων για την καταπολέμηση της απάτης και της διαφθοράς.
30. Το προσωπικό της ΑΑ θα λογοδοτήσει για τυχόν παράλειψη εκπλήρωσης των υποχρεώσεών του, βάσει της παρούσας πολιτικής, και την εν γνώσει του συγκάλυψη ή διευκόλυνση οποιασδήποτε πρακτικής που είναι αντίθετη με την πολιτική. Τέτοιες περιπτώσεις μπορεί να θεωρηθούν πειθαρχικό παράπτωμα.

Συνεργάτες, Συνεργάτιδες, Πάροχοι και Τρίτα Μέρη:

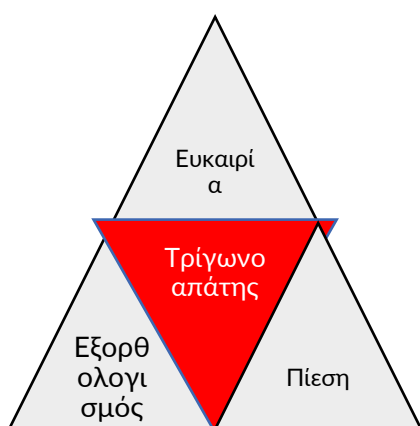
31. Οι υπάρχοντες/-ουσες και δυνητικοί/-ές συνεργάτες, συνεργάτιδες, προμηθευτές, προμηθεύτριες και άλλα συμβαλλόμενα τρίτα μέρη, καθώς και τα στελέχη, το προσωπικό, οι εργολάβοι, οι υπεργολάβοι,

οι αντιπρόσωποι και οι θυγατρικές τους, έχουν το καθήκον να ενεργούν με ειλικρίνεια και ακεραιότητα στις συναλλαγές τους με την ΑΑ, τους συνεργάτες και τις συνεργάτιδες της.

32. Σε όλες τις συμφωνίες πρέπει να περιλαμβάνονται σχετικές ρυθμίσεις που απαιτούν από τους συνεργάτες, τις συνεργάτιδες, τους προμηθευτές, τις προμηθεύτριες και άλλα συμβαλλόμενα τρίτα μέρη να αναγνωρίζουν την ισχύ της παρούσας πολιτικής και να την κοινοποιούν στα στελέχη, το προσωπικό, τους εργολάβους, τους υπεργολάβους, τους/τις αντιπροσώπους και τις θυγατρικές τους.
33. Οι συνεργάτες, συνεργάτιδες, προμηθευτές, προμηθεύτριες και άλλα συμβαλλόμενα τρίτα μέρη ενθαρρύνονται να θεσπίσουν αυστηρές πολιτικές και διαδικασίες για την καταπολέμηση της απάτης και της διαφθοράς. Επιπλέον, απαιτείται να αναφέρουν αμέσως κάθε πιθανό περιστατικό απάτης και διαφθοράς ή απόπειρα στην ΑΑ και να συνεργαστούν με έρευνες που διεξάγονται από την ΑΑ.
34. Οι συνεργάτες, συνεργάτιδες, προμηθευτές, προμηθεύτριες και άλλα συμβαλλόμενα τρίτα μέρη έχουν το καθήκον να διασφαλίζουν ότι οι πόροι της ΑΑ προστατεύονται και χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς που προορίζονται, όπως έχουν εξουσιοδοτηθεί από την ΑΑ.

