



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ  
Μ Ε Σ Ο Γ Α Ι Α Σ**

**ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟ: 21-12-2021**

**ΑΡ. ΠΡΩΤ: 22978**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

### **Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α**

Από το πρακτικό της υπ' αριθμόν **19<sup>ης</sup>/20-12-2021** συνεδρίασεως του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας.

**Αριθμ. Αποφ. 235/2021**

**Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η**

**Λήψη απόφασης για έγκριση του κανονισμού λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Μαρκοπούλου.**

Στο Μαρκόπουλο Μεσογαίας και στο Δημοτικό Κατάστημα την **20<sup>η</sup>** του μηνός **Δεκεμβρίου** έτους **2021**, ημέρα της εβδομάδος **Δευτέρα** και ώρα **19.00 μ.μ.**, συνήλθε σε συνεδρίαση **«διά ζώσης και μερικώς διά τηλεδιάσκεψης»** (συνδυαστικά) το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας, έπειτα από την υπ' αριθμόν **22589/15-12-2021** έγγραφη πρόσκληση της Προέδρου αυτού, που δημοσιεύθηκε σε κάθε έναν από τους Συμβούλους σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν. 3852/2010 Φ.Ε.Κ. Α'87/07-06-2010 και στον κ. Δήμαρχο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 67 του Ν.3852/2010.

Ο Γραμματέας του Δημοτικού Συμβουλίου κ.Κοφινάς Κων/νος, επιβεβαίωσε τον κατάλογο των παρόντων μελών του Δημοτικού Συμβουλίου.

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι επί συνόλου μελών **(27)** ευρέθησαν παρόντα **(19)**.

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ:** **1)** Κολιαβασίλης Δημήτριος, **2)** Μπισιώτης Χρήστος **3)** Δημητρίου Ευάγγελος, **4)** Μαντάλα Καλή, **5)** Αϊδινιώτης Ιωάννης, **6)** Βαμποράκη Μελπομένη, **7)** Κορωνιάς Νικόλαος, **8)** Μαντάλα Μαρία, **9)** Νέρας Ευάγγελος, **10)** Καμάρα – Στουραϊτή Βασιλική, **11)** Αδάμος Γεώργιος, **12)** Στρατουδάκης Ιωάννης, **13)** Κοφινάς Κωνσταντίνος, **14)** Πολίτης Ιωάννης, **15)** Λαδά Γιαννούλα, **16)** Σταμπέλος Θεοφάνης, **17)** Συλλελόγλου Ανδρέας, **18)** Χρυσάφης Σταύρος, **19)** Νάσσου Φωτεινή.

**ΑΠΟΝΤΕΣ:** **1)** Δράκου Δήμητρα, **2)** Δρίτσας Δημήτριος, **3)** Πίντζου Ελισάβετ, **4)** Μαντάλα Μαρία – Μαργαρίτα, **5)** Κουβέλης Αλέξανδρος, **6)** Μπρίτσας Χρήστος, **7)** Δρίτσας Χρήστος, **8)** Πανουργιάς Νικόλαος.

Κατά τη διάρκεια της συζήτησης του **6<sup>ου</sup> θέματος** προσήλθε ο Δημοτικός Σύμβουλος κ.Μπρίτσας Χρήστος.

Στην συνεδρίαση συμμετείχε ο Δήμαρχος κ. Αλλαγιάννης Κων/νος.

Η κα Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και ανέγνωσε τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Και εισηγούμενη το **7<sup>ο</sup> θέμα** της ημερήσιας διάταξης, έθεσε υπόψη του Δημοτικού Συμβουλίου τα εξής:

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Μαρκοπούλου με το υπ'αρ.πρωτ.οικ.22116/9-12-2021 έγγραφο, εισηγείται προς το Δημοτικό Συμβούλιο τα εξής: «...Με το άρθρο 168 παρ.1 του Ν.4270/2014 ο Εσωτερικός Έλεγχος πραγματοποιείται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 4 του ν. 3492/2006. Ο εσωτερικός έλεγχος ανατίθεται στις Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου που συστήνονται, σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης (συμπεριλαμβανομένων των ΟΤΑ) με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου.

