

2024

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ

ΔΗΜΟΣ
ΒΟΪΟΥ

Β' ΕΚΔΟΣΗ
ΔΗΜΟΣ ΒΟΪΟΥ
19/4/2024

Περιεχόμενα

ΜΕΡΟΣ Α' - Γενικά Θέματα – Ορισμοί.....	3
<i>Άρθρο 1 - Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</i>	3
<i>Άρθρο 2 - Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής</i>	3
<i>Άρθρο 3 - Εσωτερικός Έλεγχος</i>	4
<i>Άρθρο 4 - Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</i>	4
<i>Άρθρο 5 - Αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας.....</i>	4
<i>Άρθρο 6 - Ορισμοί.....</i>	5
ΜΕΡΟΣ Β' - Λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και Αρχές που τηρούνται κατά την άσκηση του έργου της	8
<i>Άρθρο 7 - Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....</i>	8
<i>Άρθρο 8 - Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Δήμαρχο</i>	8
<i>Άρθρο 9 - Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου.....</i>	9
<i>Άρθρο 10 - Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....</i>	9
<i>Άρθρο 11 - Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</i>	10
<i>Άρθρο 12 - Ασυμβίβαστο και νομική προστασία.....</i>	11
<i>Άρθρο 13 - Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση</i>	12
<i>Άρθρο 14 - Ορισμός Εμπειρογνομόνων</i>	13
<i>Άρθρο 15 - Υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</i>	13
<i>Άρθρο 16 - Επιτροπή Ελέγχου.....</i>	16
<i>Άρθρο 17 - Εξωτερική Εποπτεία λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</i>	17
<i>Άρθρο 18 - Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας</i>	18
<i>Άρθρο 19 - Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας</i>	18
ΜΕΡΟΣ Γ' - Διεξαγωγή του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	21
<i>Άρθρο 20 - Διακυβέρνηση</i>	21
<i>Άρθρο 21 - Διαχείριση Κινδύνου</i>	22
<i>Άρθρο 22 - Σχέσεις Μονάδας Εσωτερικού και λοιπών Οργανικών Μονάδων</i>	23
<i>Άρθρο 23 - Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου των Υπηρεσιών του Δήμου</i>	23
<i>Άρθρο 24 - Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</i>	24
<i>Άρθρο 25 - Στάδια Έργου</i>	24
<i>Άρθρο 26 - Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</i>	25

<i>Άρθρο 27- Ανάθεση Έργου</i>	<i>25</i>
<i>Άρθρο 28- Σχεδιασμός του έργου</i>	<i>26</i>
<i>Άρθρο 29 - Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου</i>	<i>26</i>
<i>Άρθρο 30 - Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου</i>	<i>26</i>
<i>Άρθρο 31 - Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου.....</i>	<i>27</i>
<i>Άρθρο 32 - Οριστικοποίηση του ελέγχου.....</i>	<i>27</i>
<i>Άρθρο 33 - Έκθεση συμβουλευτικού έργου.....</i>	<i>27</i>
<i>Άρθρο 34 - Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενέργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά.....</i>	<i>28</i>
<i>Άρθρο 35 - Ετήσια Έκθεση με Γνώμη.....</i>	<i>28</i>
<i>Άρθρο 36 - Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου</i>	<i>29</i>
<i>Άρθρο 37 - Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων</i>	<i>30</i>
<i>Άρθρο 38 - Τροποποίηση / επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας.....</i>	<i>30</i>

ΜΕΡΟΣ Α' - Γενικά Θέματα - Ορισμοί

Άρθρο 1 - Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει το σκοπό, τη θέση και το ρόλο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες του προσωπικού της και κάθε άλλο με τη λειτουργία της Μ.Ε.Ε. σχετικό θέμα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 2 - Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου, συστάθηκε με την 193/629/19-01-2023 (ΑΔΑ: Ε07ΛΩ97-Ψ1Ε) απόφαση Δημάρχου, σε επίπεδο τμήματος. Είναι αυτοτελής, υπάγεται απευθείας στον Δήμαρχο και έχει ως απώτερο στόχο να συνεισφέρει, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, στην εκπλήρωση της αποστολής του Δήμου και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα με γνώμονα το δημόσιο συμφέρον.

2. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Δήμου, ώστε να παρέχουν ποιοτικές υπηρεσίες στην τοπική κοινωνία, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτόν, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των επιχειρησιακών του στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

3. Στα πλαίσια άσκησης των αρμοδιοτήτων της, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διεξάγει εσωτερικούς ελέγχους (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και παρέχει συμβουλευτικά έργα και υπηρεσίες (συμβουλευτικό έργο), κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου και κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

4. Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υλοποιείται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές που είναι τοποθετημένοι στο τμήμα. Κατά τα πρώτα χρόνια λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και προκειμένου να διασφαλιστεί η ποιοτική και αποτελεσματική διεκπεραίωση του έργου της δύναται, κατόπιν αιτιολογημένης απόφασης του Δημάρχου, η ανάθεση σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, η υποστήριξη των εσωτερικών ελεγκτών που στελεχώνουν το τμήμα. Σε αυτή την περίπτωση εφαρμόζεται συμπληρωματικά το αρ. 15 του παρόντος Κανονισμού.

Άρθρο 3 - Εσωτερικός Έλεγχος

Ο Εσωτερικός Έλεγχος (internal audit) είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία για τις ανάγκες του Δήμου Βοΐου ασκείται από το αυτοτελές τμήμα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Είναι σχεδιασμένη ώστε να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Δήμου. Επιπλέον έχει ενεργή συμβολή στην επίτευξη των στόχων του Δήμου, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 4 - Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι υπηρεσίες του Δήμου Βοΐου και επί των εποπτευόμενων από τον Δήμο Βοΐου Νομικών Προσώπων, των συλλογικών οργάνων αυτών, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες τους, τα εκτελούμενα σε αυτούς έργα, καθώς και τα πληροφοριακά τους συστήματα.

Άρθρο 5 - Αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνει τις αρχές που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας που αυτοί οφείλουν να ακολουθούν, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι Αρχές είναι οι ακόλουθες:

1. Ακεραιότητα: Η ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει τη βάση για στήριξη της κρίσης τους.

2. Αντικειμενικότητα: Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη λειτουργία ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται από ιδία ή αλλότρια συμφέροντα κατά τον σχηματισμό της κρίσης τους.

3. Εμπιστευτικότητα- Εχεμύθεια: Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο.

4.Ικανότητα- Επάρκεια: Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εφοδιάζονται με τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών του Δήμου Βοΐου αποτελεί Προσάρτημα του παρόντος Κανονισμού.

Άρθρο 6 - Ορισμοί

1. **«Γνώμη»:** το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. 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.

2. **«Διαδικασία»:** μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

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

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

5. **«Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας»:** κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

6. **«Εγγενής κίνδυνος»:** ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.

7. **«Ενδιαφερόμενα μέρη»:** τα μέρη που επηρεάζονται/ σχετίζονται από/ με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

8. **«Εσωτερικός έλεγχος»:** μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα 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.

9. **«Εύλογη διαβεβαίωση»:** ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

10. **«Κίνδυνος»:** η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του φορέα, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.

11. **«Κώδικας Δεοντολογίας»:** οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

12. **«Περιβάλλον ελέγχου»:** κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

13. **«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 κάθε φορέα.

14. **«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.

15. **«Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»:** μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

16. **«Προστιθέμενη αξία»:** η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα, 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.

17. **«Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου»** είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα 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.

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

19. **«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 φορέα.

20. **«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.

ΜΕΡΟΣ Β' - Λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και Αρχές που τηρούνται κατά την άσκηση του έργου της

Άρθρο 7 - Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Δήμαρχο, την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου και το γεγονός ότι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές του τμήματος δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

2. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

α. Τη διευκόλυνση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από τις ελεγχόμενες Υπηρεσίες,

β. Την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα ηλεκτρονικά και φυσικά αρχεία των Υπηρεσιών του Δήμου, σε φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα,

γ. Τη συνεργασία με τους εργαζομένους των Υπηρεσιών του Δήμου, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του ελεγκτικού έργου,

δ. Τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, ώστε να μη τεθεί σε κίνδυνο η επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 παρ. 1 εδ. β. του ν.4795/2021.

4. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Δήμαρχο.

Άρθρο 8 - Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Δήμαρχο

Ο Προϊστάμενος του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Δήμαρχο. Στο πλαίσιο αυτής:

1. Ο Δήμαρχος:

- α. εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- β. εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- γ. εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- δ. εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

- α. υποβάλλει στον Δήμαρχο την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
- β. υποβάλλει στον Δήμαρχο τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τις τελικές αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,
- γ. ενημερώνει το Δήμαρχο για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 9 - Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με την Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον η Επιτροπή Ελέγχου συσταθεί) η οποία συνίσταται:

- α. στην υποβολή του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών για ενημέρωση και
- β. στην υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης.

Άρθρο 10 - Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής και λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας εσωτερικού Ελέγχου προσθέτει αξία στο Δήμο.

Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του φορέα, να:

- 1. Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, για την ευθυγράμμισή τους με τους στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου και του Επιχειρησιακού Προγράμματος του Δήμου.

2. Μεριμνά για την καταγραφή και τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Δημάρχου.
4. Καταρτίζει και υποβάλλει στον Δήμαρχο Ετήσια Έκθεση.
5. Παρέχει Γνώμη στον Δήμαρχο, για τη συνολική επάρκεια των δομών και των συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα,
6. Καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,
7. Καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
8. Εισηγείται στον Δήμαρχο, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 11 - Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο.

Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον το επιτρέπουν οι πόροι του τμήματος:
 - α. Μεριμνά, ώστε τα έργα να ανατίθεται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.
 - β. Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται, εγγράφως, από στέλεχος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ενεργεί ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από το στέλεχος του τμήματος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.

γ. Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στα στελέχη του τμήματος Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

α. Επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται και δεν επηρεάζονται από το ατομικό τους συμφέρον ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό της κρίσης τους,

β. Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση,

γ. Δε συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα και δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους συμπεριλαμβανομένων και εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Δήμου,

δ. Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Προϊσταμένου του Τμήματος σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

3. Σε κάθε έκθεση ελέγχου γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

4. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση του/των έργου/καθηκόντων τους τηρούν:

α. Τον παρόντα Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας,

β. Τον Κώδικα Δεοντολογίας, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου,

γ. Το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 12 - Ασυμβίβαστο και νομική προστασία

Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εσωτερικών ελεγκτών που στελεχώνουν το Τμήμα είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο του Εσωτερικού Ελέγχου.

Προβλέπεται νομική προστασία για τους εσωτερικούς ελεγκτές καθώς δεν εξετάζονται, δεν δίδονται 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 σύμφωνα με το άρθρο 101 του ν. 4622/2019 (Α' 133).

Άρθρο 13 - Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

Για την άσκηση του έργου του Τμήματος Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

Συγκεκριμένα:

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 9 παρ. 8 του ν.4795/2021. Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.
2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στο Τμήμα Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.
3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου του τμήματος, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, πρέπει να εφαρμόζουν δέουσα επαγγελματική επιμέλεια λαμβάνοντας υπ' όψη:

- α. Την έκταση των εργασιών που απαιτούνται για να επιτευχθούν οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου
- β. Τη σχετική πολυπλοκότητα, ουσιαστικότητα ή σημαντικότητα θεμάτων στα οποία θα εφαρμοστούν υπηρεσίες διαβεβαίωσης
- γ. Την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
- δ. Την πιθανότητα σημαντικών λαθών
- ε. Το κόστος για την παροχή διαβεβαίωσης σε σχέση με τα πιθανά οφέλη.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να είναι διαρκώς σε επαγρύπνηση αναφορικά με σημαντικούς κινδύνους που ενδέχεται να επηρεάσουν τους αντικειμενικούς σκοπούς, τις λειτουργίες ή τους πόρους.

Άρθρο 14 - Ορισμός Εμπειρογνομώνων

Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος του τμήματος εισηγείται στον Δήμαρχο, τον ορισμό υπαλλήλου/ων άλλης/ων Υπηρεσίας/ιών του Δήμου, ο/οι οποίος/-οι διαθέτει/ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του Δημάρχου.

Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει γνώμη στον Δήμαρχο για τον ορισμό, ως εμπειρογνομώνων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Δημάρχου και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται βάσει του άρθρου 79 παρ. 11 του ν.4795/2021.

Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δε συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 15 - Υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στην περίπτωση που κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, τότε μπορεί, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του Δημάρχου, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια που θα πρέπει να πληρούνται κατ' ελάχιστο ως προς τα τυπικά προσόντα, την επαγγελματική εμπειρία, την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια, την

συνάφεια της οικονομικής δραστηριότητας, τα κωλύματα και οι λόγοι αποκλεισμού, καθορίζονται επαρκώς με την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 (ΦΕΚ 3093/Β'/2022), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Οι υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, που προσφέρουν οι εσωτερικοί ελεγκτές – εξωτερικοί συνεργάτες στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου, πρέπει να υλοποιούνται σύμφωνα με τον ν.4795/2021, τις οργανικές διατάξεις του Δήμου Βοΐου και τον παρόντα Κανονισμό, λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O, τις καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission- C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors-I.I.A.), καθώς και τις μεθοδολογίες και τα πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

Το έργο που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο της συνεργασίας των εσωτερικών ελεγκτών του παρόντος άρθρου, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες, περιγράφεται εξ αρχής. Οι εκθέσεις ελέγχου και τυχόν άλλα παραδοτέα, υποβάλλονται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου με την μορφή υπομνήματος.

