

Γενισέα, 15.01.2026

Αρ. Πρωτ: 319

Αρ. Απόφ.: 46



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΞΑΝΘΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ**

Ταχ. Δ/νση: Γενισέα Ν. Ξάνθης

Ταχ. Κωδ.: 67064

Τηλ.: 2541352550

e-mail: info@avdera.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΗΜΑΡΧΟΥ

ΘΕΜΑ: «Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου Δήμου Αβδήρων»

Ο Δήμαρχος Αβδήρων

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 (Α' 87) «*Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης*», όπως ισχύει.
2. Τις διατάξεις των άρθρων 9 και 11 του Ν. 4795/2021 (Α' 62) «*Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση*», όπως ισχύει.
3. Τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου Αβδήρων, όπως ισχύει.
4. Το Σχέδιο Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτός έχει υποβληθεί από το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Αβδήρων, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του Ν. 4795/2021.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΙΤΙΡΙΔΗΣ

Κοινοποίηση:

1. Αυτοτελές Γραφείο Δημάρχου, Επικοινωνίας και Δημοσίων Σχέσεων
2. Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου
3. Γενικό Γραμματέα
4. Δημοτικό Συμβούλιο (προς ενημέρωση των Δημοτικών Παρατάξεων και των Δημοτικών Συμβούλων)



ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΚΔΟΣΗ 1.0 – ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2026

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	6
Άρθρο 1: Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	6
Άρθρο 2: Ορισμοί.....	6
Άρθρο 3: Ρόλος, σκοπός και έργο του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	9
Άρθρο 4: Εσωτερικός Έλεγχος και Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	10
Άρθρο 5: Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	12
Άρθρο 6: Συμμόρφωση με τον Κανονισμό	12
Άρθρο 7: Ορισμός και Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	14
Άρθρο 8: Στόχοι του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	14
Άρθρο 9: Αρμοδιότητες του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	14
Άρθρο 10: Στελέχωση του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	16
Άρθρο 11: Αναφορά του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	16
Άρθρο 12: Καθήκοντα του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	17
Άρθρο 13 Ανεξαρτησία του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	18
Άρθρο 14: Επιτροπή Ελέγχου.....	19
Άρθρο 15: Τήρηση αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	20
Άρθρο 16: Κώδικας Δεοντολογίας, επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση.....	21
Άρθρο 17: Πρότυπα επαγγελματικής εφαρμογής του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	23

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 18: Ορισμός Εμπειρογνομόνων	24
Άρθρο 19: Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας.....	24
Άρθρο 20: Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας.....	25
Άρθρο 21: Η Ευθύνη της ΜΕΕ στην Εκτίμηση, Πρόληψη και Εντοπισμό Κινδύνου του Φορέα.....	25
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΟΥ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	27
Άρθρο 22: Διακυβέρνηση.....	27
Άρθρο 23: Δικαιοδοσία	27
Άρθρο 24: Διαχείριση Κινδύνου	28
Άρθρο 25: Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα	29
Άρθρο 26: Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	29
Άρθρο 27: Εποπτεία του Έργου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	30
Άρθρο 28: Ανάθεση Έργου.....	30
Άρθρο 29: Σχεδιασμός του έργου	31
Άρθρο 30: Διενέργεια του Έργου και Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης	31
Άρθρο 31: Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου.....	32
Άρθρο 32: Οριστικοποίηση του ελέγχου	32
Άρθρο 33: Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου	32
Άρθρο 34: Έκθεση συμβουλευτικού έργου	33
Άρθρο 35: Παρακολούθηση Υλοποίησης Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up).....	33
Άρθρο 36: Ετήσια Έκθεση με Γνώμη	34
Άρθρο 37: Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου.....	35

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 38: Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων	35
Άρθρο 39: Εξωτερική εποπτεία του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	35
Άρθρο 40: Έναρξη ισχύος, τροποποίηση / επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας	36
ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ	37

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Αβδήρων (και εφεξής «Τμήμα»), καταρτίστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ν. 4795/2021, τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου Αβδήρων (και εφεξής «Φορέας» ή «Δήμος»), καθώς και σε συνάρτηση με την κείμενη νομοθεσία και κανονιστικό πλαίσιο, τις οδηγίες και κατευθύνσεις των Εποπτικών Αρχών του άρθρου 38 του παρόντος, τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Ι.Ι.Α.), το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές.

