



ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό της 20^{ης}/2024 Τακτικής Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Προσοτσάνης. Στη Προσοτσάνη και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα την 23^η Σεπτεμβρίου του έτους 2024 ημέρα Δευτέρα και ώρα 21:00 μ.μ. συνήλθε σε Τακτική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο Προσοτσάνης, ύστερα από την με αρ. πρωτ. 14629/19-09-2024 πρόσκληση του, η οποία γνωστοποιήθηκε σε όλα τα μέλη του Συμβουλίου, στο Δήμαρχο, στους Προέδρους των Κοινοτήτων και δημοσιεύθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου και στο Δημοτικό Κατάστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 6 του Ν.5056/2023 και του άρθρου 69 του Ν.3852/2010 και με τις διατάξεις των άρθρων 92, 95, 96 και 97 του Δ.Κ.Κ.(Ν.3463/2006). Στην συνεδρίαση παραβρέθηκε ο Δήμαρχος κ. Αθανασιάδης Θεόδωρος και διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι επί συνόλου 25 μελών βρέθηκαν παρόντα τα κατωτέρω μέλη:

	ΠΑΡΟΝΤΕΣ Δ.Σ		ΠΑΡΟΝΤΕΣ ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
1	ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΜΑΡΚΟΣ (Πρόεδρος)	1	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ (ΓΡΑΜΜΕΝΗΣ)
2	ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ ΘΩΜΑΣ	2	ΜΟΣΚΟΦΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ (ΑΝΘΟΧΩΡΙΟΥ)
3	ΒΟΥΓΙΟΥΚΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	3	ΒΑΪΤΣΙΔΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ (ΣΙΤΑΓΡΩΝ)
4	ΚΙΛΑΤΖΙΔΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ		
5	ΒΟΥΓΙΟΥΚΛΗ ΕΛΕΝΗ		
6	ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ		
7	ΟΥΡΟΥΜΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ		
8	ΤΣΙΓΚΑΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ		ΑΠΟΝΤΕΣ
9	ΤΣΟΛΑΚΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1	ΣΠΥΡΙΔΟΠΟΥΛΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ (ΑΡΓΥΡΟΥΠΟΛΗΣ)
10	ΣΥΡΤΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΣΟΥΛΤΑΝΑ (ΜΙΚΡΟΠΟΛΗΣ)
11	ΑΥΓΟΥΣΤΑΤΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	3	ΣΙΔΟΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ (ΚΑΛΗΣ ΒΡΥΣΗΣ)
12	ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	4	ΣΑΡΝΑΖΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ (ΠΕΡΙΧΩΡΑΣ)
13	ΤΣΑΟΥΣΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	5	ΜΠΑΤΣΙΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (ΚΟΚΚΙΝΟΓΕΙΩΝ)
14	ΗΛΙΑΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	6	ΤΣΑΝΝΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ (ΠΥΡΓΩΝ)
15	ΖΑΧΑΡΙΑΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	7	ΤΟΣΟΥΝΟΓΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ (ΜΙΚΡΟΚΑΜΠΟΥ)
16	ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ ΚΑΛΛΙΟΠΗ	8	ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ (ΧΑΡΙΤΩΜΕΝΗΣ)
17	ΧΑΤΖΗΣΑΒΒΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	9	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ (ΦΩΤΟΛΙΒΟΣ)
18	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	10	ΠΟΥΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ (ΜΑΥΡΟΛΕΥΚΗΣ)
19	ΣΥΜΕΩΝΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ	11	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ (ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ)
	ΑΠΟΝΤΕΣ	12	ΣΑΒΒΙΔΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ (ΜΕΓΑΛΟΚΑΜΠΟΣ)
1	ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	13	ΝΙΤΣΙΟΣ ΣΩΚΡΑΤΗΣ (ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ)
2	ΣΥΜΕΩΝΙΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	14	ΖΑΜΠΑΣ ΗΛΙΑΣ (ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ)
3	ΝΟΥΣΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	15	ΤΣΙΡΚΟΥ ΘΕΟΔΩΡΟΣ (ΠΕΤΡΟΥΣΑΣ)
4	ΣΑΡΙΔΗΣ ΑΛΚΗΣ		
5	ΤΕΡΝΕΚΤΣΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		
6	ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ		

Στην συνεδρίαση παραβρέθηκε η τακτική υπάλληλος κα Αικατερίνη Ζιαμπάρη, γραμματέας του Δημοτικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 10^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης έθεσε υπόψη των μελών του Σώματος την αριθ. πρωτ. 14586/19-09-2024 εισήγηση του Δημάρχου η οποία αναφέρει τα εξής:

«ΘΕΜΑ: Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Προσοτσάνης»

Ο Δήμαρχος Προσοτσάνης Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87/τ.Β΄/2010), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αναφορικά με τις αρμοδιότητες του Δημάρχου.
2. Το άρθρο 83 του Ν.4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (ΦΕΚ 133/τ. Α΄/07.08.2019) που αφορά «Αρμοδιότητες της Αρχής (ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ) – Πεδίο εφαρμογής».
3. Τις διατάξεις του Ν.4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (ΦΕΚ 62/τ.Α΄/17.04.2021).
4. Τις διατάξεις της απόφασης 86218/19-12-2022 (ΦΕΚ 6506/19-12-2022) «Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α΄ βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα».
5. Τον ορισμό του «Εσωτερικού Ελέγχου» όπως ορίζεται στο άρθρο 3 του Ν. 4795/2021: 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.
6. Τον υφιστάμενο Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου.
7. Την υπ'αριθμ. 72/2024 απόφαση Δημάρχου, μέσω της οποίας συστάθηκε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμο Προσοτσάνης, σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος.
8. Την υπ'αριθμ. 109/2024 απόφαση Δημάρχου, μέσω της οποίας εγκρίνεται το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου, για την χρήση 2024.
9. Την υπ'αριθμ 170/14525/18.09.2024 απόφαση του Δημάρχου Προσοτσάνης με ΑΔΑ : 60ΑΖΩΞΖ-ΘΜ3 έγκρισης του Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Δήμου Προσοτσάνης.

10. Το υπ'αριθμ 17401/15/09/2024 email της εταιρίας SPARK η οποία απέστειλε στα πλαίσια των συμβατικών της υποχρεώσεων της: α) τον Κανονισμό Λειτουργίας Μ.Ε.Ε. , β) το Εγχειρίδιο Ε.Ε. και γ) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.

11. Την ΔΙΔΑΔ/Φ.64/οικ.14815/19.08.2024 του ΥΠΕΣ σύμφωνα με την οποία οι Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού πρέπει να αναρτήσουν τον Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών στον ιστότοπο του φορέα τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 5 της ΚΥΑ ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890/26.07.2024.

Σε συνέχεια των ανωτέρω σχετικών, εισηγούμαι στο σώμα την έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Προσοτσάνης, όπως προβλέπεται από την νομοθεσία.»

Ο Δήμαρχος εισηγήθηκε και ανέλυσε το θέμα αναφέροντας: «είμαστε υποχρεωμένοι να εφαρμόσουμε τον Κανονισμό Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από εδώ και πέρα, το έχει αναλάβει μια συγκεκριμένη εταιρεία, έχουμε έρθει σε επαφή και θα δουλέψουμε σύμφωνα με τις οδηγίες τους και τον Κανονισμό Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.»

Ο κ. Τσαουσίδης ανέφερε ότι είναι κάτι που επιβάλλεται σε όλους τους Δήμους της Ελλάδας οπότε ψηφίζουμε θετικά.

Το **Δημοτικό Συμβούλιο** ύστερα από διαλογική συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων μεταξύ των μελών του, των οποίων οι απόψεις και τοποθετήσεις αναλυτικά είναι καταγεγραμμένες στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά της συνεδρίασης και αφού έλαβε υπόψη:

1. τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν
2. το άρθρο 65 του Ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 72 του Ν. 4555/2018
3. Τις διατάξεις του Ν.4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (ΦΕΚ 62/τ.Α'/17.04.2021)
4. Τις διατάξεις της απόφασης 86218/19-12-2022 (ΦΕΚ 6506/19-12-2022) «Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα»
5. Τον ορισμό του «Εσωτερικού Ελέγχου» όπως ορίζεται στο άρθρο 3 του Ν. 4795/2021
6. Τον υφιστάμενο Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου
7. Τις αριθ. 72/2024, 109/2024 και 170/2024 αποφάσεις Δημάρχου
8. Το αριθ. 17401/15-09-2024 email της εταιρίας SPARK η οποία απέστειλε στα πλαίσια των συμβατικών της υποχρεώσεων της: α) τον Κανονισμό Λειτουργίας Μ.Ε.Ε. , β) το Εγχειρίδιο Ε.Ε. και γ) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών
9. Την ΔΙΔΑΔ/Φ.64/οικ.14815/19.08.2024 του ΥΠΕΣ σύμφωνα με την οποία οι Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού πρέπει να αναρτήσουν τον Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

**Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Προσοτσάνης,
ο οποίος έχει ως εξής:**

ΔΗΜΟΣ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Σεπτέμβριος 2024

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄: ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΚΑΙ ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1: Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, (εφεξής Μ.Ε.Ε.) του Δήμου Προσοτσάνης είναι το επίσημο έγγραφο που καθορίζει τον σκοπό, τις αρμοδιότητες, την ευθύνη και τη θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμο Προσοτσάνης λαμβάνοντας υπόψιν τις ανάγκες, τις στρατηγικές, τους στόχους και τις αρχές του Δήμου.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας καθορίζει το ρόλο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμο, την ευθύνη της, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της και τα καθήκοντα του προσωπικού της. Περιέχει επιπλέον και τον τρόπο αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας της ίδιας της Μονάδας.

Ο Κανονισμός ορίζει τη λειτουργική σχέση αναφοράς του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τη Διοίκηση του Δήμου, την πρόσβαση των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας σε αρχεία και στοιχεία που αφορούν κάθε φυσικό περιουσιακό στοιχείο ή/και το ανθρώπινο δυναμικό, που είναι σχετικά με τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου και καθορίζει το πλαίσιο και τη φύση των εργασιών της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου με γνώμονα τα διεθνή πρότυπα, τις αρχές του εσωτερικού ελέγχου και τον εφαρμοζόμενο κώδικα ηθικής των εσωτερικών ελεγκτών. Σε αυτόν, ορίζονται επίσης, οι προϋποθέσεις σύμφωνα με τις οποίες δύναται να χρησιμοποιούνται τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα για την υποστήριξη της Μονάδας.

Ο Κανονισμός Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Προσοτσάνης συντάχθηκε βασιζόμενος στις Γενικές Αρχές και τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Αναλυτικότερα, λαμβάνονται υπόψη οι παρακάτω:

Σχετικές Διατάξεις/Πρότυπα:

1. IPPF Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Πρότυπο διοικητικής πρακτικής COSO "Internal Control-Integrated Framework 2013".
3. Ν.4795/2021,(ΦΕΚ Α΄/62): "Σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δημοσίου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και τη τοπική αυτοδιοίκηση."

4. Ν.3697/2008, (ΦΕΚ Α'/194): "Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις."

5. Ν.3852/2010,(ΦΕΚ Α'/87): "Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης."

6. Ν.4270/2014,(ΦΕΚ Α'/143): "Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις" και συγκεκριμένα του άρθρου 168 που ενσωματώνει το άρθρο 3(1)Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) και αναφέρεται στον "Εσωτερικό Έλεγχο".

7. Η με αρ. 44754/28-08-2018 εγκύκλιος του Υπουργείου Εσωτερικών "Σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης".

8. Ν.4622/2019(ΦΕΚ Α'/133): "Επιτελικό κράτος Οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης" και ειδικότερα στο άρθρο 83 που καθορίζει τις "Αρμοδιότητες της αρχής και το Πεδίο εφαρμογής της."

9. Η με αρ. ΓΓΑΔ ΑΤ358/9388/17-06-2022 (ΦΕΚ Β'/3093) Υπουργική απόφαση: "Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, συμφωνά με τις παρ.4 και 6 του άρθρου 9 του Ν.4795/2021." Όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σύμφωνα με την ΓΓΑΔΤ 65/ΟΙΚ.1682 Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ Β' 520/2.02.2023).

10. Η με αρ. 86218/19-12-2022 (ΦΕΚ Β' / 6506) Υπουργική απόφαση: "Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα."

11. Η με αρ. ΓΓΑΔΤ 320/6648/18-4-2023 (ΦΕΚ Β'/2544) "Ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή της παρ.2 του άρθρου 19 του ν.4795/2021 σχετικά με τον ορισμό εμπειρογνομόνων".

Διεθνή Πρότυπα

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 Ελεγκτών (I.I.A.).

Άρθρο 2: Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου

"Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία, να προφυλάσσει τον οργανισμό από τους επικείμενους κινδύνους και να βελτιώνει τις λειτουργίες του οργανισμού."

Ο ρόλος του είναι επικουρικός ως προς το έργο και τις ευθύνες της κεντρικής διοίκησης και σε καμία περίπτωση δεν υποκαθιστά το ρόλο και τις ευθύνες αυτής. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διεξάγει εσωτερικούς ελέγχους και παρέχει συμβουλευτικά έργα και υπηρεσίες, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου ή του οριζόμενου από αυτόν, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Δεν αποτελεί εκτελεστικό όργανο ικανό να προβεί σε αποφάσεις που επηρεάζουν τη λειτουργία του Δήμου. Ανήκει στην τρίτη γραμμή ρόλων του Συστήματος 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, τον εντοπισμό και τη διαχείριση των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των διοικητικών υπηρεσιών και των υπηρεσιών υποστήριξης των λειτουργιών του Δήμου, (δύο πρώτες γραμμές ρόλων) και έτσι να συνδράμει έμμεσα ή άμεσα στην επίτευξη των στόχων του, τη βελτίωση της λειτουργίας του Δήμου και την ενίσχυση της εμπιστοσύνης των πολιτών ως προς την αποδοτικότερη και εγγύτερη αντιμετώπιση των προβλημάτων τους από τις υπηρεσίες του.

Οι έλεγχοι από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διενεργούνται σε τακτικό χρόνο, σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα δράσης ή σε έκτακτο (επειγόντως για σοβαρά θέματα) μετά από εντολή του Δημάρχου.

Άρθρο 3: Πεδίο Εφαρμογής

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Προσοτσάνης υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του, τα συλλογικά όργανα αυτού και τα νομικά πρόσωπα τα οποία εποπτεύει, οι διαδικασίες, οι λειτουργίες, τα εκτελούμενα από το Δήμο έργα και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Άρθρο 4: Αρμοδιότητες της Μονάδας

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν.4795/2021 ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Δήμαρχο,
- β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Δήμου, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του Δήμου,
- γ) 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,

- δ) 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,
- ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,
- στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,
- ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του Δήμου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
- η) 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 οικείου Δήμου 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,
- θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Δήμου,
- ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Δήμου,
- ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του Δήμου προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
- ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Δήμου,
- ιγ) 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,
- ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
- ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον/στην πειθαρχικό/η Προϊστάμενο/η, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και
- ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 5: Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Ι) Λειτουργική σχέση με το Δήμαρχο

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση με το Δήμαρχο.

α) Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του, εισηγείται προς έγκριση από το Δήμαρχο:

- Τον Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τις τροποποιήσεις αυτού.

- Το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων
- Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών.

Ο Δήμαρχος, με απόφαση του μπορεί να εξουσιοδοτήσει τον/την Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. για την έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων.

β) Υποβάλλει προς τον Δήμαρχο:

- Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, (στον χρόνο που ορίζεται από την κείμενη νομοθεσία)
- Εκθέσεις της Μονάδας για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και τελικές αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης.

Η ετήσια έκθεση υποβάλλεται και στο Δημοτικό Συμβούλιο και την Επιτροπή Ελέγχου, (όταν αυτή συσταθεί).

γ) Ενημερώνει το Δήμαρχο σχετικά με γενικά θέματα που αφορούν την λειτουργία της Μονάδας.

δ) Παρακολουθεί και συμμετέχει στις συνεδριάσεις που αφορούν θέματα διαχείρισης κινδύνων και μηχανισμών ελέγχου και διακυβέρνησης του Δήμου με σκοπό τον εντοπισμό ζητημάτων που χρήζουν άμεσης αντιμετώπισης.

II) Συνεργασία με τις Υπηρεσίες του Δήμου

Στα πλαίσια διενέργειας του ελεγκτικού έργου, συνεργάζεται και ανταλλάσσει πληροφορίες με τις υπηρεσίες του Δήμου, τους επικεφαλής αυτών και τους υπαλλήλους τους. Ελέγχει εάν έχουν τηρηθεί οι συστάσεις των εξωτερικών ελεγκτών, βάσει των αντίστοιχων εκθέσεων.

Άρθρο 6: Καθήκοντα Προϊσταμένου Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρα 9,13,14,17,19 ν.4795/2021)

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στη νομοθεσία, ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

- Παρέχει Γνώμη στο Δήμαρχο για την συνολική επάρκεια των δομών και των συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Δήμου.
- Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμιση τους με τους στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Δήμου. Στο πλαίσιο αυτό είναι υπεύθυνος για την καταγραφή και την τυποποίηση των εργασιών της Μονάδας και επιβλέπει την σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται κάθε έτος μετά από έγκριση του Δημάρχου.
- Καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους αυτού, παρακολουθεί την εξέλιξη του και εισηγείται την τροποποίησή του.
- Είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, την τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης της Ποιότητας της Μ.Ε.Ε..

- Εισηγείται στο Δήμαρχο την ανάγκη ορισμού εμπειρογνώμονα όταν απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις για την ολοκλήρωση του έργου.
- Εισηγείται αιτιολογημένα στο Δήμαρχο την ανάγκη ανάθεσης σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Μ.Ε.Ε.
- Υποβάλλει στο Δήμαρχο τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας. Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62), *“οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή”*. Στην περίπτωση που, οποιοιδήποτε άλλοι ρόλοι ή καθήκοντα, πέραν των αναφερόμενων στον παρόντα Κανονισμό, ανατίθενται στον/στην Προϊστάμενο/η της ΜΕΕ ή στους εσωτερικούς ελεγκτές της Μ.Ε.Ε. πρέπει να διασφαλίζεται ότι δεν παρεμποδίζεται η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία τους σε σχέση με την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

Άρθρο 7: Πρόσβαση Εσωτερικών Ελεγκτών

Οι εσωτερικοί ελεγκτές, σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4795/2021, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα εφόσον είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους. Σε αυτό συμπεριλαμβάνεται και η πρόσβαση στις εκθέσεις ελέγχων από εξωτερικούς ελεγκτές, παλαιότερων ετών.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές συνεργάζονται με τους εργαζόμενους και τη Διοίκηση του Δήμου. Σε περίπτωση που στο πλαίσιο ενός συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου, απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα, συντάσσεται αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων, στον φορέα αυτό προκειμένου να χορηγηθεί στην ελεγκτική ομάδα σχετική άδεια πρόσβασης.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Περιορισμοί πρόσβασης προκύπτουν από διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (άρθρο 5) ή για λόγους που αφορούν την εθνική ασφάλεια, άμυνα, δημόσια τάξη, εξωτερική πολιτική ή ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων, το στατιστικό, εμπορικό, βιομηχανικό, επιχειρηματικό, επαγγελματικό, εταιρικό, τελωνειακό ή φορολογικό απόρρητο καθώς και την προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς από κλοπή, λεηλασία, βανδαλισμό, λαθρανασκαφή και αρχαιοκαπηλία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ : ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ Μ.Ε.Ε

Άρθρο 8: Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Πρότυπο 1100 ΙΕΕ)

Σύμφωνα με τα άρθρα 7 και 8 του ν.4795/2021 η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Δήμαρχο και την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας προάγεται με:

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

Άρθρο 9: Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4795/2021 το έργο της Μονάδας ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο/Η Προϊστάμενος /η της Μονάδας:

- α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν τους ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.
- β) Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται εγγράφως, από τον εσωτερικό ελεγκτή, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.
- 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) Δεν 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/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

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

- α) τον παρόντα Κανονισμό,
- β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

Άρθρο 10: Κώδικας Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνει τις αρχές και τις αξίες που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας που οφείλουν να ακολουθούν, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Ισχύει συμπληρωματικά με τον Κώδικα Δημοσίων Υπαλλήλων (Ν.3528/2007), τον Κώδικα Κατάστασης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (Ν.3584/2007) και τον Κώδικα Ορθής Διοικητικής Συμπεριφοράς. Οι αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας είναι η ακεραιότητα, η αντικειμενικότητα, η εμπιστευτικότητα και η επάρκεια.

Η τήρηση του Κώδικα αποτελεί ευθύνη του/της Προϊστάμενου/ης της Μ.Ε.Ε. Κατά την ανάθεση του ελεγκτικού έργου, ο εσωτερικός ελεγκτής οφείλει να υπογράψει υπεύθυνη δήλωση ότι γνωρίζει τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών και ότι για την ανάθεση του συγκεκριμένου έργου δεν υπάρχει κώλυμα. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές είναι υποχρεωμένοι να τηρούν τον Κώδικα αλλά και να αναφέρουν στον/στην Προϊστάμενο/η περιπτώσεις πιθανής ή και συγκεκριμένης σύγκρουσης συμφερόντων για την προστασία του δημοσίου συμφέροντος αλλά και να ζητούν την εξαίρεση τους σε περιπτώσεις που εκτιμούν ότι οι τυχόν κίνδυνοι μπορεί να επηρεάσουν την αμεροληψία τους.

Άρθρο 11: Επαγγελματική επιμέλεια, Στελέχωση Μονάδας, Επάρκεια, Επιμόρφωση

(Πρότυπο 1200 ΙΕΕ)

Για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται να επιδεικνύεται επαγγελματική επάρκεια από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές καθώς και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

Ο/Η επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να ενημερώνεται προγενέστερα για τα προτεινόμενα από τη Διοίκηση του Δήμου στελέχη που θα στελεχώσουν την Μονάδα για την παροχή σύμφωνης γνώμης. Οι λόγοι απόρριψης εκ μέρους του Δημάρχου αφορούν την μη συμφωνία

των τυπικών προσόντων των προτεινόμενων στελεχών με τα περιγραφόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ/Α'/62).

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση του έργου τους πρέπει να τηρούν τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων και να λαμβάνουν υπόψη τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Ως επάρκεια ορίζεται η ύπαρξη των κατάλληλων γνώσεων, ικανοτήτων και δεξιοτήτων για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εντός δώδεκα μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μ.Ε.Ε. οφείλουν να λάβουν το “Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή” σύμφωνα με τα περιγραφόμενα στις παρ. 8, 9, 10 του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62).

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας μεριμνά για την διαρκή εκπαίδευση και επιμόρφωση τόσο του ιδίου όσο και του προσωπικού της Μ.Ε.Ε..

Άρθρο 12: Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης της Ποιότητας

(Πρότυπο ΙΕΕ 1300)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.4795/2021 ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος να αναπτύσσει, να τηρεί και να υλοποιεί ένα Ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας για τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο έχει ως αποστολή τη συνολική αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, την αποτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης με τον Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας καθώς και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας αφορά την εσωτερική αξιολόγηση της λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.. Βάσει της αξιολόγησης, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

Περιέχει:

- Την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
- Την υλοποίηση του ετήσιου προγράμματος εργασιών,
- Την αξιολόγηση των εργασιών κι εάν αυτές είναι:
 - α) σύμφωνες με το εγχειρίδιο εσωτερικού ελέγχου,
 - β) αν τηρήθηκαν οι προθεσμίες του ετήσιου προγράμματος
 - γ) εάν οι προτάσεις βελτίωσης διαδικασιών υλοποιήθηκαν και σε τι ποσοστό.

Άρθρο 13: Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 4 του Ν.4795/2021, το έργο του Εσωτερικού Ελέγχου ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο η υποστήριξη της Μονάδας, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών.

Ο ανάδοχος της παροχής αυτών των υπηρεσιών θα πρέπει οπωσδήποτε να πληροί τις προϋποθέσεις και τα κωλύματα όπως αυτά περιγράφονται στην με αρ. ΓΓΑΔΔΓ 358/9388, (ΦΕΚ Β' 3093/ 17.06.2022) υπουργική απόφαση, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΓΓΑΔΔΤ 65/ΟΙΚ.1682 Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ Β' 520/2.02.2023).

Σε περίπτωση που ανατεθεί σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο η υποστήριξη της Μ.Ε.Ε., τότε ο ανάδοχος θα πρέπει να βρίσκεται σε διαρκή επαφή και συνεργασία με τον/την Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε.. Συγκεκριμένα:

A.

Κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου και σε όλα τα στάδια του, θα γίνονται παρουσία του/της Προϊσταμένου/ης της Μ.Ε.Ε. ή μετά από εντολή του/της προϊσταμένου/ης αυτής, άλλου Εσωτερικού Ελεγκτή του Δήμου Προσοτσάνης.

B.

Ενημερωτικές συναντήσεις, Συναντήσεις εργασίας με τη Διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου, θα πρέπει να γίνονται μετά από συνεννόηση με τη Μ.Ε.Ε. και εφόσον κρίνεται απαραίτητο από αυτήν με παρουσία Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε..

Γ.

i) Η κατάρτιση ή αλλαγή του Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Προσοτσάνης.

ii) Η κατάρτιση ή τροποποίηση Ετησίου ή άλλου Προγράμματος Ελέγχου,

iii) Οι εκθέσεις ελέγχου,

iv) Η ετήσια έκθεση και η πρόταση γνώμης,

v) Οποιοδήποτε άλλο έγγραφο που αφορά τη λειτουργία της Μ.Ε.Ε.,

θα πρέπει να γίνονται σε συνεργασία με τη Μ.Ε.Ε., να αποστέλλονται ως αρχικό σχέδιο για πιθανές αλλαγές στη Μ.Ε.Ε. και να συμφωνούνται ως προς την τελική τους μορφή από αυτήν. Η τελική μορφή των παραπάνω θα υποβάλλεται από τον ανάδοχο στον/στην Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε.. Η διαδικασία αυτή θα πρέπει να ολοκληρώνεται σε εύλογο χρόνο ούτως ώστε να καλύπτονται οι δεσμευτικές από το νόμο ημερομηνίες, (εφόσον υπάρχουν), υποβολής των εν λόγω εγγράφων στα αρμόδια από τη νομοθεσία όργανα, (Δήμαρχο, Αρμοδίους προς Αναφορά Φορείς, Προϊσταμένους Υπηρεσιών, κ.ο.κ.).

Άρθρο 14: Ορισμός Εμπειρογνώμονα

Αν κατά την εκτέλεση/παροχή συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού) της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διαπιστωθεί ότι απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις για την εκτέλεση μέρους αυτού, ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην

παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 4795/2021, εισηγείται στο Δήμαρχο τον ορισμό εμπειρογνώμονα από το προσωπικό του Δήμου ή άλλων φορέων του άρθρου 2 του ν. 4795/2021. Με την εισήγηση αιτιολογείται η αδυναμία εκτέλεσης του μέρους του έργου αυτού από τη Μονάδα και προσδιορίζονται οι εξειδικευμένες γνώσεις και η εμπειρία που απαιτείται να έχει ο εμπειρογνώμονας, το εύρος και η περίμετρος του έργου που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν. Εφόσον η εισήγηση της παρ. 1 γίνει αποδεκτή από τον Δήμαρχο, εκδίδεται σχετική απόφαση.

Σε περίπτωση ορισμού εμπειρογνώμονα από άλλο δημόσιο φορέα, στην απόφαση που εκδίδεται από το Δήμαρχο, ρυθμίζονται όλες οι λεπτομέρειες της διάθεσης του εμπειρογνώμονα, όπως η αποκλειστική απασχόλησή του ή η παράλληλη άσκηση των καθηκόντων της οργανικής του θέσης καθώς, ο τρόπος καταβολής δαπανών ενδεχόμενης μετακίνησης εκτός έδρας και τυχόν πρόσθετες αμοιβές.

Σε περίπτωση αδυναμίας ορισμού εμπειρογνώμονα από άλλο δημόσιο φορέα, ο Δήμος δύναται να ορίσει ιδιώτη που διαθέτει σχετικές με το συγκεκριμένο μέρος του έργου γνώσεις και εμπειρία, σύμφωνα με τις διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων.

Ο εμπειρογνώμονας σχεδιάζει και διενεργεί τις εργασίες που περιγράφονται στη σχετική απόφαση Δημάρχου. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις ορισμού εμπειρογνώμονα, ισχύουν τα περιγραφόμενα του άρθρου 11 του παρόντος Κανονισμού.

Σε περίπτωση που κριθεί από τον/την Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. ότι πρέπει να γίνει τροποποίηση της απόφασης της εντολής ορισμού εμπειρογνώμονα, δύναται να γίνει μετά από εισήγηση του/της Προϊστάμενου/ης της Μ.Ε.Ε. με την αντίστοιχη αιτιολόγηση και έγκρισης από το Δήμαρχο.

Στην περίπτωση χρήσης υπηρεσιών από εμπειρογνώμονα θα πρέπει να τηρούνται οι προϋποθέσεις, οι υποχρεώσεις, τα κωλύματα – ασυμβίβαστα - λόγοι αποκλεισμού, σύγκρουσης συμφερόντων καθώς και χρόνου συνδρομής - πρόβλεψης πρόσθετων προϋποθέσεων και κωλυμάτων περιγράφονται στη με αρ. ΓΓΑΔΔΤ 320/6648, (ΦΕΚ Β' 2544/18-4-2023) Κοινή Υπουργική Απόφαση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' : ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 15: Διακυβέρνηση

(Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του/της Προϊσταμένου/ης 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. Η εποπτεία εξασφαλίζεται και με την κοινοποίηση που γίνεται αρμοδίως, (σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4795/2021/ΦΕΚ Α' 62), στους ελεγκτικούς μηχανισμούς.

β) Το σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Δήμου σύμφωνα με τις αξίες αυτού.

γ) Τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας.

δ) Τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων.

ε) Την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Δήμου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 16: Διαχείριση Κινδύνου

(Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωση τους, εκτιμώντας 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, οι υπεύθυνοι αυτών που τους διαχειρίζονται να έχουν τη δυνατότητα να προβαίνουν σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.

γ) Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει ο Δήμος.

Στο πλαίσιο υποστήριξης του Δημάρχου και 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.

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, η Μονάδα μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 17: Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου

(Άρθρα 4, 5, και 6 ν.4795/2021)

Η 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:

1. την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δήμου,
2. την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,
3. την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
4. τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,
5. τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
6. τον τρόπο με τον οποίο ο Δήμος διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 18: Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4795/2021 καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου του τρέχοντος έτους, λαμβάνοντας υπόψιν τους διαθέσιμους πόρους της Μονάδας και το υποβάλλει για έγκριση στο Δήμαρχο και στην Επιτροπή Ελέγχου, (όταν αυτή συσταθεί), το αργότερο εντός του μήνα Ιανουαρίου. Ο Δήμαρχος, το εγκρίνει εντός μηνός, (παρ. 1 άρθρο 14, Ν. 4795/2021, ΦΕΚ Α'/62).

Το Ετήσιο Πρόγραμμα μπορεί να περιλαμβάνει διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα και συμβουλευτικά έργα.

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα (2010,2020,2030) γίνεται Προγραμματισμός των Ελεγκτικών δραστηριοτήτων από τον/την Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. και καταρτίζεται το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, αφού αξιολογηθούν οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι, ο βαθμός έκθεσης σε αυτούς, οι στρατηγικοί στόχοι του Δήμου και οι διαθέσιμοι πόροι της Μ.Ε.Ε.. Ο/Η Προϊστάμενος/η, υποβάλλει το ετήσιο Πρόγραμμα στο Δήμαρχο προς επισκόπηση και έγκριση.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από το Δήμαρχο ή από τον/την Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. βάσει σχετικής εξουσιοδότησης από το Δήμαρχο. Πέραν των προγραμματισμένων ελέγχων, ο Δήμαρχος εκδίδει εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα μπορεί να τροποποιηθεί. Οι λόγοι τροποποίησης μπορεί να περιλαμβάνουν:

- Απόκτηση ή πώληση σημαντικού περιουσιακού στοιχείου.
- Αλλαγή Διοίκησης του Δήμου.
- Αλλαγή στο νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.

- Αλλαγή στη στρατηγική του Δήμου.
- Ανακάλυψη απρόβλεπτων κινδύνων κατά τους ελέγχους άλλων ελεγκτικών οργάνων.
- Αλλαγές στο εξωτερικό περιβάλλον.
- Εφαρμογή νέων συστημάτων.

Οι τροποποιήσεις υποβάλλονται στο Δήμαρχο καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου, (όταν αυτή συσταθεί) και εγκρίνονται από το Δήμαρχο εντός μηνός.

Άρθρο 19: Στάδια Έργου

Στο άρθρο 15 του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ Α'/62), περιγράφονται τα στάδια των έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας τους, τα έργα διακρίνονται σε διαβεβαιωτικά /ελεγκτικά και σε συμβουλευτικά.

Τα στάδια της διαβεβαιωτικής δραστηριότητας περιλαμβάνουν την ανάθεση, τον σχεδιασμό, τη διενέργεια, τη σύνταξη προσωρινής έκθεσης, την οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης και την παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

Τα στάδια του συμβουλευτικού έργου περιλαμβάνουν την ανάθεση της συμβουλευτικής δραστηριότητας, τον σχεδιασμό, την εκτέλεση της, την κατάρτιση και υποβολή της έκθεσης του συμβουλευτικού έργου. Μετά την υποβολή της έκθεσης το έργο ολοκληρώνεται με την έκβαση των αποτελεσμάτων αυτού.

Άρθρο 20: Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Υπεύθυνος για την εποπτεία του έργου της Μονάδας είναι ο/η Προϊστάμενος/η της. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που έχει ανατεθεί στην Μονάδα, σε όλη την διάρκεια του, με σκοπό τη διασφάλιση της επίτευξης των αντικειμενικών στόχων της, τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών και τη βελτίωση του ανθρώπινου δυναμικού (Πρότυπο 2340).

Άρθρο 21: Ανάθεση Έργου

Η διενέργεια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής. Η εντολή εκδίδεται από το Δήμαρχο ή κατόπιν εξουσιοδότησης του Δημάρχου από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Επιτρέπεται η τροποποίηση της εντολής, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

- α) Επέκταση της διάρκειας του
- β) Προσθήκη έτους αναφοράς
- γ) Τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

δ) Έλεγχος πρόσθετης υπηρεσίας

Η τροποποίηση της εντολής ελέγχου, προτείνεται από τους ελεγκτές προς τον/την Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. ο οποίος εκδίδει την εντολή εάν έχει σχετική εξουσιοδότηση από το Δήμαρχο ή διαβιβάζει στο Δήμαρχο για την έκδοση της.

Πέραν του Δημάρχου, ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε. μπορεί να προτείνει τροποποίηση της εντολής κατόπιν αιτιολογημένου αιτήματος του/της Προϊσταμένου/ης του Τμήματος στο οποίο διενεργείται το ελεγκτικό έργο και κατόπιν αιτιολογημένης πρότασης των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 22: Σχεδιασμός του Έργου

Έπειτα από την ανάθεση του έργου ακολουθεί ο σχεδιασμός αυτού που πρέπει να περιλαμβάνει τους αντικειμενικούς σκοπούς, το εύρος, το χρονοδιάγραμμα και την κατανομή των πόρων. Για το σχεδιασμό λαμβάνονται υπόψιν:

- Οι στρατηγικές και οι αντικειμενικοί σκοποί και τα μέσα με τις οποίες η δραστηριότητα ελέγχει την απόδοση της.
- Οι σημαντικοί κίνδυνοι που απειλούν τη δραστηριότητα, οι αντικειμενικοί σκοποί, οι πόροι, οι λειτουργίες της και τα μέσα με τα οποία η ενδεχόμενη επίδραση των κινδύνων διατηρείται σε ένα αποδεκτό επίπεδο.
- Η επάρκεια και η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου της δραστηριότητας.
- Οι ευκαιρίες για να γίνουν σημαντικές βελτιώσεις σε θέματα διακυβέρνησης, η διαχείριση κινδύνων και οι διαδικασίες ελέγχου της δραστηριότητας.

Ο Σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και το Χρονοδιάγραμμα Υλοποίησης του και εγκρίνονται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας. Υπάρχει δυνατότητα αναπροσαρμογών του Σχεδίου κατά την διάρκεια εκτέλεσης του. Οι αναπροσαρμογές πρέπει να υποβάλλονται εγκαίρως για έγκριση, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα.

Άρθρο 23: Εκτέλεση του Έργου

(Πρότυπο Ελέγχου 2300)

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά το στάδιο Εκτέλεσης του Έργου οφείλουν να υλοποιούν τα ελεγκτικά βήματα που περιλαμβάνονται στο Σχέδιο του Έργου και να τηρούν το προβλεπόμενο Χρονοδιάγραμμα. Στο στάδιο αυτό, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να αναγνωρίζουν, να αναλύουν, να αξιολογούν και να καταγράφουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και να εντοπίζουν τους ενδεχόμενους κινδύνους (Πρότυπο 2310).

Άρθρο 24: Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Η Προσωρινή Έκθεση συντάσσεται σε σύντομο χρονικό διάστημα μετά την ολοκλήρωση της εκτέλεσης των ελεγκτικών ενεργειών. Πρέπει να συγγράφεται με μεθοδικότητα, κατάλληλη τεχνική, να είναι σύντομη, περιεκτική, κατανοητή και επικεντρωμένη στα ευρήματα και τις συστάσεις.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές που διενέργησαν τον έλεγχο υποβάλλουν την Προσωρινή Έκθεση στον/στην Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. ο οποίος την διαβιβάζει στον επικεφαλής της υπηρεσίας που ελέγχθηκε. Ο/Η προϊστάμενος/η της ελεγχόμενης οργανικής μονάδας διατυπώνει εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που περιέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή σε περίπτωση διαφωνίας να αιτιολογεί την τυχόν εν μέρει ή στο σύνολο μη αποδοχή αυτών.

Σε περίπτωση που οι προτάσεις δεν γίνονται αποδεκτές πρέπει να υπάρχει ειδική αιτιολόγηση. Η ολική απόρριψη ή η εν μέρει συνεπάγονται συνάντηση των εμπλεκόμενων μερών για συζήτηση των εναλλακτικών επιλογών, επίλυση των διαφορών και επίτευξη συμφωνίας. Το αποτέλεσμα της συζήτησης υπογράφεται από τους συμμετέχοντες.

Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμόδιους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και αποστέλλεται σχετική αναφορά στο Δήμαρχο. Το γεγονός αναφέρεται και στην Ετήσια Έκθεση.

Εάν κατά τη διενέργεια του έργου εντοπιστούν από τους ελεγκτές ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται στον/στην Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. και το Δήμαρχο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα.

Μετά το πέρας της διαδικασίας σύνταξης της Προσωρινής Έκθεσης συντάσσεται η Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 25: Οριστικοποίηση του ελέγχου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές που διενέργησαν τον έλεγχο συντάσσουν το συντομότερο δυνατόν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον/στην Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε., ο οποίος την διαβιβάζει στον επικεφαλής της υπηρεσίας που ελέγχθηκε με σκοπό να προβεί στην υλοποίηση των ενεργειών. Η οριστική έκθεση κοινοποιείται στο Δήμαρχο.

Η Οριστική Έκθεση Ελέγχου δύναται να γνωστοποιηθεί και σε άλλες υπηρεσίες του Δήμου, που δεν ενεπλάκησαν στον έλεγχο ή εκτός αυτού, ύστερα από έγκριση του Δημάρχου.

Άρθρο 26: Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας εφόσον υφίσταται, ο οποίος τη διαβιβάζει στο Δήμαρχο.

Άρθρο 27: Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4795/2021, ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε πρέπει να καθιερώσει και να διατηρεί ένα Σύστημα Παρακολούθησης της Υλοποίησης των Διορθωτικών ενεργειών (follow up) που περιλαμβάνονται στην Οριστική Έκθεση Ελέγχου. Μετά την οριστικοποίηση της Έκθεσης Ελέγχου, οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων για την εφαρμογή τους, παρακολουθούνται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Μέσω του Πίνακα Παρακολούθησης Συμφωνηθεισών Ενεργειών επιβεβαιώνεται και αξιολογείται ότι η υλοποίηση των ενεργειών πραγματοποιήθηκε στο συμφωνημένο χρόνο, καλύπτει τις απαιτήσεις που είχαν συμφωνηθεί, συμβάλλουν στην αντιμετώπιση των κινδύνων, επιφέροντας πρόσθετη αξία στον οργανισμό.

Μετά την υλοποίηση όλων των ενεργειών που συμφωνήθηκαν, συντάσσεται αναφορά στην οποία περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις υπηρεσίες, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών κινδύνων. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. στο Δήμαρχο.

Άρθρο 28: Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

(Άρθρο 13 ν.4795/2021)

Α. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους υποβάλλει Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους στο Δήμαρχο και την Επιτροπή Ελέγχου, (εφόσον έχει συσταθεί). Η έκθεση, κοινοποιείται στο Δημοτικό Συμβούλιο, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στη Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσίων Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Η Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

- Τη συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας και την εφαρμογή των προτύπων.
- Την εφαρμογή του παρόντος Κανονισμού και τις πιθανές αναθεωρήσεις του, εφόσον προέκυψαν.
- Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας και τις αναφορές σε οποιαδήποτε παρέμβαση στη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και τις επιπτώσεις αυτής.
- Την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, την αποδοτικότητα του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το πρόγραμμα και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό.
- Συνοπτική παρουσίαση των διαβεβαιωτικών έργων και συνοπτική καταγραφή του συμβουλευτικού έργου.
- Τις διαπιστώσεις σε σχέση με τους στόχους του Δήμου συμπεριλαμβανομένης και αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας των ενεργειών.

- Αναφορά σε δυσκολίες και προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων.

- Την ανταπόκριση των ανώτερων στελεχών της διοίκησης του Δήμου σε σχέση με την την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών.

- Τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

Β. Η Ετήσια Έκθεση συνοδεύεται με Γνώμη του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας και υποβάλλεται στο Δήμαρχο. Βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας κατά το συγκεκριμένο έτος και λαμβάνει τη μορφή της εύλογης διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη). Στην περίπτωση αρνητικής ή με επιφύλαξη γνώμης, θα πρέπει να καταγραφούν οι λόγοι που οδήγησαν σε αυτό το συμπέρασμα.

Άρθρο 29: Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρείται αρχείο έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε. ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, με αρμοδιότητα την τήρηση του αρχείου αυτού. Επίσης, πρέπει να ελέγχει την πρόσβαση στα αρχεία του έργου. Ο/Η Προϊστάμενος/η Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αποκτά την έγκριση της ανώτερης διοίκησης ή και του νομικού συμβούλου προτού επιτρέψει την πρόσβαση σε αυτά τα αρχεία σε τρίτα μέρη εκτός του οργανισμού. Οφείλει επιπλέον να αναπτύξει τις προϋποθέσεις διατήρησης των αρχείων των έργων, ανεξάρτητα από το μέσο αποθήκευσης κάθε αρχείου.

Άρθρο 30: Προϋπολογισμός

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε. έχει υποχρέωση διαχείρισης των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας έτσι ώστε να διασφαλίζεται η καταλληλότητα, η επάρκεια και η αποτελεσματική αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών. Ως συνέπεια αυτής της διαχείρισης υποχρεούται να κοινοποιεί τις πραγματικές απαιτήσεις σε πόρους που απαιτούνται για την λειτουργία της Μ.Ε.Ε. καθώς και το αντίκτυπο που θα επιφέρει η έλλειψη αυτών. Οι απαιτήσεις σε πόρους περιλαμβάνονται στην Ετήσια Έκθεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 31: Ισχύς Κανονισμού και Τροποποίησή του

Ο παρών Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας εγκρίνεται από το Δήμαρχο και ισχύει μετά από απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου. Δύναται να τροποποιηθεί και να αναθεωρηθεί με την ίδια διαδικασία.

Δ. Εννοιολογικό Λεξικό (αρθ.3 Ν.4795/21 'Ορισμοί')

1. «**Προστιθέμενη αξία**»: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

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

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

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

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

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

7. **«Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου»:** είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την: α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

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

9. «Γραμμές Ρόλων»: (Άρθρο 6 του ν.4795/2021)

Α) Πρώτη γραμμή: 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.

Β) Δεύτερη γραμμή: 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) Τρίτη γραμμή: Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον επικεφαλής του φορέα 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.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 192/2024

Αφού συντάχθηκε και αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως κατωτέρω :

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου	Ο Ειδικός γραμματέας	Τα Μέλη :
--	-----------------------------	------------------

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