

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΤΩΝ – ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από τα πρακτικά της με αριθμό 17^{ης} Τακτικής Συνεδρίασης της
 02 Αυγούστου 2023

ΑΡΙΘΜ. ΑΠΟΦ.186/2023

Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η

Λήψη απόφασης περί έγκρισης του Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ΜΕΕ του Δήμου Σπάτων - Αρτέμιδος.

Στα Σπάτα σήμερα **02** του μηνός **Αυγούστου** του έτους **2023**, ημέρα **Τετάρτη & ώρα 7:00 μ.μ.** το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σπάτων – Αρτέμιδος συνήλθε σε **Τακτική Συνεδρίαση**, στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου Σπάτων – Αρτέμιδος το οποίο συγκλήθηκε ύστερα από την με αριθμό πρωτ.**23290/27-07-2023** έγγραφη **πρόσκληση του Προέδρου κ. Πέτρου Κατσούλη του Βασιλείου**, η οποία επιδόθηκε και δημοσιεύθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87).

Παρόντος και του **Δημάρχου κ. Δημητρίου Μάρκου του Σπυριδωνος**, διαπιστώθηκε από τον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου πως υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο **33 μελών** παραβρέθηκαν παρόντα αρχικά **24 μέλη** και ονομαστικά οι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Νομικός Αντώνιος του Ηρακλείου
2. Σερέτης Χρήστος του Γεωργίου
3. Τούντας Αντώνιος του Κωνσταντίνου
4. Παραχεράκης Ιωάννης του Μιχαήλ
5. Μπέκας Γεώργιος του Σπυριδωνος
6. Φράγκος Διονύσιος του Ιωάννη
7. Μπασινάς Ιωάννης του Στεφάνου
8. Κατσούλης Πέτρος του Βασιλείου
9. Λάμπρου Παναγιώτης του Ηλία
10. Πάσχος Γεώργιος του Χρήστου
11. Φύτρος Αντώνιος του Παρασκευά
12. Γκέλιας Δονάτος του Ηλία
13. Δούρος Σωτήριος του Χρήστου
14. Μποτζίολης Δημήτριος του Σπυριδωνος
15. Κρόκος Νικόλαος του Δημητρίου
16. Μάρκου Ιωάννης του Αντωνίου
17. Πιτσιγαυδάκη Ειρήνη του Εμμανουήλ
18. Αργυρός Φίλιππος του Χρήστου
19. Κατής Στέφανος του Δημητρίου
20. Στρατικής Χαράλαμπος του Αντωνίου
21. Τσέπας Ευάγγελος του Βασιλείου
22. Αναγνωστοπούλου Δήμητρα του Ιωάννη
23. Λύτρα Αθηνά του Ιωάννη
24. Πουλάκης Πέτρος του Ιωάννη

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Πανούσης Ευάγγελος του Νικολάου
2. Ιωαννίδου Σπυριδούλα του Ιωάννη
3. Ραφτοπούλου Άννα του Ιωάννη
4. Σκιαδαρέσης Γεράσιμος του Γεωργίου
5. Φράγκου Ελένη του Γεωργίου
6. Αργυρός Γεώργιος του Βασιλείου
7. Τσάκαλη Ελένη του Ηλία
8. Δάρδαλης Νικόλαος του Αποστόλου
9. Κουτρομπίνης Βασίλειος του Νικολάου

ΠΡΟΣΕΛΕΥΣΕΙΣ – ΑΠΟΧΩΡΗΣΕΙΣ: *Κατά την διάρκεια της διαδικασίας των ερωτήσεων – τοποθετήσεων - απαντήσεων αποχώρησε ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Γκέλιας Δονάτος.*

Πριν την ψηφοφορία του 3^{ου} Θέματος της Ημερήσιας Διάταξης προσήλθε ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Κουτρομπίνης Βασίλειος.

Στη Συνεδρίαση παραβρέθηκε και η κα Μπότσαρη Χρυσάνθη υπάλληλος του Δήμου, για την τήρηση των πρακτικών.

Στη Συνεδρίαση παραβρέθηκαν οι Πρόεδροι των Συμβουλίων της Κοινότητας Σπάτων – Λούτσας κ. Φράγκος Αναστάσιος & της Κοινότητας Αρτέμιδος (Λούτσας) κ. Μπαϊρακτάρης Γεώργιος.

Εισηγήθηκε το 7^ο Θέμα της Ημερήσιας Διάταξης ο Αντιδήμαρχος κ. Χρήστος Σερέτης.

Έχοντας υπόψη

1. Τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87/τ. Β' 2020), περί των αρμοδιοτήτων του Δημοτικού Συμβουλίου, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει
2. Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 3852/2010, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αναφορικά με τις αρμοδιότητες του Δημάρχου.
3. Το Άρθρο 83 του Ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (ΦΕΚ 133/τ. Α' /07.08.2019) που αφορά «Αρμοδιότητες της Αρχής (ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ) – Πεδίο Εφαρμογής»
4. Τις διατάξεις του Ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (ΦΕΚ 62/τ. Α'/17.04.2021)
5. Την Απόφαση ΥΠ.ΕΣ. 86218/15.12.2022 (ΦΕΚ τ. Β' 6506/19.12.2022) «Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα».
6. Την υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 320/6648 «Ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 4795/2021 σχετικά με τον ορισμό εμπειρογνομόνων» ΦΕΚ 2544 τ. Β' 18.04.2023.
7. Την με αριθμ. Πρωτ. 1397/18-01-2023 Απόφαση Δημάρχου με αρ. 25 «Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με την Υ.Α 86218 ΦΕΚ 6506/ τ. Β'/19.12.2022»
8. Την με αριθμ. Πρωτ. 22661/24-07-2023 Απόφαση Δημάρχου με αρ. 427 «Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) Δήμου Σπάτων – Αρτέμιδος»

Κατόπιν των ανωτέρω καλείται το σώμα όπως προβεί στην λήψη απόφασης έγκρισης του κανονισμού λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου που ακολουθεί.



ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΤΩΝ – ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ
Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ιούλιος 2023

Περιεχόμενα

<u>Εισαγωγή</u>	4
<u>Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	5
<u>Σκοπός</u>	5
<u>Επιχειρησιακοί Στόχοι της ΜΕΕ</u>	5
<u>Αποστολή και πεδίο εφαρμογής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	5
<u>Αποστολή</u>	5
<u>Πεδίο - Εύρος εφαρμογής</u>	6
<u>Προϋποθέσεις λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	6
<u>Οργανική και Διοικητική Υπαγωγή Εσωτερικού Ελέγχου</u>	6
<u>Ανεξαρτησία - Αντικειμενικότητα</u>	7
<u>Ευθύνη</u>	7
<u>Συμμόρφωση</u>	8
<u>Δικαιοδοσία</u>	8
<u>Λογοδοσία</u>	8
<u>Πλαίσιο Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων</u>	9
<u>Πρότυπα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	9
<u>Ακεραιότητα</u>	9
<u>Αντικειμενικότητα</u>	9
<u>Εμπιστευτικότητα</u>	10
<u>Επάρκεια</u>	11
<u>Πρόσβαση σε αρχεία, προσωπικό και φυσικά περιουσιακά στοιχεία</u>	11
<u>Αρμοδιότητες</u>	12
<u>Γνώσεις και Δεξιότητες</u>	13
<u>Επιμόρφωση προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	13
<u>Προϋποθέσεις, Κριτήρια και Υποχρεώσεις Υποστήριξης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	14
<u>Φυσικά πρόσωπα</u>	14
<u>Νομικά Πρόσωπα</u>	15
<u>Υποχρεώσεις του Εσωτερικού Ελέγχου σε περίπτωση απάτης</u>	16
<u>Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIR – Quality & Assurance Improvement Program)</u>	16
<u>Παρακολούθηση και Έλεγχος Εφαρμογής του Κανονισμού</u>	16
<u>Ισχύς του Κανονισμού και Τροποποίηση αυτού</u>	16

Εισαγωγή

Στον παρόντα Κανονισμό προσδιορίζονται και αποτυπώνονται οι αρχές και το βασικό πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΜΕ) του Δήμου Σπάτων – Αρτέμιδος και καθορίζεται το πλαίσιο αρχών και κανόνων που οφείλουν να ακολουθούν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Ο παρόν κανονισμός είναι σε συμμόρφωση με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο όπως αυτό εκάστοτε ισχύει, τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας, τον Νόμο 4795/2021 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα.

Ο κανονισμός επισκοπείται σε ετήσια βάση και μπορεί να αναθεωρείται κατόπιν εισήγησης του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σκοπός

Εξ ορισμού, ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική λειτουργία σχεδιασμένη να προσδίδει αξία στον Οργανισμό και να βελτιώνει τις λειτουργίες του.

Σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι να συμβάλλει στην βελτίωση της λειτουργίας του Οργανισμού και την επίτευξη συγκεκριμένων στόχων, χρησιμοποιώντας μια συστηματική, δομημένη προσέγγιση για να αξιολογήσει και να προσδώσει αξία στην αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση κινδύνων, στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου και στις διαδικασίες διακυβέρνησης και επίβλεψης.

Επιχειρησιακοί Στόχοι της ΜΜΕ

Η ΜΜΕ έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

- Τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και την πιθανή λήψη απαιτούμενων μέτρων
- Την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα
- Τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων
- Την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης

Αποστολή και πεδίο εφαρμογής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Αποστολή

Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παροχή ανεξάρτητων, αντικειμενικών ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, σχεδιασμένων να προσθέτουν αξία στον Οργανισμό και να συμβάλλουν στην αναβάθμιση και βελτίωση των επιχειρησιακών λειτουργιών, με:

- Την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο
- Την βελτίωση των λειτουργιών του οργανισμού στοχεύοντας σε αποτελεσματικότερες και αποδοτικότερες εσωτερικές διαδικασίες
- Την επαλήθευση συμμόρφωσης με νόμους, κανονισμούς και πολιτικές
- Την αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου

- Την προστασία των περιουσιακών στοιχείων του οργανισμού και την αύξηση των εσόδων του.
- Την παροχή βοήθειας για την εκπλήρωση των στόχων που έχει θέσει ο οργανισμός
- Την βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες, την τόνωση της εμπιστοσύνης και την αύξηση της ικανοποίησής τους από τις παρεχόμενες υπηρεσίες του οργανισμού της τοπικής αυτοδιοίκησης
- Την αποτροπή φαινομένων διαφθοράς και μη αποδοτικής διοίκησης

Πεδίο - Εύρος εφαρμογής

Το εύρος εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου διασφαλίζει ότι, στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης η διαχείριση κινδύνων, οι δικλίδες ελέγχου και οι διαδικασίες διακυβέρνησης όπως έχουν σχεδιασθεί, είναι επαρκείς και επιτυγχάνουν τους στόχους τους.

Το πεδίο εφαρμογής (εύρος) πρέπει να διασφαλίζει τα ακόλουθα:

- Οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται και αντιμετωπίζονται επαρκώς
- Οι διαδικασίες εφαρμόζονται με τον τρόπο που έχουν σχεδιαστεί από την Διοίκηση
- Η αποτελεσματικότητα των λειτουργιών και των συστημάτων διαχείρισης κινδύνου βελτιώνονται
- Υπάρχει αποτελεσματικός συντονισμός και αλληλεπίδραση με τους διάφορους φορείς διακυβέρνησης
- Η σημαντική οικονομική, διοικητική και λειτουργική πληροφόρηση είναι ακριβής, αξιόπιστη και εμπρόθεσμη
- Οι εργασίες εκτελούνται σε συμμόρφωση με τις πολιτικές, τα Πρότυπα, τις διαδικασίες και τους κανονισμούς/νομοθεσία
- Οι οικονομικοί πόροι αποκτώνται και χρησιμοποιούνται αποδοτικά
- Τα προγράμματα, πλάνα και στόχοι επιτυγχάνονται
- Η ποιότητα και η διαρκής βελτίωση προωθούνται στις διαδικασίες του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης
- Σημαντικά νομικά θέματα που θα είχαν αντίκτυπο στον Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης, αναγνωρίζονται στην Έκθεση του Ελέγχου
- Όταν κατά τη διάρκεια των ελέγχων αναγνωρίζονται ευκαιρίες προς βελτίωση των δικλίδων ελέγχου, αυτές κοινοποιούνται στο αρμόδιο διοικητικό επίπεδο.