Ειδικότερα, στο παρόν έγγραφο παρουσιάζεται η αποστολή του ελέγχου και καθορίζεται το συγκεκριμένο πλαίσιο βάσει του οποίου διενεργούνται όλες οι εργασίες που αφορούν τον Εσωτερικό Έλεγχο, προκειμένου να ικανοποιηθούν οι οργανωτικές και λειτουργικές ανάγκες του Φορέα. Κοινοποιείται στο Δημοτικό Συμβούλιο και στην Επιτροπή Ελέγχου του Φορέα (εφόσον υφίσταται), καθώς και στο προσωπικό και στα στελέχη του Δήμου ώστε να γίνουν γνωστά το εύρος, οι υποχρεώσεις και οι αρμοδιότητες του Εσωτερικού Ελέγχου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Άρθρο 1: Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας του Τμήματος, όπως τη θέση και το ρόλο του στο Δήμο Αβδήρων, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων του, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου του, τα καθήκοντα του προσωπικού του και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2: Ορισμοί

1. 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/ες 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 παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος.

2. Γνώμη: Είναι η υποχρέωση που έχει ο Προϊστάμενος του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς του προς το Δήμαρχο, να διατυπώνει μαζί με την Ετήσια Έκθεση, συμπεράσματα σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων, τις δικλίδες ελέγχου και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. Η Γνώμη βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων του Τμήματος που εκτελέστηκαν την προηγούμενη χρονιά. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

3. Διακυβέρνηση: Είναι το σύστημα και ο τρόπος με τον οποίο ο Δήμος οργανώνεται, διοικείται και ελέγχεται, ώστε να επιτυγχάνεται η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του και συγχρόνως να ικανοποιούνται τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

4. Διαχείριση κινδύνων: Είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων αρνητικών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.
5. Δικλίδα ελέγχου/ασφαλείας: Είναι κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του Δήμου.
6. Εγγενής κίνδυνος: Είναι ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως η απουσία οποιασδήποτε δικλίδας ελέγχου.
7. Εσωτερικός έλεγχος: Είναι 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.
8. Εύλογη διαβεβαίωση: Είναι ένα ικανοποιητικό, αλλά όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη κυρίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.
9. Κίνδυνος: Είναι η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή γενικά, κάποιο γεγονός που μπορεί να έχει αρνητική επίδραση στους στρατηγικούς στόχους του Δήμου, η οποία αξιολογείται με βάση την πιθανότητα εμφάνισής της και τη σοβαρότητα των επιπτώσεών της.
10. Κώδικας δεοντολογίας: Είναι οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές, οι ηθικές αξίες και τα πρότυπα.
11. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με το Δήμαρχο, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

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 αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

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

13. Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.: Είναι ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο-πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα σε πέντε (5) βασικούς πυλώνες:

- Περιβάλλον Ελέγχου (control environment).
- Διαχείριση Κινδύνων (risk assessment).
- Δικλίδες Ασφαλείας (control activities).
- Πληροφόρηση και Επικοινωνία (information & communication).
- Μηχανισμοί Διαρκούς Παρακολούθησης (monitoring activities).

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

15. Προστιθέμενη αξία: Είναι η αξία που παράγεται μέσω των υπηρεσιών διαβεβαίωσης και του συμβουλευτικού έργου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

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

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

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

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

19. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου: Είναι ένα σύνολο λειτουργιών και διαδικασιών (όπως, τρόπος οργάνωσης, πολιτικές, διαδικασίες), που έχουν υιοθετηθεί από τις Υπηρεσίες του Δήμου και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη αναλαμβάνεται από το Δήμαρχο ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων, προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων του Δήμου και να μετριαστούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους.

20. Υπηρεσίες διαβεβαίωσης: Είναι οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων-τεκμηρίων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα.

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

Άρθρο 3: Ρόλος, σκοπός και έργο του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Τμήμα υπάγεται απευθείας στον Επικεφαλής του Φορέα, έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Φορέα και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας με τις πλέον βέλτιστες πρακτικές, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του Φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σκοπός του Τμήματος είναι να συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Φορέα, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτόν, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

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

Άρθρο 4: Εσωτερικός Έλεγχος και Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Φορέα. Βοηθάει το 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. Ο εσωτερικός έλεγχος διενεργείται / υλοποιείται από το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και από εξωτερικούς συνεργάτες φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που ενδέχεται να συμβάλλουν σε κάποιο ελεγκτικό ή συμβουλευτικό έργο, ως εμπειρογνώμονες.