Ε) Εκτίμηση του κινδύνου απάτης

35. Ο σκοπός της εκτίμησης του κινδύνου απάτης είναι να συμβάλλει η Διοίκηση στον εντοπισμό και την αξιολόγηση των τομέων δράσης, καθώς και των επιχειρησιακών και υποστηρικτικών δραστηριοτήτων όπου ενδέχεται να προκύψουν περιστατικά απάτης και διαφθοράς. Επιπλέον, η εκτίμηση κινδύνου συμβάλλει στην προτεραιοποίηση των τομέων όπου η ΑΑ πρέπει να επικεντρώσει τους πόρους της, για την πρόληψη και το μετριασμό του φαινομένου.
36. Η εκτίμηση του κινδύνου απάτης είναι ένας αποτελεσματικός τρόπος για τη βελτίωση της επικοινωνίας και της ευαισθητοποίησης σχετικά με το ενδεχόμενο απάτης και διαφθοράς μεταξύ των υπαλλήλων της ΑΑ. Όταν το προσωπικό συμμετέχει σε μια ανοιχτή συζήτηση σχετικά με την απάτη και τη διαφθορά, αυτή η επικοινωνία διαδραματίζει σημαντικό ρόλο στη μείωση των πιθανοτήτων απάτης και διαφθοράς. Η υιοθέτηση κουλτούρας διαφάνειας ως προς τους κινδύνους απάτης και διαφθοράς δίνει τη δυνατότητα στο προσωπικό να αναφέρει πιθανές περιπτώσεις. Πρωθεί, επίσης, τον εντοπισμό τρωτών σημείων και επιτρέπει στην ΑΑ να προασπιστεί έναντι της απάτης και της διαφθοράς.
37. Το «τρίγωνο της απάτης» που απεικονίζεται παρακάτω είναι ένα μοντέλο που χρησιμοποιείται για να εξηγήσει τους λόγους που ένα άτομο διαπράττει απάτη. Περιγράφει τα 3 βασικά στοιχεία που οδηγούν το πρόσωπο στην τέλεση δόλιας πράξης: Ευκαιρία, Πίεση και Εξορθολογισμός.



Ευκαιρία: Οι **περιστάσεις** που επιτρέπουν την τέλεση απάτης/ διαφθοράς.

Εξορθολογισμός: Το **σκεπτικό** που ωθεί τον ή την δράστη στην τέλεση απάτης/διαφθοράς και η αιτιολόγηση των παράνομων ενεργειών.

Πίεση: Το **κίνητρο** για την τέλεση πράξεων απάτης/διαφθοράς.

ΣΤ) Βασικοί έλεγχοι και καλές πρακτικές

38. Στο πλαίσιο του ελέγχου, υιοθετούνται πολιτικές και διαδικασίες που εφαρμόζουν τις κατευθύνσεις της Διοίκησης, με σκοπό τον μετριασμό του κινδύνου απάτης. Οι αποτελεσματικοί έλεγχοι για τον μετριασμό του κινδύνου πρέπει να αφορούν ιδίως την ευκαιρία, τον εξορθολογισμό και την πίεση που μπορεί να ασκήσει το προσωπικό για τη διαιώνιση της απάτης και της διαφθοράς.
39. Ακολουθούν βασικές και οικονομικά αποδοτικές πρακτικές ελέγχου που μπορούν να εφαρμοστούν εντός της ΑΑ:
- Τακτικές εκπαιδεύσεις ευαισθητοποίησης σχετικά με την απάτη, σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα του προσωπικού
 - Επίβλεψη των κινδύνων απάτης από το Διοικητικό Συμβούλιο
 - Ενδεδειγμένες διαδικασίες πρόσληψης
 - Φυσική ασφάλεια των περιουσιακών στοιχείων
 - Σαφής διαμοιρασμός των ευθυνών και των μέσων αναφοράς
 - Επαρκές επίπεδο στελέχωσης
 - Επίβλεψη και έλεγχος των παραδοτέων
 - Διαχωρισμός καθηκόντων για να διασφαλιστεί ότι οι βασικές λειτουργίες και οι έλεγχοι δεν εκτελούνται από τα ίδια μέλη του προσωπικού
 - Εναλλαγή (rotation) των καθηκόντων του προσωπικού
 - Τυχαίοι επιτόπιοι έλεγχοι από τους προϊστάμενους και τις προϊστάμενες
 - Πλήρεις και ασφαλείς διαδικασίες ελέγχου
 - Ανασκοπήσεις προϋπολογισμών και άλλων οικονομικών εκθέσεων
 - Επιθεωρήσεις από ανεξάρτητους φορείς, όπως η διενέργεια ελέγχου (audit)
 - Ηθική και διαφανής λήψη αποφάσεων
 - Όπου απαιτείται, λειτουργία τοπικού τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου
40. Οι βασικοί αποτρεπτικοί παράγοντες της διάπραξης απάτης και διαφθοράς είναι ο κίνδυνος σύλληψης και η σοβαρότητα των συνεπειών.
41. Όταν η ΑΑ συνεργάζεται με οργανισμούς-εταίρους, είναι αναγκαίο να αναπτύσσονται πρόσθετα συστήματα ελέγχου για την πρόληψη και τον εντοπισμό της απάτης ή της διαφθοράς. Διαφορετικά, ενδέχεται, ακούσια, να συνδεθούμε με μια οργάνωση που εμπλέκεται σε παράνομες δραστηριότητες και δεν ευθυγραμμίζομαστε με την αρχή της μηδενικής ανοχής της ΑΑ στην απάτη και τη διαφθορά.
42. Ορισμένα παραδείγματα πρόσθετων ελέγχων που απαιτούνται είναι, αλλά δεν περιορίζονται στα ακόλουθα:
- Διασφάλιση διεξοδικής και καταγεγραμμένης αξιολόγησης των συνεργατών και συνεργατίδων, πριν τη συνεργασία, με σκοπό την αξιολόγηση των συστημάτων ελέγχου τους. Η αξιολόγηση είναι ωφέλιμο να εντοπίζει και κινδύνους απάτης, που συνδέονται με τις συνθήκες δράσεις ή το περιβάλλον (π.χ. καταστάσεις κρίσης).
 - Διασφάλιση ότι οι βασικές πολιτικές της ΑΑ κοινοποιούνται και γίνονται κατανοητές από το προσωπικό των συνεργατών και συνεργατίδων. Ενδεικτικά, αυτό υλοποιείται μέσω της εκπαίδευσης του προσωπικού τους.
 - Διασφάλιση της υπογραφής συμφωνίας συνεργασίας με κάθε εταίρο. Αυτή η συμφωνία ορίζει τυχόν πρόσθετους ελέγχους που απαιτούνται για τις χρηματοδοτούμενες δράσεις από την ΑΑ. Συγκεκριμένα, η συμφωνία προβλέπει, ως συμβατική υποχρέωση, τη συμμόρφωση με την πολιτική κατά της απάτης και της διαφθοράς, καθώς και τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων των εταίρων.
 - Διασφάλιση ότι διενεργούνται έλεγχοι του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης του συνεργαζόμενου εταίρου, πριν την υπογραφή συμφωνίας συνεργασίας.