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρων διατάξεων, ο Δήμος τροποποίησε τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του και δημιούργησε αυτοτελές τμήμα (Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου), υπαγόμενο στον Δήμαρχο με τίτλο «Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου» σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 10502/2948 Απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, η οποία ενέκρινε την υπ' αριθμ. 335/2018 Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου περί τροποποίησης Ο.Ε.Υ, όπως αυτή δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμ. ΦΕΚ492/Β' /19.02.2019, Μέρος Α, άρθρο 8 και ισχύει.

Με το Ν. 4795/2021 προσδιορίζεται η έννοια, η λειτουργία και οι σκοποί του Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Δημόσιο Τομέα.

Στο άρθρο 3 παρ. 8 του Ν. 4795/2021 ο Εσωτερικός έλεγχος ορίζεται ως 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.

Σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 79, του ίδιου νόμου ορίζεται ότι «με απόφαση του επικεφαλής κάθε φορέα του άρθρου 2 [δηλαδή κάθε φορέα του δημόσιου τομέα, όπως ορίζεται με την περ. (α) της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143)], κατόπιν εισήγησης του Προϊσταμένου της οικείας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθορίζεται ο Κανονισμός Λειτουργίας αυτής».

Επίσης σύμφωνα με το Άρθρο 11 του ίδιου νόμου «με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου».

Σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο, 1000 Σκοπός, Δικαιοδοσία και Ευθύνη για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, «Ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου πρέπει επίσημα να καθορίζονται σε έναν, εγκεκριμένο από τον Επικεφαλής και τα ανώτατα διοικητικά στελέχη του οργανισμού κανονισμό λειτουργίας (καταστατικό) εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με την Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου και τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής (τις Θεμελιώδεις Αρχές για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Ηθικής, τα Πρότυπα και τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου). Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αναθεωρεί τον κανονισμό λειτουργίας (καταστατικό) εσωτερικού ελέγχου σε τακτική βάση και να τον θέτει υπόψη στον Επικεφαλής και στα ανώτατα διοικητικά στελέχη του οργανισμού για έγκριση».

Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου προσδιορίζει τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.

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

Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω, εισηγούμαι το σχέδιο Κανονισμού Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που ακολουθεί και αποτελείται από είκοσι τρία (23) άρθρα με παράρτημα και παρακαλώ για τη συζήτηση του θέματος και τη λήψη της σχετικής απόφασης...».



# ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ

## ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

### ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

#### Πίνακας περιεχομένων

Σελ.

	Εισαγωγή	3
	Νομικό και Κανονιστικό πλαίσιο	4
	Διεθνείς και άλλες Πηγές	5
Άρθρο 1 <sup>ο</sup>	Ορισμός	6
Άρθρο 2 <sup>ο</sup>	Σκοπός και αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	6
Άρθρο 3 <sup>ο</sup>	Αποστολή και πεδίο εφαρμογής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	7
Άρθρο 4 <sup>ο</sup>	Είδη ελέγχων	9
Άρθρο 5 <sup>ο</sup>	Κώδικας Ηθικής Εσωτερικών Ελεγκτών	9
Άρθρο 6 <sup>ο</sup>	Πρότυπα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	11
Άρθρο 7 <sup>ο</sup>	Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα εντός του φορέα	12
Άρθρο 8 <sup>ο</sup>	Δικαιοδοσία και πρόσβαση	13
Άρθρο 9 <sup>ο</sup>	Προστασία Προσωπικών Δεδομένων	14
Άρθρο 10 <sup>ο</sup>	Στελέχωση και επιμόρφωση προσωπικού	15
Άρθρο 11 <sup>ο</sup>	Ευθύνη – Προγραμματισμός	16
Άρθρο 12 <sup>ο</sup>	Υλοποίηση συστάσεων	17
Άρθρο 13 <sup>ο</sup>	Τεκμηρίωση ελέγχων	18
Άρθρο 14 <sup>ο</sup>	Λογοδοσία	18
Άρθρο 15 <sup>ο</sup>	Ετήσια Έκθεση και Γνώμη	19
Άρθρο 16 <sup>ο</sup>	Ασυμβίβαστο και Νομική Προστασία	20
Άρθρο 17 <sup>ο</sup>	Εσωτερικός Έλεγχος και Απάτη - Διαφθορά	20
Άρθρο 18 <sup>ο</sup>	Γνωστοποίηση Εκθέσεων, Πορισμάτων, αναφορών και λοιπών στοιχείων	22
Άρθρο 19 <sup>ο</sup>	Ετήσιο πρόγραμμα αξιολόγησης	23
Άρθρο 20 <sup>ο</sup>	Εποπτικές Αρχές	24
Άρθρο 21 <sup>ο</sup>	Πάροχοι Διαβεβαιωτικών και Συμβουλευτικών Υπηρεσιών	25