Το Εύρος εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζει πως η διαχείριση κινδύνων, οι δικλίδες ελέγχου και οι διαδικασίες διακυβέρνησης, όπως έχουν σχεδιασθεί, είναι επαρκείς, και επιτυγχάνουν τους στόχους του Φορέα. Περαιτέρω πρέπει να διασφαλίζεται ότι:

- Οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται και αντιμετωπίζονται επαρκώς, αφού βαθμολογηθούν μέσα από το πλαίσιο αξιολόγησης κινδύνων της επιτροπής COSO.
- Υπάρχει επαρκής αλληλοεπίδραση με τις διάφορες δομές διακυβέρνησης.
- Η σημαντική οικονομική, διοικητική και λειτουργική πληροφόρηση είναι ακριβής, αξιόπιστη και εμπρόθεσμη.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Οι εργασίες εκτελούνται σε συμμόρφωση με τις πολιτικές, τα πρότυπα, τις διαδικασίες τους κανονισμούς καθώς και τη νομοθεσία.
- Οι πόροι αποκτώνται οικονομικά, χρησιμοποιούνται αποτελεσματικά και προστατεύονται επαρκώς.
- Τα προγράμματα, πλάνα και στόχοι του κάθε Τμήματος επιτυγχάνονται.
- Η ποιότητα και η διαρκής βελτίωση προωθούνται στις διαδικασίες του Φορέα.
- Σημαντικά νομικά θέματα που θα είχαν αντίκτυπο στον Φορέα αναγνωρίζονται στην Έκθεση του Ελέγχου.
- Όταν κατά τη διάρκεια των ελέγχων αναγνωρίζονται ευκαιρίες προς βελτίωση των δικλίδων ελέγχου, αυτές επικοινωνούνται στο αρμόδιο διοικητικό επίπεδο.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «ΣΕΕ») είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

- Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών.
- Αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών.
- Συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

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.).

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με αρμοδιότητες και ευθύνες, που έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του φορέα.

- Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

β) Η δεύτερη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του φορέα που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στο Δήμαρχο εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Άρθρο 5: Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου του Τμήματος υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Φορέα, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτόν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Άρθρο 6: Συμμόρφωση με τον Κανονισμό

Η συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό είναι απαραίτητη προκειμένου να διασφαλιστεί ότι το επίπεδο των ελεγκτικών εργασιών που αναλαμβάνεται από το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου τηρείται στα υψηλότερα δυνατά επίπεδα και είναι σε πλήρη συμφωνία με τη νομοθεσία και τα επαγγελματικά πρότυπα.

Ο Επικεφαλής και οι εξωτερικοί συνεργάτες του Τμήματος πρέπει να συμμορφώνονται πλήρως με τις πολιτικές και διαδικασίες του Φορέα, με το κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τις εργασίες τους καθώς επίσης να είναι εξοικειωμένοι με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 7: Ορισμός και Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου

Ο εσωτερικός έλεγχος περιγράφεται ως μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Φορέα. Βοηθάει το 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.

Η αποστολή του Τμήματος είναι:

- Η εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) του Φορέα και η διαπίστωση, του κατά πόσον αυτό το Σύστημα παρέχει λογική διαβεβαίωση σχετικά με τη(ν):
 - Συμμόρφωση με τις Πολιτικές, τις διαδικασίες, τις οδηγίες και τις αποφάσεις της Διοίκησης του Φορέα και τη Νομοθεσία που διέπει τη λειτουργία της.
 - Επαρκή αξιολόγηση των συστημάτων επεξεργασίας δεδομένων, προκειμένου να διαπιστωθεί κατά πόσον τα συστήματα αυτά επιτυγχάνουν τους σκοπούς και στόχους τους και έχουν ενσωματωθεί σε αυτά επαρκείς ελεγκτικές διαδικασίες.
 - Αποδοτική και αποτελεσματική αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων του Φορέα και την επισκόπηση των μέσων προστασίας των περιουσιακών του στοιχείων καθώς και αυτή καθ' αυτή την επιβεβαίωση της ύπαρξης των στοιχείων αυτών (π.χ. μέσω απογραφών, καταμετρήσεων, κλπ.).
 - Αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων.
 - Αξιοπιστία και αρτιότητα των στοιχείων, των πληροφοριών και των μέσων που χρησιμοποιούνται για τη λήψη αποφάσεων.
- Η ενημέρωση της Διοίκησης του Φορέα, για τα αποτελέσματα των τακτικών και των έκτακτων ελέγχων.
- Η αξιολόγηση των ενεργειών που γίνονται προκειμένου να διορθωθούν ελεγκτικά θέματα που έχουν αναγνωρισθεί και κοινοποιηθεί κατά το παρελθόν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 8: Στόχοι του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Τμήμα έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

