



**ΔΗΜΟΣ
ΧΑΝΙΩΝ**
MUNICIPALITY OF
CHANIA - CRETE

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Πληροφορίες: Πετρόχειλου Σοφία
Ταχ. Δ/ση: Κυδωνίας 29, Τ.Κ 73135
Τηλέφωνο: 2821341643
e-mail: esoterikoselegchos@chania.gr, www.chania.gr

ΑΔΑ: ΨΘΞΩΩΗ5-360
Χανιά, 15/12/2023
Α.Π.: 71189

Αρ. Απόφασης: 69Δ/2023

ΘΕΜΑ: Έγκριση Κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων.

ΑΠΟΦΑΣΗ 69Δ/2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΧΑΝΙΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν.3463/2006, ΦΕΚ 114 Α, «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
2. Τις διατάξεις του Ν.3852/2010, ΦΕΚ 87 Α, «Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης –Πρόγραμμα Καλλικράτης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
3. Τις διατάξεις του Ν.4555/18, ΦΕΚ 133 Α, «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Εμβάθυνση της Δημοκρατίας - Ενίσχυση της Συμμετοχής - Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. [Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»] όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
4. Τις διατάξεις του Ν.4795/2021, ΦΕΚ 62 Α, «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 9, παρ. 7: «Άρθρο 9 Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 7. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον επικεφαλής του φορέα. Στο πλαίσιο αυτής: α) Ο επικεφαλής του φορέα: αα) εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αδ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου».
5. Την απόφαση του ΥΠ.ΕΣ. 86218/15-12-2022 (Φ.Ε.Κ. 6506/19-12-2022) σύμφωνα με την οποία εφόσον πληρούνται τα παραπάνω κριτήρια συστήνονται Μ.Ε.Ε. με απόφαση του οικείου Δημάρχου.
6. Τη με αρ. πρωτ. 24/2872/19-1-2023 (ΑΔΑ: ΩΝΓΝΩΗ5-Γ98) Απόφαση Δημάρχου Χανίων περί Σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στον Δήμο Χανίων, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.
7. Τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων, ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την έγκριση του περιεχομένου του Κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων, οποίος αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

Ο Δήμαρχος Χανίων

Παναγιώτης Σημανδηράκης

Εσωτερική Διανομή:

Γρ. Γενικού Γραμματέας

Δεκέμβριος 2023

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ**
Δήμου Χανίων

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου



ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Πίνακας περιεχομένων

Εισαγωγή.....	4
Σκοπός του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	5
<i>Ορισμοί.....</i>	5
<i>Νομοθετικό Πλαίσιο - Πηγές για την σύνταξη του Κανονισμού.....</i>	9
Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	11
Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος (Άρθρο 3 ν.4795/2021)	11
Άρθρο 3. Ανεξαρτησία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 7, 8, 18 ν.4795/2021)	11
Άρθρο 4. Σύσταση, Οργάνωση και Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 9 ν.4795/2021) ..	13
Άρθρο 5. Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, Σκοπός, Αποστολή, και έργο αυτής.....	14
Άρθρο 6. Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μ.Ε.Ε., Πλαίσιο Λειτουργίας, Διεθνή πρότυπα και κώδικας Ηθικής/Δεοντολογίας (Άρθρο 10 ν.4795/2021).....	16
Άρθρο 7. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 10 ν.4795/2021).....	20
Άρθρο 8. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 9 ν.4795/2021).....	21
Άρθρο 9. Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 ν.4795/2021)	22
Άρθρο 10. Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 12 ν.4795/2021)	23
Άρθρο 11. Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση (Άρθρο 9, 12 ν.4795/2021)	25
Άρθρο 12. Ορισμός Εμπειρογνομόνων (Άρθρο 19 ν.4795/2021)	26
Άρθρο 13. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (Άρθρο 17 ν.4795/2021).....	26
Άρθρο 14. Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (Άρθρο 17 ν.4795/2021).....	27
Άρθρο 15. Διακυβέρνηση (Άρθρο 10 ν.4795/2021)	28
Άρθρο 16. Δικαιοδοσία	28
Άρθρο 17. Διαχείριση Κινδύνου (Άρθρο 10 ν.4795/2021).....	29
Άρθρο 18. Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου (Άρθρα 4, 5, και 6 ν.4795/2021)	31
Άρθρο 19. Πρόσβαση εσωτερικών ελεγκτών και προστασία προσωπικών δεδομένων	31
Άρθρο 20. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 14 ν.4795/2021)	33
Άρθρο 21. Στάδια Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)	34
Άρθρο 22. Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 9 ν.4795/2021).....	35

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου



ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Άρθρο 23. Ανάθεση Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)	35
Άρθρο 24. Σχεδιασμός του έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)	36
Άρθρο 25. Εκτέλεση έργου της Μ.Ε.Ε.	37
Άρθρο 26. Φύλλα Εργασίας.....	38
Άρθρο 27. Εσωτερικός έλεγχος και απάτη (Άρθρο 20 ν.4795/2021).....	39
Άρθρο 28. Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)	40
Άρθρο 29. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)	40
Άρθρο 30. Οριστικοποίηση του ελέγχου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)	41
Άρθρο 31. Έκθεση συμβουλευτικού έργου (Άρθρο 9 ν.4795/2021).....	41
Άρθρο 32. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (Άρθρο 16 ν.4795/2021)	42
Άρθρο 33. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη (Άρθρο 13 ν.4795/2021)	42
Άρθρο 34. Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου	44
Άρθρο 35. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων	44
Άρθρο 36. Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου	45
Άρθρο 37. Επιτροπή ελέγχου.....	45
Άρθρο 38. Σχέσεις συνεργασίας του Εσωτερικού Ελέγχου	46
Άρθρο 39. Διακίνηση εγγράφων και αλληλογραφία.....	48
Άρθρο 40. Νομική Προστασία των Εσωτερικών Ελεγκτών και Ασυμβίβαστο (Άρθρο 9 παρ. 9 ν.4795/2021)	48
Άρθρο 41. Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας.....	49
I. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	50

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ**
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE**Εισαγωγή**

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στη δημόσια διοίκηση (Ν.4795/2021) ορίζεται ως ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών, διαδικασιών και δικλείδων ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου. 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.).

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

Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης οφείλουν να αναπτύξουν άμεσα όλα τα επιμέρους στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προσαρμοσμένα στις δικές τους απαιτήσεις, εφαρμόζοντας τους μηχανισμούς και τα εργαλεία ενίσχυσης του συστήματος δημόσιας διακυβέρνησης και των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, για να διασφαλίσουν την αποτελεσματικότερη λειτουργία και τη χρηστή διακυβέρνηση της Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου συμμετέχουν ο Δήμαρχος, η Διοίκηση (το σύνολο των οργανικών μονάδων όλων των βαθμίδων του Δήμου, με εκτελεστικό ή επιτελικό χαρακτήρα και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα) και η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Όλα τα μέρη έχουν διακριτές αρμοδιότητες αλλά όλες οι δραστηριότητες πρέπει να είναι εναρμονισμένες με τους στόχους του φορέα.

Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (Α.Τ.Ε.Ε) ή Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε) αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και λειτουργεί ως μία ανεξάρτητη, αντικειμενική και συμβουλευτική οργανωτική μονάδα παροχής διαβεβαίωσης περί των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου εντός του Δήμου, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία στον Οργανισμό και να βελτιώνει τις λειτουργίες του. Η λειτουργία του διέπεται από τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας και υπάγεται οργανωτικά απευθείας στον Δήμαρχο. Με τον Κανονισμό Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη, το έργο και η θέση της οργανικής μονάδας, στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Σκοπός του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων, καταρτίζεται με σκοπό να:

- Προσδιορίζει και περιγράφει, με τρόπο ξεκάθαρο και συγκεκριμένο τις απαιτήσεις της κείμενης νομοθεσίας, αναφορικά με τη σύσταση και λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ), τη συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής και Επαγγελματικών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου, την εναρμόνιση με το εφαρμοστέο κανονιστικό πλαίσιο και την αναφορά στα βασικά στάδια εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Προσδιορίζει συνοπτικά τις αρμοδιότητες κάθε εμπλεκόμενου, το χρονικό πλαίσιο υλοποίησης των αρμοδιοτήτων του και την παρακολούθηση της εφαρμογής του.
- Διασφαλίζει την επάρκεια γνωστοποίησης του Κανονισμού και τα όσα ορίζει η κείμενη νομοθεσία, με τρόπο κατανοητό, σε όλους τους εμπλεκόμενους.

Ο παρών Κανονισμός αποτελεί κανονιστική διοικητική πράξη, περιλαμβάνει 41 άρθρα και συντάχθηκε βάσει διατάξεων της ισχύουσας νομοθεσίας, των οδηγιών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας και του Ελεγκτικού Συνεδρίου, του Ο.Ε.Υ του Δήμου, των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και άλλων πηγών πληροφόρησης όπως προσδιορίζονται παρακάτω.

Κανονισμός Λειτουργίας ΜΕΕ σύμφωνα με τα Πρότυπα¹

Ο Κανονισμός Εσωτερικού Ελέγχου είναι ένα επίσημο έγγραφο, το οποίο προσδιορίζει τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Εδραιώνει τη θέση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε έναν οργανισμό, ορίζει τη λειτουργική σχέση αναφοράς του επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου με το συμβούλιο, εξουσιοδοτεί για την πρόσβαση σε αρχεία, στοιχεία που αφορούν το ανθρώπινο δυναμικό και κάθε φυσικό περιουσιακό στοιχείο που είναι σχετικό με τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου και καθορίζει το πλαίσιο των εργασιών της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου. Η τελική έγκριση του κανονισμού εσωτερικού ελέγχου δίδεται από το συμβούλιο.

Ορισμοί

Η διατύπωση των κατωτέρω εννοιών αποσκοπεί στην πληρέστερη κατανόηση των όρων που έχουν χρησιμοποιηθεί στον παρόντα κανονισμό και η απόδοση τους έχει γίνει λαμβάνοντας υπόψη, πρωτίστως τον Ν.4795/2021, το γλωσσάριο του Διεθνούς Πλαισίου για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού ελέγχου και τα οριζόμενα στο Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για τους ΟΤΑ της ΕΑΔ.