Z) Αναφορά περιστατικών απάτης

43. Όταν οποιοδήποτε μέλος του προσωπικού της ΑΑ, εθελοντής, εθελόντρια, προμηθευτής, προμηθεύτρια, συνεργάτης ή συνεργάτιδα υποψιάζεται ότι έχει γίνει ή διαπράττεται απάτη, οφείλει να το αναφέρει αμέσως, μέσω των διαθέσιμων καναλιών. Αυτά είναι τα ακόλουθα:

Τοπικό επίπεδο	Διεθνές επίπεδο
<ul style="list-style-type: none"> • Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου • Διευθύντρια αποστολής (Eva.Polyzogopoulou@actonaid.org) • Προϊστάμενος, Προϊσταμένη • Εκπρόσωπος τμήματος Ανθρώπινου Δυναμικού (Reports.Hellas@actonaid.org) • Μηχανισμός εσωτερικών αναφορών (Whistleblowing.Hellas@actonaid.org) (όπως ανεξάρτητες τηλεφωνικές γραμμές καταγγελιών, κουτί παραπόνων ή ιστότοπος) 	<ul style="list-style-type: none"> • Τμήμα Διεθνούς Εσωτερικού Ελέγχου (Whistleblowing@actonaid.org) • Διεθνής Διευθυντής ή Διευθύντρια (International Director) • Προϊστάμενος, Προϊσταμένη • Εκπρόσωπος τμήματος Ανθρώπινου Δυναμικού
<p>Πρόεδρος/Εξουσιοδοτημένο μέλος ΔΣ (π.χ. Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου) Όταν η εικαζόμενη παράβαση σχετίζεται με τη συμπεριφορά μέλους της ομάδας Διοίκησης ή του Διευθυντή ή της Διευθύντριας της χώρας.</p>	<p>Γενικός ή Γενική Γραμματέας Όταν η εικαζόμενη παράβαση σχετίζεται με τη συμπεριφορά του Διευθυντή ή της Διευθύντριας της διεθνούς ομάδας ηγεσίας (International Leadership Team Director).</p>
<p>Διεθνής Διευθυντής ή Διευθύντρια & τμήμα διεθνούς εσωτερικού ελέγχου Όταν η εικαζόμενη παράβαση σχετίζεται με το ΔΣ της χώρας.</p>	<p>Διοικητικό Συμβούλιο Διεθνούς ΑΑ Όταν η εικαζόμενη παράβαση σχετίζεται με τη συμπεριφορά του Γενικού ή της Γενικής Γραμματέα.</p> <p>Επικεφαλής του τμήματος Διεθνούς Εσωτερικού Ελέγχου¹ Όταν η εικαζόμενη παράβαση σχετίζεται με τη συμπεριφορά των μελών του Διεθνούς ΔΣ.</p> <p>Γενικός Γραμματέας και το Διοικητικό Συμβούλιο της ΑΑΙ Όταν η εικαζόμενη παράβαση σχετίζεται με το τμήμα Διεθνούς Εσωτερικού Ελέγχου.</p>