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

Άρθρο 9: Αρμοδιότητες του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Τμήμα ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Επικεφαλής του Φορέα.
- Καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του Φορέα.
- Σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του Φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του Φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.
- Ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις.
- Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες.
- Αξιολογεί τη λειτουργία του Φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
- 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 Φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο Φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον.
- Ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Φορέα.
- Αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Φορέα.
- Ελέγχει τη συμμόρφωση του Φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.
- Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Φορέα.
- Παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.
- Καταρτίζει την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη.
- Γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.
- Μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 10: Στελέχωση του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Τμήμα στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στο δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον Εσωτερικό Έλεγχο. Η γραμματειακή υποστήριξη του Τμήματος δύναται να στελεχωθεί από υπαλλήλους κατηγορίας ΔΕ.

Στο Τμήμα προϊστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε υπηρεσία αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες θεσμικές διατάξεις σε συνδυασμό με τις οργανικές διατάξεις του Φορέα. Οι Επικεφαλής και οι υπάλληλοι του Τμήματος που ασκούν καθήκοντα Εσωτερικού Ελεγκτή, υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον Εσωτερικό Έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στο Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.

Η στελέχωση του Τμήματος, λαμβάνοντας υπόψη την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων, τη γεωγραφική διασπορά των εγκαταστάσεων, το πλήθος των υπαλλήλων του Φορέα και τον προϋπολογισμό του, γίνεται από τουλάχιστον έναν υπάλληλο κατηγορίας ΠΕ, με ελεγκτική προϋπηρεσία στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεις ή πιστοποιήσεις, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο, ο οποίος ορίζεται ως ο Επικεφαλής του Τμήματος. Επιπλέον, το Τμήμα δύναται να στελεχώνεται από ένα ακόμη υπάλληλο κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ (στο εξής «εσωτερικός ελεγκτής») κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο ή/και ένα υπάλληλο ΔΕ για τη γραμματειακή υποστήριξη της υπηρεσίας.

Άρθρο 11: Αναφορά του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Τμήμα τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Επικεφαλής του Φορέα, η οποία συνίσταται:

α) Στην έγκριση από τον Επικεφαλής του Φορέα:

- Του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος.
- Του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων του Τμήματος.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών του Τμήματος.
- β) Επιπλέον, ο Επικεφαλής του Φορέα είναι επιφορτισμένος με την έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων του Τμήματος,
- γ) Στην υποβολή από το Τμήμα προς τον Επικεφαλής του Φορέα:
- Της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη.
 - Των εκθέσεων του Τμήματος για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης.
 - Των σχετικών ενημερώσεων προς τον Επικεφαλής του Φορέα 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 12: Καθήκοντα του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Τμήμα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτού, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία του Τμήματος προσθέτει αξία στο Φορέα. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Φορέα, να:

- Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων του Τμήματος για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Φορέα. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών του Τμήματος και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα.
- Καταρτίζει και υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου, Ετήσια Έκθεση.
- 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 Φορέα.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του Τμήματος και παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων.
- Είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας του Τμήματος.
- Εισηγείται στον Επικεφαλής του Φορέα, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 13 Ανεξαρτησία του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στον Επικεφαλής του Φορέα, καθώς και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του Φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου του Τμήματος προάγεται με:

- Τη διευκόλυνση των εργασιών του Τμήματος από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες.
- Την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του Φορέα, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού.
- Τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου του Τμήματος.

Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου Φορέα, το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στο Φορέα αυτό, προκειμένου να του χορηγηθεί άδεια πρόσβασης.

Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, το Τμήμα ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Επικεφαλής του Φορέα και την Επιτροπή Ελέγχου.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, τα μέλη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου δικαιούνται να λάβουν γνώση οποιουδήποτε εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού (σε φυσική ή ηλεκτρονική μορφή) και να έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία του Φορέα καθώς και σε όλα τα μηχανογραφικά συστήματα, προγράμματα και λοιπά αρχεία. Για το σκοπό αυτό, οι εμπλεκόμενες κατά περίπτωση υπηρεσίες καθώς και το Γραφείο Ηλεκτρομηχανολογικών Έργων, Συγκοινωνιών και Πληροφορικής θα παρέχουν στο Τμήμα την απαιτούμενη υποστήριξη.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Το Προσωπικό του Δήμου οφείλει να συνεργάζεται, να διευκολύνει με κάθε τρόπο το έργο του Εσωτερικού Ελέγχου και να παρέχει στο Τμήμα της πληροφορίες καθώς και όλα τα απαραίτητα μέσα που θα διευκολύνουν την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού εσωτερικού ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που επιβληθεί περιορισμός στο εύρος του ελέγχου, είτε ως προς την έκταση του, είτε ως προς το σκοπό για τον οποίο αυτός επιτελείται, το γεγονός αυτό καθώς και οι πιθανές επιπτώσεις από κάτι τέτοιο αναφέρονται εγγράφως στον Επικεφαλής του Φορέα.

Ο Επικεφαλής και οι εξωτερικοί συνεργάτες του Τμήματος δεν έχουν εξουσία στις επιτελούμενες δραστηριότητες του Φορέα.

Άρθρο 14: Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου εγγυάται την ανεξαρτησία του Τμήματος, παρακολουθεί τις εργασίες του, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου του και οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Επικεφαλής του Φορέα.

Η Επιτροπή Ελέγχου, ως ανεξάρτητο σώμα, δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του Φορέα. Απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) διαθέτει ελεγκτική εμπειρία και τα μέλη της Επιτροπής δεν μπορούν να έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με το Φορέα.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

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 15: Τήρηση αμερόληψίας κατά την άσκηση του έργου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το έργο του Τμήματος ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Το Τμήμα:

- Οφείλει να ασκεί τις δραστηριότητές του με τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων και να γνωστοποιούνται οποιοσδήποτε δραστηριότητες οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων.
- Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.
- Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται εγγράφως, από τον εσωτερικό ελεγκτή, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

- 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 τον σχηματισμό της κρίσης τους.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.
- 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 Φορέα.
- Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του υπεύθυνου του Τμήματος 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 του Τμήματος, κατά την άσκηση του έργου τους και των καθηκόντων τους, τηρούν:

- Τον παρόντα Κανονισμό.
- Τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.
- Τα Διεθνή Επαγγελματικά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.
- Τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).
- Το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων του Τμήματος.

Άρθρο 16: Κώδικας Δεοντολογίας, επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα συμπεριφοράς, σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών της ΕΑΔ και με τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικού Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors – IIA), ο οποίος περιλαμβάνει δύο ουσιώδη μέρη:

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Τις αρχές που αφορούν το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελεγκτή και την εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, δηλαδή να ασκούν το έργο τους με ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα και επάρκεια.
- Τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς προς τους οποίους επιβάλλεται να συμμορφώνονται οι Εσωτερικοί Ελεγκτές.

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

Ο Επικεφαλής του Τμήματος οφείλει να εξασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που στελεχώνουν το Τμήμα ή που επιλέγονται σε κάθε ελεγκτικό έργο, έχουν συλλογικά τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά με τη δέουσα επαγγελματική επάρκεια.

Δέουσα επαγγελματική επιμέλεια είναι η εφαρμογή της προσοχής και της ικανότητας που εύλογα θα ήταν αναμενόμενο να επιδείξει ένας συνετός και ικανός Εσωτερικός Ελεγκτής κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια είναι ανάλογη της πολυπλοκότητας του ελέγχου που διενεργείται και προϋποθέτει από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές να εξετάζουν και να επαληθεύουν το αντικείμενο του ελέγχου σε αντικειμενικώς επαρκή και εύλογο για κάθε περίπτωση βαθμό, χωρίς να επιβάλλουν απαραίτητα την καθολική επισκόπηση όλων των συναλλαγών, ενώ επίσης η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν αποκλείει το λάθος από την μεριά των Εσωτερικών Ελεγκτών.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να βελτιώνουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητές τους μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης. Ειδικότερα, οι ήδη υπηρετούντες στο Τμήμα υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή που οργανώνεται από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (ΕΚΔΔΑ) ή από την τοποθέτησή τους στο Τμήμα, να λάβουν το αντίστοιχο Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον Εσωτερικό Έλεγχο. Σε περίπτωση

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης, αίρεται η τοποθέτησή τους στο Τμήμα.