¹ Πηγή: Διεθνή Πρότυπα (International Professional Practices Framework) / ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ / Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου



ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

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. **Διάθεση ανάληψης κινδύνων (ανοχή στον κίνδυνο):** τα επίπεδα κινδύνου τα οποία ένας φορέας είναι διατεθειμένος να αποδεχτεί.
4. **Διακυβέρνηση:** ο συνδυασμός των διαδικασιών και των δομών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.
5. **Διασφάλιση:** αντικειμενική εξέταση των στοιχείων με στόχο την παροχή ανεξάρτητης αξιολόγησης στη διακυβέρνηση, τη διαχείριση των κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου του οργανισμού.
6. **Διαχείριση κινδύνου:** διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων αρνητικών γεγονότων ή καταστάσεων η οποία πραγματοποιείται με σκοπό την παροχή επαρκούς διασφάλισης, σχετικά με την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα.
7. **Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής:** το εννοιολογικό πλαίσιο, το οποίο παρουσιάζει με οργανωμένο τρόπο την έγκυρη καθοδήγηση που διακηρύσσει το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και είναι υποχρεωτική ή συνιστώμενη. Περιλαμβάνει τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου.
8. **Δικλίδες Ελέγχου/Ασφάλειας (Internal controls):** το σύνολο των δραστηριοτήτων και διεργασιών που θέτει σε λειτουργία η διοίκηση του φορέα σε όλο το εύρος της διοικητικής, οικονομικής και επιχειρησιακής του λειτουργίας, προκειμένου να αντιμετωπίσει τους κινδύνους που απειλούν την επίτευξη των σκοπών του και να περιορίσει φαινόμενα χαμηλής παραγωγικότητας και αποδοτικότητας καθώς και το ενδεχόμενο απάτης και κακοδιαχείρισης.
9. **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.
10. **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.
11. **Εύλογη Διαβεβαίωση:** ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

12. **Κίνδυνος:** Το ενδεχόμενο πραγματοποίησης ενός γεγονότος που θα έχει επιπτώσεις στην επίτευξη των στόχων (πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημιά ή απώλεια ή γενικά κάποιο γεγονός που δύναται να έχει αρνητική επίδραση στους αντικειμενικούς σκοπούς). Ο κίνδυνος αξιολογείται ως προς τις επιπτώσεις και την πιθανότητα εκδήλωσής του. Διακρίνεται σε ενδογενή/εγγενή κίνδυνο: είναι ο κίνδυνος που ενυπάρχει σε έναν οργανισμό, δραστηριότητα, διαδικασία όταν απουσιάζει οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου και υπολειπόμενο/υπολειμματικό κίνδυνο: που είναι ο εναπομείναντας κίνδυνος μετά τη λήψη μέτρων από την διοίκηση για την μείωση της επίπτωσης και της πιθανότητας εμφάνισης ανεπιθύμητου γεγονότος.
13. **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.
14. **Λειτουργική Σχέση Αναφοράς:** ο Προϊστάμενος της Μονάδας Ελέγχου, η οποία, όπως προαναφέρθηκε, υπάγεται απευθείας στο Δήμαρχο Χανίων, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με αυτόν, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετάσχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτό, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.
15. **Περιβάλλον ελέγχου:** κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου. 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.
16. **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.
17. **«Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»:** μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του διεθνούς 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.
18. **Προσθήκη αξίας:** είναι η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα μέσω της παροχής αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και συνεισφοράς στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου.
19. **Σύγκρουση συμφερόντων (conflict of interest):** οποιαδήποτε σχέση δεν είναι ή φαίνεται να μην είναι προς το καλύτερο συμφέρον του οργανισμού. Μια σύγκρουση

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου



ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

συμφερόντων επηρεάζει την ικανότητα ενός ατόμου να ασκεί τα καθήκοντά του και να ανταποκρίνεται στις ευθύνες με αντικειμενικό τρόπο.

20. **Συμφωνηθείσα ενέργεια:** η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια υπηρεσία με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του φορέα.
21. **Σύστημα εσωτερικού ελέγχου ΣΕΕ (internal control):** είναι ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου που καθιερώνει ένας οργανισμός προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων του με αποδοτικό, αποτελεσματικό και οικονομικό τρόπο και να μετριασθούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου δεν είναι συνώνυμα. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι μία συνεχής λειτουργία της Διοίκησης, ενώ ο εσωτερικός έλεγχος αποσκοπεί στην αξιολόγηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου έχει ευρέως οριστεί από την επιτροπή COSO (Committee of the Sponsoring Organizations of the Treadway Commission των ΗΠΑ) στο έγγραφο «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου-Ολοκληρωμένο Πλαίσιο» ως: ...«μια διαδικασία που πραγματοποιείται από τη διοίκηση της οντότητας με στόχο την παροχή εύλογης διασφάλισης όσον αφορά την επίτευξη των στόχων στις παρακάτω κατηγορίες:

- Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών
- Αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής κατάστασης
- Συμμόρφωση με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς»

22. **Συμβουλευτικές Υπηρεσίες:** οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου/ασφαλείας 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.
23. **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.
24. **Απάτη:** κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά του εσωτερικού ελέγχου: είναι οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία/σίες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν απαραίτητως αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα κατά την κείμενη νομοθεσία και δεν εξαρτώνται από την απειλή χρήσης βίας ή φυσικής δύναμης. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου νοείται με την παρούσα έννοια.

Το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. περιλαμβάνει 17 αρχές στους ακόλουθους πέντε (5) πυλώνες:

- Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment)
- Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)
- Ελεγκτικοί Μηχανισμοί (Control Activities)
- Πληροφόρηση και Επικοινωνία (Information & Communication)
- Μηχανισμοί Διαρκούς Παρακολούθησης (Monitoring Activities)

Νομοθετικό Πλαίσιο - Πηγές για την σύνταξη του Κανονισμού.

Για την σύνταξη του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου, λήφθηκαν υπόψιν, το νομοθετικό πλαίσιο και οι πηγές που αναφέρονται παρακάτω:

1. Το άρθρο 4 του Ν.3492/2006 «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις».
2. Τα άρθρα 14, 168 παρ. 2-3 και 169 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
3. Τα άρθρα 83 και 101 του Ν.4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης».
4. Το άρθρο 73 του Ν.4820/2021 «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις».
5. Το μέρος Α, τα άρθρα 81 και 83 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».
6. Την υπ'αριθμ. ΦΓ8/28662/2020 (Β' 2464) Απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου «Ορισμός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου εντός του Ελεγκτικού Συνεδρίου».
7. Την υπ'αριθμ. ΦΓ8/55081/2020 Απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 4938/Β/09-11- 2020) «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία».

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

8. Το υπ' αριθμ. 44754/28-08-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «Σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
9. Ο Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων – ΓΚΠΔ (GDPR) «Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ».
10. Τον Ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση».
11. Τις διατάξεις του Ο.Ε.Υ. του Δήμου μας (ΦΕΚ 2812/τ. Β' /2021) όπως τροποποιήθηκε και με το ΦΕΚ 1688/Β/13-8-2015, ΦΕΚ 3827/Β/1-11-2017, ΦΕΚ 415/14-2-2019, ΦΕΚ 2693/24-06-2021 και ισχύει.
12. Την υπ. αριθμ. 24/2872/19-01-2023 (ΑΔΑ: ΩΝΓΩΗ5-Γ98) απόφαση Δημάρχου περί σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στον Δήμο Χανίων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της παρ. 2 του άρθ. 9 του Ν.4795/2021. Η Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) συστάθηκε σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος το οποίο θα ενταχθεί στον Οργανισμό του Δήμου Χανίων όταν ολοκληρωθεί η τροποποίηση ΟΕΥ του φορέα μας .

Διεθνείς και άλλες πηγές

1. Το Πρότυπο Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου ΟΤΑ, της Γενική Διεύθυνσης Ακεραιότητας & Λογοδοσίας, της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ).
2. Το εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για την Ελληνική Δημόσια Διοίκηση στα πλαίσια παροχής τεχνικής βοήθειας για τη καταπολέμηση της διαφθοράς, Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας & Ανάπτυξης - Ο.Ο.Σ.Α, (Organisation for Economic Cooperation and Development – OECD).
3. Το εγχειρίδιο «Ο Εσωτερικός Έλεγχος και ο Ρόλος του στη Διακυβέρνηση του Δημόσιου Τομέα», του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας.
4. Το εγχειρίδιο για την «Πιστοποίηση Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα» του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης & Αυτοδιοίκησης-ΕΚΔΔΑ.
5. Τα πρότυπα της Επιτροπής Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (International Auditing and AssuranceStandards Board, IAASB) της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants, IFAC)
6. Τα Διεθνή Πρότυπα των Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου (International Standards of SupremeAuditInstitutions, ISSAI) που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Organisation of SupremeAuditInstitutions, INTOSAI).
7. Το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και οι καλές πρακτικές της Επιτροπής C.O.S.O.(Committee of SponsoringOrganizations of the Treadway Commission - C.O.S.O.
8. Τα πρότυπα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.).

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ**
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE**Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το Άρθρο 11 ν.4795/2021 είναι η επίσημη και δεσμευτική πράξη, η οποία καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας σε ότι αφορά τον Εσωτερικό Έλεγχο, όπως το σκοπό και τη θέση της στην οργανωτική διάρθρωση στο Δήμο, τις αρμοδιότητές της και τον τρόπο άσκησής τους, τα όρια της ευθύνης της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, το συμβουλευτικό της χαρακτήρα και τα καθήκοντα του προσωπικού της, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

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 το 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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 7, 8, 18 ν.4795/2021)

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της και την παρακολούθηση των εργασιών της από τον Επικεφαλής του Φορέα. Η Μ.Ε.Ε. είναι ανεξάρτητη σε θέματα που αφορούν την επιλογή και το εύρος των ελέγχων, το χρόνο πραγματοποίησής τους, καθώς και το περιεχόμενο των Εκθέσεων Ελέγχου. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν έχουν καμία άμεση λειτουργική αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία στις περιοχές ελέγχου. Κατά συνέπεια, δεν θα πρέπει να εφαρμόζουν δικλίδες, να αναπτύσσουν διαδικασίες, να εγκαθιστούν συστήματα, να δημιουργούν εγγραφές ή να εμπλέκονται σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάσει την κρίση τους.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

- Οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να διατηρούν την αντικειμενικότητά τους κατά την διενέργεια του ελεγκτικού έργου τους και να μην επηρεάζεται η κρίση τους από συμφέροντα ή γνώμες τρίτων.
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να εκτελούν το ελεγκτικό τους έργο με τρόπο που να διασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα και η ποιότητα του έργου. Ως εκ τούτου, δεν πρέπει να αποδέχονται την τοποθέτησή τους σε έργα επί των οποίων δεν είναι για οποιοδήποτε λόγο σε θέση να διασφαλίζουν ουσιαστική και αντικειμενική ελεγκτική κρίση.
- Η Μ.Ε.Ε. δύναται να έχει πλήρη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, στους χώρους και τις δραστηριότητες του Δήμου, τα οποία είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του ελεγκτικού της έργου. Έχει την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων τα οποία τίθενται υπόψιν της και της τήρησης εχεμύθειας ως προς τα ζητήματα του Δήμου των οποίων λαμβάνει γνώση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της.
- Η Διοίκηση και οι εργαζόμενοι του Ο.Τ.Α. οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους. Τυχόν παρεμποδίσεις του ελεγκτικού έργου, αναίτιες καθυστερήσεις και χρονοτριβές πρέπει να αναφέρονται στην λογοδοσία έναντι του Ανώτατου Διοικητικού επιπέδου του Ο.Τ.Α. (Δήμαρχος), όπου σε περίπτωση μη συμμόρφωσης έχει την υποχρέωση κοινοποίησης προς την Επιτροπή Ελέγχου, την Ε.Α.Δ. και το Ε.Σ.
- Τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας θα πρέπει να επισκοπούνται πριν γίνουν οι σχετικές με το έργο κοινοποιήσεις ώστε να παρέχεται εύλογη διαβεβαίωση ότι η εργασία εκτελέστηκε αντικειμενικά.
- Οι αναθέσεις ελέγχου θα πρέπει να πραγματοποιούνται με τρόπο ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων.
- Ο/Η επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οφείλει σε τακτικά χρονικά διαστήματα να λαμβάνει πληροφορίες αναφορικά με πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων και οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να αναφέρουν στον/στην επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οποιοσδήποτε καταστάσεις στις οποίες ενδέχεται να παρουσιαστεί ή για τις οποίες τεκμαίρεται σύγκρουση συμφερόντων, θέματα παρεμπόδισης έργου και καταπάτηση της ανεξαρτησίας του ελεγκτικού τους έργου.
- Ο/Η επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οφείλει να προβαίνει σε κάθε αλλαγή ως προς την διαδικασία και τους υπεύθυνους για την διενέργεια του ελέγχου ώστε να διασφαλίζει την αντικειμενικότητα, την ορθότητα και το αδιάβλητο του ελέγχου. Επιπλέον, ο/η επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οφείλει να δηλώνει ετησίως (ή κατά την τροποποίηση των μελών της Μ.Ε.Ε.) την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου προς τον ανώτατο επικεφαλής ή όργανο διοίκησης του φορέα (και στην Επιτροπή Ελέγχου, εφόσον αυτή υφίσταται).
- Εάν, για οποιονδήποτε λόγο, γίνεται περιορισμός του πλαισίου λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου που εμποδίζει την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του, ο περιορισμός αυτός μαζί με την πιθανή επίπτωση πρέπει να κοινοποιείται εγγράφως, από τον/την επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., στο ανώτατο Διοικητικό επίπεδο του Ο.Τ.Α. (Δήμαρχος).

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

- Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μ.Ε.Ε.

Η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

- α) Τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών της.
- β) Την πλήρη, ελεύθερη, απρόσκοπτη πρόσβαση (άρθ. 18 ν. 4795/2021), κατά την εκτέλεση αυτού, στα αρχεία των Υπηρεσιών του Δήμου, 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 (ανθρώπινους και υλικούς), οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.
- δ) Την αναζήτηση εξωτερικών εμπειρογνομόνων και συνεργατών οι οποίοι θα διασφαλίζουν την ανεξαρτησία της ΜΕΕ.

Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου 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.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή. 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 Επικεφαλής του Φορέα.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να επιβεβαιώνει στον Δήμαρχο, τουλάχιστον μία φορά ετησίως (μέσω της Ετήσιας Έκθεσης), την ανεξαρτησία της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου εντός του οργανισμού.

Άρθρο 4. Σύσταση, Οργάνωση και Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 9 ν.4795/2021)

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Για τη γραμματειακή υποστήριξη της Μονάδας στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΔΕ.
2. Στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προϊστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε υπηρεσία αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

εκάστοτε ισχύουσες θεσμικές διατάξεις σε συνδυασμό με τις οργανικές διατάξεις του Δήμου.

Όλοι οι υπάλληλοι της Μονάδας 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 Μονάδα, 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 στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οργανώνεται κάτω από την δομή ενός Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού, των εσωτερικών ελεγκτών, της γραμματειακής υποστήριξης. Στελεχώνεται με κριτήρια τον αριθμό των υπαλλήλων που υπηρετούν στον φορέα και του ύψους του προϋπολογισμού του, καθώς επίσης και πρόσθετα ή διαφορετικά κριτήρια σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 79 του ν.4795/2021, με γνώμονα τις οργανωτικές και επιχειρησιακές ανάγκες, καθώς και τα χαρακτηριστικά του φορέα. Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί το σχεδιασμό για τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις πόρων συμπεριλαμβανομένων και των σημαντικών ενδιάμεσων μεταβολών, στο Δήμαρχο και στην Επιτροπή Ελέγχου, για επισκόπηση και έγκριση. Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει επίσης να κοινοποιεί την επίδραση του περιορισμού των πόρων.

Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να εξασφαλίζει ότι οι πόροι του Εσωτερικού Ελέγχου:

- είναι κατάλληλοι ως προς το συνδυασμό γνώσεων, τις δεξιότητες και λοιπές ικανότητες που είναι απαραίτητες για την εκτέλεση του προγράμματος,
- είναι επαρκείς αναφορικά με την ποσότητα αυτών που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του σχεδίου και
- αξιοποιούνται αποτελεσματικά, δηλαδή με το βέλτιστο τρόπο, ώστε να επιτυγχάνεται το εγκεκριμένο πρόγραμμα.

Άρθρο 5. Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, Σκοπός, Αποστολή, και έργο αυτής

Γενικά

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία ασκείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων, υπηρεσία υπαγόμενη απευθείας στον Δήμαρχο και αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου. Στοχεύει να συμβάλλει ενεργά στην επίτευξη των στόχων του Δήμου, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της διακυβέρνησης. Η Μονάδα έχει ως

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

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.

Βασικός Σκοπός της Μ.Ε.Ε. είναι:

1. Η παροχή εύλογης διασφάλισης στα ενδιαφερόμενα μέρη, όπως είναι: η Διοίκηση του Δήμου, η πολιτεία, το Ελεγκτικό Συνέδριο, η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Υπουργείο Οικονομικών, καθώς και η επίτευξη των επιχειρησιακών και οικονομικών στόχων του Δήμου, όπου μέσα από προληπτικούς ελέγχους εξασφαλίζεται η τεκμηρίωση ότι ο δήμος ακολουθεί την εκάστοτε νομοθεσία – νομολογία εκάστης πράξης δημοσιονομικού χαρακτήρα καθώς και ότι διασφαλίζει τη μεγιστοποίηση της αποδοτικότητας των λειτουργιών, των διαδικασιών και των θέσεων του οργανισμού. Τονίζεται ότι ο Εσωτερικός Έλεγχος στο Δημόσιο Τομέα δεν αξιολογεί τη σκοπιμότητα των ελεγχόμενων πράξεων.
2. Ο Εσωτερικός Έλεγχος υποστηρίζει τη βελτίωση της λειτουργίας του Δήμου και την επίτευξη συγκεκριμένων στόχων αυτού, χρησιμοποιώντας μια συστηματική και δομημένη προσέγγιση προκειμένου να αξιολογήσει και να προσδώσει αξία στην αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση κινδύνων, στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου και στις διαδικασίες διακυβέρνησης και επίβλεψης, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, μέσω, κυρίως:
 - α) του προληπτικού ελέγχου των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαιωτικής γνώμης είτε με τη μορφή άρνησης γνώμης, είτε με τη μορφή επιφύλαξης, είτε με τη μορφή θετικής γνώμης περί της επάρκειας αυτών,
 - β) της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών στην ηγεσία του Δήμου με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου,
 - γ) της διασφάλισης της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων,
 - δ) της αξιολόγησης της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Δήμου, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

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

Αποστολή

Η Μ.Ε.Ε. έχει ως Αποστολή (ν. 4795/2021, ν. 4270/2014, ν. 3492/2006) να προσδίδει αξία στον Οργανισμό μέσω των παρακάτω δράσεων και ενεργειών:

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

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

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

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

Άρθρο 6. Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μ.Ε.Ε., Πλαίσιο Λειτουργίας, Διεθνή πρότυπα και κώδικας Ηθικής/Δεοντολογίας (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τον Ν.4795/2021 υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Δήμου, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες τους, τα εκτελούμενα σε αυτόν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Το πεδίο εφαρμογής του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει την αντικειμενική προληπτική και όχι κατασταλτική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων με σκοπό την παροχή ανεξάρτητων αξιολογήσεων με σχετική γνώμη αξιολογήσεων στον Επικεφαλής του Φορέα σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Η Μ.Ε.Ε οφείλει να συμμορφώνεται με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Η Μ.Ε.Ε. ασκεί το έργο της εφαρμόζοντας τον ν. 4795/2021 και λαμβάνοντας υπόψη 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. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

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.), ένα σύνολο απαιτήσεων υποχρεωτικού χαρακτήρα που περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση ενός μεγάλου φάσματος δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης του, που είναι διεθνώς εφαρμόσιμα σε οργανωτικό και ατομικό επίπεδο.

Στον Ν. 4795/2021 γίνεται αναφορά στα Πρότυπα στις διατάξεις των άρθρων 3, 4 παρ. 2, άρθρο 8 παρ. 4, 13 παρ. 1 και 21.

Σκοπός των Προτύπων είναι να:

- Καθοδηγούν προς την τήρηση των υποχρεωτικών στοιχείων του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής.
- Παρέχουν ένα πλαίσιο για την εφαρμογή και προώθηση ενός ευρέος φάσματος προστιθέμενης αξίας υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.
- Θέτουν τη βάση για την αξιολόγηση του εσωτερικού ελέγχου.
- υιοθετούν βελτιωμένες διαδικασίες και λειτουργίες του οργανισμού.
- Χρησιμοποιούν τον όρο «πρέπει» για να δηλώσουν μία απαρέγκλιτη απαίτηση και τον όρο «συνιστάται» στις περιπτώσεις όπου αναμένεται συμμόρφωση, εκτός εάν με βάση την επαγγελματική κρίση, οι περιστάσεις δικαιολογούν κάποια παρέκκλιση.
- Διακρίνονται σε Πρότυπα Χαρακτηριστικών (1000) τα οποία αναφέρονται στα χαρακτηριστικά των Οργανισμών και των ατόμων που εφαρμόζουν τον Εσωτερικό Έλεγχο.
- Αναλύονται έννοιες αναφορικά με την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή την επαγγελματική του κατάρτιση καθώς και το πλαίσιο εντός του οποίου ενεργεί και την ποιότητα των διαδικασιών που ακολουθεί.
- Πρότυπα Διεξαγωγής (2000) τα οποία περιγράφουν τη μεθοδολογία και τη φύση των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και παρέχουν ποιοτικά κριτήρια για την αξιολόγηση αυτών των υπηρεσιών.
- Αναλύονται έννοιες σχετικά με το τρόπο διοίκησης των μονάδων εσωτερικού ελέγχου. Και οι δύο κατηγορίες Προτύπων έχουν εφαρμογή στο σύνολο των υπηρεσιών (διαβεβαίωσης και συμβουλευτικές) του εσωτερικού ελέγχου.

Ο **Κώδικας Ηθικής/Δεοντολογίας του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών**, όπως αυτός αποτυπώθηκε από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, αποτελείται από Αρχές σχετικές με το επάγγελμα και την πρακτική του εσωτερικού ελέγχου και από Κανόνες Συμπεριφοράς που περιγράφουν την προσδοκώμενη συμπεριφορά των εσωτερικών Ελεγκτών. Ισχύει τόσο για τα πρόσωπα όσο και για τους φορείς που παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου. Ο

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ**
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

σκοπός του Κώδικα Δεοντολογίας είναι να προάγει μια κουλτούρα ηθικής για το ευρύτερο επάγγελμα του εσωτερικού ελέγχου.

