



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΗΜΑΘΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το υπ' αριθ. 8/2022 πρακτικό συνεδρίασης
του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Βέροιας

Αρ. απόφ. **96/2022**

Π ε ρ ί λ η ψ η

Έγκριση κανονισμού λειτουργίας μονάδας
εσωτερικού ελέγχου (ΜΕΕ) Δήμου Βέροιας

Σήμερα **18 Απριλίου** του έτους **2022** ημέρα της εβδομάδας Μεγάλη **Δευτέρα** και ώρα **14:00** συνήλθε το Δημοτικό Συμβούλιο σε τακτική μεικτή συνεδρίαση: α) δια ζώσης, στο Δημαρχείο, στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου Βέροιας, Μητροπόλεως 46 και β) με τηλεδιάσκεψη (με χρήση της εφαρμογής zoom) ύστερα από την με ημερομηνία **14-4-2022** γραπτή πρόσκληση του αντιπροέδρου του Δ.Σ. που δόθηκε σ' όλους τους Συμβούλους και τους Προέδρους Δημοτικών Κοινοτήτων και στον Δήμαρχο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν.3852/2010, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του ν.4555/2018 και τροποποιήθηκε από τα άρθρα 177 και 184 του ν.4635/2019, της υπ' αριθ. Δ1α/Γ.Π.οικ. 23540/9-4-2022 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β' 1724/9-4-2022) και της υπ' αριθ. 643/24-9-2021 εγκυκλίου του Υπ. Εσωτερικών.

Αφού διαπιστώθηκε ότι παραβρίσκεται ο Δήμαρχος και ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, αφού επί συνόλου **41** μελών βρέθηκαν παρόντα **37** μέλη:

Παρόντες

1) Η. Τσιφλίδης, 2) Β. Παπαδόπουλος, 3) Σ. Ασλάνογλου, 4) Κ. Ρίζος, 5) Θ. Θεοδωρίδης, 6) Α. Τσαχουρίδης, 7) Σ. Διαμάντης, 8) Β. Λυκοστράτης, 9) Κ. Γρηγοριάδης, 10) Λ. Ακριβόπουλος, 11) Θ. Κορωνάς, 12) Α. Σιδηρόπουλος, 13) Α. Δέλλας, 14) Λ. Ασλανίδης, 15) Γ. Μπατσαρά, 16) Σ. Τζήμα, 17) Ε. Κελεσίδης, 18) Κ. Βασιλειάδης, 19) Κ. Παλουκίδης, 20) Δ. Πυρινός, 21) Χ. Τσιούντας, 22) Ν. Λαζόπουλος, 23) Π. Παυλίδης, 24) Μ. Σουμελίδης, 25) Γ. Γουλτίδης, 26) Γ. Μιχαηλίδης, 27) Β. Στεφανόπουλος, 28) Α. Μαρκούλης, 29) Κ. Τροχόπουλος, 30) Σ. Στουγιάννος, 31) Π. Μουχτάρη, 32) Δ. Τσανακτσίδης, 33) Δ. Ράλλη, 34) Γ. Δεμερτζίδης, 35) Χ. Τσολακίδης, 36) Γ. Μελιόπουλος, 37) Ι. Τσαναξίδης.

Απόντες

Α. Λαζαρίδης, Ν. Αγγέλου
Χ. Κελεσίδης, Κ. Θεοδωρίδης

Παρόντες πρόεδροι και εκπρόσωποι Κοινοτήτων

Γ. Τσιλογιάννης

Απόντες πρόεδροι & εκπρόσωποι Κοινοτήτων

Σ. Κωτσιαντής, Σ. Παπά, Μ. Παπαδοπούλου, Ε. Χειμωνόπουλος, Α. Ζησιόπουλος, Η. Σοφιανίδης, Ι. Βοργιατζίδης, Γ. Λιλιόπουλος, Κ. Τζήμας, Α. Τσιφλίδης, Χ. Κεχαΐδης, Γ. Ευτηριάδης, Α. Τσαπράνης, Ι. Σιδηρόπουλος, Ν. Μαργαριτόπουλος, Α. Καραβασίλης, Ι. Χειμώνας, Ι. Καραγιάννης, Χ. Τσανασίδης, Κ. Βύζας, Γ. Σίτας, Ε. Παγούρας, Π. Ποταμόπουλος, Α. Πιτούλιας, Μ. Λαμπριανίδης, Χ. Κεφτές, Η. Καραμήτσος

Σημείωση: 1) Κατά τη συζήτηση της υπ' αριθ. 101/2022 αποχώρησαν οι κ.κ. Θ. Θεοδωρίδης και Γ. Γουλτίδης.
2) Κατά τη συζήτηση της υπ' αριθ. 104/2022 αποχώρησε ο κ. Χ. Τσιούντας.

Προεδρεύων: Θα επιθυμούσα, αν είναι δυνατόν, να προτάξουμε το 5^ο θέμα του 3^{ου} θέματος της ημερήσιας διάταξης, καθώς είναι παρών στη συνεδρίαση ο κ.Φοτισινός, που συμμετείχε στη συντακτική ομάδα του κανονισμού.

Συμφωνεί το σώμα;

Μέλη: Ναι.

Στη συνέχεια, αφού δέχθηκε το συμβούλιο να προταχθεί το 5ο θέμα του 3ου θέματος της ημερήσιας διάταξης, ο προεδρεύων πλειοψηφών δημοτικός σύμβουλος εισηγούμενος το θέμα έθεσε υπόψη του συμβουλίου το από 12-4-2022 εισηγητικό σημείωμα του Δημάρχου Κωνσταντίνου Βοργιαζίδη, που έχει ως εξής:

Διά της υπ' αριθμ. 2/2021 απόφασής της, η Εκτελεστική Επιτροπή του Δήμου Βέροιας, εισηγήθηκε προς το Δημοτικό Συμβούλιο, την τροποποίηση του οικείου Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας, με τη σύσταση Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 του ν. 3492/2006 (Α' 210), 168 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και 83 του ν. 4622/2019 (Α' 133). Με την υπ' αριθμ. 1/2021 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την ανωτέρω εισήγηση της Εκτελεστικής Επιτροπής, αποφασίστηκε η τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (ΟΕΥ) του Δήμου με τη δημιουργία αυτοτελούς τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, της σχετικής υπηρεσίας υπαγόμενης αρμοδίως υπό το Δήμαρχο. Η ανωτέρω τροποποίηση εγκρίθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. 1129/2021 (ΦΕΚ Β' 1134/23.03.2021) απόφασης του ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΗ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ – ΘΡΑΚΗΣ με θέμα «Τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας Δήμου Βέροιας Νομού Ημαθίας».

Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (ΑΤΕΕ) – άλλως Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ ή Μονάδα), αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και φιλοδοξεί να λειτουργήσει ως μία ανεξάρτητη, αντικειμενική και συμβουλευτική οργανωτική μονάδα παροχής διαβεβαίωσης περί των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου εντός του Δήμου ΒΕΡΟΙΑΣ, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία στο Δήμο και να βελτιώνει τις λειτουργίες του.

Για την οριοθέτηση του λειτουργικού πλαισίου της ΜΕΕ προβλέπεται η σύνταξη και εφαρμογή Κανονισμού Λειτουργίας κατ' άρθρον 11 Ν.4795/2021, με την οποίο καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του Δήμου, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Ο εν λόγω Κανονισμός, βάσει των οριζόμενων στο άρθρο 9 παρ. 7 του ιδίου Νόμου, υποβάλλεται προς έγκριση ενώπιον του επικεφαλής του φορέα και βάσει του ισχύοντος ΟΕΥ και ενώπιον του Δημοτικού Συμβουλίου.

Σε εκτέλεση των προαναφερόμενων διατάξεων και λαμβανομένων υπόψιν των σχετικών προβλέψεων του ισχύοντος ΟΕΥ του Δήμου, υποβάλλεται προς έγκριση ενώπιον των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου το σχέδιο ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΕ) ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ.

Ο προκείμενος Κανονισμός αποτελεί κανονιστική διοικητική πράξη και συντάχθηκε σε εκτέλεση των σχετικών διατάξεων στην εθνική νομοθεσία και κατά τις αποφάσεις και οδηγίες του Ελεγκτικού Συνεδρίου και της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας και των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Στο περιεχόμενό του καθορίζονται ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, το έργο, η δικαιοδοσία, η ευθύνη λειτουργίας και η θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική διάρθρωση του Δήμου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις:

α) Άρθρα 4 και 12 του Ν.3492/2006 (ΦΕΚ Α' 210/5.10.2006) «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις.»

β) Άρθρα 14, 168 και 169 του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143/28.6.2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».

γ) Άρθρα 83 και 101 του Ν.4622/2019 (ΦΕΚ Α' 133/07.08.2019) «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης.»

δ) μέρος Α' και άρθρα 81-83 Ν.4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62/17.4.2021) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση.»

ε) Άρθρο 73 του Ν.4820/2021 (ΦΕΚ Α' 130 /23.7.2021) «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις».

στ) Υπ' αριθμ. ΦΓ8/55081/2020 Απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ Β' 4938/9.11.2020) «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία».

ζ) Τις διατάξεις του ΟΕΥ του Δήμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Καλείται το Δημοτικό Συμβούλιο

Να εγκρίνει τον ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΕ) ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ, όπως επισυνάπτεται.

Και κάλεσε το συμβούλιο ν' αποφασίσει σχετικά.

Μελιόπουλος: Σήμερα συζητούμε για τον κανονισμό λειτουργίας μονάδας εσωτερικού ελέγχου (ΜΕΕ) Δήμου Βέροιας. Δεν θεωρούμε ότι δεν είναι ένα απλό και διαδικαστικό θέμα. Ως Λαϊκή Συσπείρωση θεωρούμε ότι εντείνεται το πως θα περάσουν όλα αυτά που αποφασίζει η κυβέρνηση, συμφωνεί η διοίκηση του Δήμου, για ένα Δήμο που θα λειτουργεί ως Α.Ε., θα επιβάλλει χαράτσια στους δημότες και κοντά σε όλα αυτά θέλει να έχει κι ένα όργανο που σκοπός του είναι όποιος δεν συναινεί σε αυτά που περνούν θα του τα επιβάλλουμε με το ζόρι.

Για τους εργαζόμενους του Δήμου δεν είναι θετικό και με αυτό το σκεπτικό θα δώσουμε αρνητική ψήφο.

Προεδρεύων: Συμφωνείτε με την εισήγηση του Δημάρχου;

Οι δημοτικοί σύμβουλοι Α.Μαρκούλης, Κ.Τροχόπουλος, Σ.Στουγιάννος, Π.Μουχτάρη απείχαν από την ψηφοφορία του παρόντος θέματος

Υπέρ της εισήγησης του Δημάρχου ψήφισαν τριάντα ένα (31) δημοτικοί σύμβουλοι, οι: Η.Τσιφλίδης, Β.Παπαδόπουλος, Σ.Ασλάνογλου, Κ.Ρίζος, Θ.Θεοδωρίδης, Α.Τσαχουρίδης, Σ.Διαμάντης, Β.Λυκοστράτης, Κ.Γρηγοριάδης, Λ.Ακριβόπουλος, Θ.Κορωνάς, Α.Σιδηρόπουλος, Α.Δέλλας, Λ.Ασλανίδης, Γ.Μπατσαρά, Σ.Τζήμα, Ε.Κελεσιδής, Κ.Βασιλειάδης, Κ.Παλουκίδης, Δ.Πυρινός, Χ.Τσιούντας, Ν.Λαζόπουλος, Π.Παυλίδης, Μ. Σουμελίδης, Γ.Γουλτίδης, Γ.Μιχαηλίδης, Β.Στεφανόπουλος, Δ.Τσανακτσίδης, Δ.Ράλλη, Γ.Δεμερτζίδης, Χ.Τσολακίδης

Αρνητική ψήφο έδωσαν οι δημοτικοί σύμβουλοι Γ.Μελιόπουλος, Ι.Τσαναξίδης

Το Δ.Σ. μετά από διαλογική συζήτηση αφού έλαβε υπόψη:

- 1.- Το από 12-4-2022 εισηγητικό σημείωμα του Δημάρχου.
- 2.- Την υπ' αριθ. 2/2021 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής
- 3.- Την υπ' αριθ. ΦΓ8/55081/2020 απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου
- 4.- Τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) του Δήμου Βέροιας, όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει

5- Το συνημμένο στην εισήγηση σχέδιο κανονισμού λειτουργίας μονάδας εσωτερικού ελέγχου (ΜΕΕ) Δήμου Βέροιας

6.- Το αποτέλεσμα της ψηφοφορίας

7.- Τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν.4820/2021, των άρθρων 9, 11, 81, 82, 83 του ν.4795/2021, των άρθρων 83 και 101 του ν.4622/2019, του άρθρου 65 του ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 72 του ν.4555/2018, του άρθρου 67 του ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του ν. 4555/2018 και τροποποιήθηκε από τα άρθρα 177 και 184 του ν.4635/2019.

Αποφασίζει κατά Πλειοψηφία

Εγκρίνει τον κανονισμό λειτουργίας μονάδας εσωτερικού ελέγχου (ΜΕΕ) Δήμου Βέροιας, ο οποίος έχει ως εξής:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	
1. Προλογικό σημείωμα	4
2. Κανονιστικό πλαίσιο	5
II. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	
Άρθρο 1: Αντικείμενο και Σκοπός του Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ	7
Άρθρο 2: Αποστολή και Πεδίο Εφαρμογής της ΜΕΕ	8
Άρθρο 3: Όροι και Ορισμοί	10
III. ΘΕΣΜΙΚΟ ΚΑΙ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΜΕΕ	
Άρθρο 4: Γενικές Αρχές που διέπουν τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου	17
Άρθρο 5: Αρμοδιότητες της ΜΕΕ	18
Άρθρο 6: Λογοδοσία του Προϊσταμένου της ΜΕΕ	20
Άρθρο 7: Ευθύνη του Προϊσταμένου της ΜΕΕ	22
Άρθρο 8: Πρότυπα της ΜΕΕ	22
Άρθρο 9: Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα της ΜΕΕ	27
Άρθρο 10: Επάρκεια και Επαγγελματική Επιμέλεια της ΜΕΕ	31
Άρθρο 11: Ανάπτυξη, Πρόοδος και Επιμόρφωση της ΜΕΕ	32
Άρθρο 12: Πρότυπα επαγγελματικής εφαρμογής της ΜΕΕ	34
Άρθρο 13: Πρόγραμμα Ελέγχου	34
Άρθρο 14: Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	35
Άρθρο 15: Η Ευθύνη της ΜΕΕ στην Εκτίμηση, Πρόληψη και Εντοπισμό Κινδύνου Περιουσιακής Βλάβης του ΦΟΡΕΑ	36
Άρθρο 16: Διαπίστωση περίπτωσης απάτης ή διαφθοράς από τη ΜΕΕ	37
Άρθρο 17: Στελέχωση της ΜΕΕ	40
Άρθρο 18: Διακυβέρνηση	41
Άρθρο 19: Δικαιοδοσία και Πρόσβαση	41
Άρθρο 20: Καθήκοντα Προϊσταμένου και Προσωπικού της ΜΕΕ	42
Άρθρο 21: Υπηρεσίες της ΜΕΕ	46
Άρθρο 22: Υπηρεσίες Διαβεβαίωσης	46
Άρθρο 23: Συμβουλευτικές Υπηρεσίες	50
Άρθρο 24: Εξωτερικοί πάροχοι Διαβεβαιωτικών και Συμβουλευτικών	52

Υπηρεσιών	
Άρθρο 25: Διαχείριση Κινδύνων	53
Άρθρο 26: Επιτροπή Ελέγχου	54
Άρθρο 27: Εξωτερική εποπτεία της ΜΕΕ	55
Άρθρο 28: Σχέσεις Συνεργασίας της ΜΕΕ	55
IV. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΜΕΕ	
Άρθρο 29: Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της ΜΕΕ	57
Άρθρο 30: Στάδια του Έργου της ΜΕΕ	58
Άρθρο 31: Εποπτεία του Έργου της ΜΕΕ	59
Άρθρο 32: Ανάθεση Έργου	59
Άρθρο 33: Σχεδιασμός του έργου	60
Άρθρο 34: Εκτέλεση του Έργου	60
Άρθρο 35: Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του Έργου	61
Άρθρο 36: Προσωρινή Έκθεση Ελέγχου	61
Άρθρο 37: Οριστική Έκθεση Ελέγχου	62
Άρθρο 38: Παρακολούθηση της υλοποίησης των προτεινόμενων και των συμφωνηθεισών ενεργειών	62
Άρθρο 39: Ετήσια Έκθεση με Γνώμη	63
V. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ	
Άρθρο 40: Είδη Ελέγχων	63
Άρθρο 41: Τεκμηρίωση Ελέγχων	65
Άρθρο 42: Μεθοδολογία και Διαδικασίες Ελέγχου	66
VI. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	
Άρθρο 43: Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων	78
Άρθρο 44: Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του έργου	78
Άρθρο 45: Προστασία Απορρήτου	78
Άρθρο 46: Γραφείο Εσωτερικών Ερευνών και Διερεύνησης Καταγγελιών	81
Άρθρο 47: Ασυμβίβαστο και Νομική Προστασία	82
Άρθρο 48: Τροποποίηση - Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου	83
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ	84

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Προλογικό σημείωμα

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στη δημόσια διοίκηση ορίζεται ως ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών, διαδικασιών και δικλίδων ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου. Οφείλει να λαμβάνει υπόψην του τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, ΤΟ Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO, καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - ΠΑ). Στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου συμμετέχουν ο Δήμαρχος, η Διοίκηση (το σύνολο των οργανικών μονάδων όλων των βαθμίδων του Δήμου, με εκτελεστικό ή επιτελικό χαρακτήρα, καθώς και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα) και η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Όλα τα μέρη έχουν διακριτές αρμοδιότητες αλλά οι δραστηριότητες αυτών πρέπει να είναι εναρμονισμένες με τους στόχους του ΦΟΡΕΑ.

Με την εφαρμογή ενός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζεται η ενίσχυση της υπευθυνότητας, της λογοδοσίας και της ορθής διακυβέρνησης, η πρόληψη, ο εντοπισμός, η αποκατάσταση και η παρακολούθηση περιστατικών απάτης και παραβάσεων αλλά και η αξιοποίηση ευκαιριών βελτίωσης στη λειτουργία του ΦΟΡΕΑ.

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ ή Μονάδα), άλλως το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (ΑΤΕΕ), αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και λειτουργεί ως μία ανεξάρτητη, αντικειμενική και συμβουλευτική οργανωτική μονάδα παροχής διαβεβαίωσης περί των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου εντός του Δήμου, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία στο ΦΟΡΕΑ και να βελτιώνει τις λειτουργίες του. Η λειτουργία του διέπεται από τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας και υπάγεται οργανωτικά απευθείας στον Δήμαρχο.

Με τον Κανονισμό Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη, το έργο και η θέση της οργανικής μονάδας, στην οργανωτική διάρθρωση του ΦΟΡΕΑ.

Ο παρών Κανονισμός αποτελεί κανονιστική διοικητική πράξη και συντάχθηκε σε εκτέλεση των σχετικών διατάξεων στην εθνική νομοθεσία και κατά τις αποφάσεις και οδηγίες του Ελεγκτικού Συνεδρίου και της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και των έτερων κατωτέρω αναφερόμενων προτύπων και πηγών. Με τον εν λόγω Κανονισμό καθορίζονται ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη λειτουργίας της ΜΕΕ, περιγράφεται και αποσαφηνίζεται το εύρος των αρμοδιοτήτων και λειτουργιών της κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στον ισχύοντα ΟΕΥ, προς την άρτια επιτέλεση των καθηκόντων της.

2. Κανονιστικό πλαίσιο

Η εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου στο ΦΟΡΕΑ διέπεται από τις κάτωθι διατάξεις:

α) άρθρα 4 και 12 του Ν.3492/2006 (ΦΕΚ Α' 210/5.10.2006) «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις.»

β) άρθρα 14, 168 και 169 του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143/28.6.2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».

γ) άρθρα 83 και 101 του Ν.4622/2019 (ΦΕΚ Α' 133/07.08.2019) «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης.»

δ) μέρος Α' και άρθρα 81-83 Ν.4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62/17.4.2021) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση.»

ε) άρθρο 73 του Ν.4820/2021 (ΦΕΚ Α' 130 /23.7.2021) «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις».

στ) υπ' αριθμ. ΦΓ8/55081/2020 Απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ Β' 4938/9.11.2020) «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία».

ζ) Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων - ΓΚΠΔ (GDPR)

«Κανονισμός (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».

η) Ν. 4624/2019 (ΦΕΚ 137/Α'/29.8.2019) «Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, μέτρα εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και ενσωμάτωση στην εθνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/680 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 και άλλες διατάξεις».