Οι Ελεγκτές, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης και πιστοποίησης που λαμβάνουν με την επιτυχή παρακολούθηση προγράμματος κατάρτισης για τον Εσωτερικό Έλεγχο στο ΕΚΔΔΑ ή σε άλλο πιστοποιημένο Φορέα επιμόρφωσης, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Επικεφαλής του Τμήματος, που συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο στους Εσωτερικούς Ελεγκτές έργο.

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

Η επιμόρφωση των ελεγκτών του Τμήματος οφείλει να είναι διαρκής για την απόκτηση γνώσεων και δεξιοτήτων. Πρέπει να καλύπτει ποικιλία αντικειμένων, όπως θέματα ελεγκτικής, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης, επικοινωνίας, μάνατζμεντ, οικονομικής, νομικής φύσης, κλπ. Η επαγγελματική επιμόρφωση και βελτίωση συνίσταται στη συνεχή παρακολούθηση σεμιναρίων, μεταπτυχιακών προγραμμάτων, συνεδρίων και λοιπών σχετικών εκδηλώσεων καθώς και στη λήψη επαγγελματικών πιστοποιήσεων. Η επαγγελματική γνώση του Τμήματος είναι συλλογική και απαιτεί την κατάκτηση δεξιοτήτων σε πολυάριθμα αντικείμενα. Για το λόγο αυτό η επιμόρφωση των ελεγκτών χαρακτηρίζεται ως «δια βίου εκπαίδευση», η οποία ενθαρρύνεται και υποστηρίζεται από τη διοίκηση του Φορέα.

Άρθρο 17: Πρότυπα επαγγελματικής εφαρμογής του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Τμήμα εφαρμόζει και ανταποκρίνεται στα πρότυπα που θεσπίζονται στην ελληνική νομοθεσία, τις οδηγίες και κατευθύνσεις που παρέχονται από τους αρμόδιους εποπτικούς φορείς (Ελ. Συν., ΕΑΔ) καθώς και τους κανόνες και τις αρχές που απορρέουν από το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF του ΙΙΑ).

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

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

Άρθρο 18: Ορισμός Εμπειρογνομόνων

Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική / συμβουλευτική δραστηριότητα) του Τμήματος απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, το Τμήμα υποβάλλει γνώμη στον Επικεφαλής του Φορέα για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, ατόμων που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Φορέα, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων Φορέων είτε ιδιώτες που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία, οι οποίοι συμμετέχουν στο εν λόγω έργο.

Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος του Τμήματος, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή 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 19: Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Το Τμήμα καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτού με την ισχύουσα νομοθεσία περί εσωτερικού ελέγχου και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Φορέα. Το

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας τελεί υπό την επίβλεψη και αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου.

Άρθρο 20: Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει, τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

- Η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου.
- Η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών του Τμήματος.
- Οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων του Τμήματος.
- Η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών.
- Ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν.
- Ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Άρθρο 21: Η Ευθύνη της ΜΕΕ στην Εκτίμηση, Πρόληψη και Εντοπισμό Κινδύνου του Φορέα

Η Διοίκηση του Φορέα φέρει την ευθύνη εφαρμογής και διατήρησης ενός επαρκούς και αποτελεσματικού πλαισίου λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου με εύλογο κόστος. Αυτή η ευθύνη περιλαμβάνει το σχεδιασμό των κατάλληλων Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

- Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών.
- Αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών.
- Συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ένα ορθώς σχεδιασμένο σύστημα Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου αποτρέπει τη διενέργεια πράξεων και ενεργειών οι οποίες:

- Δεν ανταποκρίνονται στη χρηστή Διοίκηση.
- Καταστρατηγούν Κανονισμούς και Διαδικασίες του Φορέα.
- Θέτουν σε κίνδυνο την εύρυθμη και ασφαλή λειτουργία του Φορέα.
- Εκθέτουν το Φορέα σε υπέρμετρους κινδύνους (περιουσιακά στοιχεία, ανθρώπινο δυναμικό, αποτελέσματα, περιβάλλον, συνέχιση δραστηριοτήτων).