44. Εάν ο καταγγέλλων ή η καταγγέλλουσα αισθάνεται ότι δεν μπορεί να αναφέρει ένα περιστατικό μέσω αυτών των καναλιών, μπορεί να χρησιμοποιήσει τον μηχανισμό εσωτερικών καταγγελιών της ΑΑΙ (βλ. παρακάτω).

45. Μετά την κατάθεση αναφοράς παραβίασης της πολιτικής, διορίζεται διαχειριστής ή διαχειρίστρια της υπόθεσης (μπορεί να είναι ο Διευθυντής ή η Διευθύντρια της χώρας, ο/η Επικεφαλής του εθνικού ή διεθνούς τμήματος εσωτερικού ελέγχου, μέλος του ΔΣ ή άλλο κατάλληλο πρόσωπο). Ο διαχειριστής ή η διαχειρίστρια της υπόθεσης αναλαμβάνει την επίβλεψη της υπόθεσης, το διορισμό ερευνητή ή ερευνήτριας, τη διασφάλιση της διεξαγωγή έρευνας, την προσήκουσα επικοινωνία σχετικά με την

¹ Με το όρο Επικεφαλής του τμήματος Διεθνούς Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται οποιοσδήποτε ανώτερο ιεραρχικά ρόλος είναι υπεύθυνος για την αποτελεσματική διαχείριση του εσωτερικού ελέγχου εντός της Διεθνούς Γραμματείας, σύμφωνα με το καταστατικό εσωτερικού ελέγχου, ανεξαρτήτως του τίτλου εργασίας που έχει δοθεί.

υπόθεση, την έγκαιρη σύνταξη έκθεση έρευνας, καθώς και την κοινοποίησή της στα ενδιαφερόμενα μέρη.

46. Όλοι οι ισχυρισμοί που σχετίζονται με Απάτη, εφόσον οι πιθανές ζημίες υπερβαίνουν τα 1.000 ευρώ, κοινοποιούνται και στον/στην Επικεφαλής του διεθνούς τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, πριν τη διεξαγωγή έρευνας.
47. Επιπλέον, κάθε περιστατικό απάτης, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που δεν ξεπερνούν τα 1000 ευρώ, αναφέρονται στο διεθνές τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου της ΑΑΙ ετησίως, στο πλαίσιο της διαδικασίας αντιπαραβολής των περιστατικών απάτης και των ζημιών που επήλθαν σε ολόκληρη την ομοσπονδία.
48. Η ActionAid δεσμεύεται να ενημερώνει τους χρηματοδότες σχετικά με υποθέσεις απάτης, όπου αυτό είναι ασφαλές και εφικτό. Όταν οι ισχυρισμοί συνδέονται άμεσα με τη χρηματοδότηση, θα επιδιώξουμε να ενημερώσουμε τους χρηματοδότες, αφού γίνει η προκαταρκτική έρευνα, καταγραφεί επίσημα η καταγγελία, ληφθούν νομικές συμβουλές για τα θέματα και παρθεί απόφαση για την επίσημη απάντησή μας (π.χ. διεξαγωγή έρευνας, αναφορά στην αστυνομία). Οι χρηματοδότες ενημερώνονται για το είδος του περιστατικού, τη σχέση των εμπλεκόμενων με την ΑΑ και τις ενέργειες που σχεδιάζονται ή έχουν ήδη αναληφθεί. Οι άμεσοι χρηματοδότες και σχετιζόμενοι τρίτοι φορείς θα ενημερωθούν, επίσης, για το αποτέλεσμα της έρευνας, μόλις αυτή ολοκληρωθεί
49. Ο καταγγέλλων ή η καταγγέλλουσα την απάτη πρέπει να παρέχει έγκυρες και επαρκείς πληροφορίες για να βοηθήσει τους ερευνητές ή της ερευνήτριες στη διεξαγωγή της έρευνας.