Καθόλη τη διάρκεια της υπηρεσίας και για διάστημα επτά (7) ετών μετά τη λήξη ή λύση της σύμβασης, οι εσωτερικοί ελεγκτές του παρόντος άρθρου και στην περίπτωση που αυτοί είναι νομικό πρόσωπο, όλα τα μέλη της διοίκησης και της ομάδας έργου, τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που περιέρχονται σε γνώση τους κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των συμβατικών τους υποχρεώσεων και υποχρεούνται να μη γνωστοποιούν σε οποιοδήποτε τρίτο, οποιαδήποτε έγγραφα ή πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση τους κατά την εκτέλεση των συμβατικών τους υποχρεώσεων ή εξ αφορμής αυτών. Αναλαμβάνουν δε την υποχρέωση να μη γνωστοποιήσουν μέρος ή το σύνολο του περιεχομένου της υπηρεσίας που πρόκειται να εκτελέσουν χωρίς την προηγούμενη έγγραφη έγκριση του Δημάρχου, εκτός εάν υποχρεούται προς τούτο από το νόμο.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές του παρόντος άρθρου πρέπει να συμμορφώνονται καθ' όλο το χρόνο παροχής της υπηρεσίας, αλλά και μετά τη λήξη της ή την για οποιοδήποτε λόγο λύση της σύμβασης, με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη νομοθεσία για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που επεξεργάζονται κατά τη διάρκεια της παροχής των υπηρεσιών τους (Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων και ν. 4624/2019, Α' 137) για λογαριασμό του Δήμου.

Σε καμία περίπτωση δεν δικαιούνται να λαμβάνουν γνώση στοιχείων που ενδέχεται να έχουν επιπτώσεις στην εθνική άμυνα, την κρατική και δημόσια ασφάλεια. Έχουν τις ειδικότερες υποχρεώσεις αποχής από επεξεργασία συγκεκριμένων τύπων πληροφοριών και στοιχείων, ως απορρέουν από τις ειδικές διατάξεις που περιορίζουν την πρόσβαση ιδιωτών σε ηλεκτρονικά/φυσικά στοιχεία, αρχεία, έγγραφα του φορέα, όπως το άρθρο 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και τις ειδικές διατάξεις που αφορούν:

α. Την εθνική ασφάλεια, άμυνα, δημόσια τάξη, εξωτερική πολιτική και ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων,

β. Το στατιστικό, εμπορικό, βιομηχανικό, επιχειρηματικό, επαγγελματικό, εταιρικό, τελωνειακό και φορολογικό απόρρητο,

γ. Την προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς από κλοπή, λεηλασία, βανδαλισμό, λαθρανασκαφή, αρχαιοκαπηλία, και γενικά την αποφυγή έκθεσης σε κίνδυνο κινητών και ακινήτων μνημείων και χώρων που προστατεύονται βάσει του ν.3028/2002 (Α'153),

δ. Την προστασία υποδομών ζωτικής σημασίας, όπως αυτές οριοθετούνται στις περ.α' και δ' του άρθρου 2 του π.δ. 39/2011 (Α' 104), και καθορίζουν στοιχεία στα οποία η πρόσβαση απαγορεύεται ή περιορίζεται λόγω ευαίσθητων πληροφοριών, λογότυπους, εμβλήματα και σήματα.

Πέραν των οριζόμενων στις διατάξεις του ν.4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών του Δήμου, αποκλείονται από τη διαδικασία σύναψης σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή θεμελιώνεται λόγος μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της συμβάσεως, για φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή τις θυγατρικές εταιρείες αυτών, εφόσον διαπιστωθεί κάποιος από τα κωλύματα ή τους λόγους αποκλεισμού που αναφέρονται στο αρ. 3 της ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 (ΦΕΚ 3093/Β'/2022), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση τα φυσικά πρόσωπα είναι μέλη της ομάδας έργου του αναδόχου νομικού προσώπου, ο ανάδοχος υποχρεούται στην αντικατάσταση του εν λόγω μέλους οποτεδήποτε οι λόγοι αυτοί προκύψουν.

Ομοίως αποκλείονται από τη διαδικασία σύναψης σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή θεμελιώνεται λόγος μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της συμβάσεως, για φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή τις θυγατρικές εταιρείες αυτών, εφόσον διαπιστωθεί σύγκρουση συμφερόντων όπως αυτή περιγράφεται στην παρ.1 του αρ. 4 της ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 (ΦΕΚ 3093/Β'/2022), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που οι καταστάσεις της παρ.1 υφίστανται για φυσικό πρόσωπο - μέλος της ομάδας έργου του αναδόχου, ο ανάδοχος υποχρεούται στην αντικατάσταση του μέλους αυτού, οποτεδήποτε αυτή προκύψει.

Πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία οι εσωτερικοί ελεγκτές του παρόντος άρθρου, υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων, για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα, για την άρτια εκτέλεση των συμβατικών τους υποχρεώσεων καθώς και για το γεγονός ότι δεν πρόκειται να ενεργήσουν αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθόλη τη διάρκεια εκτέλεσης της υπηρεσίας.

Σε κάθε περίπτωση οι εσωτερικοί ελεγκτές του παρόντος άρθρου, υποχρεούνται να ενημερώσουν σχετικά τον Δήμαρχο και τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον προκύψει κάποιο ζήτημα που περιορίζει την δυνατότητα τους να ασκήσουν τα καθήκοντα τους με αντικειμενικότητα και αμεροληψία.

Άρθρο 16 - Επιτροπή Ελέγχου

Συγκροτείται με απόφαση Δημάρχου το αργότερο εντός δεκαοκτώ (18) μηνών από τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τριμελής Επιτροπή Ελέγχου με τριετή θητεία, η οποία πληροί τις προβλέψεις του ν.4795/2021 και των σχετικών κανονιστικών πράξεων. Η Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) διαθέτει κατ' ελάχιστον διετή ελεγκτική εμπειρία στο δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα. Τα μέλη της Επιτροπής προέρχονται από άλλους φορείς του δημοσίου τομέα και δεν μπορούν να έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον Δήμο Βοΐου. Δύναται να έχουν οποιεσδήποτε από τις παρακάτω ιδιότητες:

- α. μέλος Δ.Ε.Π. Ανώτατου Εκπαιδευτικού Ιδρύματος,
- β. προϊστάμενος, τουλάχιστον επιπέδου Διεύθυνσης, προερχόμενος από Ο.Τ.Α. β' βαθμού,
- γ. προϊστάμενος, τουλάχιστον επιπέδου Διεύθυνσης, προερχόμενος από εποπτευόμενο νομικό πρόσωπο ή φορέα Ο.Τ.Α. β' βαθμού,
- δ. προϊστάμενος τουλάχιστον επιπέδου Διεύθυνσης, κεντρικής ή περιφερειακής υπηρεσίας Υπουργείου ή Ανεξάρτητης Αρχής, που δεν εμπίπτει στους φορείς του άρθρου 22 του ν. 4795/2021.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- (α) Εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζοντας τη λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ του Προϊσταμένου της Μονάδας και του Δημάρχου για θέματα εσωτερικού ελέγχου.
- (β) Παρακολουθεί τις εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε θέματα εσωτερικού ελέγχου μέσω της υποβολής σε αυτήν, του ετήσιου προγράμματος εργασιών και της ετήσιας έκθεσης της Μονάδας.
- (γ) Παρέχει συμβουλές για κάθε ζήτημα που αφορά στην αποστολή και στα καθήκοντα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τον εσωτερικό έλεγχο, διασφαλίζοντας την αποτελεσματικότητά της και την ποιότητα του έργου της.

(δ) Παρακολουθεί την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων και διασφαλίζει ότι οι συστάσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται δεόντως υπόψη.

Με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να εξειδικεύονται περαιτέρω οι αρμοδιότητές της.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμορφώνονται με τις διατάξεις του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας του οικείου Ο.Τ.Α. α' βαθμού και του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου η οποία εγκρίνεται από τον Δήμαρχο.

Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission) και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.E.E.).

Άρθρο 17 - Εξωτερική Εποπτεία λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου είναι:

1. Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν. 4622/2019 (Α' 133) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της, με αρμοδιότητες να:

α) αναπτύσσει το θεσμικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό πλαίσιο για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση,

β) σχεδιάζει και αναπτύσσει πρότυπα, μεθοδολογίες και εργαλεία εσωτερικού ελέγχου,

γ) συντονίζει και υποστηρίζει τη λειτουργία και την ελεγκτική δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου,

δ) παρακολουθεί και αξιολογεί το έργο και τη δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει προτάσεις για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που κατεγράφησαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης,

ε) ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και για την πορεία υλοποίησης των προτάσεών τους, οποτεδήποτε το ζητήσει, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περ. η) της παρ. 2 του άρθρου 83 του ν. 4622/2019.