Αρχές

Οι εσωτερικοί ελεγκτές αναμένεται ότι θα εφαρμόζουν και θα υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές:

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

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

Εμπιστευτικότητα: 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.

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

Κανόνες συμπεριφοράς:**Ακεραιότητα**

Οι εσωτερικού ελεγκτές:

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

Αντικειμενικότητα

Οι εσωτερικού ελεγκτές:

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

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

Εμπιστευτικότητα

Οι εσωτερικού ελεγκτές:

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

Επάρκεια

Οι εσωτερικού ελεγκτές:

- Θα ασχολούνται μόνο με εκείνες τις υπηρεσίες για τις οποίες διαθέτουν τις αναγκαίες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία.
- Θα παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Θα βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους.

Συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα και τον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας

Τα Πρότυπα μαζί με τον Κώδικα Ηθικής περιλαμβάνουν όλα τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής, συνεπώς η συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής και τα Πρότυπα επιδεικνύει συμμόρφωση με όλα τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν. 4795/21: κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους 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 και το Ινστιτούτο Εσωτερικών

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ**
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Ελεγκτών (Ι.Ι.Α.). Δεν επιτρέπει η χρήση αυτών, από τους εσωτερικούς ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, με τρόπο που να αντίκειται στο εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να συμμορφώνεται τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις αναφορικά με τον εσωτερικό έλεγχο, καθώς και με τις θεμελιώδεις αρχές για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του ελεγκτικού έργου, ήτοι τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 7. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

1. συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Επικεφαλής του Φορέα,
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 πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,
4. παρέχει συμβουλευτικά έργα 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,

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

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 Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Επικεφαλής του Φορέα, η οποία συνίσταται:

1. Στην έγκριση από τον Επικεφαλής του Φορέα :
 - α) του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας
 - β) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας
 - γ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας
2. Επιπλέον, ο Επικεφαλής του Φορέα είναι επιφορτισμένος με την έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας,
3. Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας προς τον Επικεφαλής του Φορέα:
 - α) της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη έως τις 31 Μαρτίου εκάστου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και το Δημοτικό Συμβούλιο. Η Γνώμη που συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και έχει τη μορφή διαβεβαίωσης (θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη).

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

- β) Των εκθέσεων της Μονάδας για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των περιοδικών και τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθέντων ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης καθώς και των τελικών εκθέσεων των συμβουλευτικών έργων.
- γ) των σχετικών ενημερώσεων προς τον Επικεφαλής του Φορέα των θεμάτων που αφορούν στη λειτουργία της Μονάδας, αλλά και στην ενημέρωσή του για θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης 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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, 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 Μονάδας προσθέτει αξία στο Δήμο.

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

1. ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Δήμου. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα,
2. καταρτίζει και υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα, Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων,
3. παρέχει Γνώμη στον Επικεφαλής του Φορέα, 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,
4. καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, λαμβάνοντας υπόψη τις στρατηγικές του Δήμου και τους κινδύνους (βάσει μεθοδολογίας αξιολόγησης κινδύνων), παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Προκειμένου να αναπτυχθεί το πρόγραμμα ελέγχων βάσει κινδύνων, ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου συσκέπτεται με το Δήμαρχο και κατανοεί τις στρατηγικές του Δήμου, τους βασικούς

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

- επιχειρησιακούς σκοπούς, τους κινδύνους που συνδέονται με αυτούς και τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων,
5. καταρτίζει και υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα, εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,
 6. είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας,
 7. εισηγείται στον Επικεφαλής του Φορέα, τον ορισμό υπαλλήλου ή εξωτερικού συνεργάτη ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.
 8. μεριμνά για την καταγραφή των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο δύναται να αναθεωρείται, ύστερα από έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα.
 9. εφαρμόζει ένα πλαίσιο οργάνωσης και λειτουργίας της Μονάδας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου,
 10. έχει την εποπτεία των ελέγχων και το συντονισμό της λειτουργίας της Μονάδας, τη λήψη μέτρων για τη συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα.
 11. υποβάλλει σε ετήσια βάση, αναφορά στο Δήμαρχο σχετικά με το σκοπό, τη δικαιοδοσία, την ευθύνη και την απόδοση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με το ελεγκτικό πλάνο καθώς και με τη συμμόρφωσή της με τον Κώδικα Ηθικής και τα Πρότυπα.
 12. κοινοποιεί το σχεδιασμό για τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις πόρων συμπεριλαμβανομένων και των σημαντικών ενδιάμεσων μεταβολών, την επίδραση του περιορισμού των πόρων στον Επικεφαλής του Φορέα.

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

Αντικειμενικότητα είναι η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται επιρροή από άλλους και συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους.

Οι κίνδυνοι κατά της αντικειμενικότητας πρέπει να αντιμετωπίζονται σε ατομικό επίπεδο ελεγκτή, σε επίπεδο έργου, αλλά και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.

Τα καθήκοντα του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν ασκούν λειτουργικές ή εκτελεστικές αρμοδιότητες και δεν έχουν δικαιοδοσία στις ελεγχόμενες υπηρεσίες.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

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

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας:

- 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 (Μπορεί να οριστεί μεγαλύτερο χρονικό όριο από κάθε φορά). Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.
- β) Ενημερώνεται εγγράφως από τους Ελεγκτές για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, διά της υποβολής εκ μέρους τους αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσής τους από το ανατιθέμενο έργο, η αποδοχή του οποίου (αιτήματος) συνεπάγεται την αντικατάσταση του αιτούντος, αμέσως. Επίσης, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον Ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον Προϊστάμενο της Μονάδας, ο οποίος ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.
- γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται.

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

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 Μονάδας, κατά την άσκηση του/των έργου τους/καθηκόντων τους, τηρούν:

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

- α) τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου
- β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Άρθρο 11. Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση (Άρθρο 9, 12 ν.4795/2021)

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

- α) Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας 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 Μονάδα. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.
- β) Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης, που λαμβάνουν με την επιτυχή παρακολούθηση του επιμορφωτικού προγράμματος «Πιστοποίηση Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημοσίου Τομέα» στο Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης ή λάβουν διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα επιμορφωτικά προγράμματα, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτά έργο. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού της Μονάδας και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού.

Η επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών χαρακτηρίζεται ως δια βίου εκπαίδευση, η οποία ενθαρρύνεται και υποστηρίζεται από την ανώτατη διοίκηση του Δήμου.

- γ) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας 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.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ**
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE**Άρθρο 12. Ορισμός Εμπειρογνομόνων (Άρθρο 19 ν.4795/2021)**

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Επικεφαλής του Φορέα, 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 Επικεφαλής του Φορέα.
2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Δήμου, ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον Επικεφαλής του Φορέα για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία.
3. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Επικεφαλής του Φορέα 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.
4. 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 Μονάδας, 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)

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν. 4795/2021, ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να θεσπίσει ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας για τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχονται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης του με τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας, του βαθμού εφαρμογής

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τα στελέχη της Μονάδας, καθώς και η δυνατότητα 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.

Επομένως, βασική αρχή για το Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης της Ποιότητας είναι να αξιολογεί το κατά πόσο η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου επιτυγχάνει τους δικούς της στόχους, προσδίδοντας με αυτό τον τρόπο αξία στον Δήμο.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας. Είναι αρμόδιος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης της Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Το πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας για τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κοινοποιείται ετησίως στον Επικεφαλής του Φορέα.

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 Μονάδας,
- γ) οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,
- δ) η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
- στ) ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος².

² Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 17 του ν.4795/2021, οι ως άνω διαδικασίες και εργαλεία καθορίζονται με τον Κανονισμό Λειτουργίας. Ως εκ τούτου θα πρέπει η κάθε Μονάδα να εξειδικεύσει με ποιο τρόπο θα εφαρμόσει τα ανωτέρω

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Άρθρο 15. Διακυβέρνηση (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Η Μονάδα, 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. Δικαιοδοσία

Για την υποστήριξη της Διακυβέρνησης η ανώτατη Διοίκηση του Δήμου, 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 και 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.
- Έχουν τη δικαιοδοσία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του/της Δημάρχου, της Επιτροπής Ελέγχου (εφόσον υφίσταται) και

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

του/της Γενικού Γραμματέα. Η ανώτατη διοίκηση του Δήμου, 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
- Κατανέμουν πόρους, καθορίζουν συχνότητες ελέγχου, επιλέγουν το πεδίο ελέγχου, 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
- Έχουν τη δικαιοδοσία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του/της Δημάρχου, της Επιτροπής Ελέγχου (εφόσον υφίσταται)

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

- Εκτελούν οποιασδήποτε φύσης λειτουργικά καθήκοντα, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού διαδικασιών ή θέσπιση 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

Άρθρο 17. Διαχείριση Κινδύνου (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Σύμφωνα με την απόφαση υπ. αριθμό ΦΓ8/55081 του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 4938/09-11- 2020), δεν υφίσταται σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε φορέα, ακόμη και όταν λειτουργεί σε αυτόν Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, αν δεν έχουν καταγραφεί από τον φορέα αναλυτικά οι διαδικασίες παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες και αν για τις ειδικότερες ενέργειες που συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες, δεν έχουν εντοπισθεί μέσω κατ' ιδίαν εκτίμησης των δημοσιονομικών υπευθύνων ή ύστερα από εμπειρισταωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος).

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου αποβλέπει στην εκμηδένιση ή ελαχιστοποίηση των δημοσιονομικών κινδύνων με τη χρήση των κατάλληλων δικλίδων, οι οποίες επιλέγονται ύστερα από εκτίμηση της σοβαρότητας του κινδύνου, της πιθανότητας επέλευσής του και της θυσίας που συνεπάγεται η κινητοποίηση των μέσων αντιμετώπισής του.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Ως δημοσιονομικοί κίνδυνοι νοούνται ιδίως:

- Ο κίνδυνος αυθαίρετης υλικής αφαίρεσης ή καταστροφής της περιουσίας του φορέα (λ.χ. υπεξαίρεση).
- Ο κίνδυνος απεμπόλησης από τον φορέα δημόσιων αξιώσεων του εις βάρος τρίτων (λ.χ. μη είσπραξη φόρου).
- Ο κίνδυνος ανάληψης από τον φορέα δημόσιων υποχρεώσεων χωρίς δυνατότητα εκπλήρωσης (λ.χ. δάνεια).
- Ο κίνδυνος μη σύννομης χορήγησης από τον φορέα δικαιωμάτων υπέρ τρίτων (λ.χ. μη νόμιμη απευθείας ανάθεση).
- Ο κίνδυνος μη σύννομης εκταμίευσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος ή διάθεσης περιουσίας (λ.χ. πληρωμή χωρίς υπαρκτή παραλαβή), και
- Ο κίνδυνος διάθεσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος χωρίς εγγυήσεις για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος (λ.χ. σπάταλη διαχείριση).