θ) Τις διατάξεις του ΟΕΥ του Δήμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

II. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Άρθρο 1: Αντικείμενο και Σκοπός του Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ ή Μονάδα) αποτελεί τη δεσμευτική πράξη με την οποία καθορίζονται και εξειδικεύονται τα θέματα λειτουργίας της ΜΕΕ (σκοπός και θέση της στην οργανωτική διάρθρωση του ΦΟΡΕΑ, αρμοδιότητες και τρόπο άσκησης αυτών, όρια της ευθύνης της, πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, συμβουλευτικός χαρακτήρας, καθήκοντα του προσωπικού της), πάντοτε λαμβανομένων υπόψιν των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Η ΜΕΕ αποτελεί ανεξάρτητη και αντικειμενική μονάδα εντός του ΦΟΡΕΑ και ασκεί τα καθήκοντά της με σκοπό:

Α. να παρέχει τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου με τη θέσπιση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο είναι σχεδιασμένο να προσδίδει αξία στο ΦΟΡΕΑ και να βελτιώνει διαρκώς τις λειτουργίες του. Ειδικότερα, υποστηρίζει τη βελτίωση της λειτουργίας του ΦΟΡΕΑ και την επίτευξη συγκεκριμένων στόχων αυτού, χρησιμοποιώντας μια συστηματική και δομημένη προσέγγιση προκειμένου να αξιολογήσει και να προσδώσει αξία στην αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση κινδύνων, στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου και στις διαδικασίες διακυβέρνησης και επίβλεψης, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, μέσω, κυρίως:

i. του προληπτικού ελέγχου των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαιωτικής γνώμης είτε με τη μορφή άρνησης γνώμης, είτε με τη μορφή επιφύλαξης, είτε με τη μορφή θετικής γνώμης περί της επάρκειας αυτών.

ii. της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών στην ηγεσία του ΦΟΡΕΑ με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου.

iii. της διασφάλισης της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων.

iv. της αξιολόγησης της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του ΦΟΡΕΑ, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Β. να παρέχει εύλογη διασφάλιση στα ενδιαφερόμενα μέρη, ήτοι στη Διοίκηση του ΦΟΡΕΑ, την πολιτεία, το Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, σχετικά με την επίτευξη των επιχειρησιακών και οικονομικών στόχων του ΦΟΡΕΑ κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα, σχετικά με την

αξιολόγηση της πραγματικής χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων του ΦΟΡΕΑ, την διαφύλαξη και προστασία των περιουσιακών του στοιχείων, τη σύννομη και ασφαλή λειτουργία των εγκαταστάσεών του, τη διασφάλιση της πληρότητας και αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που συμπεριλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις και στις δημοσιονομικές πράξεις του, ώστε αυτές να είναι ακριβείς και αξιόπιστες.

Σημειώνεται ότι ο Εσωτερικός Έλεγχος στο Δημόσιο Τομέα δεν αξιολογεί τη σκοπιμότητα των ελεγχόμενων πράξεων.

Άρθρο 2: Αποστολή και Πεδίο Εφαρμογής της ΜΕΕ

Η αποστολή και το πεδίο εφαρμογής της ΜΕΕ βασίζεται στους ορισμούς της ΜΕΕ, του Εσωτερικού Ελέγχου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και έχουν ορισθεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.4795/2021, του Ν. 4270/2014 και του Ν. 3492/2006.

1. Αποστολή της ΜΕΕ είναι να προσδίδει αξία στο ΦΟΡΕΑ μέσω των παρακάτω δράσεων και ενεργειών:

- Α. Την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο.
- Β. Τη βελτίωση των λειτουργιών του στοχεύοντας σε αποτελεσματικότερες και αποδοτικότερες εσωτερικές διαδικασίες.
- Γ. Την επαλήθευση συμμόρφωσης των διαδικασιών και συναλλαγών του με τους νόμους του κράτους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές του.
- Δ. Την αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Ε. Την προληπτική αξιολόγηση της αξιοποίησης της περιουσίας του.
- ΣΤ. Την παροχή υποστήριξης για την εκπλήρωση των στόχων που έχει θέσει.
- Ζ. Τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες, την ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης και την αύξηση της ικανοποίησής τους από τις παρεχόμενες υπηρεσίες του ΦΟΡΕΑ.
- Η. Τη χρηστή και αποτελεσματική διοίκηση σε όλα τα επίπεδα.
- Θ. Την αποτροπή φαινομένων διαφθοράς και μη αποδοτικής διαχείρισης.

Τα ανωτέρω επιτυγχάνουν τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες, την τόνωση της εμπιστοσύνης και την αύξηση της ικανοποίησής τους από τις υπηρεσίες του ΦΟΡΕΑ.

2. Το Πεδίο Εφαρμογής (Εύρος) του Εσωτερικού Ελέγχου εκτείνεται σε όλες τις οργανωτικές μονάδες του ΦΟΡΕΑ (υπηρεσίες και συλλογικά όργανα), ανεξαρτήτως διαβάθμισης (γραφείο, αυτοτελές γραφείο, τμήμα, αυτοτελές τμήμα και Διεύθυνση) επί των εκτελούμενων σε αυτόν έργα και των πληροφοριακών του συστημάτων. Η ΜΕΕ διασφαλίζει πως η διαχείριση κινδύνων, οι δικλίδες ελέγχου και οι διαδικασίες διακυβέρνησης όπως έχουν σχεδιασθεί, είναι επαρκείς και επιτυγχάνουν τους στόχους του ΦΟΡΕΑ. Ειδικότερα, πρέπει να διασφαλίζεται ότι:

Α. Οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται και αντιμετωπίζονται επαρκώς αφού βαθμολογηθούν μέσα από το πλαίσιο αξιολόγησης κινδύνων της επιτροπής COSO.

Β. Υπάρχει επαρκής αλληλεπίδραση με τις διάφορες δομές διακυβέρνησης.

Γ. Η σημαντική οικονομική, διοικητική και λειτουργική πληροφόρηση είναι ακριβής, αξιόπιστη και εμπρόθεσμη.

Δ. Οι εργασίες εκτελούνται σε συμμόρφωση με τις πολιτικές, τα πρότυπα, τις διαδικασίες, τους κανονισμούς και την ισχύουσα νομοθεσία.

Ε. Οι πόροι χρησιμοποιούνται αποτελεσματικά και προστατεύονται επαρκώς. ΣΤ. Τα προγράμματα, πλάνα και στόχοι του κάθε τμήματος επιτυγχάνονται.

Ζ. Η ποιότητα και η διαρκής βελτίωση προωθούνται στις διαδικασίες του ΦΟΡΕΑ.

Η. Σημαντικά νομικά θέματα που θα είχαν αντίκτυπο στο ΦΟΡΕΑ καταγράφονται στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου.

Θ. Όταν κατά τη διάρκεια των ελέγχων αναγνωρίζονται ευκαιρίες προς βελτίωση των δικλίδων ελέγχου, κοινοποιούνται αρμοδίως.

Για τον καθορισμό του εύρους του έργου πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα σχετικά συστήματα, τα αρχεία, το ανθρώπινο δυναμικό και τα φυσικά περιουσιακά στοιχεία του ΦΟΡΕΑ.

Άρθρο 3: Όροι και Ορισμοί

Για σκοπούς πληρέστερης κατανόησης των όρων που έχουν χρησιμοποιηθεί στον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της ΜΕΕ, κρίνεται σκόπιμη η διατύπωση των κάτωθι εννοιών:

1. Φορέας ή Οργανισμός: ο ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ.

2. Εσωτερικός έλεγχος: μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του ΦΟΡΕΑ. Βοηθάει τον ΦΟΡΕΑ να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

3. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ή Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου: Η ανεξάρτητη ελεγκτική - συμβουλευτική υπηρεσία, η οποία παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου ενός ΦΟΡΕΑ.

4. Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου: Ένα τμήμα, μια οργανική μονάδα, μια ομάδα συμβούλων ή άλλων επαγγελματιών που παρέχει ανεξάρτητες, αντικειμενικές υπηρεσίες διαβεβαίωσης και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχεδιασμένες να προσθέτουν αξία και να βελτιώνουν τις λειτουργίες του ΦΟΡΕΑ. Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου βοηθά το ΦΟΡΕΑ να πραγματοποιήσει τους αντικειμενικούς του σκοπούς, υιοθετώντας μια συστηματική και επαγγελματική προσέγγιση για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου.

5. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου: το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο ΦΟΡΕΑΣ και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον ΦΟΡΕΑ για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την: α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

6. Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου: Ο όρος περιγράφει τον ρόλο ενός ατόμου, σε ανώτερη θέση, υπεύθυνου για την αποτελεσματική λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τον κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου και τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής. Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου ή αυτοί οι οποίοι αναφέρονται σε αυτόν πρέπει να έχουν κατάλληλες επαγγελματικές πιστοποιήσεις και προσόντα. Ο συγκεκριμένος τίτλος ή/και τα καθήκοντα του Προϊστάμενου Εσωτερικού Ελέγχου μπορεί να διαφέρουν μεταξύ των οργανισμών.

7. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ, η οποία, όπως προαναφέρθηκε, υπάγεται απευθείας στο Δήμαρχο, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με αυτόν, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετάσχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτό, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

8. Ετήσιο πλάνο ελέγχου: Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει πρόγραμμα ελέγχου στο οποίο περιγράφονται τα έργα Εσωτερικού Ελέγχου που θα πραγματοποιηθούν με βάση την εκτίμηση κινδύνων που έχει προηγηθεί, λαμβάνοντας υπόψιν το σύνολο των δραστηριοτήτων και των στόχων του ΦΟΡΕΑ.

9. Επιτροπή Ελέγχου: επιτροπή που συστήνεται για την ενίσχυση της ανεξαρτησίας της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 8 Ν. 4795/2021. Συμβάλλει στην προαγωγή της ανεξαρτησίας του ελέγχου και διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Απαρτίζεται από 3-5 μέλη που είναι ανεξάρτητα από τα εκτελεστικά μέλη της Διοίκησης του ΦΟΡΕΑ και /ή ανεξάρτητα άτομα από ένα εξωτερικό σώμα και/ή ανεξάρτητα μέλη άλλου ΦΟΡΕΑ. Είναι υπεύθυνη για: α) Την αξιολόγηση του συστήματος των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου και την διαχείριση κινδύνων του ΦΟΡΕΑ.

β) Την αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, περιλαμβανομένης της παρακολούθησης της ανεξαρτησίας της μονάδας.

Η Επιτροπή Ελέγχου συστήνεται ανάλογα με την οργανωτική δομή και το μέγεθος του ΦΟΡΕΑ, ως ανεξάρτητο σώμα και δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του ΦΟΡΕΑ.

10. Μηχανισμοί Ελέγχου/Ελεγκτικοί Μηχανισμοί: Οποιαδήποτε πράξη επιτελείται από τη διοίκηση, το συμβούλιο και άλλα όργανα για να διαχειριστούν τον κίνδυνο και να αυξήσουν την πιθανότητα επίτευξης των προσδιορισμένων αντικειμενικών σκοπών και στόχων. Η διοίκηση σχεδιάζει, οργανώνει και κατευθύνει την εκτέλεση επαρκών ενεργειών, προκειμένου να παράσχει εύλογη διαβεβαίωση ότι θα επιτευχθούν οι αντικειμενικοί σκοποί και στόχοι. Οι μεθοδολογίες αυτές στοχεύουν κυρίως στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών που διέπουν τη λειτουργία του, των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ελέγχου.

11. Περιβάλλον ελέγχου: κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

12. Δικλείδα ελέγχου/ασφαλείας: κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο ΦΟΡΕΑΣ, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

13. Διαδικασία: μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

14. Διακυβέρνηση: ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του ΦΟΡΕΑ, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.

15. Διαχείριση κινδύνων: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο ΦΟΡΕΑΣ προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

16. Εκτίμηση κινδύνων: Η διαδικασία προσδιορισμού και ανάλυσης των σχετικών με την επίτευξη των στόχων ενός ΦΟΡΕΑ κινδύνων, καθώς και καθορισμού του κατάλληλου τρόπου αντιμετώπισης.

17. Γνώμη: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλείδες ελέγχου του ΦΟΡΕΑ. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

18. Διασφάλιση: η επαγγελματική κρίση των ελεγκτών σχετικά με τα συμπεράσματά τους για την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων, των δικλείδων ελέγχου και της διακυβέρνησης. Διακρίνεται σε:

α) Εύλογη: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων. Το ελεγκτικό συμπέρασμα/γνώμη εκφράζεται θετικά, αναφέροντας ότι, κατά τη γνώμη του ελεγκτή, το αντικείμενο του ελέγχου είναι ή δεν είναι σε συμμόρφωση, από κάθε ουσιώδη άποψη, με τα κριτήρια ή, κατά περίπτωση, ότι οι πληροφορίες για το αντικείμενο ελέγχου παρέχουν μια αληθή και εύλογη εικόνα, σύμφωνα με τα τιθέμενα κριτήρια.

β) Περιορισμένη: το ελεγκτικό συμπέρασμα αναφέρει ότι, βάσει των διαδικασιών που διενεργήθηκαν, δεν έχει περιέλθει κάτι στην αντίληψη του ελεγκτή που να τον κάνει να θεωρήσει ότι το αντικείμενο του ελέγχου δεν είναι σε συμμόρφωση με τα κριτήρια. Οι διαδικασίες που διενεργούνται σ' αυτή την περίπτωση είναι περιορισμένες συγκριτικά με αυτές που απαιτούνται για την παροχή εύλογης διασφάλισης.

19. Κίνδυνος: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του ΦΟΡΕΑ, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλείδων ελέγχου. Ο κίνδυνος υπολογίζεται ως προς την επίπτωσή του και την πιθανότητα επέλευσής του.

20. Εγγενής κίνδυνος: ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε Δικλείδα ελέγχου.

21. Υπολειμματικός κίνδυνος: ο κίνδυνος που απομένει μετά τη λήψη μέτρων από τη διοίκηση, για τη μείωση της πιθανότητας επέλευσης και των επιπτώσεων από την εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.

22. Κώδικας Ηθικής Δεοντολογίας: αρχές σχετικές με το επάγγελμα και την πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και κανόνες συμπεριφοράς που περιγράφουν την προσδοκώμενη συμπεριφορά των εσωτερικών ελεγκτών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Ισχύει τόσο για τα πρόσωπα όσο και για τους φορείς που παρέχουν υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου. Ο σκοπός του Κώδικα Ηθικής είναι να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

23. Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου: μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (International Internal Audit Standards Board – IIASB), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

24. Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.: ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο του ΦΟΡΕΑ.

25. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

26. Ενδιαφερόμενα μέρη: τα μέρη που επηρεάζονται σχετίζονται από/με τη δράση του ΦΟΡΕΑ, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον ΦΟΡΕΑ, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

27. Προστιθέμενη αξία: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον ΦΟΡΕΑ, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

28. Υπηρεσίες διαβεβαίωσης: οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του ΦΟΡΕΑ. Παραδείγματα τέτοιων υπηρεσιών αποτελούν τα έργα χρηματοοικονομικού ελέγχου, ελέγχου απόδοσης και συμμόρφωσης, ελέγχου ασφάλειας συστημάτων και ελέγχου δέουσας επιμέλειας.

29. Συμφωνηθείσα Ενέργεια: είναι η ενέργεια, στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια Υπηρεσία με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του ΦΟΡΕΑ.

30. Αντικειμενικοί Σκοποί Έργου: Ευρείες δηλώσεις διαμορφωμένες από εσωτερικούς ελεγκτές, οι οποίες καθορίζουν τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα του έργου.

31. Γνώμη Έργου: Η αξιολόγηση, το συμπέρασμα ή/και κάθε άλλη περιγραφή των αποτελεσμάτων ενός μεμονωμένου έργου Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τους αντικειμενικούς σκοπούς και το εύρος του έργου.

32. Συμμόρφωση: Συμφωνία και πιστή εφαρμογή πολιτικών, σχεδίων, διαδικασιών, νόμων, κανονισμών, συμβολαίων ή άλλων απαιτήσεων.

33. Συμβουλευτικές υπηρεσίες: οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός ΦΟΡΕΑ, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

34. Πάροχος Εξωτερικών Υπηρεσιών: Ένα άτομο ή μια εταιρεία, εκτός οργανισμού, που διαθέτει τις ειδικές γνώσεις και δεξιότητες, καθώς και την αντίστοιχη εμπειρία σε έναν συγκεκριμένο τομέα.

35. Σύγκρουση συμφερόντων: Οποιαδήποτε σχέση δεν είναι ή φαίνεται να μην είναι προς το καλύτερο συμφέρον του ΦΟΡΕΑ. Μια σύγκρουση συμφερόντων επηρεάζει την ικανότητα ενός ατόμου να ασκεί τα καθήκοντά του και να ανταποκρίνεται στις ευθύνες του με αντικειμενικό τρόπο.

36. Απάτη: κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά του εσωτερικού ελέγχου, απάτη συνιστά οποιαδήποτε

πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία/σίες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν απαραίτητα αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα κατά την κείμενη νομοθεσία και δεν εξαρτώνται από την απειλή χρήσης βίας ή φυσικής δύναμης. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου νοείται με την παρούσα έννοια.

III. ΘΕΣΜΙΚΟ ΚΑΙ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΜΕΕ

Άρθρο 4: Γενικές Αρχές που διέπουν τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου

Οι παρακάτω αρχές που διέπουν τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου ΒΕΡΟΙΑΣ εντάσσονται στο διεθνές πλαίσιο του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της COSO, όπου η Διοίκηση του Δήμου:

1. Επιδεικνύει προσήλωση στις αρχές της ακεραιότητας και της δεοντολογίας.
2. Θεσπίζει δομές, διαύλους αναφοράς και κατάλληλες αρμοδιότητες καθώς και ευθύνες στο πλαίσιο της επίτευξης των επιδιωκόμενων στόχων.
3. Δεσμεύεται εμπράκτως να προσελκύει, να καταρτίζει και να απασχολεί ικανά πρόσωπα σύμφωνα με τους επιδιωκόμενους στόχους.
4. Υποχρεώνει τα φυσικά πρόσωπα να λογοδοτούν για τις αρμοδιότητες εσωτερικού ελέγχου που τους ανατίθενται στο πλαίσιο της επίτευξης των επιδιωκόμενων στόχων.
5. Καθορίζει τους στόχους με επαρκή σαφήνεια ώστε να παρέχεται η δυνατότητα προσδιορισμού και αξιολόγησης των κινδύνων που συνδέονται με τους στόχους.
6. Προσδιορίζει τους κινδύνους όσον αφορά την επίτευξη των στόχων του σε ολόκληρη την οντότητα και προβαίνει σε ανάλυση των κινδύνων, η οποία χρησιμεύει ως βάση για τον καθορισμό του ενδεξιγμένου τρόπου διαχείρισης των κινδύνων.
7. Εξετάζει τις πιθανότητες απάτης κατά την αξιολόγηση των κινδύνων που συνδέονται με την επίτευξη των στόχων.
8. Προσδιορίζει και αξιολογεί τυχόν μεταβολές που θα μπορούσαν να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου.
9. Επιλέγει και αναπτύσσει δραστηριότητες ελέγχου οι οποίες συμβάλλουν στον μετριασμό των κινδύνων που συνδέονται με την επίτευξη των στόχων σε αποδεκτά επίπεδα.
10. Επιλέγει και αναπτύσσει δραστηριότητες γενικού ελέγχου της τεχνολογίας που χρησιμοποιείται για την υποστήριξη της επίτευξης των στόχων.
11. Αναπτύσσει δραστηριότητες ελέγχου μέσω πολιτικών που καθορίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό, καθώς και τις διαδικασίες βάσει των οποίων τίθενται σε εφαρμογή οι εν λόγω πολιτικές.
12. Λαμβάνει ή δημιουργεί συναφείς, ποιοτικές πληροφορίες για την υποστήριξη της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.
13. Κοινοποιεί σε εσωτερικό επίπεδο τις πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων των στόχων και των υποχρεώσεων διεξαγωγής εσωτερικών ελέγχων, που απαιτούνται για την υποστήριξη της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.
14. Ανταλλάσσει με εξωτερικά μέρη πληροφορίες σχετικά με ζητήματα που επηρεάζουν τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου.
15. Αξιολογεί και γνωστοποιεί εγκαίρως τις ελλείψεις εσωτερικού ελέγχου στα μέρη που είναι αρμόδια για τη λήψη διορθωτικών μέτρων.
16. Επιλέγει, αναπτύσσει και διενεργεί παράλληλες ή/και χωριστές αξιολογήσεις προκειμένου να διακρίβώνει εάν είναι παρόντα και λειτουργικά τα επιμέρους στοιχεία του εσωτερικού ελέγχου.