Άρθρο 22°	Ορισμός εμπειρογνομόνων Επιτροπή Ελέγχου	25
Άρθρο 23°	Αναθεώρηση Κανονισμού ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Έννοιες - Ορισμοί	26 27

## ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

Έκδοση	Ημερομηνία	Τίτλος
1.0	09/12/2021	Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Σύνταξη: **Χρήστος Κατσιμίγγος**  
Προϊστάμενος Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Α.Τ.Ε.Ε.)

## ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

### Εισαγωγή

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στη δημόσια διοίκηση (Ν.4275/2021) ορίζεται ως ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών, διαδικασιών και δικλίδων ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.).

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

Στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου συμμετέχουν ο Δήμαρχος, η Διοίκηση (το σύνολο των οργανικών μονάδων όλων των βαθμίδων του Δήμου, με εκτελεστικό ή επιτελικό

χαρακτήρα και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα) και η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Όλα τα μέρη έχουν διακριτές αρμοδιότητες αλλά όλες οι δραστηριότητες πρέπει να είναι εναρμονισμένες με τους στόχους του φορέα.

Ο επικεφαλής του φορέα ζητά διαβεβαίωση από την Λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου ότι οι δομές και οι διαδικασίες διακυβέρνησης έχουν σχεδιαστεί και λειτουργούν αποτελεσματικά επιτυγχάνοντας τους στόχους.

Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (Α.Τ.Ε.Ε) ή Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε) αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και λειτουργεί ως μία ανεξάρτητη, αντικειμενική και συμβουλευτική οργανωτική μονάδα παροχής διαβεβαίωσης περί των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου εντός του Δήμου, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία στον Οργανισμό και να βελτιώνει τις λειτουργίες του. Η λειτουργία του διέπεται από τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας και υπάγεται οργανωτικά απευθείας στον Δήμαρχο.

Με τον Κανονισμό Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη, το έργο και η θέση της οργανικής μονάδας, στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα.

Ο παρών Κανονισμός αποτελεί κανονιστική διοικητική πράξη, περιλαμβάνει 23 άρθρα και συντάχθηκε βάσει διατάξεων της ισχύουσας νομοθεσίας, των οδηγιών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας και του Ελεγκτικού Συνεδρίου, του Ο.Ε.Υ του Δήμου, των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και άλλων πηγών πληροφόρησης όπως προσδιορίζονται παρακάτω.

#### **Νομικό και Κανονιστικό πλαίσιο.**

1. Το άρθρο 4 του Ν.3492/2006 «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις».
2. Τα άρθρα 14, 168 παρ. 2-3 και 169 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
3. Τα άρθρα 83 και 101 του Ν.4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης».
4. Το άρθρο 73 του Ν.4820/2021 «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις».
5. Το μέρος Α, τα άρθρα 81 και 83 του Ν.4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση».

6. Την υπ' αριθμ. ΦΓ8/28662/2020 (Β' 2464) Απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου «Ορισμός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου εντός του Ελεγκτικού Συνεδρίου».

7. Την υπ' αριθμ. ΦΓ8/55081/2020 Απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 4938/Β/09-11- 2020) «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία».

8. Το υπ' αριθμ. 44754/28-08-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «Σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

9. Ο Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων - ΓΚΠΔ (GDPR) «Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ».

10. Τις διατάξεις του Ο.Ε.Υ. του Δήμου μας (ΦΕΚ 492/τ. Β'/19-2-2019) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

11. Το γεγονός ότι με την τροποποίηση του Ο.Ε.Υ. συστάθηκε το «Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου», κατ εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4270/2014.