Προϋποθέσεις λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Οργανική και Διοικητική Υπαγωγή Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα και αναφέρεται λειτουργικά στον Δήμαρχο, στο Δημοτικό Συμβούλιο/ Οικονομική Επιτροπή.

Η ΜΕΕ μπορεί να υποστηρίζεται στους ελέγχους που διενεργεί από ελεγκτές εξωτερικούς συμβούλους ή από στελέχη διευθύνσεων του Δήμου που διαθέτουν κατάλληλη εξειδίκευση στα αντικείμενα ελέγχου.

Η Διοίκηση του Δήμου οφείλει:

- I. Να διαμορφώνει οργανωτική δομή στο εσωτερικό περιβάλλον, ώστε να προάγεται και να υπερασπίζεται η αποτελεσματική και απρόσκοπτη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και
- II. Να παρέχει στον Εσωτερικό Ελεγκτή όλα τα απαραίτητα μέσα που διευκολύνουν και καθιστούν εφικτή την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού εσωτερικού ελέγχου.

Σε κάθε περίπτωση η ευθύνη του ελεγκτικού έργου παραμένει στον Επικεφαλής της Μονάδας/τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Η ΜΕΕ του Δήμου, προκειμένου να ανταποκρίνεται στον ρόλο που έχει αναθέσει η Διοίκηση όσον αφορά στην αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, δύναται να ζητήσει συμβουλές και βοήθεια από εξειδικευμένους εξωτερικούς συνεργάτες.

Η ΜΕΕ δύναται να αξιοποιεί και να συμβουλεύεται στελέχη του Δήμου που διαθέτουν σημαντικές γνώσεις πάνω σε συγκεκριμένους τομείς και κρίσιμα ζητήματα του οργανισμού, -οικονομικά, πληροφορική κ.α.- και μπορούν να συμβάλλουν στο έργο της ΜΕΕ για την επιτυχή υλοποίηση εξειδικευμένων ελεγκτικών έργων.

Ανεξαρτησία - Αντικειμενικότητα

Για την υλοποίηση των δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου υπεύθυνος είναι ο Επικεφαλής Εσωτερικός Ελεγκτής, ο οποίος είναι ανεξάρτητος και δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία υπηρεσιακή μονάδα του Δήμου παρά μόνο στον επικεφαλής του Οργανισμού, τον Δήμαρχο.

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου επιτελείται με τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό.

Όλες οι δραστηριότητες της υπηρεσίας, συμπεριλαμβανομένων ζητημάτων που αφορούν στην έκταση του ελέγχου και τους στόχους του, τις διαδικασίες, την συχνότητα, την χρονική περίοδο, καθώς και το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου, πρέπει να είναι ανεξάρτητες από επιρροές που προέρχονται από την Διοίκηση του Δήμου.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θεωρείται ανεξάρτητος, όταν μπορεί να ολοκληρώσει το έργο του ελεύθερα και αντικειμενικά. Η ανεξαρτησία από κάθε δέσμευση, σχέση ή αρχή, είναι απαραίτητη, προκειμένου ο Εσωτερικός Ελεγκτής να είναι σε θέση να παρέχει ανεπηρέαστες και αμερόληπτες απόψεις προς την βέλτιστη δυνατή διεκπεραίωση των διενεργούντων ελέγχων.

Ο εσωτερικός Ελεγκτής δεν έχει δικαίωμα να ασκεί εκτελεστικές δραστηριότητες για τον Δήμο και δεν φέρει καμία απολύτως ευθύνη για τις δραστηριότητες που ελέγχει, ούτε για τυχόν παρατυπίες, αδυναμίες ή παραβάσεις που εντοπίζονται κατά την διάρκεια του ελέγχου.

Για να διασφαλισθεί η ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το προσωπικό της αναφέρεται στον/στην Προϊστάμενο/-η, ο/η οποίος/-α αναφέρεται διοικητικά στον/στη Δήμαρχο. Ο/Η Προϊστάμενος/-η θα συντάσσει αναφορά για το Προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ως μέρος των αναφορών του.

Ευθύνη

Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μ.Ε.Ε είναι υπεύθυνος/-η για την ανάπτυξη ενός ευέλικτου ετήσιου προγραμματισμού βάσει μεθοδολογίας αξιολόγησης κινδύνου. Ο ετήσιος προγραμματισμός ελέγχων πρέπει να περιλαμβάνει:

- Τους κινδύνους ή τις ενδεχόμενες αμφιβολίες επί των δικλίδων ελέγχου που αναγνωρίζονται από τη Διοίκηση ή τους εξωτερικούς ελεγκτές
- Ετήσιους ελέγχους σχετικούς με αναφορές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πολύ σημαντικών δικλίδων ελέγχου

— Επιλεγμένους ελέγχους, θεματικούς ή οριζόντιους, στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

Συμμόρφωση

Η διενέργεια του ελέγχου συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) και με τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

Δικαιοδοσία

Η Ανώτατη Διοίκηση του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης, διασφαλίζει ότι ο/η Προϊστάμενος/-η και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε έχουν εξουσιοδότηση προκειμένου να:

- Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους εξωτερικούς συνεργάτες, βάσει της κείμενης νομοθεσίας
- Παρίστανται σε συνεδριάσεις ή έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στην Ανώτατη Διοίκηση.
- Κατανέμουν πόρους, καθορίζουν συχνότητες, επιλέγουν αντικείμενα, αποφασίζουν το εύρος του ελέγχου και εφαρμόζουν τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου
- Λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού των Τμημάτων που ελέγχουν, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του οργανισμού

Ο/Η Προϊστάμενος/-η και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε δεν εξουσιοδοτούνται να:

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

Λογοδοσία

Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Αυτοτελούς Τμήματος) είναι υπεύθυνος/-η και λογοδοτεί έναντι του Ανώτατου Διοικητικού επιπέδου του Οργανισμού:

- Για τη σύνταξη γραπτής αναφοράς προς τον Δήμαρχο, παρουσιάζοντας την ανεξαρτησία του Ελέγχου, την επάρκεια, την απόδοση και τα αποτελέσματα των εργασιών σε σχέση με τον ετήσιο προγραμματισμό που καταρτίζει. Η αναφορά πρέπει να περιλαμβάνει στοιχεία για τους πόρους που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και συμπεράσματα για την όποια μελλοντική βελτίωση.
- Για την αναφορά σημαντικών θεμάτων σχετικά με το πλαίσιο ελέγχου του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης, συμπεριλαμβανομένων των βελτιώσεων στις διαδικασίες και των συναφών προτάσεων.
- Για την περιοδική πληροφόρηση αναφορικά με την κατάσταση προόδου κάλυψης του ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων και την επάρκεια των πόρων.
- Για τον συντονισμό και την επίβλεψη άλλων διαδικασιών διασφάλισης (διαχείρισης κινδύνου, αξιολογήσεων, κανονιστικής συμμόρφωσης, ασφάλειας, νομικής υπηρεσίας, ηθικής, περιβάλλοντος και Εξωτερικού Ελέγχου).
- Για την υποβολή ετήσιας αναφοράς προόδου της Μονάδας στα αρμόδια όργανα

— Έχουν τη δικαιοδοσία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του/της Δημάρχου και του/της Γενικού Γραμματέα

Πλαίσιο Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων

Πρότυπα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα του Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζει και ανταποκρίνεται στα πρότυπα που θεσπίζονται:

- στην ελληνική νομοθεσία, **Ν. 4795/2021**
- τις οδηγίες και κατευθύνσεις που παρέχονται από τους αρμόδιους φορείς (π.χ. **Εθνική Αρχή Διαφάνειας**)
- τις οργανικές διατάξεις του Δήμου
- τα πρότυπα για την εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)
- τους κανόνες και τις αρχές που απορρέουν από το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (Institute of Internal Auditors-ΙΑ).

Σύμφωνα με τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών οι εσωτερικοί ελεγκτές εφαρμόζουν και υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές:

Ακεραιότητα

Η ακεραιότητα του εσωτερικού ελεγκτή εδραιώνει την εμπιστοσύνη και με αυτόν τον τρόπο παρέχει την βάση για στήριξη της κρίσης του.

Ο εσωτερικός ελεγκτής οφείλει:

- Να εκτελεί την εργασία του με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα
- Να τηρεί τους νόμους και να προβαίνει στις κοινοποιήσεις που απαιτούνται από την νομοθεσία
- Να μη εμπλέκεται σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα και πράξη που προσβάλλει την ΜΕΕ ή τον οργανισμό
- Να σέβεται και να συμβάλλει στους νόμιμους και αντικειμενικούς σκοπούς του Δήμου

Αντικειμενικότητα

Ο εσωτερικός ελεγκτής επιδεικνύει το υψηλότερο επίπεδο αντικειμενικότητας κατά την συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για την δραστηριότητα ή την διαδικασία που εξετάζεται. Ο εσωτερικός ελεγκτής προβαίνει σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζεται αδικαιολόγητα από τα δικά του συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά τον σχηματισμό κρίσεων και συμπερασμάτων.

Ο εσωτερικός ελεγκτής:

Δεν θα συμμετέχει σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή θα συνάπτει σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή να θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη εκτίμησή του. Συμπεριλαμβάνονται οι δραστηριότητες ή οι σχέσεις εκείνες οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Δήμου.

Δεν θα αποδέχεται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική – υπηρεσιακή του εκτίμηση.

Κοινοποιεί όλες τις σημαντικές πληροφορίες που του γνωστοποιούνται και ενδέχεται να παραποιήσουν, εάν δεν κοινοποιηθούν, την έκθεση των υπό έλεγχο δραστηριοτήτων.

Εμπιστευτικότητα

Ο εσωτερικός ελεγκτής σέβεται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνει και δεν κοινοποιεί πληροφορίες –υπηρεσιακές ή προσωπικών δεδομένων- χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση.

Ο εσωτερικός ελεγκτής:

- Τηρεί την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που περιέρχονται σε γνώση του κατά την διάρκεια των συμβατικών του υποχρεώσεων και υποχρεούται να μην γνωστοποιεί σε οποιονδήποτε τρίτο, έγγραφα ή πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση του κατά την εκτέλεση των συμβατικών του υποχρεώσεων.
- Αναλαμβάνει την υποχρέωση να μην γνωστοποιεί μέρος ή το σύνολο του περιεχομένου της υπηρεσίας που πρόκειται να εκτελέσει χωρίς την προηγούμενη έγγραφη έγκριση του επικεφαλής του φορέα, εκτός εάν υποχρεούται προς τούτο από τον νόμο. Θα είναι συνετός στην χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτά κατά την διάρκεια άσκησης των καθηκόντων του.
- Δεν χρησιμοποιεί πληροφορίες για προσωπικό κέρδος ή κατά τρόπο αντίθετο με την νομοθεσία ή επιβλαβή για τους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του Δήμου.
- Λαμβάνει τα κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα για να διασφαλίζει την ασφάλεια και προστασία των πληροφοριών που αποκτά από κάθε τυχαία ή αθέμιτη πρόσβαση, κοινοποίηση ή χρήση τους.
- Συμμορφώνεται με τις Πολιτικές και Διαδικασίες του Δήμου αναφορικά με την Ασφάλεια Πληροφοριών και την Προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.
- Προστατεύει και δεν αποκαλύπτει σε μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα, πληροφορίες που περιήλθαν στην κατοχή του και τις επεξεργάστηκε με οποιονδήποτε τρόπο κατά την άσκηση των καθηκόντων του.
- Καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια προκειμένου να κατανοήσει τις ειδικότερες υποχρεώσεις που υπέχει σε σχέση με τις δραστηριότητες επεξεργασίας προσωπικών δεδομένων που ο ίδιος εκτελεί, ακολουθεί τις σχετικές οδηγίες και συνεργάζεται με τον Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων (DPO) του Δήμου. Ακόμη στην περίπτωση που υποκείμενο των δεδομένων εκφράσει στους εσωτερικούς ελεγκτές, την πρόθεσή του για άσκηση των δικαιωμάτων του σε σχέση με τα δεδομένα που επεξεργάζεται ο Δήμος, ο εσωτερικός ελεγκτής υποχρεούται να τον παραπέμψει αμελλητί σε επικοινωνία με τον Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων του Δήμου.
- Συμμορφώνεται και ακολουθεί τις εντολές, υποδείξεις και οδηγίες που έχει λάβει από τον Δήμο ή γνωρίζει λόγω της φύσης της υπηρεσίας ή των καθηκόντων του αναφορικά με τα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα ασφάλειας για την προστασία της εμπιστευτικότητας, της ακεραιότητας και της διαθεσιμότητας των προσωπικών δεδομένων λαμβάνοντας όλα τα κατάλληλα μέτρα, στο μέτρο των δυνατοτήτων του και στο πλαίσιο άσκησης των καθηκόντων του, προκειμένου να διασφαλίζεται η ασφαλής ως άνω επεξεργασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και η αποτροπή τυχαίας απώλειας ή καταστροφής, μη εξουσιοδοτημένης ή και παράνομης πρόσβασης σε αυτά, χρήσης, τροποποίησης ή αποκάλυψής τους. Ακόμη υποχρεούται να ανακοινώσει άμεσα στον Δήμο οποιαδήποτε παραβίαση των κανόνων και οδηγιών επεξεργασίας προσωπικών δεδομένων ή παραβίαση της ασφάλειας αυτών υποπέσει στην αντίληψή του. Ειδικότερα σε περίπτωση που αντιληφθεί οποιαδήποτε δυσλειτουργία, σφάλμα, κενό ασφαλείας, κακόβουλη ενέργεια τρίτου κλπ που ενδέχεται να θέσει σε κίνδυνο δικαιώματα προσωπικού χαρακτήρα, οφείλει να λάβει όλα τα κατάλληλα μέτρα για τον περιορισμό της βλάβης και την ταχεία αποκατάσταση της φυσικής και ψηφιακής ασφάλειας προσωπικών δεδομένων, αναφερόμενος άμεσα στον προϊστάμενό του ή στον Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων (DPO) οποιοδήποτε περιστατικό, ενέργεια, πράξη ή παράλειψη συνιστά κατά την κρίση του παραβίαση του νόμου.

- Συμμορφώνεται καθ' όλο τον χρόνο παροχής της υπηρεσίας, αλλά και μετά την λήξη της ή την για οποιονδήποτε λόγο λύση της συνεργασίας με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την νομοθεσία για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που επεξεργάζεται κατά την διάρκεια της παροχής των υπηρεσιών (Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων και Ν. 4624/2019. ΦΕΚ Α'137) για λογαριασμό του φορέα. Ακόμη έχει τις ειδικότερες υποχρεώσεις αποχής από επεξεργασία συγκεκριμένων τύπων πληροφοριών και στοιχείων, όπως 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 διατάξεις που αφορούν:
 - Την εθνική ασφάλεια, άμυνα, δημόσια τάξη, εξωτερική πολιτική και ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων,
 - Το στατιστικό, εμπορικό, εμπορικό, βιομηχανικό, επιχειρηματικό, επαγγελματικό, εταιρικό, τελωνειακό και φορολογικό απόρρητο
 - Την προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς από κλοπή, λεηλασία, βανδαλισμό, λαθρανασκαφή, αρχαιοκαπηλία – ΦΕΚ τ. Β' 3093/17.06.2022 και γενικά για την αποφυγή έκθεσης σε κίνδυνο κινητών και ακίνητων μνημείων και χώρων που προστατεύονται βάσει του Ν. 3028/2022 (ΦΕΚ Α' 153)
 - Την προστασία υποδομών ζωτικής σημασίας, όπως αυτές οριοθετούνται στις περ. α' και δ' του άρθρου 2 του π.δ. 39/2021 (ΦΕΚ Α'104) και καθορίζουν στοιχεία στα οποία η πρόσβαση απαγορεύεται ή περιορίζεται λόγω ευαίσθητων πληροφοριών
 - Λογότυπους, εμβλήματα και σήματα.
- Οι παραπάνω υποχρεώσεις αφορούν όλες τις εμπιστευτικές πληροφορίες καθώς και τα προσωπικά δεδομένα, ανεξαρτήτως της μεθόδου και του μέσου με τα οποία αποκτά πρόσβαση σε αυτά ο εσωτερικός ελεγκτής και ανεξαρτήτως του είδους επεξεργασίας στην οποία προβαίνει ο τελευταίος.

Επάρκεια

Ο εσωτερικός ελεγκτής χρησιμοποιεί τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

Ο εσωτερικός ελεγκτής:

- Ασχολείται μόνο με εκείνες τις υπηρεσίες για τις οποίες διαθέτει τις αναγκαίες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία.
- Παρέχει υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Βελτιώνει συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών του.

Πρόσβαση σε αρχεία, προσωπικό και φυσικά περιουσιακά στοιχεία

Η διοίκηση του Δήμου και όλες οι διευθύνσεις του οφείλουν να παρέχουν στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου όλα τα απαραίτητα μέσα και πληροφορίες για την διευκόλυνση του έργου της. Τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στον εσωτερικό ελεγκτή και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο του. Η διοίκηση του Δήμου οφείλει να παρέχει στον εσωτερικό ελεγκτή όλα τα απαραίτητα μέσα για την διευκόλυνση του έργου του.

Κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ο Εσωτερικός Ελεγκτής δικαιούται να:

- Έχει πλήρη ελευθερία και απρόσκοπτη πρόσβαση στα αρχεία, υπηρεσίες, λογιστικά στοιχεία και βιβλία, φυσικά περιουσιακά στοιχεία και προσωπικό του Δήμου, δεδομένου ότι αυτές οι ενέργειες εξυπηρετούν την επίτευξη του ελεγκτικού σκοπού.

- Λαμβάνει από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων την πλήρη και αμέριστη συνεργασία και βοήθεια κατά την διενέργεια των ελέγχων του.
- Χρησιμοποιεί τους πόρους (ελεγκτές, μεθοδολογίες, εργαλεία κ.α.) που κρίνει απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου που διενεργεί.

Τυχόν εντολές ή διορθωτικά μέτρα του Δημάρχου και της Διοίκησης του Δήμου, είτε κατόπιν παρατηρήσεων και εισηγήσεων του Εσωτερικού Ελεγκτή, είτε των εξωτερικών ελεγκτών είτε ως προς την εφαρμογή οιασδήποτε νέας πολιτικής ή διαδικασίας πρέπει να γνωστοποιούνται αμελλητί προς τον Εσωτερικό Ελεγκτή. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να παρακολουθεί και να πιστοποιεί την πιστή τήρηση και υλοποίηση των παραπάνω εντολών ή μέτρων.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που επιβληθούν περιορισμοί κατά την διενέργεια του ελέγχου είτε ως προς την έκτασή του είτε ως προς τον σκοπό για τον οποίο επιτελείται (π.χ. περιορισμός στις ελεγχθείσες περιοχές, προβλήματα στην παροχή των στοιχείων κατά τον έλεγχο κλπ.) το γεγονός αυτό καθώς και οι πιθανές επιπτώσεις από κάτι τέτοιο, αναφέρονται γραπτά στην Διοίκηση του Δήμου.

Αρμοδιότητες

Όπως προαναφέρθηκε ο σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει την εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών της διαχείρισης κινδύνων, της εταιρικής διακυβέρνησης και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί και εφαρμόζονται από την Διοίκηση του Δήμου με απώτερο σκοπό την επίτευξη των στόχων και την υλοποίηση της αποστολής του Δήμου.

Πιο συγκεκριμένα η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

1. Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελεγκτών, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,
2. Καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,
3. Σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, 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 την λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,
4. Παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, 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 φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,
6. Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες καθώς και συστάσεις, συμβουλές και πληροφορίες που αφορούν στις δραστηριότητες που ελέγχει,
7. Αξιολογεί την λειτουργία του φορέα 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 ο Δήμος αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

9. Ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,
10. Αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,
11. Ελέγχει την συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν την λειτουργία του
12. Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,
13. Παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα 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

Η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνει εγγράφως όποτε απαιτηθεί το Δημοτικό Συμβούλιο / Οικονομική Επιτροπή και τον Δήμαρχο για το διενεργούμενο από αυτήν έργο.

Τέλος συμμετέχει στην διαδικασία κατά την οποία η Διοίκηση λαμβάνει επιχειρηματικές αποφάσεις. Η συμβολή του Εσωτερικού Ελεγκτή περιορίζεται στην παροχή συμβουλών για την διαχείριση κινδύνων που προκύπτουν κατά την ανάπτυξη και υλοποίηση διαδικασιών, λειτουργιών και ελεγκτικών μηχανισμών.

Γνώσεις και Δεξιότητες

Ο εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να διαθέτει ένα κατάλληλο επίπεδο εμπειρίας, εκπαίδευσης και δεξιοτήτων έτσι ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτέλεση ενός εκτεταμένου φάσματος υπηρεσιών ή να δύναται, σε εύλογο χρόνο, να αποκτήσει την απαιτούμενη γνώση, τις δεξιότητες και λοιπές ικανότητες με σκοπό την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να έχει στη διάθεσή της στελέχη ή /και εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών οι οποίοι θα είναι εξειδικευμένοι σε ζητήματα όπως λογιστική, ελεγκτική, οικονομικά, χρηματοοικονομικά, στατιστική, πληροφορική, φορολογία, νομοθεσία, καθώς και σε άλλους τομείς ανάλογα με τις ανάγκες.

Παρόλα αυτά δεν απαιτείται ο Εσωτερικός Ελεγκτής να διαθέτει όλες τις δεξιότητες οι οποίες είναι απαραίτητες προκειμένου να εκτελεστεί όλο το φάσμα των εργασιών. Παράλληλα, η αξιοποίηση των στελεχών του Δήμου, τα οποία διαθέτουν εξειδικευμένες γνώσεις σε υπηρεσιακά θέματα, θα συνδράμει ουσιαστικά στην εκτέλεση του ελεγκτικού έργου με το ευρύτερο δυνατό φάσμα δεξιοτήτων, μη θίγοντας την ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελεγκτή.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να διαθέτει δεξιότητες επικοινωνίας, προφορική και γραπτή, έτσι ώστε να μπορεί να μεταδώσει με σαφήνεια και αποτελεσματικότητα ζητήματα που αφορούν τους ελεγκτικούς στόχους, τις αξιολογήσεις, τα συμπεράσματα και τις προτεινόμενες ενέργειες.

Επιμόρφωση προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η επιμόρφωση των ελεγκτών/ελεγκτριών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να είναι διαρκής για την απόκτηση γνώσεων και δεξιοτήτων. Πρέπει να καλύπτει ποικιλία αντικειμένων, όπως θέματα ελεγκτικής, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης, επικοινωνίας, μάνατζμεντ, οικονομικής και νομικής φύσης, κ.λπ. Η επαγγελματική επιμόρφωση και βελτίωση συνίσταται στη συνεχή παρακολούθηση σεμιναρίων, μεταπτυχιακών προγραμμάτων, συνεδρίων και λοιπών

σχετικών εκδηλώσεων καθώς και στη λήψη επαγγελματικών πιστοποιήσεων. Η επαγγελματική γνώση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι συλλογική και απαιτεί την κατάκτηση δεξιοτήτων σε πολυάριθμα αντικείμενα. Για τον λόγο αυτόν η επιμόρφωση των ελεγκτών/ελεγκτριών χαρακτηρίζεται ως ‘*δια βίου εκπαίδευση*’, η οποία ενθαρρύνεται και υποστηρίζεται από την Ανώτατη Διοίκηση του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

Ο προϊστάμενος της ΜΜΕ είναι υπεύθυνος για την σύνταξη προγράμματος συνεχούς εκπαίδευσης προκειμένου να εξασφαλίζεται η επίτευξη των στόχων του ελεγκτικού έργου. Το κόστος του εκπαιδευτικού προγράμματος υποβάλλεται και εγκρίνεται από την υπηρεσία και την διοίκηση του φορέα.

Η ανάγκη και η σημασία της συνεχούς εκπαίδευσης των εσωτερικών ελεγκτών επισημαίνεται, τόσο από τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών όσο και τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Προϋποθέσεις, Κριτήρια και Υποχρεώσεις Υποστήριξης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Για την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε), σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 αντίστοιχα, από φορέα του δημοσίου τομέα που υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ανωτέρω νόμου σε νομικό πρόσωπο, πέραν των οριζόμενων στις οικείες διατάξεις του ν. 4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών του φορέα, πρέπει να πληρούνται σωρευτικά και κατ' ελάχιστον –για φυσικά ή νομικά πρόσωπα- οι ακόλουθες επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια:

Φυσικά πρόσωπα

1. Να είναι Έλληνες πολίτες ή πολίτες κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή τρίτων χωρών σύμφωνα και με τις ειδικές διατάξεις που διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών του φορέα.

Για τους πολίτες άλλων πλην της Ελλάδας κρατών απαιτείται άριστη γνώση της ελληνικής γλώσσας, η οποία αποδεικνύεται με το Πιστοποιητικό Ελληνομάθειας (Άρθρο 9 του ν. 4027/2011) επιπέδου Γ2, που χορηγείται από το Κέντρο Ελληνικής Γλώσσας ή αποδεικνύεται με αντίστοιχο πιστοποιητικό του Σχολείου της Ελληνικής Γλώσσας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης που χορηγείται ύστερα από σχετική εξέταση του υποψηφίου ή από άλλη σχολή ή σχολείο Ελληνικής Γλώσσας,

2. Να είναι κάτοχοι τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής,

3. Να έχουν ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή /και ελεγκτικής ή /και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου¹ ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA – Certified Internal Auditor ή CFE – Certified Fraud Examiner ή CGAP – Certified Government Auditing Professional, ή CCSA – Certified in Control Self – Assessment, ή CRMA – Certified Financial Services Auditor ή QIAL – Qualified in Internal Audit Leadership, ACA – Adobe Certified Associate, CISA – Certified Information Systems Auditors ή BEAC- Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή /και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ)

4. Να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη στον εσωτερικό έλεγχο σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα, η οποία πιστοποιείται από σχετικές συμβάσεις ή παραστατικά παροχής υπηρεσιών που να καλύπτουν

¹ Σε περίπτωση που δεν πληρείται το κριτήριο του πτυχίου τότε η απαιτούμενη επαγγελματική εμπειρία του επόμενου κριτηρίου 4 διαμορφώνεται σε τουλάχιστον πέντε (5) έτη εντός των τελευταίων δέκα (10) ετών.

ενδεικτικώς την χρονική διάρκεια και το είδος της εμπειρίας. Προς απόδειξη της επαγγελματικής εμπειρίας, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχει ή έχει παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις εργοδότη, πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής, στην περίπτωση δημόσιου φορέα, βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης). Η αναθέτουσα αρχή δύναται να καθορίζει επιπλέον προϋποθέσεις επαγγελματικής εμπειρίας σε συγκεκριμένο αντικείμενο.

Νομικά Πρόσωπα

1. **Άσκηση συναφούς οικονομικής δραστηριότητας:** Το Νομικό Πρόσωπο που συμμετέχει στην διαδικασία σύναψης της σχετικής σύμβασης απαιτείται να ασκεί οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, όπως ελεγκτική, συμβουλευτική, λογιστική ή διαχείρισης κινδύνων, η οποία προκύπτει από έγγραφο του taxisnet στο οποίο αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ).

2. **Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια:** Το νομικό Πρόσωπο απαιτείται να παρέχει στοιχεία όσον αφορά την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκειά του, σύμφωνα με τον ν. 4412/2016, και τις σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων.

3. **Επαρκής προηγούμενη οικονομική δραστηριότητα:** Το Νομικό Πρόσωπο πρέπει να διαθέτει πρόσφατη αποδεδειγμένη οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα. Προς απόδειξη της εν λόγω δραστηριότητας, προσκομίζει πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης, πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής). Η αναθέτουσα αρχή δύναται να καθορίζει επιπλέον προϋποθέσεις επαγγελματικής εμπειρίας σε συγκεκριμένο αντικείμενο.

4. **Τεχνική και επαγγελματική επάρκεια:** Ο εσωτερικός Έλεγχος απαιτείται να παρέχει στοιχεία προς τεκμηρίωση της τεχνικής και επαγγελματικής επάρκειας. Για τον σκοπό αυτόν η αναθέτουσα αρχή μπορεί να θέσει ειδικότερες προϋποθέσεις για την δομή και την προϋπηρεσία των μελών της ομάδας έργου του υποψήφιου αναδόχου. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου και τουλάχιστον ένα εκ των μελών της πρέπει να διαθέτουν σωρευτικά:

— Τεκμηριωμένη γνώση στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, να έχει ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA – Certified Internal Auditor ή CFE – Certified Fraud Examiner ή CGAP – Certified Government Auditing Professional, ή CCSA – Certified in Control Self – Assessment, ή CRMA – Certified Risk Management; ή CFSA – Certified Financial Services Auditor ή QIAL – Qualified in Internal Audit Leadership, ACA – Adobe Certified Associate, CISA – Certified Information Systems Auditors ή BEAC- Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή /και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ).

— Τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία² σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου, και εφόσον αυτό κριθεί απαραίτητο από την αναθέτουσα αρχή και σε εξειδικευμένο αντικείμενο εργασιών

² Σε περίπτωση που δεν πληρείται το κριτήριο 3 τότε η απαιτούμενη προϋπηρεσία, ορίζεται στα τρία (3) έτη

Υποχρεώσεις του Εσωτερικού Ελέγχου σε περίπτωση απάτης

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι υπεύθυνος για την πρόληψη της απάτης μέσω της αξιολόγησης της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου και σε συνάρτηση με το εύρος της πιθανής έκθεσης μέσα στον Δήμο.

Η ευθύνη του Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά τον εντοπισμό απάτης περιλαμβάνει την αξιολόγηση των ενδείξεων απάτης (fraud indicators) και τη λήψη απόφασης σχετικά με το αν απαιτούνται περαιτέρω ενέργειες ή αν κρίνεται απαραίτητη η εισήγηση για πραγματοποίηση περαιτέρω διερεύνησης.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να ενημερώσει την Επιτροπή Ελέγχου του Δήμου, εάν έχει διαπιστώσει ότι οι υπάρχουσες ενδείξεις απάτης είναι επαρκείς και να προχωρήσει σε περαιτέρω διερεύνηση αυτών.

Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIR – Quality & Assurance Improvement Program)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να υλοποιεί και να διατηρεί ένα Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας που θα καλύπτει όλες τις πτυχές του εσωτερικού ελέγχου. Το πρόγραμμα περιλαμβάνει αξιολόγηση της εφαρμογής του Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών. Το Πρόγραμμα θα αξιολογήσει επίσης την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα του εσωτερικού ελέγχου και θα προσδιορίσει ευκαιρίες βελτίωσης. Το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας αποτελείται από:

Εσωτερικές αξιολογήσεις:

- Αποτελούν μια συνεχή διαδικασία επίβλεψης της απόδοσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Περιλαμβάνουν επίσης περιοδική επισκόπηση της υπηρεσίας μέσω της διαδικασίας αυτό-αξιολόγησης

Εξωτερικές αξιολογήσεις:

- Πραγματοποιούνται τουλάχιστον μια φορά ανά πενταετία
- Υλοποιούνται από ανεξάρτητο άτομο ή εταιρεία
- Οι επιβλέποντες επιλέγονται βάσει των γνώσεων και της εμπειρίας τους και σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία περί προμηθειών.

Παρακολούθηση και Έλεγχος Εφαρμογής του Κανονισμού

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής έχει αρμοδιότητα να αξιολογήσει εάν ο σκοπός, οι αρμοδιότητες και οι ευθύνες, όπως προσδιορίζονται στον παρόντα Κανονισμό, εξακολουθούν να παραμένουν επαρκείς για την εκπλήρωση των στόχων της υπηρεσίας. Τα αποτελέσματα της περιοδικής αξιολόγησης κοινοποιούνται στον Δήμαρχο, την Επιτροπή Ελέγχου, εφόσον υπάρχει, ή στην Οικονομική Επιτροπή.

Ισχύς του Κανονισμού και Τροποποίηση αυτού

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι σύμφωνος με το κείμενο νομοθετικό πλαίσιο, τον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας καθώς και με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Code of Ethics – The Institute of Internal Auditors).

Ο Κανονισμός τίθεται σε ισχύ με απόφαση του Δημάρχου, ο οποίος και εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο την επικύρωσή του.

Ο Κανονισμός αναθεωρείται κατόπιν εισήγησης του Επικεφαλής της Μονάδας.

ΔΙΑΛΟΓΙΚΗ ΣΥΖΗΤΗΣΗ

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού άκουσε τα ανωτέρω & έλαβε υπόψη τις προαναφερθείσες διατάξεις,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ΜΕΕ του Δήμου Σπάτων – Αρτέμιδος, όπως αναφέρεται στο εισηγητικό μέρος της παρούσας απόφασης.

Ψήφισαν «λευκό» οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ. Δούρος Σωτήριος, Μποτζίολής Δημήτριος, Κρόκος Νικόλαος, Μάρκου Ιωάννης, Κατής Στέφανος & Στρατίκης Χαράλαμπος.

Δήλωσε «παρών» ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Κουτρομπίνης Βασίλειος.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αριθμό 186/2023.

Συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Κατσούλης Πέτρος του Βασιλείου

ΤΑ ΜΕΛΗ

Νομικός Αντώνιος του Ηρακλείου
 Σερέτης Χρήστος του Γεωργίου
 Τούντας Αντώνιος του Κωνσταντίνου
 Παραχεράκης Ιωάννης του Μιχαήλ
 Μπέκας Γεώργιος του Σπυρίδωνος
 Φράγκος Διονύσιος του Ιωάννη
 Μπασινάς Ιωάννης του Στεφάνου
 Λάμπρου Παναγιώτης του Ηλία
 Πάσχος Γεώργιος του Χρήστου
 Φύτρος Αντώνιος του Παρασκευά
 Δούρος Σωτήριος του Χρήστου
 Μποτζίολής Δημήτριος του Σπυρίδωνος
 Κρόκος Νικόλαος του Δημητρίου
 Μάρκου Ιωάννης του Αντωνίου
 Πιτσιγαυδάκη Ειρήνη του Εμμανουήλ
 Αργυρός Φίλιππος του Χρήστου
 Κατής Στέφανος του Δημητρίου
 Κουτρομπίνης Βασίλειος του Νικολάου
 Στρατίκης Χαράλαμπος του Αντωνίου
 Τσέπας Ευάγγελος του Βασιλείου
 Αναγνωστοπούλου Δήμητρα του Ιωάννη
 Λύτρα Αθηνά του Ιωάννη
 Πουλάκης Πέτρος του Ιωάννη

Ακριβές Απόσπασμα

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου

Κατσούλης Πέτρος του Βασιλείου