Άρθρο 5: Αρμοδιότητες της ΜΕΕ

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες (αναλυτική περιγραφή των κατωτέρω ενεργειών στα ακόλουθα έργα):

1. συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από το Δήμαρχο και το Δημοτικό Συμβούλιο.
2. καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του ΦΟΡΕΑ, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του.
3. σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του ΦΟΡΕΑ, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του.
4. παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του ΦΟΡΕΑ, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.
5. ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΦΟΡΕΑ και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις.
6. παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες.
7. αξιολογεί τη λειτουργία του ΦΟΡΕΑ βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
8. ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου ΦΟΡΕΑ για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο ΦΟΡΕΑΣ αναπτύσσει κατάλληλες Δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον
9. ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του ΦΟΡΕΑ
10. αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του ΦΟΡΕΑ
11. ελέγχει τη συμμόρφωση του ΦΟΡΕΑ προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.
12. ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του ΦΟΡΕΑ.
13. παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του ΦΟΡΕΑ σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.
14. καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη.
15. γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.
16. μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των υπαλλήλων του τμήματος.

Άρθρο 6: Λογοδοσία του Προϊσταμένου της ΜΕΕ

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς (Λογοδοσία) με το Δήμαρχο, η οποία συνίσταται:

Α. Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ προς τον Δήμαρχο:

1. του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών του έτους, βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου του έτους αυτού.
2. της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη, που περιλαμβάνει την επάρκεια, την απόδοση, τα αποτελέσματα των εργασιών και την ανεξαρτησία του ελέγχου σε σχέση με τον ετήσιο προγραμματισμό που καταρτίζει. Η ετήσια έκθεση πρέπει να περιλαμβάνει στοιχεία για τους πόρους που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και συμπεράσματα για την όποια μελλοντική βελτίωση. Επίσης, υποβάλλονται εκθέσεις με γνώμη για τους έκτακτους προληπτικούς ελέγχους κατ' εντολή του Δημάρχου και εκθέσεις για εντολές ελέγχου από εξωτερικούς φορείς όπως είναι το Ελεγκτικό Συνέδριο και η Ε.Α.Δ., στις οποίες επίσης περιλαμβάνεται η επάρκεια, η απόδοση, τα αποτελέσματα των εργασιών και η ανεξαρτησία του ελέγχου.

3. των εκθέσεων της ΜΕΕ για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των περιοδικών και τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης καθώς και των τελικών εκθέσεων των συμβουλευτικών έργων,

4. των θεμάτων που αφορούν στη λειτουργία της ΜΕΕ, αλλά και στην ενημέρωση του Δημάρχου για θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

5. της αναφοράς για το συντονισμό και την επίβλεψη άλλων διαδικασιών διασφάλισης (διαχείρισης κινδύνου, αξιολογήσεων, κανονιστικής συμμόρφωσης, ασφάλειας, νομικής υπηρεσίας, ηθικής, περιβάλλοντος και Εξωτερικού Ελέγχου).

6. της ενημέρωσης για την κοινοποίηση της ετήσιας έκθεσης ελέγχου της ΜΕΕ στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και στο Δημοτικό Συμβούλιο. Σημειώνεται ότι η ετήσια Έκθεση προς τους άνωθεν φορείς πρέπει να συνοδεύεται με την παροχή Γνώμης του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που να βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη). Η υποβολή της ετήσιας έκθεσης του προηγούμενου έτους ορίζεται χρονικά έως τις 31 Μαρτίου του επόμενου (άρθρο 13 του Ν.4795/2021).

Β. Στην έγκριση από το Δήμαρχο:

1. Του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ, εντός μηνός από την υποβολή του.

Γ. Στην έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο:

1. του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της ΜΕΕ και των
2. του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων.

Σε περίπτωση συγκρότησης Επιτροπής Ελέγχου, η ΜΕΕ οφείλει να αναφέρεται τόσο στον Επικεφαλής του ΦΟΡΕΑ όσο και στην Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με τις οδηγίες της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας .

Άρθρο 7: Ευθύνη του Προϊσταμένου της ΜΕΕ

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο ΦΟΡΕΑ. Έχει ευθύνη να:

1. Λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές και τους κινδύνους του ΦΟΡΕΑ.
2. Προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για την βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΦΟΡΕΑ.

3. Ορίζει τις κατευθύνσεις ελέγχου και τις οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της ΜΕΕ για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του ΦΟΡΕΑ.

4. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της ΜΕΕ και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο δύναται να αναθεωρείται ύστερα από την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Άρθρο 8: Πρότυπα της ΜΕΕ

1. Ο προϊστάμενος και το προσωπικό της ΜΕΕ οφείλουν να εφαρμόζουν και να ανταποκρίνονται στα πρότυπα που θεσπίζονται στην ελληνική νομοθεσία, τις οδηγίες και κατευθύνσεις που παρέχονται από τους αρμόδιους φορείς (π.χ. Εθνική Αρχή Διαφάνειας) καθώς και τους κανόνες και τις αρχές που απορρέουν από το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF του ΙΑ). Τα υποχρεωτικά στοιχεία του προκειμένου πλαισίου συμπεριλαμβάνονται στα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικού Ελέγχου (Institute of Internal Auditors - ΙΑ).

8.1. Διεθνή Πρότυπα

Ένα σύνολο διεθνών εφαρμόσιμων απαιτήσεων, υποχρεωτικού χαρακτήρα, που βασίζονται σε συγκεκριμένες αρχές. Σκοπός τους είναι να:

1. Καθοδηγούν προς την τήρηση των υποχρεωτικών στοιχείων του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής.

2. Παρέχουν ένα πλαίσιο για την εφαρμογή και προώθηση ενός ευρέος φάσματος προστιθέμενης αξίας υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

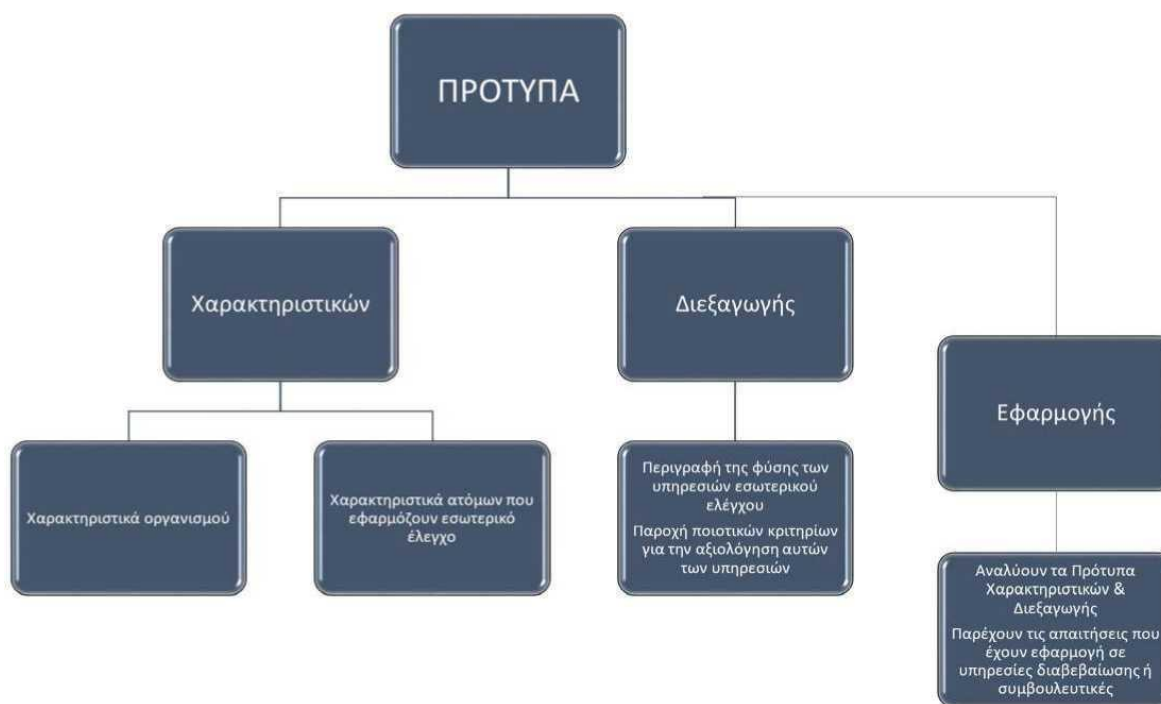
3. Θέτουν τη βάση για την αξιολόγηση του εσωτερικού ελέγχου.

4. Υιοθετούν βελτιωμένες διαδικασίες και λειτουργίες του ΦΟΡΕΑ.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές καθίστανται υπεύθυνοι ως προς τη συμμόρφωση τους με τα Πρότυπα σχετικά με την ατομική αντικειμενικότητα, την επάρκεια γνώσεων, τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και την εκτέλεση των επαγγελματικών τους καθηκόντων. Σε περίπτωση που το ισχύον νομικό ή κανονιστικό πλαίσιο απαγορεύει στους εσωτερικούς ελεγκτές ή στη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου να εφαρμόσουν ορισμένα μέρη των Προτύπων, παραμένει η υποχρέωση συμμόρφωσης με όλα τα υπόλοιπα μέρη των Προτύπων και είναι απαραίτητο να προβαίνουν στις κατάλληλες γνωστοποιήσεις.

Εάν τα Πρότυπα χρησιμοποιούνται σε συνδυασμό με απαιτήσεις που εκδίδονται από άλλους επίσημους φορείς, οι επικοινωνίες του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να αναφέρουν τη χρήση άλλων απαιτήσεων, εφόσον αυτό κρίνεται απαραίτητο. Σε αυτήν την περίπτωση, εάν η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου αναφέρει ότι συμμορφώνεται με τα Πρότυπα και υπάρχουν αντιφάσεις μεταξύ των Προτύπων και λοιπών απαιτήσεων, οι εσωτερικοί ελεγκτές και η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου οφείλουν να συμμορφώνονται με τα Πρότυπα, ενώ δύνανται να συμμορφώνονται και με τις άλλες απαιτήσεις, εφόσον αυτές είναι περισσότερο περιοριστικές.

8.2 Κατηγορίες προτύπων



8.3. Κώδικας Ηθικής

Ο Προϊστάμενος και το προσωπικό της ΜΕΕ οφείλουν να συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα συμπεριφοράς του Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικού Ελέγχου (Institute of Internal Auditors - ΙΙΑ), ο οποίος περιλαμβάνει δύο ουσιώδη μέρη:

α) τις αρχές που αφορούν το επάγγελμα του εσωτερικού ελεγκτή και την εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, δηλαδή να ασκούν το έργο τους με ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα και επάρκεια και

β) τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς προς τους οποίους επιβάλλεται να συμμορφώνονται οι εσωτερικοί ελεγκτές.

Οι διαπροσωπικές σχέσεις των εσωτερικών ελεγκτών πρέπει να είναι τέτοιες που να τους επιτρέπουν την εποικοδομητική και αποτελεσματική συνεργασία με τους ελεγχόμενους σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα και να διασφαλίζει την ανεξαρτησία και αμεροληψία του ελεγκτικού τους έργου.

8.4. Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς

Οι εσωτερικοί ελεγκτές αναμένεται ότι θα εφαρμόζουν και θα υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές και κανόνες συμπεριφοράς.

Α. Ακεραιότητα

Η ακεραιότητα των εσωτερικών ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει έτσι τη βάση για στήριξη της κρίσης τους. Δεσμεύονται δε ότι:

1. Θα εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα.
2. Θα τηρούν τους νόμους και θα προβαίνουν στις κοινοποιήσεις που απαιτούνται από τη νομοθεσία.
3. Δεν θα εμπλέκονται συνειδητά, ως μέρη, σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, ούτε θα εμπλέκονται σε πράξεις ατιμωτικές για το επάγγελμα του εσωτερικού ελεγκτή ή για το ΦΟΡΕΑ.
4. Θα σέβονται και θα συμβάλλουν στους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του ΦΟΡΕΑ.

Β. Αντικειμενικότητα

Οι εσωτερικοί ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεων. Δεσμεύονται δε ότι:

1. Δεν θα συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή θα συνάπτουν σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή να θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη εκτίμησή τους. Συμπεριλαμβάνονται οι δραστηριότητες ή οι σχέσεις εκείνες οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του ΦΟΡΕΑ.
2. Δεν θα αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους εκτίμηση.
3. Θα κοινοποιούν όλες τις σημαντικές πληροφορίες που τους γνωστοποιούνται και ενδέχεται να παραποιήσουν, εάν δεν κοινοποιηθούν, την έκθεση των υπό έλεγχο δραστηριοτήτων.

Γ. Εμπιστευτικότητα

Οι εσωτερικοί ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφορίας που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο. Δεσμεύονται δε ότι:

1. Θα είναι συνετοί στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτούν κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων τους.
2. Δεν θα χρησιμοποιούν πληροφορίες για προσωπικό κέρδος ή κατά τρόπο αντίθετο με τη νομοθεσία ή επιβλαβή για τους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του ΦΟΡΕΑ.

Δ. Επάρκεια

Οι εσωτερικοί ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου. Δεσμεύονται δε ότι:

1. Θα ασχολούνται μόνο με εκείνες τις υπηρεσίες για τις οποίες διαθέτουν τις αναγκαίες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία.
2. Θα παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Θα βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους.

Ε. Επικοινωνία

Οι εσωτερικοί ελεγκτές καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια ενημέρωσης για θέματα του εσωτερικού ελέγχου, σέβονται την ιεραρχία και επικοινωνούν στα πλαίσια αυτής προκειμένου να αναζητήσουν πληροφορίες ή όταν ενημερώνουν για τα αποτελέσματα των ελέγχων. Είναι διορατικοί, ενεργούν προληπτικά, συνεργάζονται για την επίλυση θεμάτων και εστιάζουν στο μέλλον.

Άρθρο 9: Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα της ΜΕΕ

1. Ανεξαρτησία είναι η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν τη λειτουργία της ΜΕΕ να εκτελέσει καθήκοντα με αμερόληπτο τρόπο. Προκειμένου να επιτευχθεί ο απαραίτητος βαθμός ανεξαρτησίας, ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ έχει άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση στο Δήμαρχο και το Δημοτικό Συμβούλιο (λειτουργική σχέση αναφοράς. Παρατίθενται σχετικά παραδείγματα:

Α. Η έγκριση του κανονισμού εσωτερικού ελέγχου.

Β. Η παραλαβή κοινοποιήσεων από τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ σχετικά με την απόδοση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, την υλοποίηση του προγράμματος και λοιπά ζητήματα.

Γ. Η λήψη ενημέρωσης από το Δήμαρχο σχετικά με το διορισμό και την απομάκρυνση του Προϊστάμενου της ΜΕΕ.

Δ. Η υποβολή κατάλληλων ερωτημάτων στο Δήμαρχο και στον Προϊστάμενο της ΜΕΕ, για να διαπιστωθεί εάν υπάρχουν περιορισμοί στο πλαίσιο εργασιών του ελέγχου ή στην δυνατότητα διάθεσης πόρων.

2. Η ΜΕΕ είναι ανεξάρτητη σε θέματα που αφορούν την επιλογή και το εύρος των ελέγχων, το χρόνο πραγματοποίησής τους, καθώς και το περιεχόμενο των Εκθέσεων Ελέγχου. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της ΜΕΕ είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δε σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

3. Αντικειμενικότητα είναι η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους εσωτερικούς ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του και υποδείξεις ως προς την διατύπωση αναφορών και προτάσεων.

4. Οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να διατηρούν την αντικειμενικότητά τους κατά την διενέργεια του ελεγκτικού έργου τους και να μην επηρεάζεται η κρίση τους από συμφέροντα ή γνώμες τρίτων. Επιπρόσθετα, δεν έχουν καμία άμεση λειτουργική αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία στις περιοχές ελέγχου. Κατά συνέπεια, δεν θα πρέπει να εφαρμόζουν δικλείδες, να αναπτύσσουν διαδικασίες, να εγκαθιστούν συστήματα, να δημιουργούν εγγραφές ή να εμπλέκονται σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάσει την κρίση τους.

5. Οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να εκτελούν το ελεγκτικό τους έργο με τρόπο που να διασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα και η ποιότητα του έργου. Ως εκ τούτου, δεν πρέπει να αποδέχονται την τοποθέτησή τους σε έργα επί των οποίων δεν είναι για οποιοδήποτε λόγο σε θέση να διασφαλίζουν ουσιαστική και αντικειμενική ελεγκτική κρίση. Τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας θα πρέπει να επισκοπούνται πριν γίνουν οι σχετικές με το έργο κοινοποιήσεις ώστε να παρέχεται εύλογη διαβεβαίωση ότι η εργασία εκτελέστηκε αντικειμενικά.

6. Ο προϊστάμενος της ΜΕΕ οφείλει να προβαίνει σε κάθε αλλαγή ως προς την διαδικασία και τους υπεύθυνους για την διενέργεια του ελέγχου ώστε να διασφαλίζει την αντικειμενικότητα, την ορθότητα και το αδιάβλητο του ελέγχου. Ειδικότερα:

Α. μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων.

Β. ενημερώνεται εγγράφως από τους Ελεγκτές για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, διά της υποβολής εκ μέρους τους αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσής τους από το ανατιθέμενο έργο, η αποδοχή του οποίου (αιτήματος) συνεπάγεται την αντικατάσταση του αιτούντος, αμέσως. Επίσης, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον Ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον Προϊστάμενο της Μονάδας, ο οποίος ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.

Γ. δηλώνει κατά την τροποποίηση των μελών της ΜΕΕ την ανεξαρτησία της Μονάδας προς τον Δήμαρχο (και στην Επιτροπή Ελέγχου, εφόσον αυτή υφίσταται).

7. Εάν, για οποιονδήποτε λόγο, γίνεται περιορισμός του πλαισίου λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου που εμποδίζει την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του, ο περιορισμός αυτός μαζί με την πιθανή επίπτωση πρέπει να κοινοποιείται εγγράφως, από τον προϊστάμενο της ΜΕΕ στο ανώτατο Διοικητικό επίπεδο του ΦΟΡΕΑ. Η παρεμπόδιση της ανεξαρτησίας εντός του οργανισμού και της ατομικής αντικειμενικότητας αφορά, μεταξύ άλλων, σε ατομική σύγκρουση συμφερόντων, περιορισμούς στο πλαίσιο λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, περιορισμούς πρόσβασης σε αρχεία, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό, σε φυσικά περιουσιακά στοιχεία του οργανισμού και περιορισμούς σε πόρους, όπως η χρηματοδότηση.

8. Η Διοίκηση και οι εργαζόμενοι του ΦΟΡΕΑ οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους. Τυχόν παρεμποδίσεις του ελεγκτικού έργου, αναίτιες καθυστερήσεις και χρονοτριβές πρέπει να αναφέρονται, κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, στο ανώτατο διοικητικό επίπεδο του ΦΟΡΕΑ.

9. Η ΜΕΕ δύναται να έχει πλήρη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, στους χώρους και τις δραστηριότητες του ΦΟΡΕΑ, τα οποία είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του ελεγκτικού της έργου. Έχει την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων τα οποία τίθενται υπόψη της και της τήρησης εχεμύθειας ως προς τα ζητήματα του ΦΟΡΕΑ των οποίων λαμβάνει γνώση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της.

10. Οι αναθέσεις ελέγχου θα πρέπει να πραγματοποιούνται με τρόπο ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων. Ο προϊστάμενος της ΜΕΕ οφείλει σε τακτικά χρονικά διαστήματα να λαμβάνει πληροφορίες αναφορικά με πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων και οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να του αναφέρουν οποιεσδήποτε καταστάσεις στις οποίες ενδέχεται να παρουσιαστεί ή για τις οποίες τεκμαίρεται σύγκρουση συμφερόντων, θέματα παρεμπόδισης έργου και καταπάτηση της ανεξαρτησίας του ελεγκτικού τους έργου. Οι απειλές κατά της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας, όπως σύγκρουση συμφερόντων των ανώτερων επιπέδων ή πιέσεις διευθυντικών στελεχών ή αιρετών του Δήμου, αντιμετωπίζονται σε διοικητικό επίπεδο με την αρμόζουσα κλιμάκωση.

11. Ο εσωτερικός ελεγκτής δεν πραγματοποιεί αξιολογήσεις λειτουργιών για τις οποίες ήταν ο ίδιος υπεύθυνος κατά το παρελθόν. Η αντικειμενικότητα θεωρείται ότι κλονίζεται όταν ο εσωτερικός ελεγκτής παρέχει υπηρεσίες διαβεβαίωσης για μια δραστηριότητα για την οποία ήταν υπεύθυνος κατά το προηγούμενο έτος. Για το λόγο αυτό, η αξιολόγηση των εν λόγω λειτουργιών καθώς και άλλων που δύναται να μην καλύπτονται από ιδίους πόρους του ΦΟΡΕΑ, θα ανατίθενται σε σύμβουλο - εξωτερικό συνεργάτη.