Οι έλεγχοι που διεξάγονται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές ενισχύουν τις δυνατότητες εντοπισμού και περαιτέρω διερεύνησης τυχόν ενδείξεων έκνομων πράξεων και αντιδεοντολογικών συμπεριφορών.

Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών, διαπιστώνονται ενδείξεις αδικημάτων που στρέφονται κατά της περιουσίας και των συμφερόντων του Φορέα (ενδεικτικά: απάτη, υπεξαίρεση, απιστία, πλαστογραφία), ο Εσωτερικός Ελεγκτής φέρει την ευθύνη άσκησης της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας όπως αυτή περιγράφεται στα σχετικά Πρότυπα.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν έχει την κύρια ευθύνη της αντιμετώπισης πράξεων ή παραλείψεων κατά της περιουσίας και των συμφερόντων του Φορέα που τυχόν διαπιστώνει κατά την ελεγκτική διαδικασία, ωστόσο συνδράμει στη συγκέντρωση πληροφοριών και εισηγείται βελτιώσεις των διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου για τη μελλοντική διασφάλιση του Φορέα από παρόμοιες περιπτώσεις.

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΟΥ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ****Άρθρο 22: Διακυβέρνηση**

Το Τμήμα, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του Φορέα σχετικά με:

- 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.
- Το σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Φορέα που σχετίζονται με τις αξίες αυτού.
- Τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας.
- Τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων.
- Την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 23: Δικαιοδοσία

Για την υποστήριξη της Διακυβέρνησης, η ανώτατη Διοίκηση του Φορέα, διασφαλίζει ότι ο Επικεφαλής και το προσωπικό του Τμήματος 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.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 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 Φορέα.
- Έχουν τη δικαιοδοσία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του Δημάρχου, της Επιτροπής Ελέγχου (εφόσον υφίσταται) και του Γενικού Γραμματέα.

Ο Επικεφαλής και το προσωπικό του Τμήματος 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.
- Ορίζουν τα καθήκοντα υπαλλήλων εκτός του Τμήματος, εκτός αν αυτοί έχουν διατεθεί για να υποστηρίξουν το έργο του ελέγχου.

Άρθρο 24: Διαχείριση Κινδύνου

Το Τμήμα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου που εφαρμόζει ο Φορέας και συμβάλλει στη βελτίωση τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

- Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών.
- 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.
- Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει ο Φορέας.

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

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών.

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

Άρθρο 25: Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα

Το Τμήμα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, 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:

- Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Φορέα.
- Την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου του Φορέα.
- Την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του Φορέα.
- Τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του Φορέα.
- Τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου.
- Τον τρόπο με τον οποίο ο Φορέας διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 26: Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Τμήμα, καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτού. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον Επικεφαλής του Φορέα, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

- Οργανωτικά θέματα του Τμήματος.
- Τα διαβεβαιωτικά / ελεγκτικά έργα.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Τα συμβουλευτικά έργα.
- Στοιχεία για την Εκπαίδευση και Κατάρτιση εσωτερικών ελεγκτών.

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.

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

Άρθρο 27: Εποπτεία του Έργου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 28: Ανάθεση Έργου

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

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

- Επέκταση της διάρκειας του έργου.
- Τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Σε περίπτωση που απαιτείται περιορισμός ή διεύρυνση του σκοπού της εντολής, η τροποποίηση αυτή εγκρίνεται από τον Επικεφαλής του Φορέα. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του Φορέα.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

- Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Τα στελέχη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους.

Άρθρο 29: Σχεδιασμός του έργου

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

- Των στρατηγικών στόχων του Φορέα.
- Των αντικειμενικών σκοπών του έργου.
- Των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών) συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης.
- Του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του.
- 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, σύμφωνα με το Πρόγραμμα Ελέγχου που καταρτίζεται.

Άρθρο 30: Διενέργεια του Έργου και Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης

Κατά το στάδιο της διενέργειας του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (οι ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο Πρόγραμμα Ελέγχου. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

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

Άρθρο 31: Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της.