12. Την υπ' αριθμ. 465/2019 Απόφαση Δημάρχου Μαρκοπούλου Μεσογαίας.

#### **Διεθνείς και άλλες Πηγές.**

1. Το Πρότυπο Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου ΟΤΑ, της Γενική Διεύθυνσης Ακεραιότητας & Λογοδοσίας, της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ).

3. Το εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για την Ελληνική Δημόσια Διοίκηση στα πλαίσια παροχής τεχνικής βοήθειας για τη καταπολέμηση της διαφθοράς, Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας & Ανάπτυξης - Ο.Ο.Σ.Α, (Organisation for Economic Co-operation and Development - OECD).

4. Το εγχειρίδιο «Ο Εσωτερικός Έλεγχος και ο Ρόλος του στη Διακυβέρνηση του Δημόσιου Τομέα», του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας.

5. Το εγχειρίδιο για την «Πιστοποίηση Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα» του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης & Αυτοδιοίκησης- ΕΚΔΔΑ.

6. Τα πρότυπα της Επιτροπής Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants, IFAC).



7. Τα Διεθνή Πρότυπα των Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου (International Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAI) που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI).
8. Το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και οι καλές πρακτικές της Επιτροπής C.O.S.O.(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - C.O.S.O).
9. Τα πρότυπα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.).

### **Άρθρο 1° Ορισμός**

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική λειτουργία σχεδιασμένη να προσδίδει αξία στον Οργανισμό και να βελτιώνει τις λειτουργίες του. Ο εσωτερικός έλεγχος συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας του Οργανισμού και την επίτευξη συγκεκριμένων στόχων, χρησιμοποιώντας μια συστηματική, δομημένη προσέγγιση για να αξιολογήσει και να προδώσει αξία στην αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση κινδύνων, στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου και στις διαδικασίες διακυβέρνησης και επίβλεψης.

### **Άρθρο 2°**

#### **Σκοπός και αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

1. Ο Εσωτερικός Έλεγχος υπηρετεί τον Δήμο αξιολογώντας την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των δικλίδων ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης σύμφωνα με τον ορισμό του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών για τον Εσωτερικό Έλεγχο, τα Πρότυπα και τον κώδικα δεοντολογίας. Αυτό επίσης προϋποθέτει τη συνεργασία του εσωτερικού ελέγχου με άλλες υπηρεσίες, για την επίτευξη αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας.

Επιπρόσθετα, αποσκοπεί στο να προσδώσει προστιθέμενη αξία και να βελτιώσει την εν γένει λειτουργία του Οργανισμού, μέσω διαρκούς προσπάθειας βελτίωσης της αποτελεσματικότητας όλων των λειτουργιών και των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων.

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους :

- α) 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,
- β) 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,

γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και

δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

3. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,

β) 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,

γ) 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,

δ) 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,

ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα 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 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,

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,

- ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα 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 φορέα,
- ιγ) 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,
- ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
- ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων
- ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

### **Άρθρο 3°**

#### **Αποστολή και πεδίο εφαρμογής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

1. Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου έχει ως αποστολή την ενίσχυση του Δήμου προσδίδοντας αξία με:

- Την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο
- Τη βελτίωση των λειτουργιών του οργανισμού στοχεύοντας σε αποτελεσματικότερες και αποδοτικότερες εσωτερικές διαδικασίες
- Την επαλήθευση συμμόρφωσης με νόμους, κανονισμούς και πολιτικές
- Την αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Δικλίδων Εσωτερικού Ελέγχου
- Την προστασία των περιουσιακών στοιχείων του οργανισμού και την αύξηση των εσόδων του
- Την παροχή βοήθειας για την εκπλήρωση των στόχων που έχει θέσει ο οργανισμός
- Την αποτροπή φαινομένων διαφθοράς και μη αποδοτικής διοίκησης

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

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

2. Το πεδίο (εύρος) εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου εκτείνεται σε όλες τις οργανωτικές μονάδες, ανεξαρτήτως διαβάθμισης (γραφείο, αυτοτελές γραφείο, τμήμα, αυτοτελές τμήμα και Διεύθυνση).

Επίσης το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να αξιολογήσει κινδύνους και διενεργήσει ελέγχους και στα Νομικά Πρόσωπα του Δήμου, εφόσον αυτά διατυπώσουν εγγράφως το αίτημα τους προς το Δήμαρχο και το Α.Τ.Ε.Ε, δηλώνοντας την αδυναμία σύστασης αντίστοιχης ελεγκτικής μονάδας.

Το εύρος εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου, διασφαλίζει πως στο σύνολο του Δήμου η διαχείριση κινδύνων, οι δικλίδες ελέγχου και οι διαδικασίες διακυβέρνησης όπως έχουν σχεδιασθεί, είναι επαρκείς και επιτυγχάνουν τους στόχους τους.

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

- Οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται και αντιμετωπίζονται επαρκώς
- Υπάρχει επαρκής αλληλοεπίδραση με τις διάφορες δομές διακυβέρνησης
- Η σημαντική οικονομική, διοικητική και λειτουργική πληροφόρηση είναι ακριβής, αξιόπιστη και εμπρόθεσμη
- Οι εργασίες εκτελούνται σε συμμόρφωση με τις πολιτικές, τα Πρότυπα, τις διαδικασίες και τους κανονισμούς/νομοθεσία
- Τα προγράμματα, πλάνα και στόχοι επιτυγχάνονται
- Η ποιότητα και η διαρκής βελτίωση προωθούνται στις διαδικασίες του Δήμου
- Σημαντικά νομικά θέματα που θα είχαν αντίκτυπο στο Δήμο αναγνωρίζονται στην Έκθεση του Ελέγχου
- Όταν κατά τη διάρκεια των ελέγχων αναγνωρίζονται ευκαιρίες προς βελτίωση των δικλίδων ελέγχου, αυτές επικοινωνούνται στο αρμόδιο διοικητικό επίπεδο.

#### **Άρθρο 4° Είδη ελέγχων**

1. Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιεί γενικούς ή δειγματοληπτικούς, τακτικούς ή και έκτακτους ελέγχους σε όλες τις λειτουργίες και δραστηριότητες όλων των Διευθύνσεων και των Τμημάτων του Δήμου, για την επιβεβαίωση της ορθής τήρησης των διαδικασιών του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ) του Δήμου, καθώς και της πιστής εφαρμογής του θεσμικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία του.

Οι τακτικοί έλεγχοι είναι προγραμματισμένοι και διενεργούνται βάσει του ετήσιου προγράμματος σε αντίθεση με τους έκτακτους ελέγχους οι οποίοι διενεργούνται εκτάκτως κατόπιν εντολής του Δημάρχου, για θέματα που έχουν προκύψει και χρήζουν άμεσης αντιμετώπισης.

2. Επίσης, αναλόγως του αντικειμένου ή του σκοπού τους, διακρίνονται σε:
- Οικονομικούς για την παροχή διαβεβαίωσης της ακρίβειας και της ποιότητας των οικονομικών καταστάσεων
  - Ελέγχους συμμόρφωσης του κανονιστικού πλαισίου λειτουργίας του Δήμου
  - Ελέγχους επιδόσεων για την αξιολόγηση της επίτευξης της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας στην απασχόληση των διαθέσιμων πόρων, μέσω ανεξάρτητης εξέτασης ενός προγράμματος, μιας λειτουργίας ή του συστήματος διοίκησης
  - Ελέγχους παρακολούθησης αναφορικά με την εφαρμογή των προτάσεων ή / και των διορθωτικών ενεργειών

### **Άρθρο 5°**

#### **Κώδικας Ηθικής εσωτερικών ελεγκτών**

1. Ο σκοπός του Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών είναι να προάγει την κουλτούρα ηθικής στο επάγγελμα του εσωτερικού ελέγχου.
- Ο Κώδικας Ηθικής είναι κατάλληλος και αναγκαίος καθώς εδραιώνει την εμπιστοσύνη ως προς την αντικειμενικότητα διαβεβαίωσης θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.
2. Ο Κώδικας Ηθικής συμπεριλαμβάνει δύο θεμελιώδη συστατικά στοιχεία:
- A. Τις Αρχές που σχετίζονται με το επάγγελμα και την πρακτική του εσωτερικού ελέγχου
- B. Τους Κανόνες Συμπεριφοράς που αναμένεται να ακολουθούν οι εσωτερικοί ελεγκτές.
3. Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές αναμένεται ότι θα εφαρμόζουν και θα υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές:

#### **Ακεραιότητα**

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

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

- ✓ Θα σέβονται και θα συμβάλλουν στους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του Δήμου.

### **Αντικειμενικότητα**

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

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

### **Εμπιστευτικότητα**

Οι εσωτερικοί ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο.

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

### **Επάρκεια**

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

- ✓ Θα παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
- ✓ Θα βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια των γνώσεων και δεξιοτήτων τους καθώς και την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους.

**Επικοινωνία**

Οι εσωτερικοί ελεγκτές καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια ενημέρωσης για θέματα του εσωτερικού ελέγχου, σέβονται την ιεραρχία και επικοινωνούν στα πλαίσια αυτής προκειμένου να αναζητήσουν πληροφορίες ή όταν ενημερώνουν για τα αποτελέσματα των ελέγχων. Είναι διορατικοί, ενεργούν προληπτικά, συνεργάζονται για την επίλυση θεμάτων και εστιάζουν στο μέλλον

**Άρθρο 6°****Πρότυπα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

1. Η Μονάδα του Εσωτερικού Ελέγχου θα εφαρμόζει και θα ανταποκρίνεται στα πρότυπα που θεσπίζονται στην ελληνική νομοθεσία, τις οδηγίες και κατευθύνσεις που παρέχονται από τους αρμόδιους φορείς (π.χ. Εθνική Αρχή Διαφάνειας) καθώς και τους κανόνες και τις αρχές που απορρέουν από το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (Διεθνή Πρότυπα , IPPF του ΙΙΑ).

2. Ο σκοπός των Προτύπων είναι να:

- Καθοδηγούν προς την τήρηση των υποχρεωτικών στοιχείων του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής
- Παρέχουν ένα πλαίσιο για την εφαρμογή και προώθηση ενός ευρέος φάσματος προστιθέμενης αξίας υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου
- Θέτουν τη βάση για την αξιολόγηση του εσωτερικού ελέγχου
- Υιοθετούν βελτιωμένες διαδικασίες και λειτουργίες του οργανισμού.

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

3. Τα Διεθνή Πρότυπα περιλαμβάνουν δύο κύριες κατηγορίες :

- Πρότυπα Χαρακτηριστικών και Διεξαγωγής που ασχολούνται με τα χαρακτηριστικά των οργανισμών και των ατόμων που εφαρμόζουν εσωτερικό έλεγχο.
- Τα Πρότυπα Διεξαγωγής που περιγράφουν τη φύση των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου και παρέχουν ποιοτικά κριτήρια για την αξιολόγηση αυτών των υπηρεσιών.

## **Άρθρο 7°**

### **Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα εντός του φορέα**

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στον Δήμαρχο, 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. Επίσης δεν δύναται να εκτελούν παράλληλα καθήκοντα που σχετίζονται με τη λειτουργία του Δήμου και των Νομικών του Προσώπων.
2. Ανεξαρτησία είναι η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να εκτελέσει καθήκοντα με αμερόληπτο τρόπο. Προκειμένου να επιτευχθεί ο απαραίτητος βαθμός ανεξαρτησίας, ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου έχει άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση στο Δήμαρχο και το Δημοτικό Συμβούλιο. Αυτό κατορθώνεται μέσω μιας αμφίδρομης σχέσης αναφοράς. Οι απειλές κατά της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας, όπως σύγκρουση συμφερόντων των ανώτερων επιπέδων ή πιέσεις διευθυντικών στελεχών ή αιρετών του Δήμου, αντιμετωπίζονται σε διοικητικό επίπεδο με την αρμόζουσα κλιμάκωση.
3. Επίσης, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση του έργου τους. Αντικειμενικότητα είναι η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους εσωτερικούς ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του και υποδείξεις ως προς την διατύπωση αναφορών και προτάσεων.
4. Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου είναι ελεύθερη από κάθε παρέμβαση κατά τον προσδιορισμό του εύρους εργασίας του εσωτερικού ελέγχου, κατά την εκτέλεση των ελέγχων και κατά την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων. Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να κοινοποιεί μία τέτοια παρέμβαση στο Δημοτικό Συμβούλιο και να συζητά τις επιπτώσεις.

## **Άρθρο 8°**

### **Δικαιοδοσία και πρόσβαση**

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του Δήμου και των Νομικών του Προσώπων και συνεργάζονται με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους.



2. 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.

3. Ο Δήμαρχος, διασφαλίζει ότι ο Προϊστάμενος και το προσωπικό του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου έχουν εξουσιοδότηση προκειμένου για τους σκοπούς του εσωτερικού ελέγχου, του εγκεκριμένου προγράμματος ή τυχόν έκτακτης εντολής ελέγχου 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 στον ίδιο και το Δημοτικό Συμβούλιο.
- Κατανέμουν πόρους, επιλέγουν αντικείμενα και αποφασίζουν το εύρος του ελέγχου και εφαρμόζουν τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου.
- Λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού των Τμημάτων που ελέγχουν, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του οργανισμού.
- Έχουν τη δικαιοδοσία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του Δημάρχου, Γενικού Γραμματέα, του Δημοτικού Συμβουλίου και των ελεγκτικών αρχών.

4. Ο Προϊστάμενος και το προσωπικό του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου δεν εξουσιοδοτούνται να:

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

### **Άρθρο 9°**

#### **Προστασία Προσωπικών Δεδομένων**

1. Για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, το άρθρο 35 του ν. 4624/2019 προβλέπει ότι, το δικαίωμα εναντίωσης σύμφωνα με το άρθρο 21 παράγραφος 1 του ΓΚΠΔ δεν εφαρμόζεται έναντι δημόσιου φορέα, εάν υπάρχει επιτακτικό δημόσιο

συμφέρον για την επεξεργασία, το οποίο υπερτερεί των συμφερόντων του υποκειμένου των δεδομένων ή διάταξη νόμου υποχρεώνει τη διενέργεια της επεξεργασίας.

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου σε κάθε περίπτωση ασκείται, κατόπιν εντολής, κατά δέσμια αρμοδιότητα της Διοίκησης, με βάση υποχρεωτική διάταξη νόμου.

2. Κατά τις βασικές αρχές ερμηνείας του δικαίου, η γενική ρήτρα ελεύθερης πρόσβασης των εσωτερικών ελεγκτών δεν αίρει τις απαγορεύσεις που θέτουν τυχόν ειδικότερες διατάξεις, όπως ο θεμελιώδης κανόνας της απαγόρευσης της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που αποκαλύπτουν τη φυλετική ή εθνοτική καταγωγή, τα πολιτικά φρονήματα, τις θρησκευτικές ή φιλοσοφικές πεποιθήσεις ή τη συμμετοχή σε συνδικαλιστική οργάνωση, καθώς και η επεξεργασία γενετικών δεδομένων, βιομετρικών δεδομένων με σκοπό την αδιαμφισβήτητη ταυτοποίηση προσώπου, δεδομένων που αφορούν την υγεία ή δεδομένων που αφορούν τη σεξουαλική ζωή φυσικού προσώπου ή τον γενετήσιο προσανατολισμό (άρθρο 9 ΓΚΠΔ). Παρά το γεγονός ότι ο εσωτερικός ελεγκτής είναι εξαιρετικά σπάνιο να αντιμετωπίσει, κατά την άσκηση των καθηκόντων του, τέτοιου είδους δεδομένα, εάν αυτό συμβεί, θα πρέπει να τελεί σε γνώση της ως άνω απαγόρευσης, η οποία κάμπτεται μόνον εάν συντρέχει κάποια από τις εξαιρέσεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ΓΚΠΔ (ηχ εξυπηρέτηση σπουδαίου δημόσιου συμφέροντος). Σε κάθε περίπτωση, συνίσταται, όταν αυτό επιτρέπεται από τη φύση του ελέγχου, να γίνεται ψευδωνυμοποίηση ή ανωνυμοποίηση των κατηγοριών δεδομένων που υπάγονται στα άρθρα 9 και 10 του ΓΚΠΔ.