Η) Διερεύνηση ύποπτων περιστατικών απάτης

50. Αποτελεί ευθύνη του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου (της ΑΑ Ελλάδος ή ΑΑ International) να διασφαλίσει ότι κάθε ισχυρισμός διερευνάται κατάλληλα και έγκαιρα. Ως ελάχιστη απαίτηση, η έρευνα εξετάζει τα ακόλουθα:
 - τις λεπτομέρειες για το τι συνέβη, τις ενδεχόμενες απώλειες για τον οργανισμό, τον τρόπο με τον οποίο εντοπίστηκε και τις αιτίες που δεν μπόρεσε να εμποδιστεί η τέλεση της δόλιας πράξης
 - τις απαιτούμενες ενέργειες διαχείρισης των προσώπων που εμπλέκονται στην απάτη ή τη διαφθορά
 - τις απαιτούμενες ενέργειες για την ανάκτηση απολεσθέντων περιουσιακών στοιχείων και κεφαλαίων, όπου ισχύει
 - τα διδάγματα που αντλούνται και οι ενέργειες που πρέπει να γίνουν για να αποφευχθεί η επανάληψη τέτοιων δόλιων πράξεων.
51. Πριν τη διεξαγωγή έρευνας, οι ερευνητές ή ερευνήτριες είναι ωφέλιμο να διασφαλίζουν ότι γνωρίζουν την εφαρμοστέα νομοθεσία. Η Διοίκηση ενθαρρύνεται να συγκεντρώνει, προληπτικά, πληροφορίες για την εθνική νομοθεσία σχετικά με τα αδικήματα της απάτης και της διαφθοράς, τις εσωτερικές καταγγελίες (whistleblowing), την προστασία προσωπικών δεδομένων, την διερεύνηση οικονομικών αδικημάτων και τις εργασιακές σχέσεις.
52. Σε ορισμένες περιπτώσεις, με σκοπό τη διευκόλυνση της αποτελεσματικής έρευνας, μέλη του προσωπικού ενδέχεται να τεθούν σε διαθεσιμότητα ή να τους ζητηθεί να λάβουν ειδική άδεια ή να αλλάξουν τα καθήκοντά τους. Η διαθεσιμότητα ή λήψη ειδικής άδειας ή η αλλαγή καθηκόντων δεν συνδέονται με την έκβαση της έρευνας, ούτε με την απόφαση περί της ενοχής ή της αθωότητας των μερών. Παρέχεται κατάλληλη υποστήριξη στο προσωπικό που τίθεται σε διαθεσιμότητα ή έλαβε ειδική άδεια, κατά περίπτωση.
53. Το προσωπικό της ΑΑ έχει καθήκον να καταγράφει, να αποθηκεύει και να διαθέτει προς έλεγχο τυχόν αρχεία, σε ύποπτα περιστατικά απάτης ή διαφθοράς.
54. Όλο το προσωπικό της ΑΑ έχει την ευθύνη να συνεργάζεται, στο πλαίσιο διενέργειας εξουσιοδοτημένων ελέγχων, επιθεωρήσεων, ερευνών ή άλλων αξιολογήσεων.