Το Ελεγκτικό Συνέδριο ελέγχει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου συνολικώς χωρίς να διακρίνει τα επιμέρους στοιχεία του συστήματος, δηλαδή τον ενδογενή έλεγχο και τις ενέργειες του Εσωτερικού Ελεγκτή ή της Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου. Μπορεί όμως να προγραμματίσει ειδικούς ελέγχους για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της δράσης των δύο ως άνω οργάνων.

1. Η Μονάδα, 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 Επικεφαλής του Φορέα 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 το Δήμο.

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

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία στη οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης σημαντικών κινδύνων.

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

Άρθρο 18. Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου (Άρθρα 4, 5, και 6 ν.4795/2021)

Η Μονάδα, 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 το Δήμο διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 19. Πρόσβαση εσωτερικών ελεγκτών και προστασία προσωπικών δεδομένων

Όπως προαναφέρθηκε στο άρθρο για την ανεξαρτησία του παρόντος κανονισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 18 του Ν. 4795/21, οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα, συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, υπό τους όρους τυχόν ειδικότερων διατάξεων που διέπουν τη σχετική επεξεργασία (λ.χ. άρθρο 9 και 10 ΓΚΠΔ).

- Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων για τα οποία λαμβάνουν γνώση κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.
- Δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα θεωρείται κάθε πληροφορία που αφορά ταυτοποιημένο ή ταυτοποιήσιμο φυσικό πρόσωπο (υποκείμενο των δεδομένων),

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

δηλαδή εκείνο του οποίου η ταυτότητα μπορεί να εξακριβωθεί, άμεσα ή έμμεσα, μέσω αναφοράς σε αναγνωριστικό στοιχείο ταυτότητας.

- Για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, το άρθρο 35 του ν. 4624/2019 προβλέπει ότι, το δικαίωμα εναντίωσης σύμφωνα με το άρθρο 21 παράγραφος 1 του ΓΚΠΔ δεν εφαρμόζεται έναντι δημόσιου φορέα, εάν υπάρχει επιτακτικό δημόσιο συμφέρον για την επεξεργασία, το οποίο υπερτερεί των συμφερόντων του υποκειμένου των δεδομένων ή διάταξη νόμου υποχρεώνει τη διενέργεια της επεξεργασίας.
- Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου σε κάθε περίπτωση ασκείται, κατόπιν εντολής, κατά δέσμια αρμοδιότητα της Διοίκησης, με βάση υποχρεωτική διάταξη νόμου.

Κατά τις βασικές αρχές ερμηνείας του δικαίου, η γενική ρήτρα ελεύθερης πρόσβασης των εσωτερικών ελεγκτών δεν αίρει τις απαγορεύσεις που θέτουν τυχόν ειδικότερες διατάξεις, όπως ο θεμελιώδης κανόνας της απαγόρευσης της επεξεργασίας ευαίσθητων δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που αποκαλύπτουν τη φυλετική ή εθνοτική καταγωγή, τα πολιτικά φρονήματα, τις θρησκευτικές ή φιλοσοφικές πεποιθήσεις ή τη συμμετοχή σε συνδικαλιστική οργάνωση, καθώς και η επεξεργασία γενετικών δεδομένων, βιομετρικών δεδομένων με σκοπό την αδιαμφισβήτητη ταυτοποίηση προσώπου, δεδομένων που αφορούν την υγεία ή δεδομένων που αφορούν τη σεξουαλική ζωή φυσικού προσώπου ή τον γενετήσιο προσανατολισμό (άρθρο 9 ΓΚΠΔ).

- Παρά το γεγονός ότι ο εσωτερικός ελεγκτής είναι εξαιρετικά σπάνιο να αντιμετωπίσει, κατά την άσκηση των καθηκόντων του, τέτοιου είδους δεδομένα, εάν αυτό συμβεί, θα πρέπει να τελεί σε γνώση της ως άνω απαγόρευσης, η οποία κάμπτεται μόνον εάν συντρέχει κάποια από τις εξαιρέσεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ΓΚΠΔ (πχ εξυπηρέτηση σπουδαίου δημόσιου συμφέροντος). Σε κάθε περίπτωση, συνίσταται, όταν αυτό επιτρέπεται από τη φύση του ελέγχου, να γίνεται ψευδωνυμοποίηση ή ανωνυμοποίηση των κατηγοριών δεδομένων που υπάγονται στα άρθρα 9 και 10 του ΓΚΠΔ.
- Η διάταξη του άρθρου 18 του ν. 4795/2021 δεν δίνει στους εσωτερικούς ελεγκτές τη δυνατότητα να λαμβάνουν γνώση εγγράφων και πληροφοριών που καλύπτονται από την αρχή της μυστικότητας της προδικασίας, κατ' άρ. 241 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας. Σύμφωνα με το άρθρο αυτό, η ανάκριση όπως και η προανάκριση, γίνονται πάντοτε χωρίς δημοσιότητα, δηλαδή χωρίς οι πολίτες ή υπάλληλοι, ακόμη και της ίδιας υπηρεσίας να μπορούν να λάβουν γνώση του περιεχομένου των ειδικότερων ανακριτικών πράξεων που διενεργεί ο ειδικώς προς τούτο εντεταλμένος γενικός ή ειδικός προανακριτικός υπάλληλος.
- Ομοίως, στο πλαίσιο του πειθαρχικού δικαίου, η Ένορκη Διοικητική Εξέταση είναι μυστική και δεν επιτρέπεται σε κανέναν -πλην του εντεταλμένου υπαλλήλου για τη διενέργειά της και συγκεκριμένων οριζόμενων από τον νόμο προσώπων- να λάβει γνώση του περιεχομένου της, πριν από την ολοκλήρωσή της. Το πόρισμα όμως μπορεί να τεθεί υπόψη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

εφόσον σχετίζεται με ελεγκτικό έργο, που συνεπεία αυτού προκλήθηκε η διενέργεια της εξέτασης.

Στην περίπτωση που ανατίθεται, μέσω σύμβασης, σε εξωτερικό συνεργάτη, η άσκηση καθηκόντων εσωτερικού ελεγκτή, η επεξεργασία απλών δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα είναι σύνηθες εφόσον είναι απαραίτητη για την εκπλήρωση καθήκοντος που έχει τεθεί προς το δημόσιο συμφέρον ή κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας που έχει ανατεθεί στον υπεύθυνο επεξεργασίας σύμφωνα με την περίπτωση ε του άρθρου 6 ΓΚΠΔ. Σημειωτέων, υπεύθυνος επεξεργασίας, στην προκειμένη περίπτωση είναι ο Δήμος και η σχετική δημόσια εξουσία συνίσταται στην νομίμως προβλεπόμενη υποχρέωσή του να διενεργεί εσωτερικό έλεγχο στις οργανικές του μονάδες, σε επιχειρησιακές του λειτουργίες κλπ.

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

Άρθρο 20. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 14 ν.4795/2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους αυτού, βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας, και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου εφόσον αυτή έχει συσταθεί, καθώς και στον Δήμαρχο Χανίων, ο οποίος και το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός.
2. **Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:**
 - α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα όπου οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το Δήμο και του βαθμού έκθεσης του σε αυτούς, σε σχέση και με τους στρατηγικούς στόχους του. Ο εσωτερικός έλεγχος έχει εξετάσει τους τομείς με τη μεγαλύτερη έκθεση στους βασικούς κινδύνους οι οποίοι δύναται να επηρεάσουν την μη επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του Δήμου και έχουν υψηλό ποσοστό εμφάνισης παρόλο που υφίστανται δικλίδες ασφαλείας. Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων από το Δήμο, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

μέριμνα του Προϊσταμένου του, αξιολογεί και ιεραρχεί της κινδύνους του Δήμου, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων που παρέχονται της τις υπηρεσίες αυτού. Τα δύο βασικά σημεία για την εκτίμηση των κινδύνων είναι η πιθανότητα εμφάνισης τους και η επίπτωση τους όταν εκδηλωθούν, στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Δήμου. Συγκεκριμένα για τη διαμόρφωση του ετήσιου προγράμματος έργου ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα συλλέξει πληροφορίες πραγματοποιώντας συναντήσεις με τον Δήμαρχο καθώς και τα Διευθυντικά στελέχη των υπηρεσιών του Δήμου, προκειμένου να κατανοήσει τις στρατηγικές του Δήμου τους αντικειμενικούς στόχους, τους υφιστάμενους κινδύνους και τις διαδικασίες διαχείρισης των κινδύνων. Τα Διευθυντικά στελέχη θα ενημερώσουν σχετικά με τους στόχους, τους κινδύνους και τις δικλίδες ελέγχου που αφορούν τις υπηρεσίες της αρμοδιότητάς τους. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που υπάρχουν περιοχές υψηλού ή μεσαίου κινδύνου, οι οποίες δεν έχουν περιληφθεί στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου λόγω περιορισμένου αριθμού πόρων και στελέχωσης, ο Προϊστάμενος οφείλει να διατυπώσει σχετικό υπόμνημα στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου.

- β) Τα συμβουλευτικά έργα, τα οποία επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Δήμου, καθώς και την αξία που προσθέτουν, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

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

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας 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.

Επισημαίνεται ότι στο Ετήσιο Πρόγραμμα θα πρέπει να υπάρξει μέριμνα, για διαθεσιμότητα ανθρωποημερών (ως ποσοστό), για τους έκτακτους ελέγχους που ενδέχεται να προκύψουν, τους ελέγχους παρακολούθησης και το λοιπό έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 21. Στάδια Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

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,

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ**
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

- 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 22. Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας 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 23. 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 από τον επικεφαλής του Φορέα.
2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του Φορέα που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:
 - α) επέκταση της διάρκειας του έργου.
 - β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.
 - γ) έλεγχος πρόσθετης υπηρεσίας
 - δ) προσθήκη έτους αναφοράς

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

3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του Φορέα.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

- α) ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- β) οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος.

Στην εντολή ανάθεσης ελέγχου θα πρέπει να αναφέρονται ο αριθμός εντολής και η ημερομηνία έκδοσης της, το αντικείμενο του διαβεβαιωτικού-συμβουλευτικού έργου, η ελεγχόμενη υπηρεσία, ο σκοπός και το εύρος (σε ποια χρονική περίοδο θα αναφέρεται) του εσωτερικού ελέγχου, το προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης καθώς και τα στοιχεία των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 24. Σχεδιασμός του έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού (πρότυπο 2200 Εσωτερικών Ελεγκτών), 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.

Ο σχεδιασμός ελέγχου περιλαμβάνει:

- Κατάλογο εγγράφων που θα ζητηθούν και θα χρησιμοποιηθούν για τον έλεγχο
- Προκαταρκτική μελέτη
- Κατάλογος προσώπων για διερευνητικές συναντήσεις
- Καθορισμός του στόχου και του εύρους ελέγχου (φύλλο πλαισίου ελέγχου)
- Συγκέντρωση στοιχείων του ελέγχου/προκαταρκτική έρευνα
- Οργάνωση της εναρκτήριας σύσκεψης.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

- Προσδιορισμός των πιθανών προβληματικών περιοχών.
- Προετοιμασία του Προγράμματος Ελέγχου.