12. Οι υπηρεσίες διαβεβαίωσης για λειτουργίες για τις οποίες είναι υπεύθυνος ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ, πρέπει να εποπτεύονται από κάποιον εκτός της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.

Εν κατακλείδι, η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα του έργου της ΜΕΕ προάγεται με:

- α) Τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών της.
- β) Την ελεύθερη πρόσβαση κατ' άρθρον 18 Ν. 4795/2021 κατά την εκτέλεση του έργου στα αρχεία των Υπηρεσιών του ΦΟΡΕΑ, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό του και σε περιουσιακά στοιχεία αυτού.
- γ) Τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της ΜΕΕ.
- δ) Την αναζήτηση εξωτερικών εμπειρογνομόνων και συνεργατών οι οποίοι θα διασφαλίζουν την ανεξαρτησία της ΜΕΕ.

Άρθρο 10: Επάρκεια και Επαγγελματική Επιμέλεια της ΜΕΕ

1. Η επαγγελματική επάρκεια είναι ένας συλλογικός όρος που αναφέρεται στις γνώσεις, δεξιότητες και λοιπές ικανότητες που απαιτούνται από τους εσωτερικούς ελεγκτές ώστε να εκπληρώνουν αποτελεσματικά τα επαγγελματικά τους καθήκοντα. Περιλαμβάνει εξέταση των

τρεχουσών δραστηριοτήτων, τάσεων και αναδυόμενων ζητημάτων για να εγείρει σχετικές συμβουλές και συστάσεις.

2. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ, σε εκτέλεση των οριζόμενων απαιτήσεων στον ΟΕΥ του ΦΟΡΕΑ για τη στελέχωση του τμήματος, οφείλει να εξασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που στελεχώνουν τη Μονάδα ή που επιλέγονται σε κάθε ελεγκτικό έργο, έχουν συλλογικά τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

3. Δέουσα επαγγελματική επιμέλεια είναι η εφαρμογή της προσοχής και της ικανότητας που εύλογα θα ήταν αναμενόμενο να επιδείξει ένας συνετός και ικανός εσωτερικός ελεγκτής κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Είναι ανάλογη της πολυπλοκότητας του ελέγχου που διενεργείται και προϋποθέτει από τον εσωτερικό ελεγκτή να εξετάζει και να επαληθεύει το αντικείμενο του ελέγχου σε αντικειμενικώς επαρκή και εύλογο για κάθε περίπτωση βαθμό χωρίς να επιβάλλει απαραίτητα την καθολική επισκόπηση όλων των συναλλαγών, ενώ επίσης δεν αποκλείει το λάθος από την μεριά του εσωτερικού ελεγκτή. (Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, Πρότυπα: από 1200 έως 1220, 2421).

4. Η ΜΕΕ πρέπει να απασχολεί ελεγκτές ή να χρησιμοποιεί συμβούλους με τις κάτωθι γνώσεις και δεξιότητες, οι οποίες είναι ενδεικτικές για τις ανάγκες Βστελέχωσης της Μ.Ε.Ε. με βάση την πολυπλοκότητα και το εύρος των ελεγκτικών εργασιών:

- Α. Ικανότητα στην εφαρμογή προτύπων, διαδικασιών και τεχνικών Εσωτερικού Ελέγχου,
- Β. Γνώση λογιστικών αρχών και τεχνικών,
- Γ. Κατανόηση Αρχών Διοίκησης Επιχειρήσεων,
- Δ. Επαρκείς τεχνικές γνώσεις για διενέργεια ελέγχων στις εγκαταστάσεις του Δήμου,
- Ε. Επαρκείς γνώσεις αντικειμένων όπως Οικονομία, Δίκαιο, Φορολογία, Χρηματοοικονομικά και Πληροφορική.

5. Σε περίπτωση που το αντικείμενο ενός ελέγχου απαιτεί ιδιαίτερη, εξειδικευμένη και πρακτική εμπειρία ή λόγω υποστελέχωσης της ΜΕΕ, προκρίνεται η ανάθεση του έργου σε εξωτερικό συνεργάτη.

Άρθρο 11: Ανάπτυξη, Πρόοδος και Επιμόρφωση της ΜΕΕ

Ο Προϊστάμενος και το προσωπικό της ΜΕΕ πρέπει να βελτιώνουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητές τους μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης. Ειδικότερα:

1. Οι υπηρετούντες στη ΜΕΕ υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή που οργανώνεται από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (ΕΚΔΔΑ) ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το αντίστοιχο Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. (Άρθρο 9 παρ. 10 Ν.4795/2021). Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. (Άρθρο 9 παρ.8 Ν.4795/2021).

2. Οι ελεγκτές, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης, που λαμβάνουν με την επιτυχή παρακολούθηση προγράμματος κατάρτισης για τον Εσωτερικό Έλεγχο στο ΕΚΔΔΑ ή σε άλλο πιστοποιημένο ΦΟΡΕΑ επιμόρφωσης, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της ΜΕΕ, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

3. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού της Μονάδας και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού, λαμβανομένου υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Έργου, καθώς και του βαθμού προτεραιότητας των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού της.

4. Η επιμόρφωση οφείλει να είναι διαρκής για την απόκτηση γνώσεων και δεξιοτήτων. Πρέπει να καλύπτει ποικιλία αντικειμένων, όπως θέματα ελεγκτικής, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης, επικοινωνίας, management, οικονομικής και νομικής φύσης, κ.λπ. Η επαγγελματική επιμόρφωση και βελτίωση συνίσταται στη συνεχή παρακολούθηση σεμιναρίων, μεταπτυχιακών προγραμμάτων, συνεδρίων και λοιπών σχετικών εκδηλώσεων καθώς και στη λήψη επαγγελματικών πιστοποιήσεων. Η επαγγελματική γνώση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου είναι συλλογική και απαιτεί την κατάκτηση δεξιοτήτων σε πολυάριθμα αντικείμενα. Για το λόγο αυτό η επιμόρφωση των

ελεγκτών/ελεγκτριών χαρακτηρίζεται ως «δια βίου εκπαίδευση», η οποία ενθαρρύνεται και υποστηρίζεται από τη διοίκηση του ΦΟΡΕΑ.

5. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική-ελεγκτική/ συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ εισηγείται στο Δήμαρχο ορισμό υπαλλήλου άλλης Υπηρεσίας του ΦΟΡΕΑ, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο.

6. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του ΦΟΡΕΑ, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων φορέων του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 (Α' 62), είτε ιδιώτες (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που να διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Το εύρος και η περίμετρος του έργου που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα με τη ΜΕΕ, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του Δημάρχου.

7. Το άρθρο 101 του ν. 4622/2019 (Α' 133) εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό που υπηρετεί στη ΜΕΕ, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του.

Άρθρο 12: Πρότυπα επαγγελματικής εφαρμογής της ΜΕΕ

Η ΜΕΕ οφείλει κατά την λειτουργία της να τηρεί τα Πρότυπα αναφορικά με το Πρόγραμμα Έργου, τη Διεξαγωγή του Έργου, τον Εντοπισμό Πληροφοριών, την Ανάλυση και Αξιολόγηση, την Καταγραφή Πληροφοριών, την Εποπτεία Έργων και την Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων, τόσο κατά την παροχή Υπηρεσιών Διαβεβαίωσης όσο και για την παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών.

Άρθρο 13: Πρόγραμμα Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ, καταρτίζει πολιτικές και διαδικασίες για την καθοδήγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η φύση και το περιεχόμενο των ανωτέρω είναι ανάλογα του μεγέθους και της δομής της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου του ΦΟΡΕΑ, καθώς και της πολυπλοκότητας των εργασιών του.

2. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη ενός ευέλικτου ετήσιου προγραμματισμού βάσει της μεθοδολογίας αξιολόγησης κινδύνου. Ο ετήσιος προγραμματισμός ελέγχων, ο οποίος και υποβάλλεται προς έγκριση ενώπιον του Δημάρχου, πρέπει να περιλαμβάνει:

Α. Τους κινδύνους ή τις ενδεχόμενες αμφιβολίες επί των Δικλίδων ελέγχου που αναγνωρίζονται από τη Διοίκηση ή τους εξωτερικούς ελεγκτές

Β. Ετήσιους ελέγχους σχετικούς με αναφορές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πολύ σημαντικών Δικλίδων ελέγχου

Γ. Επιλεγμένους ελέγχους, θεματικούς ή οριζόντιους, σύμφωνα με τους στόχους και τις προτεραιότητες του Δήμου.

Άρθρο 14: Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

1. Η ΜΕΕ δύναται να ενταχθεί σε Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας, αφού ολοκληρωθούν τουλάχιστον πέντε (5) έτη χρήσης από την εγκαθίδρυση και λειτουργία της, λόγω του πρώιμου σταδίου ωρίμανσης του ελεγκτικού έργου. Το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης θα πρέπει να διατυπωθεί με ενημέρωση και έγκριση του παρόντος Κανονισμού.

2. Με τη συμπλήρωση της προϋπόθεσης της άνωθεν παραγράφου, ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της ΜΕΕ, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης της ΜΕΕ με τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές της Μονάδας, αξιολόγησης της αποδοτικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των Υπηρεσιών του ΦΟΡΕΑ.

3. Το πρόγραμμα περιλαμβάνει τόσο την εσωτερική όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

Για την εσωτερική αξιολόγηση χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν:

- α) την εποπτεία του ελεγκτικού έργου.
- β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ.
- γ) τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της ΜΕΕ.
- δ) την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών.
- ε) τον αριθμό των βελτιωτικών προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
- στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν εντός του έτους.

Οι εξωτερικές αξιολογήσεις πρέπει να διεξάγονται τουλάχιστον μία φορά κάθε πέντε χρόνια από έναν πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός του ΦΟΡΕΑ. Ο Προϊστάμενος εσωτερικού ελέγχου βασίζεται στην επαγγελματική του κρίση για να εκτιμήσει εάν ένας αξιολογητής ή μια ομάδα αξιολόγησης διαθέτει επαρκείς ικανότητες. Θεωρείται αυτονόητο ότι ένας ανεξάρτητος αξιολογητής ή μία ομάδα αξιολόγησης δεν πρέπει να βρίσκεται σε καμία κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων και να μην αποτελεί μέρος, ούτε να βρίσκεται υπό τον έλεγχο, του οργανισμού στον οποίο δραστηριοποιείται η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου.

4. Στην περίπτωση συγκρότησης της Επιτροπής Ελέγχου, το προκείμενο τελεί υπό την επίβλεψη και αξιολόγησή της.

Άρθρο 15: Η Ευθύνη της ΜΕΕ στην Εκτίμηση, Πρόληψη και Εντοπισμό Κινδύνου Περιουσιακής Βλάβης του ΦΟΡΕΑ

1. Η Διοίκηση του ΦΟΡΕΑ φέρει την ευθύνη εφαρμογής και διατήρησης ενός αποτελεσματικού Συστήματος Διαδικασιών Ελέγχου με εύλογο κόστος. Αυτή η ευθύνη περιλαμβάνει τον σχεδιασμό των κατάλληλων Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (περιοδικοί και δειγματοληπτικοί εσωτερικοί έλεγχοι), οι οποίοι επισημαίνουν ή αποκαλύπτουν τις περιπτώσεις που οι υφιστάμενες διαδικασίες και τα συστήματα λειτουργίας του ΦΟΡΕΑ απουσιάζουν, υπολείπονται των αναγκών, δεν λειτουργούν αποτελεσματικά ή δεν εφαρμόζονται. Ένα ορθώς σχεδιασμένο σύστημα Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου αποτρέπει την διενέργεια πράξεων και ενεργειών οι οποίες:

- Α. Δεν ανταποκρίνονται στην χρηστή Διοίκηση.
- Β. Καταστρατηγούν Κανονισμούς και Διαδικασίες του ΦΟΡΕΑ.
- Γ. Θέτουν σε κίνδυνο την εύρυθμη και ασφαλή του λειτουργία.

Δ. Εκθέτουν το ΦΟΡΕΑ σε υπέρμετρους κινδύνους (περιουσιακά στοιχεία, ανθρώπινο δυναμικό, αποτελέσματα, περιβάλλον, συνέχιση δραστηριοτήτων).

2. Οι έλεγχοι που διεξάγονται από τους ελεγκτές ενισχύουν τις δυνατότητες εντοπισμού και περαιτέρω διερεύνησης τυχόν ενδείξεων έκνομων πράξεων και αντιδεοντολογικών συμπεριφορών. Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών, διαπιστώνονται ενδείξεις αδικημάτων που στρέφονται κατά της περιουσίας και των συμφερόντων του ΦΟΡΕΑ (ενδεικτικά: απάτη, υπεξαίρεση, απιστία, πλαστογραφία), ο εσωτερικός ελεγκτής φέρει την ευθύνη άσκησης της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας όπως αυτή περιγράφεται στα σχετικά Πρότυπα (ΙΑ, ΙΡΡΡ: 1210.Α, 1220 & 2120.Α2).

3. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ ή ο διενεργών τον εσωτερικό έλεγχο δεν έχει την κύρια ευθύνη της αντιμετώπισης πράξεων ή παραλείψεων κατά της περιουσίας και των συμφερόντων του ΦΟΡΕΑ που τυχόν διαπιστώνει κατά την ελεγκτική διαδικασία, ωστόσο συνδράμει στη συγκέντρωση πληροφοριών και εισηγείται βελτιώσεις των διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου για τη μελλοντική διασφάλιση του ΦΟΡΕΑ από παρόμοιες περιπτώσεις.

Άρθρο 16: Διαπίστωση περίπτωσης απάτης ή διαφθοράς από τη ΜΕΕ

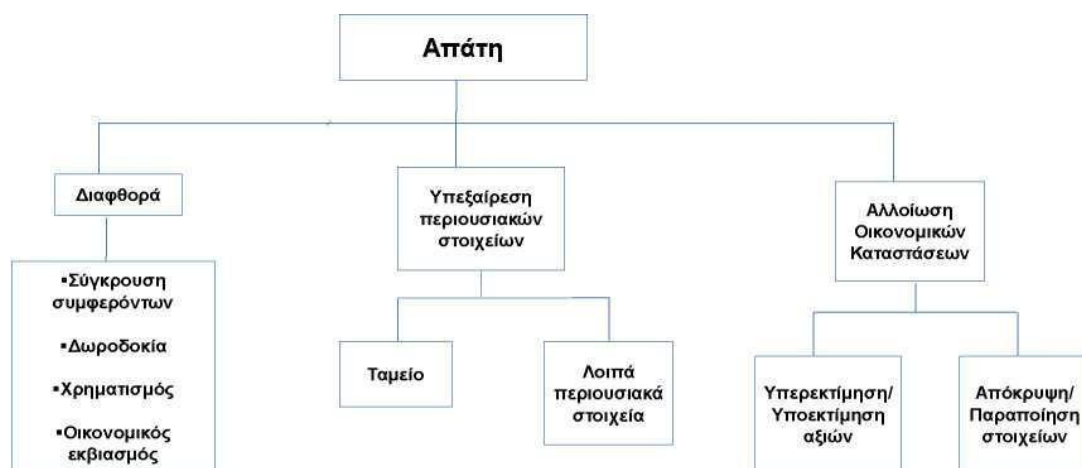
1. Κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά του εσωτερικού ελέγχου, απάτη συνιστά οποιαδήποτε πράξη ή

παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία/σίες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν απαραίτητα αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα κατά την κείμενη νομοθεσία και δεν εξαρτώνται από την απειλή χρήσης βίας ή φυσικής δύναμης. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου νοείται με την προκείμενη έννοια.

Η ΜΕΕ οφείλει να αξιολογεί την πιθανότητα εκδήλωσης απάτης καθώς και τον τρόπο με τον οποίο ο ΦΟΡΕΑΣ διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

2. Η διαφθορά, δηλαδή η κατάχρηση εξουσίας (δημόσιου ή ιδιωτικού αξιώματος) με στόχο την απόκτηση ιδιωτικού οφέλους, αποτελεί υποκατηγορία της απάτης.

3. Οι μορφές απάτης διακρίνονται σε:



Πηγή: ΣΕΒ Οδηγός καταπολέμησης της διαφθοράς σε κράτος και επιχειρήσεις.

i. Σύγκρουση συμφερόντων: Κατάσταση κατά την οποία ένας υπάλληλος έχει ένα ιδιωτικό συμφέρον το οποίο θα μπορούσε να επηρεάσει με αθέμιτο τρόπο την άσκηση των υποχρεώσεων και καθηκόντων του.

ii. Δωροδοκία: Κατάσταση κατά την οποία ένα άτομο εσκεμμένα προσφέρει, υπόσχεται ή παρέχει αδικαιολόγητο πλεονέκτημα σε έναν αξιωματούχο ή στέλεχος αρμόδιο για να παίρνει αποφάσεις, με σκοπό αυτός να ενεργήσει ή να αποφύγει να ενεργήσει, σε σχέση με την εκτέλεση των καθηκόντων του.

iii. Νόθευση διαγωνισμών: Πρακτική κατά την οποία χειραγωγούνται οι προσφορές σε ένα διαγωνισμό, για παράδειγμα οι δυνητικοί προσφοροδότες συμφωνούν μεταξύ τους, προκειμένου να προσφέρουν υψηλότερες τιμές ή να υποβαθμίσουν την ποιότητα των προσφερόμενων προϊόντων/υπηρεσιών ή να κατανέμουν τους διαγωνισμούς μεταξύ τους.

iv. Χρηματισμός/Δωροληψία/Παθητική δωροδοκία: Πρακτική που αναφέρεται στην αθέμιτη εκμετάλλευση ενός αξιώματος για προσπορισμό κερδών (π.χ. λήψη - συνήθως - χρηματικής προσφοράς για παράβαση του καθήκοντος ή νόμου, φακελάκι).

v. Εκβιασμός: Πρακτική που αναφέρεται στην παράνομη χρήση της θέσης κάποιου ατόμου για την εκβιαστική απαίτηση πληρωμών σε αντάλλαγμα για την παροχή ενός αθέμιτου οικονομικού πλεονεκτήματος.

4. Σκοπός της ΜΕΕ είναι να ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του ΦΟΡΕΑ για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης,

σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο ΦΟΡΕΑΣ αναπτύσσει κατάλληλες Δικλείδες για την αποτροπή τους στο μέλλον, στα πλαίσια αξιολόγησης και διαχείρισης των κινδύνων.

5. Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου.

6. Δεν ανατίθενται καθήκοντα διενέργειας Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης στα στελέχη της ΜΕΕ και κάθε είδους προανακριτικής διαδικασίας (Είναι αντίθετα προς το χαρακτήρα του ελεγκτικού-διαβεβαιωτικού και συμβουλευτικού του έργου και παραβιάζει την έννοια του ασυμβίβαστου των ιδιοτήτων (βλέπε σχετικός και ομότιτλο άρθρο).

7. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον υπεύθυνο πειθαρχικού, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις και τον κανονισμό λειτουργίας.

Άρθρο 17: Στελέχωση της ΜΕΕ

1. Η Επιλογή προϊσταμένου της ΜΕΕ θα γίνεται από υπαλλήλους των Κλάδων ΠΕ Οικονομικού - Λογιστικού ή ΠΕ Διοικητικών - Οικονομικών και ελλείπει αυτών ΠΕ Πληροφορικής ή ΠΕ Μηχανικών και ελλείπει αυτών ΤΕ Διοικητικών Λογιστών ή ΤΕ Διοίκησης Μονάδων Τ.Α. ή ΤΕ Πληροφορικής, κατά τα οριζόμενα στον ισχύοντα ΟΕΥ. Αντίστοιχα κριτήρια εφαρμόζονται και για τους υπαλλήλους της ΜΕΕ. Λαμβάνεται υπόψιν και συνεκτιμάται τυχόν ελεγκτική προϋπηρεσία στο δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεις ή πιστοποιήσεις συναφείς με τον εσωτερικό έλεγχο.

2. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ οφείλει να εξασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που στελεχώνουν τη Μονάδα ή που επιλέγονται σε κάθε ελεγκτικό έργο, έχουν συλλογικά τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά με τη δέουσα επαγγελματική επάρκεια έτσι όπως αυτές ορίζονται στο Ν.4795/2021.

Άρθρο 18: Διακυβέρνηση

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών Διακυβέρνησης του Δήμου προκειμένου:

1. να διευκολύνει τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων.
2. να συμβάλλει στην εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίας, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς.
3. να υποστηρίξει τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του ΦΟΡΕΑ που σχετίζονται με τις αξίες αυτού.
4. να διασφαλίσει την αποτελεσματική διαχείριση, την απόδοση και τη λογοδοσία.
5. να παρέχει διαπίστευση περί της επάρκειας των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΦΟΡΕΑ.

Άρθρο 19: Δικαιοδοσία και Πρόσβαση

Η Διοίκηση του ΦΟΡΕΑ διασφαλίζει ότι ο/η Προϊστάμενος/-η και το προσωπικό της ΜΕΕ:

1. Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό και έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους εξωτερικούς συνεργάτες, βάσει της κείμενης νομοθεσίας.
2. Δύνανται να παρίστανται σε συνεδριάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου.
3. Κατανέμουν πόρους, καθορίζουν συχνότητες, επιλέγουν αντικείμενα και αποφασίζουν το εύρος του ελέγχου και εφαρμόζουν τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου.
4. Λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού των ελεγχόμενων τμημάτων, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του ΦΟΡΕΑ.

Αντίστοιχα, ο Προϊστάμενος και το προσωπικό της ΜΕΕ δε δύνανται να:

1. Εκτελούν οποιασδήποτε φύσης λειτουργικά καθήκοντα, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού διαδικασιών ή θέσπισης δικλίδων ελέγχου (controls), ώστε να μην επηρεαστεί η αμερόληπτη κρίση τους κατά το έργο τους.
2. Καταχωρούν ή εγκρίνουν λογιστικές εγγραφές εκτός της ΜΕΕ.
3. Ορίζουν τα καθήκοντα υπαλλήλων εκτός της ΜΕΕ, εκτός αν αυτοί έχουν διατεθεί για να υποστηρίξουν το έργο του ελέγχου.

Άρθρο 20: Καθήκοντα Προϊσταμένου και Προσωπικού της ΜΕΕ

Α. Καθήκοντα Προϊσταμένου ΜΕΕ

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ:

1. καταρτίζει πολιτικές και διαδικασίες για την καθοδήγηση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Η φύση και το περιεχόμενο των ανωτέρω είναι ανάλογα του μεγέθους και της δομής της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου του ΦΟΡΕΑ, καθώς και της πολυπλοκότητας των εργασιών του.
2. καταρτίζει ένα πρόγραμμα ελέγχων με βάση την εκτίμηση κινδύνων, με σκοπό να προσδιορίσει τις προτεραιότητες της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τους στόχους του ΦΟΡΕΑ. Προκειμένου να αναπτυχθεί το προκείμενο πρόγραμμα, συσκέπτεται με το Δήμαρχο και κατανοεί τις στρατηγικές του Δήμου, τους βασικούς επιχειρησιακούς σκοπούς, τους κινδύνους που συνδέονται με αυτούς και τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων. Το πρόγραμμα έργου της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να βασίζεται στην εκτίμηση κινδύνων η οποία διενεργείται σε ετήσια βάση. Η άποψη του Δημάρχου και του Δημοτικού Συμβουλίου πρέπει να ληφθεί υπόψιν σε αυτή την διαδικασία.
3. αναπτύσσει και καταγράφει το πρόγραμμα ελεγκτικού έργου έτσι ώστε να επιτυγχάνονται οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου. Το πρόγραμμα πρέπει να συμπεριλαμβάνει τις διαδικασίες για την αναγνώριση και καταγραφή των πληροφοριών κατά τη διάρκεια του έργου.
4. προσδιορίζει και λαμβάνει υπόψη του τις εντολές του Δημάρχου αναφορικά με τα συμπεράσματα του προληπτικού ελέγχου νομιμότητας και λειτουργικής αποτελεσματικότητας και λοιπών ενδιαφερομένων μερών για τη διατύπωση γνώμης και άλλων συμπερασμάτων Εσωτερικού Ελέγχου.
5. κοινοποιεί το σχεδιασμό για τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις πόρων συμπεριλαμβανομένων και των σημαντικών ενδιάμεσων μεταβολών, στο Δήμαρχο και στην Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον έχει συγκροτηθεί), για επισκόπηση και έγκριση. Περαιτέρω, κοινοποιεί την επίδραση του περιορισμού των πόρων.
6. εξασφαλίζει ότι οι πόροι του Εσωτερικού Ελέγχου:
 - Α. είναι κατάλληλοι ως προς το συνδυασμό γνώσεων, τις δεξιότητες και λοιπές ικανότητες που είναι απαραίτητες για την εκτέλεση του προγράμματος,
 - Β. είναι επαρκείς αναφορικά με την ποσότητα αυτών που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του σχεδίου και
 - Γ. αξιοποιούνται αποτελεσματικά, δηλαδή με το βέλτιστο τρόπο, ώστε να επιτυγχάνεται το εγκεκριμένο πρόγραμμα.
7. συνίσταται να μοιράζεται πληροφορίες, να συντονίζει δραστηριότητες και να εξετάζει το ενδεχόμενο επίκλησης στην εργασία άλλων εσωτερικών και εξωτερικών παροχών διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών (βλέπε σχετικώς στο ομότιτλο άρθρο) έτσι ώστε να εξασφαλίζει την ορθή κάλυψη και να ελαχιστοποιεί την αλληλοεπικάλυψη των προσπαθειών. Επιπρόσθετα, εξετάζει την ικανότητα, την αντικειμενικότητα και τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια των παροχών διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών καθώς και σε περιπτώσεις όπου απαιτείται η χορήγηση γνώμης εμπειρογνομόνων εκτός του Δήμου. Πρέπει επίσης να έχει μια ξεκάθαρη κατανόηση για το εύρος, τους σκοπούς, και τα αποτελέσματα της εργασίας που εκτελείται από άλλους παρόχους διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Όταν επικαλείται την εργασία άλλων,

παραμένει υπόλογος και υπεύθυνος για να εξασφαλίσει επαρκή υποστήριξη των συμπερασμάτων και των απόψεων στα οποία κατέληξε η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου.

8. υποβάλλει, σε ετήσια βάση, έκθεση σχετικά με το σκοπό, τη δικαιοδοσία, την ευθύνη και την απόδοση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με το ελεγκτικό πλάνο καθώς και με τη συμμόρφωσή της με τον Κώδικα Ηθικής και τα Πρότυπα. Η προδιαλαμβανόμενη έκθεση πρέπει επίσης να περιλαμβάνει σημαντικούς κινδύνους, μνημονεύοντας και κινδύνους απάτης, καθώς και ζητήματα ελεγκτικών μηχανισμών, διακυβέρνησης και λοιπά θέματα τα οποία χρήζουν προσοχής από το Δήμαρχο ή/και το Δημοτικό Συμβούλιο.

9. Εποπτεύει το έργο, την εκπαίδευση και τις διαδικασίες της ΜΕΕ.

10. Κατευθύνει και εγκρίνει τον προγραμματισμό και τις προτεραιότητες του ελέγχου.

11. Αποτιμά την αποδοτικότητα των εκτελούμενων ελέγχων, βάσει της αξιολόγησης κινδύνων.

12. Προσφέρει ανεξάρτητη αναφορά-διαβεβαίωση επί της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας της διαχείρισης κινδύνων, δικλίδων ελέγχου και διαδικασιών διακυβέρνησης στο ΦΟΡΕΑ.

13. Προσφέρει συμβουλευτικές υπηρεσίες στο ΦΟΡΕΑ.

14. Παρέχει προτεινόμενες λύσεις επί των ευρημάτων για τη βελτίωση της διαχείρισης κινδύνων, δικλίδων ελέγχου και διαδικασιών διακυβέρνησης.

15. Εποπτεύει την εφαρμογή του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF του ΙΑ) και του τΔιεθνούς Πλαισίου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.

16. Καταρτίζει το προϋπολογισμό του Τμήματος

Για να ανταποκριθεί στα προκείμενα καθήκοντά του, θα πρέπει να κατέχει τις ανάλογες δεξιότητες, οι οποίες συνίσταται στο:

1. Να έχει άριστη γνώση του κύκλου εργασιών της λειτουργίας του ΦΟΡΕΑ.
2. Να έχει άριστες γνώσεις του τρόπου ανάπτυξης των διαδικασιών κάθε θέσης εργασίας.
3. Να γνωρίζει τους στόχους λειτουργίας των Υπηρεσιών του ΦΟΡΕΑ.
4. Να εξετάζει, αναλύει, αξιολογεί στοιχεία και λαμβάνει αποφάσεις με τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό.
5. Να επιδεικνύει κριτικό πνεύμα και αναλυτική σκέψη.
6. Να παρακολουθεί τις νομικές και κανονιστικές εξελίξεις που διέπουν τους ελέγχους που διενεργεί.
7. Να δημιουργεί συνθήκες εμπιστοσύνης και συνεργασίας.
8. Να επικοινωνεί με τρόπο άμεσο και αποτελεσματικό.
9. Να διαπραγματεύεται.
10. Να έχει γνώση σχετικού επιστημονικού αντικειμένου Εσωτερικού Ελέγχου και Ελεγκτικής και των διεθνών προτύπων λειτουργίας του.
11. Να έχει εμπειρία υλοποίησης ελέγχων.
12. Να διοικεί και να εκπαιδεύει το ανθρώπινο δυναμικό της ΜΕΕ.
13. Να διαχειρίζεται τις αλλαγές.

B. Καθήκοντα προσωπικού της ΜΕΕ

Το προσωπικό της ΜΕΕ είναι υπεύθυνο για:

1. Να διευθύνει και να υλοποιεί τις ελεγκτικές αποστολές που του ανατίθενται.
2. Να διασφαλίζει την ποιότητα του ελεγκτικού έργου.
3. Να κάνει χρήση των κατάλληλων μεθοδολογιών ελέγχου.
4. Να συντάσσει τις σχετικές Αναφορές.
5. Να εφαρμόζει το διεθνές πλαίσιο επαγγελματικής εφαρμογής και συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF-ΙΑ, COSO).
6. Να αναπτύσσει τις διαδικασίες της Υπηρεσίας Εσωτερικού ελέγχου.
7. Να παρακολουθεί τα λειτουργικά θέματα της ΜΕΕ.

Για να ανταποκριθεί στα προκείμενα καθήκοντά του, θα πρέπει να κατέχει τις ανάλογες δεξιότητες, οι οποίες συνίσταται στο:

1. Να εξετάζει, αναλύει, αξιολογεί στοιχεία και λαμβάνει αποφάσεις με τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό.
2. Να επιδεικνύει κριτικό πνεύμα και αναλυτική σκέψη.
3. Να αναπτύσσει εργαλεία παρακολούθησης.
4. Να δημιουργεί συνθήκες εμπιστοσύνης και συνεργασίας.
5. Να επικοινωνεί με τρόπο άμεσο και αποτελεσματικό.
6. Να έχει γνώση σχετικού με το αντικείμενο των ελέγχων επιστημονικού αντικειμένου.
7. Να διαχειρίζεται ελεγκτικά έργα.

Άρθρο 21: Υπηρεσίες της ΜΕΕ

Η ΜΕΕ παρέχει ανεξάρτητες, αντικειμενικές υπηρεσίες διαβεβαίωσης και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχεδιασμένες να προσθέτουν αξία και να βελτιώνουν τις λειτουργίες του ΦΟΡΕΑ. Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου βοηθά το ΦΟΡΕΑ να πραγματοποιήσει τους αντικειμενικούς του σκοπούς, υιοθετώντας μια συστηματική και επαγγελματική προσέγγιση για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου.

Άρθρο 22: Υπηρεσίες Διαβεβαίωσης

Οι Ελεγκτικές Υπηρεσίες Διαβεβαίωσης, παρέχονται με την αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη αξιολόγηση της διακυβέρνησης της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου.

Α. Οικονομικοί Έλεγχοι

Πραγματοποιούνται κατά κύριο λόγο στις οικονομικές καταστάσεις του ΦΟΡΕΑ και σε κάθε είδους χρηματικής συναλλαγής που απαιτεί λογιστικοποίηση. Έχουν ως βασικό στόχο τόσο την αξιόπιστη και ορθή παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων όσο και την σωστή εφαρμογή των λογιστικών αρχών ώστε μέσα από αυτές να διαφαίνεται η ακριβής θέση του ΦΟΡΕΑ.

Β. Διοικητικοί Έλεγχοι

Αφορούν κατά κύριο λόγο τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζεται η στρατηγική πορεία της Διοίκησης μέσα στο ΦΟΡΕΑ σύμφωνα με τις αρχές της νομιμότητας και σκοπιμότητας της Δημόσιας Διοίκησης. Αξιολογούν τις πολιτικές που ακολουθήθηκαν και σε πιο βαθμό απέδωσαν στην πορεία του ΦΟΡΕΑ. Επίσης παίζουν σημαντικό ρόλο στην αξιολόγηση του προσωπικού στο κατά πόσο αξιοποιείται αποτελεσματικά το υπάρχον προσωπικό, όπως επίσης ερευνούν τις επιπτώσεις και τους λόγους αποχώρησης εργατικού δυναμικού από το ΦΟΡΕΑ.

Γ. Λειτουργικοί Έλεγχοι

Στοχεύουν στην εύρυθμη εφαρμογή και υλοποίηση των στόχων που έχει θέσει η Διοίκηση, στην τήρηση των κανόνων που έχουν θεσπιστεί και στην ομαλή συνεργασία του δυναμικού του ΦΟΡΕΑ.

Δ. Έλεγχοι Συμμόρφωσης

Έλεγχοι που γίνονται προς διαβεβαίωση σχετικά με την εφαρμογή όρων λειτουργίας και γενικά κανόνων που έχουν προσυμφωνηθεί και τεθεί από τη Διοίκηση. Στους εν λόγω ελέγχους περιλαμβάνονται και έλεγχοι σχετικά με συμβάσεις οποιασδήποτε φύσης.

Ε. Έλεγχοι Αποδοτικότητας

Εστιάζουν στην απόδοση του ΦΟΡΕΑ μέσα από τις πολιτικές και τη στρατηγική που ακολουθεί. Οι συγκεκριμένοι έλεγχοι πραγματοποιούνται μέσα από μία σειρά αξιολόγησης δεικτών απόδοσης, που αφορούν την επίτευξη στόχων του ΦΟΡΕΑ.

ΣΤ. Έλεγχοι Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης

Αφορούν ολοκληρωτικά εξωγενείς παράγοντες του ΦΟΡΕΑ που διαδραματίζουν εξέχοντα ρόλο στη σωστή λειτουργία του. Ελέγχονται δωρεές και δράσεις του ΦΟΡΕΑ για το φυσικό περιβάλλον, μέτρα υγιεινής και ασφάλειας του προσωπικού για την αποφυγή ατυχημάτων, η ποιότητα

των παρεχόμενων υπηρεσιών του, τυχόν παράπονα δημοτών και τέλος οι υποχρεώσεις απέναντι σε προμηθευτές, κοινωνικούς φορείς και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Ζ. Έλεγχοι Απάτης

Αποσκοπούν στην καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος και αφορούν κατά κύριο λόγο καταχρήσεις, παραποιήσεις οικονομικών καταστάσεων, υπεξαίρέσεις, νόθευση παραστατικών και γενικά οικονομικές ατασθαλίες που αποβλέπουν σε συγκεκριμένα αποτελέσματα και αντιβαίνουν τις αρχές νομιμότητας και σκοπιμότητας της Δημόσιας Διοίκησης.

Η ΜΕΕ, ως προς την παροχή Υπηρεσιών Διαβεβαίωσης, εμφανίζει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

1. Μεριμνά για τον Εσωτερικό Έλεγχο των υπηρεσιών του ΦΟΡΕΑ για τη χρήση και τη διαχείριση των πόρων.
2. Μεριμνά για την ύπαρξη των απαραίτητων Δικλείδων ασφαλείας στο σύνολο των υπηρεσιών του ΦΟΡΕΑ.
3. Ελέγχει την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών του ΦΟΡΕΑ για την πραγματοποίηση των στόχων που έχουν τεθεί από το Επιχειρησιακό Σχέδιο.
4. Ελέγχει την αποδοτική και οικονομική χρήση των πόρων.
5. Ελέγχει την αξιοπιστία και ακεραιότητα των υποβαλλόμενων χρηματοοικονομικών λογιστικών, στατιστικών και άλλων στοιχείων.
6. Ελέγχει τη συμμόρφωση των λειτουργιών των Διευθύνσεων προς τους σχετικούς νόμους και τις διατάξεις αυτών.
7. Παρακολουθεί την ορθή εφαρμογή των εσωτερικών οργανωτικών συστημάτων, των διαδικασιών και των κανονισμών και ενημερώνει τα αρμόδια όργανα του ΦΟΡΕΑ στην περίπτωση που διαπιστώνονται παθογένειες και αποκλίσεις.
8. Προωθεί την αξιοπιστία, τη δικαιοσύνη και την κατάλληλη συμπεριφορά των δημοσίων υπαλλήλων, ενώ παράλληλα επιδιώκει να μειώσει τον κίνδυνο της διαφθοράς, κατόπιν εισήγησης για:
 - Ελέγχους για τις υπάρχουσες ή τις προτεινόμενες διαδικασίες.
 - Καθορισμό οργανωτικών ή ελεγκτικών κινδύνων.
 - Αναθεώρηση προτεινόμενων αλλαγών στους υπάρχοντες κανόνες και στην εφαρμογή των διαδικασιών που κρύβουν δημοσιονομικό κίνδυνο ή κίνδυνο νομιμότητας.
 - Αναθεώρηση πολιτικών και διαδικασιών που σχετίζονται με πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων.
9. Συνεργάζεται με τους Προϊσταμένους των Διευθύνσεων και των Τμημάτων για να λάβει πληροφόρηση σχετικά με την ανάπτυξη νέων συστημάτων και διαδικασιών ή τροποποιήσεις των ήδη υφιστάμενων.
10. Μεριμνά για την πρόβλεψη μελλοντικών τάσεων και κινδύνων προτού αυτές εξελιχθούν σε κρίσεις. Επιπροσθέτως, μέσω του ελέγχου βασισμένου στην ανάλυση κινδύνου (Risk Based Auditing), η ελεγκτική διαδικασία παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στον ΦΟΡΕΑ για τη διαχείριση των κινδύνων.
11. Συντάσσει έκθεση ελέγχου καταγράφοντας και αναφέροντας τα πορίσματα του διενεργούμενου ελέγχου, την πρόοδο της ελεγκτικής εργασίας και τον βαθμό υλοποίησης των προτάσεων για βελτίωση.
12. Καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη την οποία κοινοποιεί σε ετήσια βάση στο Δήμαρχο, στο Δημοτικό Συμβούλιο, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και στην Επιτροπή Ελέγχου εφόσον αυτή συγκροτηθεί. (άρθρο 10 & 13 του ν.4795/2021).
13. Συνεργάζεται με τις Ελεγκτικές Υπηρεσίες του Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης και του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.
14. Ερευνά αυτεπαγγέλτως ή κατόπιν καταγγελίας, προκειμένου να προσδιορίσει ανάρμοστες, ανεπαρκείς, παράνομες, ψευδείς ή καταχρηστικές πράξεις που έχουν ήδη γίνει και συγκεντρώνει τα στοιχεία που θα οδηγήσουν σε αποφάσεις σχετικές με εγκληματικές διώξεις, πειθαρχικές ενέργειες ή άλλες διοικητικές κινήσεις.

Άρθρο 23: Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

Είναι οι υπηρεσίες στις οποίες ο Εσωτερικός Έλεγχος στοχεύει στη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου του ΦΟΡΕΑ, προσθέτοντας αξία σε αυτόν. Έχουν χαρακτήρα παραίνεσης και διενεργούνται κατόπιν συγκεκριμένου αιτήματος της Διοίκησης. Η φύση και το πλαίσιο των συμβουλευτικών υπηρεσιών υπόκεινται σε συμφωνία με την Διοίκηση. Ο εσωτερικός ελεγκτής, όταν παρέχει συμβουλευτικό έργο, θα πρέπει να διατηρεί την αντικειμενικότητά του και να μην αναλαμβάνει ευθύνη διοικητικής φύσης. Στο πλαίσιο των Συμβουλευτικών υπηρεσιών που παρέχει η ΜΕΕ περιλαμβάνονται οι εξής εργασίες:

Α. Η συγκέντρωση στοιχείων και δεδομένων που αναφέρονται στην αποδοτικότητα, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των διαδικασιών και υπηρεσιών.

Β. Η παρακολούθηση της επίτευξης των στόχων σχετικά με τη βελτίωση της αποδοτικότητας, της αποτελεσματικότητας και της ποιότητας των διαδικασιών και υπηρεσιών καθώς και η έκδοση ενημερωτικών αναφορών.

Γ. Ο προγραμματισμός και η παρακολούθηση των εσωτερικών διαδικασιών, των δομών, των διαδικασιών και του ανθρώπινου δυναμικού του ΦΟΡΕΑ.

Δ. Η στοχοθέτηση με δείκτες αποτελεσματικότητας που επιτρέπουν να εκτιμηθεί ο βαθμός επίτευξης των στόχων σε σχέση με τα αποτελέσματα των δράσεων και τους δείκτες αποδοτικότητας που συσχετίζουν το κόστος πραγματοποίησης των διαφόρων δράσεων του ΦΟΡΕΑ.