Θ) Κυρώσεις και συνέπειες

55. Εφόσον οι ισχυρισμοί της καταγγελίας τεκμηριωθούν, μετά από έρευνα και ενδεχόμενο νομικό έλεγχο, αυτό ενδέχεται να οδηγήσει σε πειθαρχικές ή/και διοικητικές κυρώσεις ή άλλες ενέργειες από την ΑΑ, σύμφωνα με τις πολιτικές της ΑΑ. Οι συνέπειες ενδέχεται να είναι οι εξής:
- Για τα μέλη του προσωπικού, η αποδεδειγμένη δόλια ή παράνομη δραστηριότητα θα αντιμετωπίζεται ως βαρύ παράπτωμα και θα λαμβάνονται κατάλληλες πειθαρχικές, νομικές ή/και διοικητικές κυρώσεις.
 - Αναφορά του προσωπικού στους αρμόδιους επαγγελματικούς φορείς
 - Για τα πρόσωπα που έχουν υπογράψει σύμβαση παροχής υπηρεσιών στην ΑΑ, μη ανανέωση ή καταγγελία της σύμβασης ή όποια άλλη ενέργεια κρίνεται απαραίτητη.
 - Για εθελοντές ή εθελόντριες, απόφαση του Διευθυντή ή της Διευθύντριας της Χώρας, του Διεθνούς Διευθυντή ή της Διεθνούς Διευθύντριας ή της εξουσιοδοτημένης αρχής σχετικά με τις κατάλληλες διοικητικές ενέργειες ή την επιβολή πειθαρχικών κυρώσεων.
 - Για προμηθευτές, προμηθεύτριες, ΜΚΟ και οργανώσεις της κοινωνίας των πολιτών, καταγγελία της σύμβασης, άρνηση συνεργασίας με ΑΑ ή άλλες κυρώσεις.
 - Καταγγελία στις εθνικές αρχές για ποινική έρευνα και δίωξη.
 - Ανάκτηση οικονομικών ζημιών και/ή περιουσιακών στοιχείων που απώλεσε η ΑΑ και επιστροφή των ανακτηθέντων κεφαλαίων στις αντίστοιχες πηγές χρηματοδότησης.
 - Τα κεφάλαια που παρέχονται από χρηματοδοτήσεις ενδέχεται να υπόκεινται σε ακυρώσεις, έλεγχο, αναστολή μελλοντικών πληρωμών και καταγγελία των σχετικών συμβάσεων.
 - Σε περιπτώσεις που μέλος του Ταμείου Συντάξεων Προσωπικού της ΑΑ καταδικαστεί από αρμόδιο εθνικό δικαστήριο για απάτη κατά της ΑΑ, το Ταμείο, κατόπιν αιτήματος της ΑΑ ή οποιουδήποτε οργανισμού που διαχειρίζεται προσωπικό, για λογαριασμό της ΑΑ, μπορεί να παραδώσει τμήμα της συνταξιοδοτικής παροχής που καταβλήθηκε από το μέλος, είτε στην ΑΑ είτε στον εν λόγω οργανισμό.
 - Έκδοση επιστολών από τη Διοίκηση που επιτρέπουν στους οργανισμούς να λαμβάνουν διορθωτικά μέτρα και να ενισχύουν τους εσωτερικούς ελέγχους.

Ι) Εμπιστευτικότητα

56. Η γνώση ότι υπάρχουν υπόνοιες ή επιβεβαιωμένη υπόθεση απάτης ή διαφθοράς πρέπει να περιορίζεται σε μικρό αριθμό των βασικών στελεχών της ΑΑ. Αυτό θα αποτρέψει την καταστροφή/αφαίρεση αποδεικτικών στοιχείων ή την εξαφάνιση των υπόπτων δραστών. Θα αποφευχθεί, επίσης, ο εκφοβισμός της ομάδας έρευνας ή κατηγορίες για συκοφαντία.
57. Η ομάδα έρευνας πρέπει να διασφαλίζει ότι ο διαχειριστής ή η διαχειρίστρια της υπόθεσης ενημερώνεται για τις εξελίξεις, ανάλογα με την περίπτωση, αποφεύγοντας ωστόσο οποιαδήποτε περαιτέρω επικοινωνία με πρόσωπα εκτός της αρμόδιας επιτροπής και της ομάδας έρευνας, έως ότου ολοκληρωθεί η έρευνα. Συνιστάται, επίσης, να τηρείται μητρώο επικοινωνίας για την παρακολούθηση πιθανών παραβιάσεων του απορρήτου.

ΙΑ) Κοινοποίηση των αποτελεσμάτων της έρευνας

- Εσωτερική επικοινωνία
58. Παρέχεται λεπτομερής έκθεση των αποτελεσμάτων της έρευνας στον διαχειριστή ή τη διαχειρίστρια της υπόθεσης, στην αρμόδια επιτροπή ή ομάδα λήψης αποφάσεων (όπου ισχύει).
59. Σε περιπτώσεις όπου δεν έχει συσταθεί αρμόδια επιτροπή ή ο/η Επικεφαλής Συμμόρφωσης ή ο/η Επικεφαλής του διεθνούς εσωτερικού Ελέγχου δεν αποτελούν μέρος της επιτροπής, πρέπει να ενημερωθούν για το αποτέλεσμα της έρευνας. Λεπτομέρειες σχετικά με την έρευνα γνωστοποιούνται στα πρόσωπα αυτά, κατόπιν αιτήματος.