Κατά το στάδιο του σχεδιασμού γίνεται συλλογή πληροφοριών που είναι αναγκαίες για την περιγραφή και ανάλυση των ελεγχόμενων υπηρεσιών, τον εντοπισμό και αξιολόγηση κινδύνων, την καταγραφή των δικλείδων ασφαλείας και την κατάρτιση σχεδίου ελέγχου.

Αν το αντικείμενο ελέγχου είναι διαδικασία ζητείται από την ελεγχόμενη υπηρεσία η αναλυτική περιγραφή της. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει η διαδικασία περιγράφεται λεπτομερώς κατά την εναρκτήρια συνάντηση και αποτυπώνεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές. Στην έκθεση ελέγχου διατυπώνεται ότι πραγματοποιήθηκαν οι εν' λόγω εργασίες. Κατά την συλλογή πληροφοριών ζητείται από την ελεγχόμενη υπηρεσία κατάλογος εγγράφων που θα χρησιμοποιηθούν για την διάρκεια του ελέγχου και κατάλογος προσώπων της υπηρεσίας για διερευνητικές συναντήσεις.

Άρθρο 25. Εκτέλεση έργου της Μ.Ε.Ε.

Κάθε έργο που διενεργείται ή παρέχεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε στάδια ως εξής:

1. Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό:
 - α) ανάθεση,
 - β) σχεδιασμός,
 - γ) διενέργεια,
 - δ) σύνταξη προσωρινής έκθεσης,
 - ε) οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης,
 - στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.
2. Συμβουλευτικό:
 - α) ανάθεση,
 - β) σχεδιασμός,
 - γ) διενέργεια,
 - δ) σύνταξη και υποβολή της έκθεσης.

Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (οι ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο Σχέδιο Έργου, με την τήρηση του σχετικού Χρονοδιαγράμματος. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες, και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θέτει υπόψη του Επικεφαλής του Φορέα τις ενδείξεις περί απάτης που προκύπτουν κατά τη

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

διεξαγωγή ενός ελέγχου, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.

Τα αποδεικτικά στοιχεία που συλλέγει η ελεγκτική ομάδα, δηλαδή το αποδεικτικό εκείνο υλικό το οποίο είναι αναγκαίο για να επαληθευτούν και να τεκμηριωθούν τα συμπεράσματα του ελέγχου και να διατυπωθούν οι σχετικές συστάσεις. Για το λόγο αυτό τα αποδεικτικά στοιχεία πρέπει να είναι επαρκή σε ποσότητα, συναφή προς τα ερωτήματα του ελέγχου και αξιόπιστα και έγκυρα ως δημόσια έγγραφα όταν αυτό απαιτείται.

Τα αποδεικτικά στοιχεία τα οποία συλλέγονται τόσο κατά τη φάση της προετοιμασίας του ελέγχου όσο και κατά τη διενέργειά του, διασταυρώνονται, επαληθεύονται και αξιολογούνται ως προς την αξιοπιστία τους, τη συνάφειά τους με τις ερωτήσεις του ελέγχου και την επάρκειά τους, προκειμένου να εκτιμηθεί η ανάγκη αναζήτησης πρόσθετων αποδεικτικών στοιχείων.

Άρθρο 26. Φύλλα Εργασίας

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα, κάθε ελεγκτική εργασία πρέπει να υποστηρίζεται από “φύλλα εργασίας” τα οποία τεκμηριώνουν τη διενέργειά της.

Η σύνταξη φύλλων εργασίας αποτελεί ουσιώδες μέρος του ελεγκτικού έργου αφού αυτά:

- αποδεικνύουν και προβάλλουν τα στοιχεία της αιτίας του ελέγχου,
- τεκμηριώνουν τις εκτιμήσεις και τα πορίσματα των ελεγκτών,
- αποδεικνύουν την επίτευξη των στόχων του ελέγχου,
- παρέχουν τη βάση για την αξιολόγηση του προγράμματος διασφάλισης ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- διευκολύνουν τη διαδικασία αποτύπωσης των ευρημάτων στην έκθεση ελέγχου.

Η οργάνωση, ο σχεδιασμός και το περιεχόμενο των φύλλων εργασίας εξαρτάται από το είδος του ελέγχου που υποστηρίζουν. Εντούτοις, η τυποποίηση του περιεχομένου τους, διευκολύνει την κατανόηση και την επισκόπησή τους. Η σχεδίαση των φύλλων εργασίας πρέπει να εξυπηρετεί όσο το δυνατό καλύτερα τους σκοπούς και την τεκμηρίωση του ελεγκτικού έργου.

Τα φύλλα εργασίας πρέπει να υποστηρίζουν τις ακόλουθες φάσεις της ελεγκτικής διαδικασίας:

- το σχεδιασμό του ελεγκτικού έργου,
- την εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της υπό έλεγχο υπηρεσίας,
- την ελεγκτική διαδικασία που ακολουθήθηκε, την πληροφόρηση που χρησιμοποιήθηκε και τα συμπεράσματα που αποκομίστηκαν μετά το πέρας του ελέγχου,
- την έκθεση ελέγχου (προσωρινή και τελική)

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

- τα συμπεράσματα της εξέτασης για τη συμμόρφωση των ελεγχόμενων υπηρεσιών με τις προγενέστερες συστάσεις των ελεγκτών (follow-up).

Ενδεικτικά, τα φύλλα εργασίας μπορεί να περιέχουν:

- ερωτηματολόγια για τους ελεγχόμενους,
- σημειώσεις-παρατηρήσεις του Εσωτερικού Ελεγκτή επί των συνεντεύξεων που διενεργεί,
- οργανογράμματα και γραπτές περιγραφές θέσεων εργασίας των υπό έλεγχο Διευθύνσεων,
- αντίγραφα συμβολαίων και συμφωνιών,
- όλα τα απαιτούμενα έγγραφα-παραστατικά για την υποστήριξη των ευρημάτων των ελέγχων,
- τα ευρήματα του ελέγχου και τα σχόλια των ελεγχόμενων επί αυτών.

Η τήρησή τους γίνεται σε έγγραφη ή και σε ηλεκτρονική μορφή

Άρθρο 27. Εσωτερικός έλεγχος και απάτη (Άρθρο 20 ν.4795/2021)

Ο ορισμός που αποδίδουν τα Διεθνή Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου είναι οποιαδήποτε παράνομη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης. Αυτές οι πράξεις δεν εξαρτώνται από χρήση απειλής βίας ή φυσικής δύναμης. Απάτες διαπράττονται από πρόσωπα και οργανισμούς για να αποκτήσουν χρήματα, περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες, για να αποφύγουν πληρωμή ή απώλεια υπηρεσιών ή να διασφαλίσουν ατομικό ή επιχειρηματικό συμφέρον. Υποκατηγορία της απάτης είναι η διαφθορά τουτέστιν η κατάχρηση εξουσίας (δημόσιου ή ιδιωτικού αξιώματος) με στόχο την απόκτηση ιδιωτικού οφέλους.

- Οι μορφές απάτης είναι η σύγκρουση συμφερόντων, η δωροδοκία, η νόθευση διαγωνισμών, ο χρηματισμός δηλαδή η δωροληψία ή παθητική δωροδοκία, ο εκβιασμός, η υπεξαίρεση περιουσιακών στοιχείων, αλλοίωση οικονομικών καταστάσεων (πηγή ΣΕΒ Οδηγός καταπολέμησης της διαφθοράς σε κράτος και επιχειρήσεις).
- Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου οφείλει και πρέπει να αξιολογεί την πιθανότητα εκδήλωσης απάτης καθώς και τον τρόπο με τον οποίο ο οργανισμός διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.
- Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν διερευνούν τη συγκεκριμένη υπόθεση αλλά θέτουν υπόψη του Επικεφαλής του Φορέα τις ενδείξεις περί απάτης που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.
- Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου γνωστοποιεί αμελλητί στον Επικεφαλής του Φορέα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων, προκειμένου να

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.

- Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν ανατίθενται καθήκοντα διενέργειας Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης και κάθε είδους προανακριτικής διαδικασίας. Είναι αντίθετα προς το χαρακτήρα του ελεγκτικού-διαβεβαιωτικού και συμβουλευτικού του έργου και παραβιάζει την έννοια του ασυμβίβαστου των ιδιοτήτων.

Άρθρο 28. Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης (οριστικής), η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στον Επικεφαλής του Φορέα και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Οι οριστικές Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Δήμου, μόνο, ύστερα από έγκριση του Δημάρχου. Σύμφωνα με α) το άρθρο 168 παρ. 3 του Ν. 4270/2014 και β) το άρθρο 71 παρ 3 του Ν. 4820/2021 οι εκθέσεις των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο. Στο άρθρο 22 του 4795/2021 αναφέρεται ότι η Εθνική Αρχή Διαφάνειας ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και για την πορεία υλοποίησης των προτάσεων τους οποτεδήποτε το ζητήσει. Στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ο λόγος διενέργειας ελέγχου, τα ευρήματα καθώς και οι προτάσεις των εσωτερικών ελεγκτών για βελτιωτικές ή διορθωτικές κινήσεις. Η έκθεση βασίζεται σε γεγονότα, είναι σαφής, αντικειμενική και σε ουδέτερο ύφος ενώ τα ευρήματα ελέγχου στηρίζονται σε γεγονότα πλήρως εξακριβωμένα και τεκμηριωμένα.

Άρθρο 29. 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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε περίπτωση που εντοπίσθηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.
2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας 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

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Μονάδας, εφαρμόζονται αναλόγως, ειδικότερες διατάξεις που διέπουν το Δήμο για το συγκεκριμένο ζήτημα.

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένων 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.

Άρθρο 30. Οριστικοποίηση του ελέγχου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα 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 Μονάδας. 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/-διους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας, 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, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Επικεφαλής του Φορέα.
3. Οι οριστικές Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο³ και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας.⁴
4. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Δήμου μόνο ύστερα από έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 31. 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

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

⁴ 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)

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ**
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Μονάδας, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 23 του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 32. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (Άρθρο 16 ν.4795/2021)

1. Η παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών (follow up) διενεργείται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, οι οποίοι επιβεβαιώνουν και αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος (Σχέδιο Δράσης) υλοποίησης αυτής. 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 ως άνω αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Κατά το στάδιο της παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών δύναται να υποβάλλεται, εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Επικεφαλής του Φορέα περιοδική αναφορά, που αφορά στην πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών αλλά και σε οποιοδήποτε άλλο θέμα προκύψει.