2. Το Υπουργείο Οικονομικών, σύμφωνα με τον ν. 3492/2006 (Α' 210), το οποίο ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

3. Το Ελεγκτικό Συνέδριο το οποίο παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία αυτού.

Άρθρο 18 - Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας 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 Δήμου.

Άρθρο 19 - Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει, τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, 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.

Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

1. Η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου, όπου ο Προϊστάμενος του Τμήματος Μονάδα Εσωτερικών Ελέγχων συντονίζει και εποπτεύει το έργο των ελεγκτών κατά την διάρκεια του έτους.

Συγκεκριμένα:

- α. Συντάσσει το σχέδιο της εντολής ελέγχου και την διαβιβάζει στον κύριο Δήμαρχο προκειμένου να την εγκρίνει και να την υπογράψει.
- β. Εγκρίνει το Πρόγραμμα του Ελέγχου και το χρονοδιάγραμμα εργασιών

γ. Πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τους ελεγκτές ή τους επιβλέποντες ελεγκτές ανά ελεγκτική ομάδα και ενημερώνεται για την πορεία των ελέγχων.

δ. Εγκρίνει και υποβάλλει τις διορθώσεις του επί των Προσωρινών Εκθέσεων Ελέγχου

ε. Υπογράφει και αποστέλλει την Οριστική Έκθεση Ελέγχου.

2. Η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπου ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εποπτεύει την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Συγκεκριμένα:

α. Σχεδιάζει την υλοποίησή του και προτείνει την ανάθεση του κατάλληλου έργου στους κατάλληλους ελεγκτές συνεκτιμώντας την τεχνογνωσία, τις γνώσεις και την εμπειρία τους η οποία ολοκληρώνεται με την εντολή ελέγχου από τον κύριο Δήμαρχο.

β. Παρακολουθεί την πορεία υλοποίησης των ελέγχων εντός της τιθέμενης προθεσμίας.

γ. Παρέχει λύσεις σε προβλήματα που έχουν ανακύψει και καθυστερούν την υλοποίηση του Προγράμματος εργασιών.

δ. Εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος εάν απαιτείται.

Για την παρακολούθηση των ανωτέρω χρησιμοποιούνται Δείκτες Αποδοτικότητας που αφορούν:

i. Σύνολο ελέγχων που υλοποιήθηκαν / σύνολο ελέγχων που προγραμματίστηκαν

ii. Σύνολο ελέγχων που είναι σε εξέλιξη / σύνολο ελέγχων που προγραμματίστηκαν

iii. Σύνολο ελέγχων που δεν υλοποιήθηκαν / σύνολο ελέγχων που προγραμματίστηκαν

3. Οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, όπου ο Προϊστάμενος του Τμήματος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται και εξετάζει τον βαθμό συμμόρφωσης αυτών με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

Συγκεκριμένα:

α. Επισκοπεί κατά την συνάντηση με τους ελεγκτές τα βήματα στα οποία έχουν προβεί και τα έντυπα τα οποία έχουν συμπληρώσει (π.χ. πρόγραμμα ελέγχου, φύλλα ελέγχου).

β. Υπογράφει τα έγγραφα όπως προβλέπεται από το εγχειρίδιο (π.χ. αλληλογραφία για συλλογή στοιχείων).

4. Η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών, όπου ο Προϊστάμενος του Τμήματος Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ελέγχει την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών

σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που του υποβλήθηκε κατά το στάδιο του προγραμματισμού του ελέγχου. Εάν διαπιστώσει καθυστερήσεις πραγματοποιεί σύσκεψη με τους ελεγκτές προκειμένου να αιτιολογηθεί και να λυθούν τυχόν προβλήματα που έχουν ανακύψει.

5. Ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν όπου ο Προϊστάμενος του Τμήματος Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνεται για το πλήθος των προτάσεων για βελτίωση των διαδικασιών που ελέγχθηκαν μέσα από την Προσωρινή Έκθεση. Γίνεται συμφωνία των προτάσεων που έχουν διατυπωθεί στην Προσωρινή Έκθεση Ελέγχου με τους ελεγχόμενους και υπογράφεται σχετικό πρακτικό.

Παρακολουθεί την συμφωνία των προτάσεων με τον δείκτη: Σύνολο προτάσεων που υποβλήθηκαν / Σύνολο προτάσεων που έγιναν αποδεκτές

6. Ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος. Οι συμφωνηθείσες ενέργειες της Οριστικής Έκθεσης, οι οποίες βρίσκονται στο στάδιο παρακολούθησης, καταγράφονται σε λογιστικά φύλλα σε κατάλληλη ηλεκτρονική εφαρμογή και παρακολουθείται η τήρηση των προθεσμιών που έχουν τεθεί. Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνεται για τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος και υπογράφει σχετική αναφορά, την οποία συντάσσουν οι εσωτερικοί ελεγκτές και αποστέλλεται στον Δήμαρχο. Τα αποτελέσματα των παραπάνω αναφορών περιλαμβάνονται στην Ετήσια Έκθεση.

Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί την υλοποίηση των προτάσεων με τον δείκτη: Σύνολο προτάσεων που συμφωνήθηκαν / Σύνολο ενεργειών που υλοποιήθηκαν .

ΜΕΡΟΣ Γ' - Διεξαγωγή του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Άρθρο 20 - Διακυβέρνηση

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Δήμου σχετικά με:

- α) Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- β) Τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Δήμου που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- γ) Τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,
- δ) Τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων,
- ε) Την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Για την υποστήριξη της Διακυβέρνησης η ανώτατη Διοίκηση του Δήμου Βοΐου διασφαλίζει ότι ο Προϊστάμενος και το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχουν εξουσιοδότηση να :

- α) Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους ελεγχόμενους βάσει της κείμενης νομοθεσίας.
- β) Παρίστανται σε συνεδριάσεις και έχουν ελεύθερη πρόσβαση στην ανώτατη Διοίκηση όποτε αυτό είναι απαραίτητο.
- γ) Κατανέμουν πόρους, καθορίζουν συχνότητες, επιλέγουν αντικείμενα, αποφασίζουν το εύρος του ελέγχου και εφαρμόζουν τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου.
- δ) Λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού των Τμημάτων που ελέγχουν όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός και εκτός οργανισμού.

Αντιθέτως δεν εξουσιοδοτούνται να :

- α) Να εκτελούν οποιασδήποτε φύσης λειτουργικά καθήκοντα, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού διαδικασιών ή θέσπισης δικλίδων ελέγχου
- β) Να καταχωρούν ή να εγκρίνουν λογιστικές εγγραφές εκτός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

γ) Να ορίζουν τα καθήκοντα υπαλλήλων εκτός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εκτός εάν αυτοί έχουν διατεθεί για να υποστηρίξουν το έργο του ελέγχου.

Άρθρο 21 - Διαχείριση Κινδύνου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας μεταξύ άλλων, εάν:

1. Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών,
2. Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται και ο Δήμαρχος να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,
3. Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει ο Δήμος.

Στο πλαίσιο υποστήριξης του Δημάρχου, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές του τμήματος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό των κινδύνων.

Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη του τμήματος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης σημαντικών κινδύνων.

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

Άρθρο 22 - Σχέσεις Μονάδας Εσωτερικού και λοιπών Οργανικών Μονάδων

Κατά τη διεξαγωγή του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου και προκειμένου το ελεγκτικό έργο να υλοποιείται απρόσκοπτα σε ένα περιβάλλον εμπιστοσύνης και με αίσθημα κοινής ευθύνης, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές και οι υπάλληλοι του φορέα συνεργάζονται επιδεικνύοντας σεβασμό, εντιμότητα, συναδελφικότητα και ανοχή σε αντιτιθέμενες απόψεις.

Ειδικότερα κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου:

1. Λαμβάνουν ανεμπόδιστα γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού, οικονομικών καταστάσεων, εκθέσεων εξωτερικών ελεγκτών, αποφάσεων, νόμων, κανονισμών και διαδικασιών του Δήμου και έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε πληροφορία, λειτουργία που παρουσιάζει ελεγκτικό ενδιαφέρον.
2. Επιδεικνύουν ήθος, επαγγελματισμό, διακριτικότητα προς τους υπαλλήλους των υπόλοιπων οργανικών μονάδων του Δήμου
3. Τηρούν το παρόντα Κανονισμό και τον προσαρτημένο σε αυτόν Κώδικα Δεοντολογίας.

Τα στελέχη του Δήμου και κάθε υπάλληλος:

1. Συνεργάζονται με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και παρέχουν με κάθε τρόπο γραπτά ή προφορικά τις πληροφορίες και τα στοιχεία εκείνα που θα διευκολύνουν το έργο τους.
2. Αποδέχονται τον Εσωτερικό Έλεγχο ως ένα εργαλείο που τους βοηθά να εκτελούν αποτελεσματικά την εργασία τους σύμφωνα με τους κανόνες λειτουργίας και τις διαδικασίες του Δήμου.

Άρθρο 23 - Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου των Υπηρεσιών του Δήμου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του και με την επιδίωξη της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό:

1. Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δήμου,
2. Την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου του Δήμου,
3. Την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του Δήμου,
4. Τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου,

5. Τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
6. Τον τρόπο με τον οποίο ο Δήμος διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.).

Άρθρο 24 - Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει το αργότερο εντός Ιανουαρίου εκάστου έτους, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων του Τμήματος Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου, εφόσον συσταθεί, και στον Δήμαρχο ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου περιλαμβάνει:

- α. Τα διαβεβαιωτικά / ελεγκτικά έργα
- β. Τα συμβουλευτικά έργα.
- γ. Άλλες δράσεις συναφείς με την εύρυθμη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και ως απόρροια του ν.4795/2021.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Δήμαρχο. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Δήμαρχο και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Έργου, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

Άρθρο 25 - Στάδια Έργου

Τα Στάδια Έργου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

1. Στάδια διαβεβαιωτικού / ελεγκτικού έργου:
 - α. Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),
 - β. Σχεδιασμός,
 - γ. Διενέργεια,

- δ. Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης,
- ε. Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης,
- στ. Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:

- α. Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
- β. Σχεδιασμός,
- γ. Διενέργεια,
- δ. Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 26 - Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στα στελέχη αυτής καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 27- Ανάθεση Έργου

Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού / ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στα στελέχη του τμήματος Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με την έκδοση σχετικής εντολής.

Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

1. Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
2. Τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Δήμαρχο.

Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, μόνο, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου.

Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
2. Τα στελέχη του τμήματος Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος.

Άρθρο 28- Σχεδιασμός του έργου

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

- α) των στρατηγικών στόχων του επιχειρησιακού προγράμματος του Δήμου,
 - β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
 - γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών) συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,
 - δ) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,
 - ε) της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων 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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Τυχόν αναπροσαρμογές στο Σχέδιο του έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως.

Άρθρο 29 - Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στον Δήμαρχο, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 30 - Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας, στον Δήμαρχο και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, όποτε ζητηθούν. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του φορέα μόνο με έγκριση του Δημάρχου.

Άρθρο 31 - Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους διενεργήσαντες αυτόν, στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε περίπτωση που εντοπίστηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της.

Στη συνέχεια η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/-μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος προκειμένου να διατυπώσουν, εγγράφως, την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν συνολική ή εν μέρει μη αποδοχή αυτών.

Άρθρο 32 - Οριστικοποίηση του ελέγχου

Η αποδοχή των προτάσεων της Προσωρινής Έκθεσης, γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως οι διενεργήσαντες τον έλεγχο, συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο της Μονάδας. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, συνολικά ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/δious, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους 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 γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Δήμαρχο.

Άρθρο 33 - Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος την υποβάλει στον Δήμαρχο.

Άρθρο 34 - Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά

Κατά την διαδικασία της παρακολούθησης (follow – up) επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος ή Διεύθυνσης. Εν συνεχεία, η Τελική Αναφορά, με σχετικό έγγραφο από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλεται στον Δήμαρχο.

Άρθρο 35 - Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

Στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς, ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει έως 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Δήμαρχο και στην Επιτροπή Ελέγχου(εφόσον συσταθεί):

α. Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

αα. Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

αβ. Τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας και με τον Κώδικα Δεοντολογίας

αγ. Θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,

αδ. Την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,

αε. Τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δήμου,

αστ. Την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

αζ. Τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την

παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,
αη. Τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

2. Στον Δήμαρχο:

α. Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση σχετικά με 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 φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Δήμαρχο, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

αα. Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Δήμου, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και στη διακυβέρνηση.

αβ. τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Δήμου στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς.

αγ. την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

Η Ετήσια Έκθεση με Γνώμη γνωστοποιείται μόνο στο Δήμαρχο.

Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, το αργότερο έως την 31 Μαρτίου του επόμενου έτους.

Ειδικά για τους ΟΤΑ α' βαθμού, η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται και στο Δημοτικό Συμβούλιο μέσω του Προέδρου αυτού.

Άρθρο 36 - Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Άρθρο 37 - Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Το τμήμα Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αρμόδιο να τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών. Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί δεκαετίας. Με το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ή διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.). Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός του Δήμου δε δύναται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση τα πρόσωπα, τα οποία έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγκριση του Δημάρχου.

Άρθρο 38 - Τροποποίηση / επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να επισκοπεί, να επανεκτιμά και να εισηγείται την τροποποίηση, την αναθεώρηση του Κανονισμού, με την υποχρέωση να υποβάλλει, προς έγκριση τον επικαιροποιημένο Κανονισμό στον Δήμαρχο.