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

Άρθρο 32: Οριστικοποίηση του ελέγχου

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

Σε περίπτωση που δε γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/-διους, ενημερώνεται σχετικά ο Επικεφαλής του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Τμήματος, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 33: Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Τμήματος, στην ελεγχόμενη μονάδα και στον Επικεφαλής του Φορέα.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Φορέα μόνο ύστερα από έγκριση του Επικεφαλής αυτού.

Άρθρο 34: Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Κατόπιν της διενέργειας ενός συμβουλευτικού έργου, οι εσωτερικοί ελεγκτές παρέχουν εισηγήσεις εναλλακτικών και βελτιωμένων προτάσεων εκτέλεσης μιας δραστηριότητας, βασισμένοι σε ένα πλαίσιο αναφοράς και σε βέλτιστες πρακτικές αναλύοντας ιστορικά στοιχεία και εκτιμώντας βασικές εξελίξεις. Επικοινωνούν τις συμβουλές στους εμπλεκόμενους, δημιουργώντας μια αμφίδρομη επικοινωνία χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των εμπλεκόμενων.

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος κατόπιν σύμφωνης γνώμης του, υποβάλλει την έκθεση στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος στο οποίο παρέχεται το συμβουλευτικό έργο, προς συζήτηση. Ωστόσο, δεν απαιτείται αποδοχή των προτάσεων, καθώς ο Προϊστάμενος του τμήματος στο οποίο παρέχεται το συμβουλευτικό έργο, κρίνει και αποφασίζει την υιοθέτηση των εισηγήσεων ή όχι, αναλαμβάνοντας την ευθύνη διαχείρισης των ενδεχόμενων κινδύνων που απορρέουν από την απόφασή του.

Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου έπειτα από τυχόν τροποποιήσεις που μπορεί να προκύψουν στο πλαίσιο της αμφίδρομης επικοινωνίας μεταξύ της ΜΕΕ και του αποδέκτη, υποβάλλεται στον Επικεφαλής του Φορέα

Άρθρο 35: Παρακολούθηση Υλοποίησης Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up)

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up), επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών, κινδύνων και της ανάδειξης της

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στου Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 36: Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

Το Τμήμα υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Επικεφαλής του Φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου:

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:

- Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου του Τμήματος.
- Τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας.
- Θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων του Τμήματος, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού.
- Την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό.
- 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 Φορέα.
- Την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών.
- Τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων / συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών.
- Τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου του Τμήματος.

2. Στον Επικεφαλής του Φορέα διατύπωση «Γνώμη» η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Επικεφαλής του Φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων του

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Τμήματος, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη), και περιλαμβάνει:

- Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Φορέα, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση.
- Τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Φορέα 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.

Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 37: Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Το Τμήμα κατά την άσκηση των καθηκόντων του, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα καθώς και υλικοτεχνικό εξοπλισμό που πιθανόν απαιτείται (π.χ. φορητούς Η/Υ).

Άρθρο 38: Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Το Τμήμα φέρει την ευθύνη της τήρησης των αρχείων των ελεγκτικών του έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Το Τμήμα 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 Φορέα.

Άρθρο 39: Εξωτερική εποπτεία του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας:

- Αναπτύσσει το θεσμικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό πλαίσιο για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και τη

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

λειτουργία διαχείρισης κινδύνων, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση.

- Σχεδιάζει και αναπτύσσει πρότυπα, μεθοδολογίες και εργαλεία εσωτερικού ελέγχου.
- Συντονίζει και υποστηρίζει τη λειτουργία και την ελεγκτική δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.
- 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.
- Ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και για την πορεία υλοποίησης των προτάσεών τους, οποτεδήποτε το ζητήσει.

Το Υπουργείο Οικονομικών ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 40: Έναρξη ισχύος, τροποποίηση / επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του.

Το Τμήμα Εσωτερικού ελέγχου, δύναται να επισκοπεί και να επανεκτιμά τον Κανονισμό του, να τον τροποποιεί με την υποχρέωση να υποβάλλει προς έγκριση τον επικαιροποιημένο Κανονισμό στον Επικεφαλής του Φορέα.

ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ
 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΤΑΞΗ	ΕΓΚΡΙΣΗ
1	Αρχική Έκδοση	Χρήστος Χατζόπουλος Εσωτερικός Ελεγκτής	Γεώργιος Τσιτιρίδης Δήμαρχος
		Ημερομηνία:	Ημερομηνία: