

Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου



**Δήμος Μεγαλόπολης
Αρκαδίας**

Δεκέμβριος 2022

Δήμος Μεγαλόπολης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|--|----|
| Παρακολούθηση Αρχείου | 4 |
| ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ | 5 |
| <i>Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου</i> | 5 |
| <i>Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος</i> | 5 |
| <i>Άρθρο 3. Ανεξαρτησία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου</i> | 5 |
| <i>Άρθρο 4. Σύσταση, Οργάνωση και Στελέχωση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου</i> | 6 |
| <i>Άρθρο 5. Ρόλος της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής</i> | 6 |
| <i>Άρθρο 6. Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Υπηρεσίας Ε.Ε.</i> | 7 |
| ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ | 7 |
| <i>Άρθρο 7. Αρμοδιότητες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου</i> | 7 |
| <i>Άρθρο 8. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ε.Ε. προς τον Δήμαρχο</i> | 9 |
| <i>Άρθρο 9. Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου</i> | 9 |
| <i>Άρθρο 10. Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Υπηρεσίας Ε.Ε.</i> | 10 |
| <i>Άρθρο 11. Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση</i> | 11 |
| <i>Άρθρο 12. Ορισμός Εμπειρογνομώνων</i> | 12 |
| <i>Άρθρο 13. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας</i> | 13 |
| <i>Άρθρο 14. Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας</i> | 13 |
| ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ | 14 |
| <i>Άρθρο 15. Διακυβέρνηση</i> | 14 |
| <i>Άρθρο 16. Διαχείριση Κινδύνου</i> | 14 |
| <i>Άρθρο 17. Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου</i> | 15 |
| <i>Άρθρο 18. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου</i> | 15 |
| <i>Άρθρο 19. Στάδια Έργου</i> | 16 |
| <i>Άρθρο 20. Εποπτεία του Έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου</i> | 16 |
| <i>Άρθρο 21. Ανάθεση Έργου</i> | 17 |
| <i>Άρθρο 22. Σχεδιασμός του έργου</i> | 17 |
| <i>Άρθρο 23. Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου</i> | 17 |



Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

| | |
|---|----|
| Άρθρο 24. Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου | 18 |
| Άρθρο 25. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου | 18 |
| Άρθρο 26. Οριστικοποίηση του ελέγχου | 19 |
| Άρθρο 27. Έκθεση συμβουλευτικού έργου | 19 |
| Άρθρο 28. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών | 19 |
| Άρθρο 29. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη | 20 |
| Άρθρα 30. Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου | 21 |
| Άρθρο 31. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων | 21 |
| Άρθρο 32. Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας | 21 |

Παρακολούθηση Αρχείου

| Αριθμός Έκδοσης | Ημερομηνία Έγκρισης | Ημερομηνία Τελευταίας τροποποίησης | Αλλαγές |
|-----------------|---------------------|------------------------------------|---------|
| 1.0 | Δεκέμβριος 2022 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το Άρθρο 11 ν.4795/2021, είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Υπηρεσίας, όπως τη θέση και το ρόλο της στον Δήμο, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος

(Άρθρο 3 ν. 4795/2021)

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Δήμου. Βοηθάει τον Δήμο 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.

Άρθρο 3.Ανεξαρτησία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρα 7,8,18 ν. 4795/2021)

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Υπηρεσίας διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Δήμαρχο και την παρακολούθηση των εργασιών της.
2. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Υπηρεσίας προάγεται με:
 - α) τη διευκόλυνση των εργασιών της Υπηρεσίας από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,
 - β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του Δήμου, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτό, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού,
 - γ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Υπηρεσίας.

3. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα, η Υπηρεσία 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.

4. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του Δήμου, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Δήμαρχο.

Άρθρο 4. Σύσταση, Οργάνωση και Στελέχωση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να αποτελείται από πιστοποιημένους εσωτερικούς ελεγκτές. Οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.) ή από την τοποθέτησή τους στη Υπηρεσία, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της Ε.Κ.Δ.Δ.Α., εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στην Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

Σε περίπτωση που δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, δύναται η άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου να ανατεθεί σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, λαμβάνοντας υπόψη την ΚΥΑ υπ' αριθμό ΓΓΑΔΔΤ 358/9388.

Άρθρο 5. Ρόλος της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Υπηρεσία έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Δήμου και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

2. Σκοπός της Υπηρεσίας είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Δήμου, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα

Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης (βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης), διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου, καθώς και τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων.

3. Έργο της Υπηρεσίας είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 6. Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Υπηρεσίας Ε.Ε.

(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Υπηρεσίας Ε.Ε. υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Δήμου, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτό έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 7. Αρμοδιότητες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

1. συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Δήμαρχο του Δήμου,
2. καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Δήμου, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών που αφορούν το Δήμο
3. σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του Δήμου, 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

Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

4. παρέχει συμβουλευτικό έργο επί του συνόλου των υπηρεσιών του Δήμου, 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 Δήμου και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

6. παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

7. αξιολογεί τη λειτουργία του Δήμου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

8. 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 Δήμου για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν το Δήμο αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

9. ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Δήμου,

10. αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Δήμου,

11. ελέγχει τη συμμόρφωση του Δήμου 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 Δήμου,

13. παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Δήμου 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 και

16. μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 8. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ε.Ε. προς τον Δήμαρχο

(Άρθρο 9 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς προς τον Δήμαρχο, η οποία συνίσταται:

α) Στην έγκριση από τον Δήμαρχο :

αα) του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Υπηρεσίας

αβ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Υπηρεσίας

αγ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Υπηρεσίας

β) Επιπλέον, ο Δήμαρχος είναι επιφορτισμένος με την έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Υπηρεσίας,

γ) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας προς τον Δήμαρχο :

γα) της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,

γβ) των εκθέσεων της Υπηρεσίας για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης,

γγ) των σχετικών ενημερώσεων προς τον Δήμαρχο για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες 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. Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρα 9,13,14,17,19 ν. 4795/2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Υπηρεσίας προσθέτει αξία στο Δήμο. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Δήμου, να:

α) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Υπηρεσίας για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Δήμου. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Υπηρεσίας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Δημάρχου,

β) καταρτίζει και υποβάλλει στον Δήμαρχο, Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων,

Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

- γ) 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 Δήμου,
- δ) καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Υπηρεσίας και παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,
- ε) καταρτίζει και υποβάλλει στον Δήμαρχο, εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Υπηρεσίας, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,
- στ) είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Υπηρεσίας,
- ζ) εισηγείται στον Δήμαρχο τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 10. Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Υπηρεσίας Ε.Ε. (Άρθρο 12 ν. 4795/2021)

Το έργο της Υπηρεσίας ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας:

- α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα, 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 αντικειμένων.
- β) Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται εγγράφως, από τον εσωτερικό ελεγκτή, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκόψει σύγκρουση συμφερόντων,
- γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται.
- δ) Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές 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 ή 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.

3. Σε κάθε έκθεση 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 Υπηρεσίας, κατά την άσκηση του/των έργου τους/καθηκόντων τους, τηρούν:

α) τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Υπηρεσίας.

Άρθρο 11. Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

(Άρθρο 9,12 ν. 4795/2021)

Για την άσκηση του έργου της Υπηρεσίας απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια:

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Υπηρεσίας 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 έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους στη Υπηρεσία. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

2. Πέραν αυτού, μεριμνούν και οι ίδιοι για την εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

3. Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας 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.

Άρθρο 12. Ορισμός Εμπειρογνομόνων

(Άρθρο 19 ν. 4795/2021)

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

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Δήμου, ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας υποβάλλει γνώμη στον Δήμαρχο για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, 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 ο οποίος ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλου φορέα 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.

3. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος της Υπηρεσίας, 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 13. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

(Άρθρο 17 ν. 4795/2021)

Η Υπηρεσία με μέριμνα του Προϊσταμένου της, καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Υπηρεσίας, 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 του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Δήμου.