Οι αρμοδιότητες της ΜΕΕ περιλαμβάνουν τα κάτωθι αναφορικά με την παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών:

1. Η ΜΕΕ σε συνεργασία με τα αρμόδια τμήματα συντονίζει, σχεδιάζει και εισηγείται για την αναδιοργάνωση των υπηρεσιών του ΦΟΡΕΑ, την επικαιροποίηση και τις γενικότερες διατάξεις του ΟΕΥ, την εφαρμογή βελτιωμένων οργανωτικών δομών, την κατανομή αρμοδιοτήτων και την εφαρμογή οργανωτικών συστημάτων.

2. Αξιολογεί τα παράπονα (εσωτερικά και εξωτερικά) και ενσωματώνει τα σχετικά συμπεράσματα στην αναδιοργάνωση των Υπηρεσιών.

3. Συνεργάζεται συστηματικά με τις αρμόδιες υπηρεσίες του ΦΟΡΕΑ για την απλούστευση γραφειοκρατικών τύπων και διαδικασιών και την κατάργηση περιττών διατυπώσεων.

4. Μελετά, καθορίζει και εισάγει καινοτόμες διεργασίες/διαδικασίες για όλες τις υπηρεσίες του Δήμου ή/και των Νομικών Προσώπων αυτού.

5. Μεριμνά για την προτυποποίηση των εγγράφων που χρησιμοποιούν οι υπηρεσίες του ΦΟΡΕΑ, είτε αυτά αφορούν έγγραφα επικοινωνίας είτε σχέδια αποφάσεων, είτε έντυπα που απευθύνονται στο εξυπηρετούμενο κοινό.

6. Σχεδιάζει και εισηγείται για την εφαρμογή μεθόδων μέτρησης της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των υπηρεσιών του ΦΟΡΕΑ (διαδικασίες, δείκτες κλπ.).

7. Διαμορφώνει και εισηγείται περιοδικούς στόχους για την βελτίωση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των υπηρεσιών του.

8. Συγκεντρώνει στοιχεία και δεδομένα που αναφέρονται στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των υπηρεσιών και στην επίτευξη των σχετικών περιοδικών τους στόχων, παρακολουθεί την εξέλιξή τους, επεξεργάζεται τα στοιχεία και εκδίδει ενημερωτικές αναφορές.

9. Προγραμματίζει, παρακολουθεί και επεξεργάζεται τις εσωτερικές διαδικασίες αυτοαξιολόγησης των δομών, των διαδικασιών και του ανθρώπινου δυναμικού του ΦΟΡΕΑ.

10. Χρησιμοποιεί δείκτες αποτελεσματικότητας που επιτρέπουν να εκτιμηθεί ο βαθμός επίτευξης των στόχων σε σχέση με τα αποτελέσματα των δράσεων και δείκτες αποδοτικότητας που συσχετίζουν το κόστος πραγματοποίησης με τις εκροές των χρηματικών και έτερων πόρων.

Άρθρο 24: Εξωτερικοί πάροχοι Διαβεβαιωτικών και Συμβουλευτικών Υπηρεσιών

1. Όταν ο ΦΟΡΕΑΣ συνεργάζεται με εξωτερικούς συνεργάτες (ιδιωτικούς ή δημόσιους φορείς) παρόχους διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ πρέπει να έχει σαφή ενημέρωση και γνώση για το εύρος, τους σκοπούς, και τα αποτελέσματα της εργασίας που εκτελείται από αυτούς. Επίσης θα πρέπει να παρέχει την καλύτερη συνεργασία και συντονισμό των δραστηριοτήτων.

2. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ κατά την ελεγκτική διαδικασία δύναται να επικαλεστεί πορίσματα, προτάσεις, επισημάνσεις κλπ έτερων παρόχων. Ωστόσο οφείλει να εξετάζει την

ικανότητα, αντικειμενικότητα και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια των παρόχων διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.

3. Εφόσον ο ΦΟΡΕΑΣ δε διαθέτει ούτε πιστοποιημένο αλλά ούτε και εξειδικευμένο επιστημονικό προσωπικό που να διαθέτει την εξειδικευμένη γνώση και εμπειρία που απαιτείται για την εκτέλεση των καθηκόντων του Εσωτερικού Ελεγκτή σύμφωνα με τις απαιτήσεις των άρθρων 163 παρ. 8 Ν.4270/2014, 4 και 12 του Ν.3492/2006, προκρίνεται η εξωτερική ανάθεση της υπηρεσίας σε αναγνωρισμένο πάροχο. Στη συγκεκριμένη περίπτωση ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ (ή σε περίπτωση έλλειψης αυτού, ο αρμόδιος Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών) ορίζει τις τεχνικές προδιαγραφές της αιτούμενης ανάθεσης παροχής υπηρεσίας.

4. Σε κάθε περίπτωση συνεργασίας με εξωτερικό πάροχο, ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ παραμένει αποκλειστικά υπεύθυνος διεξαγωγής πάσης φύσεως ελέγχων, οι αρμοδιότητες ασκούνται αποκλειστικά από αυτόν και δεν εκχωρούνται ή μεταβιβάζονται. Επίσης, διατηρεί την τελική ευθύνη, ακόμα και σε περίπτωση που αναθέσει αυτά τα καθήκοντα αλλού.

Άρθρο 25: Διαχείριση Κινδύνων

1. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η ΜΕΕ αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

Α. Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών.

Β. Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο Δήμαρχος να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.

Γ. Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει ο ΦΟΡΕΑΣ.

2. Η ΜΕΕ δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη όταν η Διοίκηση προτίθεται να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.

3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, όπως αυτή υλοποιείται από τον ελεγχόμενο, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό των κινδύνων. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν υπαρξη και έτερων επίσης σημαντικών κινδύνων.

4. Αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του εσωτερικού ελέγχου, η ΜΕΕ μεριμνά ιδιαιτέρως για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 26: Επιτροπή Ελέγχου

1. Δύναται να συγκροτηθεί Επιτροπή Ελέγχου με απόφαση του Δημάρχου. Έργο της προκείμενης επιτροπής θα είναι ο έλεγχος της ανεξαρτησίας, της ακεραιότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου στο ΦΟΡΕΑ.

2. Η Επιτροπή Ελέγχου εγγυάται την ανεξαρτησία της ΜΕΕ, παρακολουθεί τις εργασίες της και διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της καθώς και το ότι οι συστάσεις της ΜΕΕ λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του ΦΟΡΕΑ.

3. Η Επιτροπή πρέπει να απαρτίζεται από τρία (3) μέλη που προέρχονται από άλλους φορείς του δημόσιου τομέα και τα οποία δε θα τελούν σε σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον ΦΟΡΕΑ, ώστε να διαφυλαχτεί η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία των μελών της κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Επίσης τα μέλη της οφείλουν να τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών και τη μη εκμετάλλευση και χρήση εμπιστευτικών πληροφοριών προς ίδιον όφελος.

4. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας εξειδικεύονται οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια σύστασης

των Επιτροπών Ελέγχου και καθορίζονται οι ιδιότητες των μελών τους, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια.

Άρθρο 27: Εξωτερική εποπτεία της ΜΕΕ

Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας της ΜΕΕ είναι οι εξής:

1. Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του Ν. 4622/2019 και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της.
2. Το Ελεγκτικό Συνέδριο σύμφωνα με το άρθρο 169 του Ν. 4270/2014 και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία του.
3. Το Υπουργείο Οικονομικών, σύμφωνα με τον Ν. 3492/2006, ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.
4. Η Επιτροπή Ελέγχου σε περίπτωση συγκρότησής της.

Άρθρο 28: Σχέσεις Συνεργασίας της ΜΕΕ

Α. Σχέσεις με τη Διοίκηση

Η Διοίκηση του ΦΟΡΕΑ, για την απρόσκοπτη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να παρέχει στη ΜΕΕ:

1. την κατάλληλη στελέχωση και τα απαραίτητα μέσα και πόρους που θα συμβάλουν στην διευκόλυνση του έργου της.
2. κάθε χρήσιμη πληροφορία - στοιχείο για τον προγραμματισμό δράσης και την εύρυθμη λειτουργία του, στο πλαίσιο της Διακυβέρνησης.
3. πλήρη πρόσβαση σε οποιεσδήποτε πληροφορίες και στοιχεία που παρουσιάζουν ελεγκτικό ενδιαφέρον (ενδεικτικά λήψη γνώσης οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού, οικονομικών καταστάσεων, αποφάσεων, νόμων, κανονισμών και διαδικασιών).

Β. Σχέσεις με τους Ελεγχόμενους

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να επιδεικνύουν ήθος, επαγγελματικότητα, διακριτικότητα και συναδελφικότητα κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.
2. Οι ελεγχόμενοι έχουν την υποχρέωση να συνεργάζονται με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και οφείλουν να παρέχουν με κάθε τρόπο γραπτά ή προφορικά τις πληροφορίες και τα στοιχεία εκείνα που θα διευκολύνουν το έργο τους, για την επίτευξη των στόχων του ΦΟΡΕΑ. Σε περίπτωση εκδήλωσης άρνησης υποβολής σε έλεγχο ή παρεμπόδισης των ελεγκτών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, υποβάλλεται αναφορά στο Δήμαρχο από το διενεργούντα τον έλεγχο προς σχετική εφαρμογή της πειθαρχικής διαδικασίας. Παρόμοια υποχρέωση συνεργασίας υφίσταται και στην περίπτωση διενέργειας ελέγχου από εξωτερικούς ελεγκτές, με την αντίστοιχη πρόβλεψη υποβολής αναφοράς εκ μέρους των τελευταίων.

Γ. Σχέσεις με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές - Συμβούλους

Η σχέση με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές είναι σχέση συνεργασίας και θα πρέπει να πραγματοποιούνται περιοδικές συναντήσεις, με σκοπό:

1. Την ανάπτυξη αμοιβαίας επαγγελματικής συνεργασίας.
2. Τη διασφάλιση κατάλληλης ανταλλαγής πληροφοριών και γνώσεων.
3. Την αναβάθμιση των ελεγκτικών υπηρεσιών.
4. Τον περιορισμό διενέργειας διπλών ελέγχων και τη μείωση του κόστους αυτών.

Δ. Σχέσεις με τους Εποπτικούς Φορείς

Η ΜΕΕ συνεργάζεται με τις εποπτικές αρχές και διευκολύνει το έργο τους. Παρέχει κάθε στοιχείο ή πληροφορία ζητηθεί από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Ελεγκτικό Συνέδριο, το Σώμα Επιθεωρητών - Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης και κάθε εποπτικής αρχής που ελέγχει τη λειτουργία του ΦΟΡΕΑ, μετά από ενημέρωση και έγκριση της Διοίκησης.

IV. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΜΕΕ

Άρθρο 29: Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της ΜΕΕ

1. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους αυτού, βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας, και το υποβάλλει στο Δήμαρχο, ο οποίος και το εγκρίνει, το αργότερο, εντός μηνός. Στην περίπτωση συγκρότησης της Επιτροπής Ελέγχου, το διαβιβάζει σχετικώς.

2. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

Α. Εσωτερικοί Έλεγχοι

Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη ΜΕΕ, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το ΦΟΡΕΑ και το βαθμό έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση με τους στρατηγικούς στόχους της. Η ΜΕΕ λαμβάνει υπόψη το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου του Δήμου, καθώς και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από το Δήμαρχο για τις διαφορετικές δραστηριότητες αυτής, κατόπιν σχετικών εισηγήσεων των Προϊσταμένων των οργανικών μονάδων του. Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων, η ΜΕΕ με μέριμνα του Προϊσταμένου της αξιολογεί τους κινδύνους του ΦΟΡΕΑ, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων που παρέχονται από τις Υπηρεσίες αυτού. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα.

Β. Συμβουλευτικά έργα

Τα συμβουλευτικά έργα επιλέγονται από τη ΜΕΕ με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του ΦΟΡΕΑ, καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτό, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

4. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από το Δήμαρχο ή από το εξουσιοδοτημένο από αυτόν όργανο (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Δήμαρχο και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

Άρθρο 30: Στάδια του Έργου της ΜΕΕ

Κάθε έργο που διενεργείται ή παρέχεται από τη ΜΕΕ διαρθρώνεται σε στάδια ως εξής:

1. Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό

Α. ανάθεση

Β. σχεδιασμός Γ. διενέργεια

Δ. σύνταξη προσωρινής έκθεσης

Ε. οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης

ΣΤ. παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων

2. Συμβουλευτικό

Α. ανάθεση

Β. σχεδιασμός Γ. διενέργεια

Δ. σύνταξη και υποβολή της έκθεσης

Άρθρο 31: Εποπτεία του Έργου της ΜΕΕ

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε έργο που ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 32: Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή εσωτερικού ελέγχου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθενται στα στελέχη της ΜΕΕ, με την έκδοση σχετικής εντολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα ανωτέρω.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου ή του εξουσιοδοτημένου από αυτόν οργάνου, που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

Α. επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και

Β. τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Σε περίπτωση που απαιτείται περιορισμός ή διεύρυνση του σκοπού της εντολής ή τροποποίηση, αυτή εγκρίνεται μόνο από το Δήμαρχο.

3. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

Α. ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ ή/και

Β. οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους.

Άρθρο 33: Σχεδιασμός του έργου

Μετά την ανάθεση του έργου αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, λαμβανομένων υπόψη:

1. των στρατηγικών στόχων του ΦΟΡΕΑ.

2. των αντικειμενικών σκοπών του έργου.

3. των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών), συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης.

4. του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του.

5. της διάρκειας του έργου και των διαθεσίμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού. Το Σχέδιο Έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ. Τυχόν αναπροσαρμογές στο Σχέδιο του έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται αρμοδίως για έγκριση.

Άρθρο 34: Εκτέλεση του Έργου

Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (οι ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο Σχέδιο του Έργου, με την τήρηση του σχετικού Χρονοδιαγράμματος. Στο συγκεκριμένο στάδιο εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι. Σε περίπτωση κατά την οποία θα υπάρξουν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας που χρειάζονται ειδική διερεύνηση, αυτές γνωστοποιούνται αμέσως μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας, μετά από ενημέρωση του Προϊσταμένου της ΜΕΕ, στο Δήμαρχο.

Άρθρο 35: Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του Έργου

Τα αποτελέσματα του Έργου γνωστοποιούνται μέσω της σχετικής Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊσταμένου της ΜΕΕ στο Δήμαρχο και κοινοποιείται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Υπηρεσίας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Άρθρο 36: Προσωρινή Έκθεση Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από την αρμόδια ελεγκτική ομάδα για την υλοποίηση του ελέγχου στον Προϊστάμενο της ΜΕΕ. Σε περίπτωση που διαπιστώθηκε περίπτωση απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει από την αρμόδια ελεγκτική ομάδα την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της.

3. Η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας στην οποία αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσει ο τελευταίος εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

Άρθρο 37: Οριστική Έκθεση Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη ΜΕΕ και ακολούθως η ομάδα εσωτερικών ελεγκτών στην οποία ανατέθηκε το έργο, συντάσσει την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, την οποία υποβάλλει στον Προϊστάμενο της ΜΕΕ. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατόν να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον αρμόδιο Προϊστάμενο της υπηρεσίας στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τον ως άνω αρμόδιο η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και ενημερώνεται σχετικώς ο Δήμαρχος.

Άρθρο 38: Παρακολούθηση της υλοποίησης των προτεινόμενων και των συμφωνηθεισών ενεργειών

1. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ οφείλει να καθιερώσει μια διαδικασία επανελέγχου για να παρακολουθεί και να εξασφαλίζει ότι οι ενέργειες της διοίκησης έχουν εφαρμοστεί αποτελεσματικά ή ότι ο Δήμαρχος έχει αναγνωρίσει και αποδεχτεί τον κίνδυνο της μη ανάληψης δράσης.

2. Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων για την εφαρμογή τους, παρακολουθούνται από τη ΜΕΕ. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της υλοποίησης και αξιολόγησης του αντίκτυπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

3. Αφού υλοποιηθεί το σύνολο των ενεργειών που συμφωνήθηκαν, συντάσσεται αναφορά στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις υπηρεσίες, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών για τον ΦΟΡΕΑ κινδύνων.

Άρθρο 39: Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

1. Έως τις 31.3. κάθε έτους, ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, στον Δήμαρχο (και στην Επιτροπή Ελέγχου, εφόσον έχει συγκροτηθεί). Η Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και στο Δημοτικό Συμβούλιο.

3. Ο Προϊστάμενος παρέχει Γνώμη στον Δήμαρχο, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των Δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του ΦΟΡΕΑ. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

V. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΩΝ

Άρθρο 40: Είδη Ελέγχων

Η ΜΕΕ πραγματοποιεί ελέγχους σε όλες τις λειτουργίες και δραστηριότητες όλων των Διευθύνσεων και των Τμημάτων του ΦΟΡΕΑ, για την επιβεβαίωση της ορθής τήρησης των διαδικασιών του ΟΕΥ και της πιστής εφαρμογής του θεσμικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία του ΦΟΡΕΑ. Οι προκείμενοι έλεγχοι διακρίνονται με βάση το κριτήριο αναφοράς τους, σε:

Α. Γενικοί ή Δειγματοληπτικοί Έλεγχοι.

Κριτήριο της διαφοροποίησης, η ποσοτική διαβάθμιση του ελεγχόμενου στοιχείου.

Β. Τακτικοί ή Έκτακτοι Έλεγχοι.

Κριτήριο της διαφοροποίησης η περιοδικότητα διενέργειας αυτών.

Οι τακτικοί έλεγχοι είναι προγραμματισμένοι και διενεργούνται βάσει του ετήσιου προγράμματος σε αντίθεση με τους έκτακτους ελέγχους οι οποίοι διενεργούνται εκτάκτως κατόπιν εντολής του Δημάρχου για θέματα που έχουν προκύψει και χρήζουν άμεσης αντιμετώπισης.

Οι έκτακτοι έλεγχοι ζητούνται μόνο για κινδύνους υψηλής πιθανότητας επέλευσης και επίπτωσης και τεκμηριώνονται επαρκώς προκειμένου να αξιολογεί η ΜΕΕ τη σημαντικότητα των εν λόγω αιτημάτων και να αποφασίζει ανάλογα ο Δήμαρχος περί της έγκρισης ή απόρριψης του αιτήματος.

Γ. Οικονομικοί έλεγχοι ή/και έλεγχοι συμμόρφωσης, επιδόσεων, παρακολούθησης

Κριτήριο η φύση του αντικειμένου ή του σκοπού τους. Διακρίνονται σε:

1. Οικονομικούς για την παροχή διαβεβαίωσης της ακρίβειας και της ποιότητας των οικονομικών καταστάσεων.

2. Ελέγχους συμμόρφωσης του κανονιστικού πλαισίου λειτουργίας του ΦΟΡΕΑ.

3. Ελέγχους επιδόσεων για την αξιολόγηση της επίτευξης της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας στην απασχόληση των διαθέσιμων πόρων, μέσω ανεξάρτητης εξέτασης ενός προγράμματος, μιας λειτουργίας ή του συστήματος διοίκησης.

4. Ελέγχους παρακολούθησης αναφορικά με την εφαρμογή των προτάσεων ή / και των διορθωτικών ενεργειών.

Βάσει του άρθρου 12 Ν.3492/2006, η ΜΕΕ είναι επιφορτισμένη με τις εξής αρμοδιότητες:

1. τακτικού ελέγχου των παγίων προκαταβολών που υπάγονται στο ΦΟΡΕΑ.

2. οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου των δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων που υπάγονται στο ΦΟΡΕΑ.

Άρθρο 41: Τεκμηρίωση ελέγχων

1. Ο έλεγχος και τα συμπεράσματά του τεκμηριώνονται με τρόπο σαφή, δομημένο, και επαληθεύσιμο. Έτσι, όλες οι επιλογές, προσεγγίσεις, εκτιμήσεις, ευρήματα, συμπεράσματα και συστάσεις τεκμηριώνονται επαρκώς σε όλα τα σημαντικά βήματα του ελέγχου (στρατηγικό, ετήσιο και ανά έλεγχο σχεδιασμό, εκτέλεση και αναφορές) κατά την ελεγκτική διαδικασία.

2. Ελεγκτικά τεκμήρια αποτελούν τα στοιχεία που συλλέγονται κυρίως κατά τη διάρκεια του ελέγχου, με σκοπό την επαλήθευση-τεκμηρίωση των ελεγκτικών ευρημάτων, ώστε να γίνουν οι κατάλληλες συστάσεις προς βελτίωση. Ως εκ τούτου, τα αποδεικτικά στοιχεία που συγκεντρώνονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, πρέπει να είναι επαρκή (σε ποσότητα), σχετικά (με τα ερωτήματα που τίθενται από τον ελεγκτή) και αξιόπιστα (αντικειμενικά και έγκυρα). Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στο θέμα της πληρότητας και ποιότητας των στοιχείων που θα συλλεχθούν και αξιολογηθούν.

3. Η φύση, οι πηγές και ο τύπος των αποδεικτικών στοιχείων υπαγορεύονται από το αντικείμενο του ελέγχου και τις ερωτήσεις που τίθενται, τα οποία διαφοροποιούνται ανάλογα με τον τύπο του ελέγχου.

Άρθρο 42: Μεθοδολογία και Διαδικασίες Ελέγχου

Α. Ετήσιος Προγραμματισμός Ελέγχων

1. Ο Ετήσιος Προγραμματισμός Ελέγχων είναι το κύριο μέλημα του Προϊσταμένου της ΜΕΕ. Η προτεραιότητα των περιοχών που θα ελεγχθούν καθορίζεται με βάση το βαθμό επικινδυνότητας - κινδύνους που ενέχει κάθε δραστηριότητα, σε σχέση με την επίτευξη των στόχων του ΦΟΡΕΑ.

Οι βασικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη - επηρεάζουν το σχεδιασμό για τον εν λόγω προγραμματισμό είναι:

1. Οι περιοχές - λειτουργίες υψηλού εγγενούς επιχειρηματικού κινδύνου, βάσει αποτίμησης των κινδύνων (risk assessment).

2. Οι προτεραιότητες της Διοίκησης για συγκεκριμένες περιοχές που εφαρμόζονται νέοι παράμετροι λειτουργίας - συστήματα (πολιτικές, μηχανογραφικά συστήματα και μέθοδοι).

3. Τα αποτελέσματα της επισκόπησης των εγγενών επιχειρηματικών κινδύνων, από τα αρμόδια όργανα του ΦΟΡΕΑ - Εξωτερικούς Συμβούλους.

4. Οι απαιτήσεις της ισχύουσας Νομοθεσίας - Εποπτικών Αρχών στην διενέργεια στοχευμένων ελέγχων.

5. Η ενδεχόμενη ανάγκη επανάληψης ελέγχων κατά τους οποίους εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες, οι οποίες επηρεάζουν τη συνολική λειτουργία του ΦΟΡΕΑ.

6. Η πιθανότητα εκδήλωσης ενός κινδύνου και η επίδραση που έχει ο κίνδυνος αυτός στις λειτουργίες και στα αποτελέσματα του ΦΟΡΕΑ.

7. Ο βαθμός επίδρασης και η βαρύτητα της συγκεκριμένης δραστηριότητας για την Δημόσια Υγεία, την Τοπική Αυτοδιοίκηση και την εικόνα του ΦΟΡΕΑ.

8. Η διασπορά των δραστηριοτήτων που παρουσιάζει ο ΦΟΡΕΑΣ και ο βαθμός κινδύνου που ενέχει η συγκεκριμένη διασπορά.

2. Σκοπός της κατάρτισης του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχου είναι να διασφαλιστεί ότι έχουν προγραμματιστεί και δρομολογηθεί οι έλεγχοι σε περιοχές που έχουν καθοριστεί, ως υψηλού κινδύνου του ΦΟΡΕΑ, καθώς και ότι η χρήση των ελεγκτικών πόρων και μέσων πραγματοποιείται με τη μέγιστη αποτελεσματικότητα.

3. Στον Ετήσιο Προγραμματισμό απεικονίζονται οι περιοχές που θα ελεγχθούν, ο χρόνος και η διάρκεια του κάθε ελέγχου, καθώς οι πόροι και τα μέσα που θα απαιτηθούν για την εκτέλεση των έργων. Ο προγραμματισμός των εργασιών - έργων εξαρτάται από την υφιστάμενη στελέχωση, όπως: ο αριθμός στελεχών, οι γνώσεις και η εμπειρία των στελεχών της ΜΕΕ, καθώς και από το εύρος των εργασιών του ΦΟΡΕΑ.

4. Τα αντικείμενα του ελέγχου και το εύρος των ελεγκτικών διαδικασιών καθορίζονται πριν την έναρξη του ελέγχου, με βάση το Ετήσιο Πρόγραμμα. Εάν κατά τη διάρκεια του ελέγχου προκύψουν σημαντικές διαφοροποιήσεις στο πρόγραμμα, όπως προστεθούν νέα αντικείμενα ελέγχου από τη Διοίκηση, ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ προβαίνει στην αναμόρφωση του Ετήσιου Πλάνου, με την έγκριση του Δημάρχου.

Β. Μεθοδολογική προσέγγιση των διαδικασιών ελέγχου

Οι έλεγχοι διενεργούνται σε διαδικασίες, οι οποίες κατά την εκπόνηση της μελέτης εκτίμησης κινδύνου, εμφανίζονται να ενέχουν υψηλό κίνδυνο λόγω της φύσης τους, του τρόπου που εκτελούνται, εξωτερικών ή άλλων παραγόντων. Τα επιμέρους τμήματα των προκείμενων διαδικασιών παρατίθενται κατωτέρω.

1. Αξιολόγηση και Ιεράρχηση των Κινδύνων

Υπεύθυνος: Προϊστάμενος ΜΕΕ, σε συνεργασία με τους Ελεγκτές

Περιγραφή: Η εφαρμογή μιας αποδεκτής μεθοδολογίας «Αξιολόγησης Κινδύνων» (Risk Assessment), για λογαριασμό της ίδιας της ΜΕΕ, προκειμένου να αναγνωριστούν και ιεραρχηθούν οι εγγενείς επιχειρηματικοί κίνδυνοι που αντιμετωπίζει ο ΦΟΡΕΑΣ, για την κατάρτιση του βραχυχρόνιου και μακροχρόνιου Προγράμματος Ελέγχων.

Η ιεράρχηση των κινδύνων γίνεται με βάση τη σημαντικότητά τους και την πιθανότητα εκδήλωσής τους. Η «σημαντικότητα» σχετίζεται με το αντίκτυπο που έχει ένας κίνδυνος στις λειτουργίες του ΦΟΡΕΑ, σε περίπτωση που αυτός εκδηλωθεί.

Η «πιθανότητα εκδήλωσης» σχετίζεται με το πόσο πιθανό είναι αυτός ο κίνδυνος να εμφανισθεί, εντός ενός προκαθορισμένου χρονικού διαστήματος. Η επισκόπηση των εγγενών επιχειρηματικών κινδύνων θα πρέπει να διενεργείται με την ενεργή συμμετοχή των Διευθυντικών Στελεχών του ΦΟΡΕΑ.

2. Κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου

Υπεύθυνος: Προϊστάμενος ΜΕΕ, σε συνεργασία με τους Ελεγκτές

Περιγραφή: Ο Προϊστάμενος ΜΕΕ, σε συνεργασία με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές προς το τέλος του έτους - αρχές Δεκεμβρίου καταρτίζει το Ετήσιο - Βραχυχρόνιο - Μακροχρόνιο Πρόγραμμα Ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει τις δραστηριότητες ελέγχου που θα διεξαχθούν το έτος που ακολουθεί, λαμβάνοντας υπόψη μια σειρά δεδομένων, όπως:

1. Το Επιχειρησιακό Σχέδιο του ΦΟΡΕΑ.
2. Τα αποτελέσματα της επισκόπησης των εγγενών επιχειρηματικών κινδύνων.
3. Τις απαιτήσεις της Νομοθεσίας και των Εποπτικών Αρχών.
4. Τις προτεραιότητες που έχει θέσει η Διοίκηση.
5. Τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων, όπου είχαν επισημανθεί υψηλοί κίνδυνοι.
6. Τον απαιτούμενο χρόνο για τη διεξαγωγή του έργου - ελέγχων.
7. Το χρονοδιάγραμμα και την απαιτούμενη στελέχωση της ΜΕΕ, σε συνδυασμό με το διαθέσιμο προσωπικό.
8. Τις δυνατότητες των Εσωτερικών Ελεγκτών να ανταποκριθούν σε υψηλούς απαιτήσεις έργα.
9. Τους κινδύνους που απειλούν το ΦΟΡΕΑ, καθώς και τη σημαντικότητα και την πιθανότητα εμφάνισής τους.
10. Το βαθμό αποδοχής του Εσωτερικού Ελέγχου από τους ελεγχόμενους και τη στήριξη που του παρέχει η Διοίκηση.

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ πρέπει να φροντίζει ώστε να μην απορροφάται όλος ο διαθέσιμος χρόνος του προσωπικού, ώστε να είναι δυνατή η αντιμετώπιση τυχόν έκτακτων ειδικών ελεγκτικών εργασιών ή τυχόν προβλημάτων που ενδεχομένως παρουσιαστούν στην πορεία των εργασιών κατά τη διάρκεια του έτους. Για το σχεδιασμό του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων, ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επικοινωνεί εγγράφως με τους Επικεφαλής των Διευθύνσεων - Υπηρεσιών για να του επισημάνουν, τυχόν κινδύνους που απειλούν την δραστηριότητά τους, προκειμένου να ληφθούν υπόψη στην κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων υποβάλλεται από τον Επικεφαλής της Μονάδας στον Δήμαρχο, οριστικοποιείται και εγκρίνεται προς εκτέλεση.

3. Κατάρτιση του Προϋπολογισμού

Υπεύθυνος: Προϊστάμενος ΜΕΕ, σε συνεργασία με το Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών.

Περιγραφή: Η ΜΕΕ συντάσσει τον δικό της Προϋπολογισμό, στον οποίο αναφέρονται οι δαπάνες που θα απαιτηθούν για την κάλυψη των λειτουργικών της αναγκών στην εκτέλεση του Ετήσιου Προγράμματος. Σε περίπτωση που η ΜΕΕ τελεί σε υποστελέχωση, οι προκείμενες δαπάνες αφορούν το κόστος για την εξωτερική ανάθεση των σχετικών υπηρεσιών. Ο εν λόγω προϋπολογισμός υποβάλλεται στο Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών, για έγκριση και ενσωμάτωσή του στον Προϋπολογισμό του ΦΟΡΕΑ.

4. Προετοιμασία του Ελέγχου - Έργου

1. Η ορθή και έγκαιρη προετοιμασία είναι αναγκαία για την ουσιαστική και αποτελεσματική διενέργεια των ελέγχων της ΜΕΕ. Ενδεχόμενη έλλειψη σωστής προετοιμασίας ενέχει τον κίνδυνο αφενός της μη επαρκούς ελεγκτικής κάλυψης του έργου και αφετέρου της δαπάνης περισσότερων πόρων από τους απαιτούμενους. Ο προγραμματισμός των εργασιών του έργου αφορά:

1. Τον προσδιορισμό των ελεγκτικών στόχων και το εύρος των ελεγκτικών εργασιών λαμβανομένων υπόψη των χρόνων που έχουν προϋπολογισθεί.
2. Την οριστικοποίηση των Προγραμμάτων Ελέγχου.
3. Την οριστικοποίηση του προβλεπόμενου χρόνου εργασίας.
4. Τον ορισμό του ελεγκτή - ελεγκτών.
5. Την ενημέρωση ή την εκπαίδευση της ελεγκτικής ομάδας στο συγκεκριμένο έλεγχο, ανάλογα με την πολυπλοκότητα του ελέγχου και τον χρόνο που θα απαιτηθεί.
6. Την έγκαιρη ενημέρωση της ελεγχόμενης μονάδας, ειδικά όταν πρόκειται για τακτικό έλεγχο, για τη διενέργεια του ελέγχου.
7. Τον προσδιορισμό της μεθοδολογίας με την οποία θα επιλέγονται τα, κατά περίπτωση, δείγματα ελέγχου.

4.1. Προσδιορισμός Ελεγκτικών Στόχων και Εργασιών

Υπεύθυνος: Προϊστάμενος ΜΕΕ

Περιγραφή: Πριν τη διενέργεια του ελέγχου, ο Προϊστάμενος ΜΕΕ σε συνεργασία με τους ελεγκτές προσδιορίζουν το χαρακτήρα και τους σκοπούς του ελέγχου - έργου. Οι στόχοι κάθε

ελέγχου, καθώς και οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα ακολουθηθούν, θα πρέπει να συμβαδίζουν με τους κινδύνους που διέπουν τις εκάστοτε ελεγχόμενες μονάδες.

4.2. Σχεδιασμός Προγραμμάτων Ελέγχου

Υπεύθυνος: Προϊστάμενος ΜΕΕ

Περιγραφή: Πριν από κάθε έλεγχο συντάσσεται Πρόγραμμα Ελέγχου - αναλυτικά βήματα που θα ακολουθηθούν κατά την εκτέλεση του έργου. Τα Προγράμματα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελούν μέρος της μεθοδολογίας που ακολουθεί ο Εσωτερικός Ελεγκτής, προκειμένου να καταλήξει μέσω των ευρημάτων, στην εξαγωγή συμπερασμάτων και σχεδιάζονται ως βοήθημα για τον Εσωτερικό Ελεγκτή στην αξιολόγηση της τήρησης των διαδικασιών και πολιτικών, στη δραστηριότητα που ελέγχει.

Τα προγράμματα ελέγχου αναπτύσσονται με βάση τις διαδικασίες, δηλώνουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του ελέγχου και περιλαμβάνουν αναλυτικά τις ελεγκτικές διαδικασίες - βήματα που θα πρέπει να ακολουθηθούν για να επιτευχθούν οι ελεγκτικοί στόχοι.

Τα προγράμματα ελέγχου σχεδιάζονται - αναπτύσσονται από τους ελεγκτές και εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ. Προσαρμόζονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, αναλόγως των ελεγκτικών εξελίξεων, οριστικοποιούνται με το πέρας του ελέγχου και αρχειοθετούνται, για χρήση σε επόμενους ελέγχους.

5. Διενέργεια Ελέγχου

Πρωταρχικός στόχος του Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που διέπει την υπό έλεγχο περιοχή. Η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου αφορά δύο παραμέτρους:

Α. Την επάρκειά του.

Β. Την αποτελεσματικότητά του.

Η επάρκεια σχετίζεται με το κατά πόσο το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου που έχει υιοθετηθεί από την ελεγχόμενη δραστηριότητα, είναι σχεδιασμένο με τέτοιο τρόπο, ώστε να αντιμετωπίζει κατάλληλα τους επιχειρηματικούς κινδύνους, για τους οποίους σχεδιάστηκε.

Η αποτελεσματικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου σχετίζεται με το κατά πόσον το προκείμενο σύστημα όντως λειτουργεί στην πράξη και εφαρμόζεται σύμφωνα με τον τρόπο που σχεδιάστηκε.

5.1. Αξιολόγηση Επάρκειας της Ελεγχόμενης Δραστηριότητας

Υπεύθυνος: Εσωτερικός Ελεγκτής

Περιγραφή: Προκειμένου να αξιολογηθεί η επάρκεια και η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών της ελεγχόμενης δραστηριότητας, προαπαιτείται η συλλογή στοιχείων - ελεγκτικού υλικού, τα οποία αντιπαραβάλλονται με τις πολιτικές και τις διαδικασίες που έχει θεσπίσει ο ΦΟΡΕΑΣ. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να συγκεντρώσει τα στοιχεία - πληροφορίες οι οποίες είναι επαρκείς, κατάλληλες, λογικές και αξιόπιστες.

5.1.1. Συγκέντρωση στοιχείων

Η συγκέντρωση των στοιχείων γίνεται με διάφορους τρόπους, των οποίων οι συνηθέστεροι είναι οι ακόλουθοι:

Α. Συνεντεύξεις - Ερωτήσεις: Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υποβάλλει ερωτήσεις προς το προσωπικό της ελεγχόμενης δραστηριότητας, προκειμένου να διαπιστώσει την κατανόηση των ισχυουσών πολιτικών και διαδικασιών που πρέπει να εφαρμόζονται και το βαθμό υλοποίησής τους.

Β. Φυσική - Επιτόπια Παρακολούθηση - Καταγραφή: Ο Εσωτερικός Ελεγκτής διενεργεί επιτόπια παρακολούθηση των εργασιών, προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο τηρείται το πλαίσιο αρχών και πολιτικών του Οργανισμού και εάν εφαρμόζονται οι διαδικασίες - controls Εσωτερικού Ελέγχου.

Γ. Επιβεβαίωση: Ο Εσωτερικός Ελεγκτής διενεργεί επισκόπηση των εγγράφων που αποδεικνύουν ότι οι εργασίες πραγματοποιούνται, σύμφωνα με τις εγκεκριμένες διαδικασίες - οδηγίες.

Δ. Ευρήματα - Εισηγήσεις: Έχουν σχέση με τα ευρήματα του ελέγχου που επιδέχονται διορθωτικές ενέργειες, καθώς και με ευρήματα από προγενέστερους ελέγχους, τα οποία δεν έχουν αντιμετωπισθεί παρά τις αποφάσεις της Διοίκησης, για λήψη διορθωτικών μέτρων.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής μπορεί να χρησιμοποιήσει ένα ή σε συνδυασμό τις προαναφερόμενες μεθόδους ελέγχου για να συλλέξει στοιχεία και να βγάλει συμπεράσματα.

5.1.2. Αποτύπωση ευρημάτων

Κάθε εύρημα και προτεινόμενο μέτρο που αναφέρεται στην ανεπάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου αποτυπώνεται, αφού ληφθούν υπόψη οι ακόλουθοι παράγοντες:

Α. Κριτήριο: Ποια είναι η προσδοκία ή η επιθυμητή κατάσταση. Β. Υπάρχουσα Κατάσταση: Τι ευρέθη κατά τον έλεγχο.

Γ. Αιτία: Ο λόγος για τον οποίον υπάρχει τέτοια απόκλιση - ανεπάρκεια του συστήματος - διαδικασίας.

Δ. Αποτέλεσμα: Ο κίνδυνος στον οποίον εκτίθεται ο ΦΟΡΕΑΣ, επειδή η «υπάρχουσα κατάσταση» διαφέρει από το «κριτήριο».

Ε. Διορθωτικές Ενέργειες: Τα προτεινόμενα μέτρα, τα οποία θα πρέπει να ληφθούν για την αντιμετώπιση των κινδύνων που αναδεικνύονται από την μη εφαρμογή των διαδικασιών ή αδυναμιών των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου.

Για την αποφυγή παρανοήσεων ή παρερμηνειών θα πρέπει να υπάρχει έγκαιρη πληροφόρηση προς και από τους υπεύθυνους του ελεγχόμενου χώρου καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Στις περιπτώσεις που κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστωθούν - επισημανθούν σημαντικές δυσλειτουργίες στο έργο των Εσωτερικών Ελεγκτών από τους ελεγχόμενους, θα πρέπει να ενημερώνεται ο Δήμαρχος, πριν την ολοκλήρωση του ελέγχου, προκειμένου να ληφθούν άμεσα αποφάσεις διαχείρισης των δυσλειτουργιών αυτών.

5.2. Προσδιορισμός Μεθοδολογίας Επιλογής Δείγματος Ελέγχου

Υπεύθυνος: Προϊστάμενος ΜΕΕ, σε συνεργασία με τους Ελεγκτές.

Περιγραφή: Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές διενεργούν κατά κανόνα δειγματοληπτικούς ελέγχους. Η δειγματοληψία χρησιμοποιείται για τη διαμόρφωση γνώμης για ένα πληθυσμό, εξετάζοντας ένα μικρό τμήμα του πληθυσμού αυτού. Το μέγεθος του δείγματος που θα χρησιμοποιηθεί κατά τον έλεγχο μπορεί να καθοριστεί εμπειρικά ή στατιστικά, το οποίο και μπορεί να αυξομειώνεται, ανάλογα της σημαντικότητας των ευρημάτων. Παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη κατά την επιλογή του δείγματος είναι οι ακόλουθοι:

Α. Το επίπεδο εμπιστοσύνης, δηλαδή το βαθμό στον οποίο μπορεί ο ελεγκτής να βασιστεί ότι το αποτέλεσμα που θα προκύψει από το δείγμα, θα βρίσκεται μέσα σε ένα προκαθορισμένο εύρος.

Β. Η ακρίβεια, δηλαδή το διάστημα μέσα στο οποίο η εκτίμηση των χαρακτηριστικών του πληθυσμού θεωρείται ότι εμπίπτει στο προκαθορισμένο επίπεδο εμπιστοσύνης.

Γ. Η ποικιλία - διαφοροποίηση του πληθυσμού που οδηγεί στην επιλογή ανά στρώματα.

6. Φύλλα Εργασίας

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα, κάθε ελεγκτική εργασία πρέπει να υποστηρίζεται από «Φύλλα Εργασίας» τα οποία θα τεκμηριώνουν τη διενέργειά της. Η σύνταξη Φύλλων Εργασίας αποτελεί ουσιώδες μέρος του ελεγκτικού έργου, διότι:

1. Αποδεικνύουν - τεκμηριώνουν και προβάλλουν τα στοιχεία, όπου βασίστηκε ο έλεγχος.
2. Τεκμηριώνουν τις εκτιμήσεις και τα πορίσματα των ελεγκτών σχετικά με την ποιότητα των εργασιών των Διευθύνσεων - δραστηριοτήτων.
3. Αποδεικνύουν την επίτευξη των στόχων του ελέγχου.
4. Παρέχουν τη βάση για την αξιολόγηση του προγράμματος διασφάλισης ποιότητας (quality assurance) του έργου της ΜΕΕ.
5. Συντελούν στην επαγγελματική και εκπαιδευτική ανάπτυξη των στελεχών.
6. Διευκολύνουν τη διαδικασία αποτύπωσης των ευρημάτων στην Έκθεση Ελέγχου.

Η οργάνωση, ο σχεδιασμός και το περιεχόμενο των Φύλλων Εργασίας εξαρτάται από το είδος του ελέγχου που υποστηρίζουν. Εντούτοις, η τυποποίηση του περιεχομένου τους, διευκολύνει την κατανόηση και την επισκόπησή τους. Η σχεδίαση των Φύλλων Εργασίας πρέπει να εξυπηρετεί όσο το δυνατό καλύτερα τους σκοπούς και την τεκμηρίωση του ελεγκτικού έργου και πρέπει να υποστηρίζουν τις ακόλουθες φάσεις της ελεγκτικής διαδικασίας:

1. Το σχεδιασμό του ελεγκτικού έργου.
2. Την εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της υπό έλεγχο Διεύθυνσης.
3. Την ελεγκτική διαδικασία που ακολουθήθηκε, την πληροφόρηση που χρησιμοποιήθηκε και τα συμπεράσματα που αποκομίστηκαν μετά το πέρας του ελέγχου.
4. Την επισκόπηση του έργου από τον ελεγκτή.
5. Τη σύνταξη της Έκθεσης και των ευρημάτων του ελέγχου.

6. Τα συμπεράσματα της εξέτασης για τη συμμόρφωση των Διευθύνσεων με τις προγενέστερες υποδείξεις των ελεγκτών (follow - up).

Ενδεικτικά, τα Φύλλα Εργασίας μπορεί να περιέχουν:

1. Προγράμματα ελέγχου.

2. Ερωτηματολόγια για τους ελεγχόμενους.

3. Σημειώσεις - παρατηρήσεις των ελεγκτών επί των συνεντεύξεων που διενεργούν.

4. Οργανογράμματα, διαδικασίες και περιγραφές θέσεων εργασίας των ελεγχόμενων δραστηριοτήτων.

5. Αντίγραφα μέρους - ενότητας συμβολαίων, συμβάσεων, συμφωνιών, διαδικασιών που αποκλίνουν από την εφαρμογή τους.

6. Επιστολές συνεργατών, πελατών, προμηθευτών.

7. Επιστολές εξουσιοδότησης για τη διενέργεια των ελέγχων.

8. Όλα τα απαιτούμενα έγγραφα - παραστατικά για την υποστήριξη των ευρημάτων των ελέγχων.

9. Φωτογραφικό υλικό, όπου βρίσκει εφαρμογή σε ελέγχους που αφορούν χώρους υγειονομικής ταφής απορριμμάτων, κατασκευές έργων, πυρκαγιές, κατολισθήσεις εδάφους, κατάρρευση κτιρίων, κακοτεχνίες έργων, συγκρούσεις αυτοκινήτων, μηχανημάτων και αποθηκευτικοί χώροι.

10. Τα ευρήματα του ελέγχου και τα σχόλια των ελεγχόμενων επ' αυτών.

Η τήρηση των Φύλλων μπορεί να γίνεται σε έγγραφη ή ηλεκτρονική μορφή. Στην περίπτωση που η ΜΕΕ διατηρεί τα Φύλλα Εργασίας σε ηλεκτρονική μορφή, είναι απαραίτητη η τήρηση εφεδρικών αρχείων (back - up), για λόγους ασφαλείας.

6.1. Κατάρτιση Φύλλων Εργασίας και Φακέλου Ελέγχου

Υπεύθυνος: Εσωτερικός Ελεγκτής

Περιγραφή: Κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ο Εσωτερικός Ελεγκτής συλλέγει έγγραφα και παραστατικά τα οποία υποστηρίζουν το ελεγκτικό έργο. Σε κάθε Φύλλο Εργασίας αναγράφεται:

Α. Η Διεύθυνση από όπου ελήφθησαν τα στοιχεία και η ημερομηνία λήψης αυτών.

Β. Τα ονόματα και οι υπογραφές των ελεγκτών και των ελεγχόμενων, αν κρίνεται αναγκαίο.

6.2. Παρακολούθηση του Χρόνου Ελέγχου

Υπεύθυνος: Εσωτερικός Ελεγκτής

Περιγραφή: Για τη χρονική παρακολούθηση του ελέγχου, ο ελεγκτής ανάλογα το έργο που του έχει ανατεθεί καταρτίζει ειδικό Φύλλο Εργασίας (time sheet) στο οποίο αναγράφονται τα εξής:

Α. Προϋπολογιζόμενος χρόνος του έργου, ο οποίος απεικονίζεται και στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου.

Β. Πραγματικός χρόνος ανά ελεγχόμενη περιοχή - έργο.

Γ. Αποκλίσεις από τον προϋπολογιζόμενο χρόνο εκτέλεσης του έργου.

Δ. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του χρόνου. Αν οι αποκλίσεις του προϋπολογιζόμενου χρόνου από τον πραγματικό είναι πολύ μεγάλες και δεν δικαιολογούνται, θα πρέπει να επισημαίνονται στο Πόρισμα του Ελέγχου, καθώς και που οφείλονται οι αποκλίσεις αυτές.

6.3. Έλεγχος Πληρότητας και Εγκυρότητας των Φύλλων Εργασίας

Υπεύθυνος: Εσωτερικός Ελεγκτής

Περιγραφή: Κατά τη διάρκεια των ελεγκτικών εργασιών, αλλά και με την ολοκλήρωσή τους, ο ελεγκτής επισκοπεί τα Φύλλα Εργασίας του έργου του, ώστε να εξασφαλίσει ότι η σχετική ελεγκτική εργασία έχει γίνει σε συμμόρφωση με τα σχεδιασμένα ελεγκτικά βήματα.

6.4. Αρχαιοθέτηση, Φύλαξη Φύλλων Εργασίας και Εκθέσεων Ελέγχου

Υπεύθυνος: Εσωτερικός Ελεγκτής

Περιγραφή: Ο ελεγκτής αρχειοθετεί τα Φύλλα Εργασίας και τις Εκθέσεις Ελέγχου σε φυσικό και ψηφιακό αρχείο, ανά έλεγχο, σε ειδικό χώρο της ΜΕΕ.

Τα Φύλλα Εργασίας, επειδή περιέχουν σοβαρές πληροφορίες για πλήθος ελεγκτικών θεμάτων και τεκμηριώνουν τις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν κατά τη διενέργεια του ελέγχου, φυλάσσονται σε προστατευόμενο ερμάριο, προκειμένου να αποτραπεί το ενδεχόμενο τυχόν απώλειας, καταστροφής ή πρόσβασης σε αυτά από μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα. Υπεύθυνος Διαχείρισης του Αρχείου είναι ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ.

VI. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 43: Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η ΜΕΕ τηρεί τα αρχεία των έργων σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ ορίζει τον υπάλληλο με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

Άρθρο 44: Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του έργου

Η ΜΕΕ κατά την άσκηση των καθηκόντων της μπορεί να υποστηρίζεται από σχετικές ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Άρθρο 45: Προστασία Απορρήτου

1. Σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 1 Ν.4795/2021, οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του ΦΟΡΕΑ και συνεργάζονται με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους. Σε περίπτωση που στο πλαίσιο ενός συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου, απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα, χορηγείται σχετική άδεια κατόπιν εγγράφου αιτήματος, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων. Στη 2η παράγραφο του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των προκείμενων καθηκόντων.

2. Στο πλαίσιο των ελέγχων που διενεργεί η ΜΕΕ, συλλέγει στοιχεία στα οποία δύναται να περιλαμβάνονται Δεδομένα Προσωπικού Χαρακτήρα (ΔΠΧ). Η ΜΕΕ διασφαλίζει ότι τα εν λόγω δεδομένα είναι κατάλληλα, συναφή, περιορίζονται στο αναγκαίο για το σκοπό και υποβάλλονται σε επεξεργασία κατά τρόπο που εγγυάται την ενδεδειγμένη ασφάλειά τους, μεταξύ άλλων την προστασία τους από μη εξουσιοδοτημένη ή παράνομη επεξεργασία και τυχαία απώλεια, καταστροφή ή φθορά, με την εφαρμογή κατάλληλων τεχνικών ή οργανωτικών μέτρων.

3. Σύμφωνα με το άρθρο 35 Ν.4624/2019, το δικαίωμα εναντίωσης του υποκειμένου των δεδομένων δεν εφαρμόζεται έναντι δημόσιου φορέα, εάν υπάρχει επιτακτικό δημόσιο συμφέρον για την επεξεργασία, το οποίο υπερτερεί των συμφερόντων του υποκειμένου των δεδομένων ή διάταξη νόμου υποχρεώνει τη διενέργεια της επεξεργασίας. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου σε κάθε περίπτωση ασκείται, κατόπιν εντολής, κατά δέσμια αρμοδιότητα της Διοίκησης, σε εκτέλεση των οριζόμενων στα:

α) άρθρα 4 και 12 του Ν.3492/2006 (ΦΕΚ Α' 210/5.10.2006) «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις.»

β) άρθρα 14, 168 και 169 του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143/28.6.2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».

γ) άρθρα 83 και 101 του Ν.4622/2019 (ΦΕΚ Α' 133/07.08.2019) «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης.»

δ) μέρος Α' και άρθρα 81-83 Ν.4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62/17.4.2021) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση.»

4. Η προαναφερόμενη νομοθετική πρόβλεψη περί ελεύθερης πρόσβασης των εσωτερικών ελεγκτών στα απαιτούμενα στοιχεία κατά τη διενέργεια των καθηκόντων τους δεν αίρει τις απαγορεύσεις που θέτουν τυχόν ειδικότερες διατάξεις, όπως ο θεμελιώδης κανόνας της απαγόρευσης της επεξεργασίας ειδικών κατηγοριών ΔΠΧ (που αποκαλύπτουν τη φυλετική ή εθνοτική καταγωγή, τα πολιτικά φρονήματα, τις θρησκευτικές ή φιλοσοφικές πεποιθήσεις ή τη συμμετοχή σε

συνδικαλιστική οργάνωση, επεξεργασία γενετικών δεδομένων, βιομετρικών δεδομένων με σκοπό την αδιαμφισβήτητη ταυτοποίηση προσώπου, δεδομένων που αφορούν την υγεία ή δεδομένων που αφορούν τη σεξουαλική ζωή φυσικού προσώπου ή τον γενετήσιο προσανατολισμό κλπ -άρθρο 9 ΓΚΠΔ).

Αν οι εσωτερικοί ελεγκτές αντιμετωπίσουν την περίπτωση κατά την οποία υπάρχει ενδεχόμενο επεξεργασίας ειδικών κατηγοριών δεδομένων, απευθύνονται στον Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων (DPO) του ΦΟΡΕΑ, ο οποίος και αποφαινεται αν συντρέχει κάποια από τις εξαιρέσεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ΓΚΠΔ (πχ εξυπηρέτηση σπουδαίου δημόσιου συμφέροντος).

5. Ομοίως, η διάταξη του άρθρου 18 του Ν. 4795/2021 δεν παρέχει τη δυνατότητα στους εσωτερικούς ελεγκτές να λαμβάνουν γνώση εγγράφων και πληροφοριών που καλύπτονται από την αρχή της μυστικότητας της διαδικασίας, κατ' άρθρον 241 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας. Σύμφωνα με το άρθρο αυτό, η ανάκριση όπως και η προανάκριση, γίνονται πάντοτε χωρίς δημοσιότητα, δηλαδή χωρίς οι πολίτες ή υπάλληλοι, ακόμη και της ίδιας υπηρεσίας να μπορούν να λάβουν γνώση του περιεχομένου των ειδικότερων ανακριτικών πράξεων που διενεργεί ο ειδικός προς τούτο εντεταλμένος γενικός ή ειδικός προανακριτικός υπάλληλος.

6. Το ίδιο ισχύει και στα πλαίσια του πειθαρχικού δικαίου, όπου η Ένορκη Διοικητική Εξέταση είναι μυστική και δεν επιτρέπεται σε κανέναν - πλην του εντεταλμένου υπαλλήλου για τη διενέργειά της και συγκεκριμένων οριζόμενων από τον νόμο προσώπων- να λάβει γνώση του περιεχομένου της, πριν από την ολοκλήρωσή της .

Το πόρισμα όμως μπορεί να τεθεί υπόψη του Προϊσταμένου της ΜΕΕ, εφόσον σχετίζεται με ελεγκτικό έργο, που συνεπεία αυτού προκλήθηκε η διενέργεια της εξέτασης.

7. Στην περίπτωση που ανατίθεται, συμβατικώς, σε εξωτερικό συνεργάτη, η άσκηση καθηκόντων εσωτερικού ελεγκτή, η επεξεργασία απλών δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα είναι σύννομη εφόσον είναι απαραίτητη για την εκπλήρωση καθήκοντος που έχει τεθεί προς το δημόσιο συμφέρον ή κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας που έχει ανατεθεί στον υπεύθυνο επεξεργασίας σύμφωνα με την περίπτωση ε του άρθρου 6 ΓΚΠΔ.

Σημειωτέον εστί ότι υπεύθυνος επεξεργασίας είναι ο ίδιος ο ΦΟΡΕΑΣ και η σχετική δημόσια εξουσία συνίσταται στη νομίμως προβλεπόμενη υποχρέωσή του να διενεργεί εσωτερικό έλεγχο στις οργανικές του μονάδες, σε επιχειρησιακές του λειτουργίες κλπ.

Ο εξωτερικός συνεργάτης, ως εκτελών την επεξεργασία κατά τον ΓΚΠΔ, πρέπει να πληροί το σύνολο των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του ΓΚΠΔ (να παρέχει επαρκείς διαβεβαιώσεις για την εφαρμογή κατάλληλων τεχνικών και οργανωτικών μέτρων ώστε να διασφαλίζεται η προστασία των δικαιωμάτων του υποκειμένου των δεδομένων, η επεξεργασία να διέπεται από σύμβαση, η οποία μεταξύ άλλων να προβλέπει ότι ο εξωτερικός συνεργάτης επεξεργάζεται τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα μόνο βάσει καταγεγραμμένων εντολών του υπευθύνου επεξεργασίας, η σύμβαση να διασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που είναι εξουσιοδοτημένα να επεξεργάζονται τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα έχουν αναλάβει δέσμευση τήρησης εμπιστευτικότητας ή τελούν υπό τη δέουσα κανονιστική υποχρέωση τήρησης εμπιστευτικότητας κλπ.)

Άρθρο 46: Γραφείο Εσωτερικών Ερευνών και Διερεύνησης Καταγγελιών

1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο έχει το δικαίωμα να καταγγέλλει ενώπιον της ΜΕΕ παραβάσεις για κάθε θέμα αρμοδιότητάς της. Η ΜΕΕ αξιολογεί αν τα στοιχεία και οι ισχυρισμοί που τίθενται υπόψιν της από τον καταγγέλλοντα συνιστούν ενδείξεις παράβασης. Αν από την αξιολόγηση αυτή δεν προκύπτουν ενδείξεις παράβασης, η καταγγελία λογίζεται ως προφανώς αβάσιμη. Οι Καταγγελίες αξιολογούνται το συντομότερο δυνατό. Οι υπάλληλοι του ΦΟΡΕΑ, οι υπάλληλοι νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που εποπτεύονται από το ΦΟΡΕΑ, οι εργαζόμενοι σε δημοτικές επιχειρήσεις ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και οι εντεταλμένοι προσωρινά την άσκηση δημόσιας υπηρεσίας οφείλουν να ανακοινώνουν, χωρίς υπαίτια καθυστέρηση, στη ΜΕΕ, ό,τι περιέρχεται στη γνώση τους με οποιονδήποτε τρόπο και σχετίζεται με θέματα αρμοδιότητάς της.

2. Καταγγελίες περί ζητημάτων που δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της ΜΕΕ τίθενται στο αρχείο με πράξη του Προϊσταμένου της, ύστερα από εισήγηση της αρμόδιας οργανικής μονάδας, μέσα σε προθεσμία πέντε μηνών από την υποβολή τους. Εάν η καταγγελία εμπίπτει στις αρμοδιότητες άλλης διοικητικής αρχής η ΜΕΕ οφείλει να τη διαβιβάσει αρμοδίως μέσα στην παραπάνω προθεσμία.

3. Στις περιπτώσεις που άπτονται του πεδίου εφαρμογής της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1937 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23ης Οκτωβρίου 2019 και δη σε φερόμενες παραβιάσεις στους αναφερόμενους στο άρθρο 2 της εν λόγω Οδηγίας τομείς, εφαρμόζεται το καθεστώς προστασίας των πληροφοριοδοτών δημοσίου συμφέροντος.

Άρθρο 47: Ασυμβίβαστο και Νομική Προστασία

1. Με τις διατάξεις του Α' Μέρους του Ν.4795/2021 καθορίζεται ρητώς το ασυμβίβαστο των καθηκόντων του Προϊσταμένου και του προσωπικού της ΜΕΕ με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

2. Το άρθρο 101 του Ν.4622/2019 εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό της ΜΕΕ, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του. Σύμφωνα με αυτό, προβλέπεται νομική προστασία για τους εσωτερικούς ελεγκτές καθώς δεν εξετάζονται, δεν διώκονται και δεν ενάγονται για αιτιολογημένη γνώμη ή εισήγηση ή πρόταση που διατύπωσαν ή για πράξεις ή παραλείψεις που ενήργησαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Εξαιρούνται των ανωτέρω η περίπτωση δόλου, η παραβίαση του απορρήτου των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και η παράβαση του καθήκοντος εχεμύθειας, που ορίζεται από τις διατάξεις του Ν.4622/2019.

Άρθρο 48: Τροποποίηση - Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας καταρτίστηκε από τη ΜΕΕ του Δήμου ώστε να αποδώσει το σκοπό, τις αρμοδιότητες την ευθύνη και η θέση του τμήματος στην οργανωτική διάρθρωση του Δήμου ΒΕΡΟΙΑΣ, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF, ΙΑ) και του Ν.4795/2021. Κάθε τροποποίηση-επικαιροποίηση αυτού, πραγματοποιείται από τον Προϊστάμενο ΜΕΕ και τίθεται με σχετική εισήγηση υπόψιν του Δημάρχου και του Δημοτικού Συμβουλίου προς έγκριση.

ΑΚΡΟΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

Από τις διατάξεις του παρόντος κανονισμού δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού του Δήμου.

Η απόφαση έλαβε αύξ. αριθμό **96/2022**

Αφού εξαντλήθηκαν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης λύθηκε η συνεδρίαση συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφηκε ως εξής:

Ο ΠΛΕΙΟΨΗΦΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ			Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ		
Ηλίας Τσιφλίδης ΤΑ ΜΕΛΗ			Μιχαήλ Σουμελίδης ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ		
B.	Παπαδόπουλος		Γ.	Τσιλογιάννης	
Σ.	Ασλάνογλου				
Κ.	Ρίζος				
Θ.	Θεοδωρίδης				
Α.	Τσαχουρίδης				
Σ.	Διαμάντης				
Β.	Λυκοστράτης				
Κ.	Γρηγοριάδης				
Λ.	Ακριβόπουλος				
Θ.	Κορωνάς				
Α.	Σιδηρόπουλος				
Α.	Δέλλας				
Λ.	Ασλανίδης				
Γ.	Μπατσαρά				
Σ.	Τζήμα				
Ε.	Κελεσίδης				
Κ.	Βασιλειάδης				
Κ.	Παλουκίδης				
Δ.	Πυρινός				
Χ.	Τσιούντας				
Ν.	Λαζόπουλος				
Π.	Παυλίδης				
Γ.	Γουλτίδης				
Γ.	Μιχαηλίδης				
Β.	Στεφανόπουλος				
Α.	Μαρκούλης				
Κ.	Τροχόπουλος				
Σ.	Στουγιάννος				
Π.	Μουχτάρη	Ακριβές απόσπασμα Βέροια 5-5-2022 Ο Δήμαρχος ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΒΟΡΓΙΑΖΙΔΗΣ			
Δ.	Τσανακτσίδης				
Δ.	Ράλλη				
Γ.	Δεμερτζίδης				
Χ.	Τσολακίδης				
Γ.	Μελιόπουλος				
Ι.	Τσαναξίδης				