Άρθρο 33. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη (Άρθρο 13 ν.4795/2021)

Στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα:

- A. 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:
 1. την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (λ.χ. αναρμόδια επέμβαση για μεταβολή αδικαιολόγητα, του ήδη καθορισμένου εύρους του ελεγκτικού έργου),
 2. το επίπεδο συμμόρφωσης με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας,

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

3. τον βαθμό εφαρμογής των προτύπων για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού ελέγχου
 4. 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,
 5. την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,
 6. 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,
 7. την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, καθώς και την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας αυτών που πραγματοποιήθηκαν, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμμάτων, μη ανεκτών για τον Δήμο, κινδύνων.
 8. τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,
 9. τις απαιτήσεις σε υλικούς πόρους και ανθρώπινο δυναμικό (συμπεριλαμβανομένων γνώσεις και δεξιότητες υπαλλήλων της Μονάδας) για την υλοποίηση του ελεγκτικού έργου της ΜΕΕ και τη σχετική επίδραση ελλείμματος αυτών.
 10. την ανταπόκριση ανώτερων στελεχών της διοίκησης στους κινδύνους, που κατά την κρίση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ενδεχομένως να μην είναι αποδεκτοί από τον Δήμαρχο,
 11. αποτελέσματα εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων.
- B. Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας 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 Επικεφαλής του Φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας κατά το συγκεκριμένο έτος, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:
- τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Δήμου, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,
 - 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,
 - την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Η Ετήσια Έκθεση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του 4795/2021 κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Υποχρεώσεις υποβολής εξωτερικών αναφορών της Μ.Ε.Ε.

1. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις ως εξής:
 - α) ye.esoterikon.prostasias1@elsyn.gr για το Ελεγκτικό Συνέδριο,
 - β) gdgdalo@aead.gr για την Εθνική Αρχή Διαφάνειας,
 - γ) gddel@glk.gr για τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.
2. Οι εκθέσεις ελέγχου κοινοποιούνται αμελλητί
 - α) στο Ελεγκτικό Συνέδριο μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην ηλεκτρονική διεύθυνση ye.esoterikon.prostasias1@elsyn.gr,
 - β) στην Εθνική Αρχή διαφάνειας gdgdalo@aead.gr.

Άρθρο 34. Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 35. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα τηρεί τα αρχεία των έργων, είτε σε φυσική ή / και σε ηλεκτρονική μορφή. Το αρχείο τηρείται οργανωμένα και με τάξη και με όλα τα μέτρα για την προστασία αυτού από τρίτους μη εμπλεκόμενους στην Μ.Ε.Ε. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας 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.

Τα αρχεία που τηρεί η ΜΕΕ είναι εμπιστευτικά. Πρόσβαση στο αρχείο έχει ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και κατόπιν εντολής του οι εσωτερικοί ελεγκτές. Μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός του Δήμου Χανίων ή τρίτα πρόσωπα εκτός του Δήμου Χανίων δεν πρέπει να αποκτούν πρόσβαση στα αρχεία, με την εξαίρεση προσώπων από Δημόσιες ή Ανεξάρτητες εποπτικές αρχές που έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης στα

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

αρχεία αυτά. Στην τελευταία περίπτωση, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συνεννόηση του επικεφαλής της με τον Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 36. Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, ως αρμόδιος φορέας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν. 4622/2019 (Α' 133) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της:
 - 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), ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.
3. Το Ελεγκτικό Συνέδριο 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 37. Επιτροπή ελέγχου

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 8 του Ν. 4795/2021, στους Δήμους, ανάλογα με την οργανωτική δομή και το μέγεθός τους, δύναται να συσταθεί Επιτροπή Ελέγχου. Οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια σύστασης Επιτροπής Ελέγχου και οι ιδιότητες των μελών της καθορίζονται με κοινή απόφαση ΥΠΕΣ και ΥΠΟΙΚ κατόπιν γνώμης ΕΑΔ (π.χ. προϋπολογισμός φορέα, στελέχωση κ.ο.κ.) σύμφωνα με το άρθρο 79 του ίδιου νόμου. Η Επιτροπή Ελέγχου σε σχέση με τον φορέα μπορεί να ενισχύσει σημαντικά της ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Διασφαλίζει ότι τα αποτελέσματα του ελέγχου γνωστοποιούνται καταλλήλως και ότι οι προτεινόμενες από τον έλεγχο βελτιωτικές ή διορθωτικές προτάσεις υλοποιούνται.

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου αναφορικά με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το προαναφερθέν άρθρο 8:

- εγγυάται την ανεξαρτησία της,
- παρακολουθεί τη δραστηριότητα της,
- διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα.

Με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διαβιβάζεται στην Επιτροπή Ελέγχου ο Ετήσιος Προγραμματισμός Εργασιών και η Ετήσια Έκθεση.

Όσον αφορά τη συγκρότησή της:

- είναι τριμελής,
- το ένα τουλάχιστον μέλος οφείλει να διαθέτει τεκμηριωμένη ελεγκτική εμπειρία,
- προέρχονται από άλλους φορείς του δημοσίου,
- δεν έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον φορέα στον οποίο έχει συσταθεί Επιτροπή, ώστε να διαφυλαχθεί η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία των μελών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Η Επιτροπή Ελέγχου ως ανεξάρτητο σώμα δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του φορέα. Τα μέλη της οφείλουν να συμμορφώνονται με τις επιταγές της νομοθεσίας, του Κανονισμού Λειτουργίας/ του Εσωτερικού Κανονισμού του φορέα και των αποφάσεων των οργάνων του. Τέλος τα μέλη οφείλουν να τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών και την μη εκμετάλλευση και χρήση εμπιστευτικών πληροφοριών προς ίδιον όφελος.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

Άρθρο 38. Σχέσεις συνεργασίας του Εσωτερικού Ελέγχου

1. Σχέσεις με τη Διοίκηση

Η Διοίκηση του Φορέα, για την απρόσκοπτη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να παρέχει στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου την κατάλληλη στελέχωση και τα απαραίτητα μέσα και πόρους που θα συμβάλουν στην διευκόλυνση του έργου της.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Η Διοίκηση, οφείλει να παρέχει στον Εσωτερικό Έλεγχο κάθε χρήσιμη πληροφορία - στοιχείο για τον προγραμματισμό δράσης και την εύρυθμη λειτουργία του, στο πλαίσιο Διακυβέρνησης του Οργανισμού.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, δικαιούνται να λαμβάνουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού, οικονομικών καταστάσεων, αποφάσεων, νόμων, κανονισμών και διαδικασιών του Φορέα και να έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε λειτουργία - που παρουσιάζει ελεγκτικό ενδιαφέρον.

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, συνεργάζεται με τον Επικεφαλής του Φορέα για την κατάρτιση του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχων, καθώς και για την κατάλληλη στελέχωση και Λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, έτσι ώστε:

Να εξασφαλίζεται η υλοποίηση του εγκεκριμένου Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων. Να διασφαλίζεται η ποιότητα του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Σχέσεις με τους Ελεγχόμενους

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να επιδεικνύουν ήθος, επαγγελματικότητα, διακριτικότητα και συναδελφικότητα κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους και να κατανοούν ότι οι ελεγχόμενοι είναι και αυτοί συνάδελφοι και εργάζονται για τον ίδιο σκοπό και για τα συμφέροντα του Φορέα.

Τα στελέχη του Οργανισμού και κάθε εργαζόμενος έχουν την υποχρέωση να συνεργάζονται με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και οφείλουν να παρέχουν με κάθε τρόπο γραπτά ή προφορικά τις πληροφορίες και τα στοιχεία εκείνα που θα διευκολύνουν το έργο τους, για την επίτευξη στόχων του Οργανισμού.

Οι ελεγχόμενοι θα πρέπει να αποδέχονται τον Εσωτερικό Έλεγχο ως ένα εργαλείο που τους βοηθά να εκτελούν την εργασία τους πιο αποτελεσματικά και σύμφωνα με τους κανόνες λειτουργίας και τις διαδικασίες του Φορέα.

3. Σχέσεις με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές (Ορκωτοί Ελεγκτές)

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει:

- Να ενημερώνεται και να λαμβάνει αντίγραφα των Εκθέσεων, από τη Διοίκηση του Φορέα.
- Η πρόσβαση των Εξωτερικών Ελεγκτών και Συμβούλων στις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου γίνεται στο μέτρο που είναι αναγκαίο και μετά από ενημέρωση και εντολή του Επικεφαλής του Φορέα.
- Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν στη διάθεσή τους, από τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, τις Εκθέσεις των Ορκωτών και των Συμβούλων ανά πάσα στιγμή, με σκοπό να συμβάλλουν στην πληροφόρηση και την αποτελεσματική εκτέλεση των ελέγχων.

4. Σχέσεις με τους Εποπτικούς Φορείς

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

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

5. Σχέσεις με Εξωτερικούς Συμβούλους

Εξειδικευμένοι έλεγχοι, για τους οποίους η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν κατέχει τις απαιτούμενες δεξιότητες - γνώσεις ή δεν μπορεί να τις αποκτήσει εντός αποδεκτών προθεσμιών, ο σχετικός έλεγχος, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να γίνει από εξειδικευμένο Εξωτερικό Συνεργάτη – Σύμβουλο. Στην περίπτωση αυτή, η καθοδήγηση και η ευθύνη για την έκβαση του ελέγχου, παραμένει σε κάθε περίπτωση στον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος και υπογράφει τον έλεγχο.

Άρθρο 39. Διακίνηση εγγράφων και αλληλογραφία

Η αλληλογραφία και η διακίνηση των εγγράφων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λόγω της φύσης τους και του περιεχομένου τους, τηρώντας την δεσμευτική αρχή της εμπιστευτικότητας, όπως αυτή ορίζεται στον κώδικα Δεοντολογίας (Εθνική Αρχή Διαφάνειας 2021) εξαιρούνται από την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων του Δήμου Χανίων, όπως αυτή ορίζεται στο σχετικό κανονισμό, και γίνεται πάντα με εμπιστευτικό πρωτόκολλο (χωρίς να λαμβάνει γνώση του περιεχομένου αυτών, ο ορισμένος από τον Δήμαρχο υπάλληλος για την χρήση του εμπιστευτικού πρωτοκόλλου).

Τα έγγραφα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικά και η χρήση τους αφορά αποκλειστικά την ενημέρωση της Διοίκησης, των εμπλεκόμενων στον έλεγχο Υπηρεσιών και των εκ του νόμου Δημοσίων ή Ανεξάρτητων εποπτικών αρχών. Ως εκ τούτου, δεν επιτρέπεται η με οποιοδήποτε μέσο αναπαραγωγή και διακίνηση των εγγράφων αυτών χωρίς την προηγούμενη γραπτή συναίνεση της ΜΕΕ.

Άρθρο 40. Νομική Προστασία των Εσωτερικών Ελεγκτών και Ασυμβίβαστο (Άρθρο 9 παρ. 9 ν.4795/2021)

1. Με τις διατάξεις του Α' Μέρους του Ν.4795/2021 καθορίζεται ρητώς το ασυμβίβαστο των καθηκόντων του Προϊσταμένου και του προσωπικού της ΜΕΕ με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.
2. Το άρθρο 101 του Ν.4622/2019 εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό της ΜΕΕ, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του. Σύμφωνα με αυτό, προβλέπεται νομική προστασία για τους εσωτερικούς ελεγκτές καθώς δεν εξετάζονται, δεν διώκονται και δεν ενάγονται για αιτιολογημένη γνώμη ή εισήγηση ή πρόταση που διατύπωσαν ή

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

για πράξεις ή παραλείψεις που ενήργησαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Εξαιρούνται των ανωτέρω η περίπτωση δόλου, η παραβίαση του απορρήτου των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και η παράβαση του καθήκοντος εχεμύθειας, που ορίζεται από τις διατάξεις του Ν.4622/2019.