Άρθρο 14. Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

(Άρθρο 17 ν. 4795/2021)

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:

- α) η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,
- β) η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Υπηρεσίας,
- γ) οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Υπηρεσίας,
- δ) η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
- στ) ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.



Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 15. Διακυβέρνηση

(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

Η Υπηρεσία, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων 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 Δήμου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 16. Διαχείριση Κινδύνου

(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

1. Η Υπηρεσία, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωση 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 Δήμος.

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

Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, 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 αυτών.

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

Άρθρο 17. Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου

(Άρθρα 4, 5, και 6 ν. 4795/2021)

Η Υπηρεσία, 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 καθώς και της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό:

- α) την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δήμου,
- β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,
- ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
- στ) τον τρόπο με τον οποίο ο Δήμος διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 18. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 14 ν. 4795/2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας, καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει στον Δήμαρχο, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

- α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα,
- β) Τα συμβουλευτικά έργα.

Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

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

4. Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας 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.

Άρθρο 19. Στάδια Έργου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

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

1. Στάδια διαβιβαιωτικού/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 20. Εποπτεία του Έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 9 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβιβαιωτικό 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 21. Ανάθεση Έργου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής.
2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου 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 οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Δήμαρχο.
3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου.
4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:
 - α) ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας
 - β) ο Προϊστάμενος του Τμήματος που διενεργεί Εσωτερικούς Ελέγχους
 - γ) οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος.

Άρθρο 22. Σχεδιασμός του έργου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού που εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας.

Άρθρο 23. Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

(Άρθρο 20 ν. 4795/2021)

Κατά τη διενέργεια του έργου, αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται αμέσως στον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και στον Δήμαρχο, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα, με βάση το πλαίσιο των διατάξεων που διέπουν το Δήμο. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 24. Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

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

Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο¹ και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας². Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Δήμου μόνο ύστερα από έγκριση του Δημάρχου.

Άρθρο 25. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας. Σε περίπτωση που εντοπίσθηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας 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. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του αρ. 25 του Υ.Κ., ή ειδικότερες διατάξεις που διέπουν το Δήμο για το συγκεκριμένο ζήτημα.

3. 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 υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

¹ Σύμφωνα με το αρ. 71 παρ. 3 του ν. 4820/2021

² Σύμφωνα με το αρ. 83 του ν. 4622/2019 και του αρ. 30 της υπ' αριθμ οικ. 11699/2020 Απόφασης Ε.Α.Δ. (ΦΕΚ 1991/Β/24-5-2020)

Άρθρο 26. Οριστικοποίηση του ελέγχου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Υπηρεσία Ε.Ε. και ακολούθως οι εσωτερικοί ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/-δους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας, 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 Υπηρεσίας, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Δήμαρχο.

Άρθρο 27. Έκθεση συμβουλευτικού έργου

(Άρθρο 9 ν. 4795/2021)

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας Ε.Ε., σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 23 του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 28. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθειών Ενεργειών

(Άρθρο 16 ν. 4795/2021)

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) της υλοποίησης των συμφωνηθειών ενεργειών, όπως αυτές καταγράφηκαν σε προγενέστερες Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος.

Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθειών 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 και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας.

Άρθρο 29. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

(Άρθρο 13 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Δήμαρχο:

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 Υπηρεσίας,

αβ) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας,

αγ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας, 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, ηη) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Υπηρεσίας.

2. Στον Δήμαρχο :

α) Γνώμη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας 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 Δήμου. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Δήμαρχο, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Υπηρεσίας Ε.Ε., λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

αα) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Δήμου, αναφερομένων,

Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

ββ) 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,

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

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

Άρθρο 30. Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Υπηρεσία Ε.Ε., κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Άρθρο 31. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Υπηρεσία Ε.Ε. τηρεί τα αρχεία των έργων, είτε σε φυσική ή/και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον οικείο οργανισμό του Δήμου.

Άρθρο 32. Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου/-ης της Υπηρεσίας Ε.Ε. και τίθεται σε ισχύ έπειτα από την έγκριση του Δημάρχου του Δήμου.