60. Τα αποτελέσματα των ερευνών θα πρέπει, επίσης, να κοινοποιούνται στα Διοικητικά Συμβούλια, μέσω των αντίστοιχων υποεπιτροπών τους, όπου ισχύει, σε περιοδική βάση ή άμεσα, όταν αυτό είναι αναγκαίο.
61. Μετά την λήψη της έκθεσης έρευνας, η Διοίκηση (ή το Διοικητικό Συμβούλιο όταν εμπλέκονται ανώτερα στελέχη) πρέπει να υποβάλλει έκθεση στο Διοικητικό Συμβούλιο, όπου θα καταγράφονται οι άμεσες ενέργειες που ελήφθησαν, βάσει των πορισμάτων της έκθεσης, καθώς και οι προβλεπόμενες μακροπρόθεσμες ενέργειες που θα υιοθετηθούν.
- Εξωτερική Επικοινωνία
62. Η ActionAid δεσμεύεται να ενημερώνει τους χρηματοδότες σχετικά με υποθέσεις απάτης, όταν αυτό είναι ασφαλές και εφικτό. Όπου οι ισχυρισμοί έχουν άμεση σχέση με τη χρηματοδότηση, στοχεύουμε να ενημερώσουμε τον χρηματοδότη, μετά τη διενέργεια της προκαταρκτικής έρευνας, την καταγραφή της επίσημης καταγγελίας, τη λήψη νομικών συμβουλών, τη διενέργεια εκτίμησης κινδύνου και την απόφαση για ανάληψη δράσης (π.χ. διεξαγωγή έρευνας ή αναφορά στην αστυνομία). Οι ενδιαφερόμενοι χρηματοδότες ενημερώνονται για το είδος του περιστατικού, τη σχέση των εμπλεκόμενων μερών με την ΑΑ και τις ενέργειες που θα υιοθετηθούν ή έχουν ήδη πραγματοποιηθεί. Οι άμεσοι χρηματοδότες και τρίτοι σχετικοί φορείς θα ενημερωθούν, επιπλέον, και για το αποτέλεσμα της έρευνας, μόλις αυτή ολοκληρωθεί.
63. Η διαχείριση της επικοινωνίας με τους χρηματοδότες πρέπει να γίνεται υπό την καθοδήγηση του Υπεύθυνου ή της Υπεύθυνης για τις παγκόσμιες χρηματοδοτήσεις.
64. Σε περίπτωση που ανακαλύφθηκαν παράνομες δραστηριότητες μέσω του καναλιού εσωτερικών καταγγελιών (whistleblowing), η επικοινωνία με τον καταγγέλλοντα ή την καταγγέλλουσα πραγματοποιείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην πολιτική εσωτερικών καταγγελιών.

ΙΒ) Πολιτική εσωτερικής καταγγελίας

Αυτή η πολιτική είναι αλληλένδετη με την πολιτική εσωτερικών καταγγελιών. Η πολιτική εσωτερικών καταγγελιών προβλέπει το μηχανισμό αναφοράς αδικημάτων, προστατεύοντας παράλληλα το προσωπικό που προβαίνει σε αναφορές, από τυχόν αντίποινα. Η πολιτική εσωτερικών καταγγελιών (Whistleblowing) περιλαμβάνει μηχανισμό αναφοράς παράνομων δραστηριοτήτων, ο οποίος προστατεύει το προσωπικό που υποβάλλει αναφορές από αντίποινα.

ΙΓ) Αναθεώρηση πολιτικής

65. Αυτή η πολιτική θα αναθεωρείται κάθε τρία χρόνια ή αν υπάρχουν σημαντικές αλλαγές στην οργανωτική δομή ή τις ρυθμιστικές απαιτήσεις, παγκοσμίως.

ΙΔ) Σχετικές πολιτικές

66. Αυτή η πολιτική συμπληρώνεται από τις ακόλουθες πολιτικές της ΑΑ:

- Κώδικας Δεοντολογίας
- Πολιτική Εσωτερικών Καταγγελιών
- Πλαίσιο οικονομικής διαχείρισης ΑΑ και τοπικές πολιτικές οικονομικής διαχείρισης
- Πολιτική Κατά της Χρηματοδότησης Τρομοκρατών
- Πολιτικές διεθνούς και τοπικού τμήματος Ανθρωπίνου Δυναμικού
- Πολιτικές Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων
- Κάθε άλλη συναφή πολιτική της ΑΑ