Άρθρο 41. Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ο.Τ.Α. του Δήμου καταρτίστηκε από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου ώστε να αποδώσει το σκοπό, τις αρμοδιότητες, την ευθύνη και τη θέση της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF, IIA) (Συν. 7) και του άρθρου 11 του Ν.4795/2021 (Συν. 2).

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας και τίθεται σε ισχύ έπειτα από την έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα.

Πίνακας Αναθεωρήσεων

Ημερομηνία αρχικής έκδοσης: .././2023

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΤΑΞΗ (ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ/Η)	ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ/Η ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	ΑΡΧΙΚΗ	(Ο ΕΚΑΣΤΟΤΕ ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ) ΥΠΟΓΡΑΦΗ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: ΥΠΟΓΡΑΦΗ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:
2	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:	ΥΠΟΓΡΑΦΗ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

I. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Στο παρόν παράρτημα παρατίθενται τα Διεθνή πρότυπα που διέπουν τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας του Δήμου Χανίων.

1. Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:
2. Σκοπός και Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Εύρος Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου
4. Η Λογοδοσία της Μ.Ε.Ε.

Στα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται ότι:

1111 - Σχέση με το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με το Διοικητικό Συμβούλιο.

2060 - Υποβολή Αναφοράς στο Συμβούλιο και την Ανώτερη Διοίκηση

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει περιοδικά να υποβάλλει αναφορά στην Ανώτερη Διοίκηση και το Συμβούλιο σχετικά με τον σκοπό, τη δικαιοδοσία, την ευθύνη και την απόδοση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με το ελεγκτικό πλάνο καθώς και με τη συμμόρφωσή της με τον Κώδικα Ηθικής και τα Πρότυπα. Η αναφορά πρέπει επίσης να περιλαμβάνει σημαντικούς κινδύνους, μνημονεύοντας και κινδύνους απάτης, καθώς και ζητήματα ελεγκτικών μηχανισμών, διακυβέρνησης και λοιπά θέματα τα οποία χρήζουν προσοχής από την Ανώτερη Διοίκηση και/ή το Συμβούλιο.

2400 - Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να κοινοποιούν τα αποτελέσματα των έργων.

2410 - Κριτήρια Κοινοποιήσεων

Στις κοινοποιήσεις πρέπει να περιλαμβάνονται οι αντικειμενικοί σκοποί, το εύρος και τα αποτελέσματα του έργου.

2420 - Ποιότητα των Κοινοποιήσεων

Οι κοινοποιήσεις πρέπει να είναι ακριβείς, αντικειμενικές, σαφείς, περιεκτικές, εποικοδομητικές, ολοκληρωμένες και έγκαιρες.

2440 - Διάδοση Αποτελεσμάτων του Έργου

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τα αποτελέσματα του έργου στα κατάλληλα μέρη.

2440.A1 Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την κοινοποίηση των τελικών αποτελεσμάτων σε εκείνα τα μέρη που μπορούν να εξασφαλίσουν ότι αποδίδεται η δέουσα σημασία στα αποτελέσματα.

2440.C2 Κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, μπορεί να εντοπιστούν θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελεγκτικών μηχανισμών. Όταν αυτά τα θέματα είναι σημαντικά για τον Οργανισμό, πρέπει να κοινοποιούνται στην Ανώτερη Διοίκηση και το Συμβούλιο.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

2450 - Συνολική Γνώμη

Όταν εκδοθεί μια συνολική γνώμη, πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές, αντικειμενικούς σκοπούς και κινδύνους του οργανισμού και τις προσδοκίες της ανώτερης διοίκησης, του συμβουλίου και των λοιπών ενδιαφερόμενων μερών. Η συνολική γνώμη πρέπει να υποστηρίζεται από επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες.

5. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα της Μ.Ε.Ε.

Στο **Διεθνές Πρότυπο Εσωτερικού Ελέγχου 1100** αναφέρεται ότι:

1100 - Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα

Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι ανεξάρτητη και οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση του έργου τους.

Στο **Διεθνές Πρότυπο Εσωτερικού Ελέγχου 1110** αναφέρεται ότι:

- Ανεξαρτησία εντός του Οργανισμού. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να υποβάλλει αναφορές σε τέτοιο επίπεδο ιεραρχίας μέσα στον Οργανισμό που να επιτρέπει στη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου να ανταποκρίνεται στις ευθύνες της. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να επιβεβαιώνει στο Συμβούλιο, τουλάχιστον μία φορά ετησίως, την ανεξαρτησία της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου εντός του Οργανισμού.
- Στο Διεθνές Πρότυπο Εσωτερικού Ελέγχου 1110.A1 αναφέρεται ότι: Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι ελεύθερη από κάθε παρέμβαση κατά τον προσδιορισμό του εύρους εργασίας του Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την εκτέλεση των εργασιών και κατά την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να κοινοποιεί μία τέτοια παρέμβαση στο Συμβούλιο και να συζητά τις επιπτώσεις.

Στο **Διεθνές Πρότυπο Εσωτερικού Ελέγχου 1111** αναφέρεται ότι:

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με το Συμβούλιο.

Στο **Διεθνές Πρότυπο Εσωτερικού Ελέγχου 1112** αναφέρεται ότι:

Σε περίπτωση που ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου έχει ή αναμένεται να αποκτήσει ρόλους και καθήκοντα πέραν του Εσωτερικού Ελέγχου, θα πρέπει να τεθούν τέτοιες δικλίδες ασφαλείας ώστε να περιορίζεται η παρεμπόδιση στην ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα.

Στο **Διεθνές Πρότυπο Εσωτερικού Ελέγχου 1130** αναφέρεται ότι:

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Εφόσον η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα παρεμποδίζεται, πραγματικά ή φαινομενικά, οι λεπτομέρειες της παρεμπόδισης πρέπει να κοινοποιούνται στα αρμόδια όργανα. Η φύση της κοινοποίησης θα εξαρτάται από το είδος της παρεμπόδισης.

Γίνεται αναφορά στις διατάξεις των άρθ. 7 και 9 του Ν.4795/2021.

6. Πρόγραμμα Ελέγχου
7. Στελέχωση και Δέουσα επαγγελματική επιμέλεια
8. Συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας
9. Ευθύνη της Μ.Ε.Ε. στην εκτίμηση, πρόληψη και εντοπισμό κινδύνου
10. Δικαιοδοσία
11. Πρότυπα επαγγελματικής εφαρμογής της Μ.Ε.Ε.

2310 - Εντοπισμός Πληροφοριών

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εντοπίζουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.

2320 - Ανάλυση και Αξιολόγηση

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βασίζονται στα συμπεράσματα και τα αποτελέσματα των έργων σε κατάλληλες αναλύσεις και αξιολογήσεις.

2330 - Καταγραφή Πληροφοριών

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να καταγράφουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες για την υποστήριξη των συμπερασμάτων και των αποτελεσμάτων των έργων.

2430 - Χρήση της φράσης «Συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»

Η αναφορά ότι τα έργα τα διενεργήθηκαν σε συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, είναι κατάλληλη μόνο εφόσον αυτό υποστηρίζεται από τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας .

2431 - Αποκάλυψη μη Συμμόρφωσης Έργου

Όταν η μη συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής ή τα Πρότυπα επηρεάζει ένα συγκεκριμένο έργο, η κοινοποίηση των αποτελεσμάτων πρέπει να αποκαλύπτει: -Αρχή/ές ή κανόνα/ες συμπεριφοράς του Κώδικα Ηθικής ή του/των Προτύπων με τα οποία δεν προέκυψε πλήρης συμμόρφωση, -Λόγο/ους της μη συμμόρφωσης, και -Την επίδραση της μη συμμόρφωσης στο έργο και τα κοινοποιηθέντα αποτελέσματα του έργου.

2340 - Εποπτεία Έργων

Τα έργα πρέπει να εποπτεύονται κατάλληλα, ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών τους, η διασφάλιση της ποιότητας και η βελτίωση του ανθρώπινου δυναμικού.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

2400 - Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να κοινοποιούν τα αποτελέσματα των έργων. 2500 - Παρακολούθηση Προόδου. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να καθιερώνει και να διατηρεί ένα σύστημα παρακολούθησης της τακτοποίησης των αποτελεσμάτων που κοινοποιούνται στη Διοίκηση.

2600 - Κοινοποίηση της Αποδοχής Κινδύνων

Όταν ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου συμπεράνει ότι η Διοίκηση έχει αποδεχτεί έναν βαθμό κινδύνου στον οποίο δεν μπορεί να ανταποκριθεί ο Οργανισμός, τότε ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να συζητήσει το θέμα με την Διοίκηση. Εάν το ζήτημα σχετικά με τον κίνδυνο δεν επιλυθεί, ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αναφέρει το θέμα στο Συμβούλιο προς διευθέτηση.

Γίνεται αναφορά στις διατάξεις του άρθ. 21, του Ν.4795/2021.

12. Υπηρεσίες Διαβεβαίωσης

13. Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

14. Ανάπτυξη και Πρόοδος της Μ.Ε.Ε.

Αναφορά στα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου:

1300 - Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αναπτύσσει και να διατηρεί ένα πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας.

1310 - Απαιτήσεις του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

Το πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας πρέπει να περιλαμβάνει τόσο εσωτερικές όσο και εξωτερικές αξιολογήσεις.

1311 - Εσωτερικές Αξιολογήσεις

Οι εσωτερικές αξιολογήσεις θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- Διαρκή παρακολούθηση της απόδοσης της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Περιοδικές αυτοαξιολογήσεις ή αξιολογήσεις από άτομα εντός του Οργανισμού που διαθέτουν επαρκή γνώση των πρακτικών Εσωτερικού Ελέγχου.

1312 - Εξωτερικές Αξιολογήσεις

Οι εξωτερικές αξιολογήσεις πρέπει να διεξάγονται τουλάχιστον μία φορά κάθε πέντε χρόνια από έναν πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός του Οργανισμού. Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να συζητά με το Συμβούλιο σχετικά με :

- Τη μορφή και συχνότητα διεξαγωγής εξωτερικών αξιολογήσεων
- Τα προσόντα και την ανεξαρτησία του εξωτερικού αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένων των πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων

1320 - Υποβολή Αναφοράς για το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να γνωστοποιεί τα αποτελέσματα του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας στο Συμβούλιο. Οι γνωστοποιήσεις περιλαμβάνουν:

- Το εύρος και τη συχνότητα τόσο των εσωτερικών όσο και των εξωτερικών αξιολογήσεων.
- Τα προσόντα και ανεξαρτησία του αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένων των συγκρούσεων συμφερόντων.
- Τα συμπεράσματα των αξιολογητών.
- Διορθωτικά σχέδια δράσης
- Τις διατάξεις του άρθ. 9, του Ν.4795/2021.