3. Ομοίως, η διάταξη του άρθρου 18 του ν. 4795/2021 δεν παρέχει τη δυνατότητα στους εσωτερικούς ελεγκτές να λαμβάνουν γνώση εγγράφων και πληροφοριών που καλύπτονται από την αρχή της μυστικότητας της προδικασίας, κατ' άρ. 241 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας. Σύμφωνα με το άρθρο αυτό, η ανάκριση όπως και η προανάκριση, γίνονται πάντοτε χωρίς δημοσιότητα, δηλαδή χωρίς οι πολίτες ή υπάλληλοι, ακόμη και της ίδιας υπηρεσίας να μπορούν να λάβουν γνώση του περιεχομένου των ειδικότερων ανακριτικών πράξεων που διενεργεί ο ειδικώς προς τούτο εντεταλμένος γενικός ή ειδικός προανακριτικός υπάλληλος. Ομοίως, στο πλαίσιο του πειθαρχικού δικαίου, η Ένορκη Διοικητική Εξέταση είναι μυστική και δεν επιτρέπεται σε κανέναν -πλην του εντεταλμένου υπαλλήλου για τη διενέργειά της και συγκεκριμένων οριζόμενων από τον νόμο προσώπων- να λάβει γνώση του περιεχομένου της, πριν από την ολοκλήρωσή της

Το πόρισμα όμως μπορεί να τεθεί υπόψη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον σχετίζεται με ελεγκτικό έργο, που συνεπεία αυτού προκλήθηκε η διενέργεια της εξέτασης.

4. Στην περίπτωση που ανατίθεται, συμβατικώς, σε εξωτερικό συνεργάτη, η άσκηση καθηκόντων εσωτερικού ελεγκτή, η επεξεργασία απλών δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα είναι σύννομη εφόσον είναι απαραίτητη για την εκπλήρωση καθήκοντος που έχει τεθεί προς το δημόσιο συμφέρον ή κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας που έχει ανατεθεί στον υπεύθυνο επεξεργασίας σύμφωνα με την περίπτωση ε του άρθρου 6 ΓΚΠΔ. Σημειωτέων, υπεύθυνος επεξεργασίας είναι ο ίδιος ο φορέας και η σχετική δημόσια εξουσία συνίσταται στην νομίμως προβλεπόμενη υποχρέωσή του να διενεργεί εσωτερικό έλεγχο στις οργανικές του μονάδες, σε επιχειρησιακές του λειτουργίες κλπ. Ο εξωτερικός συνεργάτης, ως εκτελών την επεξεργασία κατά τον ΓΚΠΔ, πρέπει να πληροί το σύνολο των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του ΓΚΠΔ (να παρέχει επαρκείς διαβεβαιώσεις για την εφαρμογή κατάλληλων τεχνικών και οργανωτικών μέτρων ώστε να διασφαλίζεται η προστασία των δικαιωμάτων του υποκειμένου των δεδομένων, η επεξεργασία να διέπεται από σύμβαση, η οποία μεταξύ άλλων να προβλέπει ότι ο εξωτερικός συνεργάτης επεξεργάζεται τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα μόνο βάσει καταγεγραμμένων εντολών του υπευθύνου επεξεργασίας, η σύμβαση να διασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που είναι εξουσιοδοτημένα να επεξεργάζονται τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα έχουν αναλάβει δέσμευση τήρησης εμπιστευτικότητας ή τελούν υπό τη δέουσα κανονιστική υποχρέωση τήρησης εμπιστευτικότητας κλπ.)

#### **Άρθρο 10<sup>ο</sup>**

##### **Στελέχωση και επιμόρφωση προσωπικού**

1. Με σκοπό της εφαρμογή διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου, ο Δήμος τροποποίησε τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του και δημιούργησε αυτοτελές τμήμα υπαγόμενο στον Δήμαρχο με τίτλο «Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου» σύμφωνα με την υπ' αριθμ.10502/2948 Απόφασης της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, η οποία ενέκρινε την υπ' αριθμ.335/2018 Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου περί τροποποίησης Ο.Ε.Υ, όπως αυτή δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμ. ΦΕΚ492/Β' /19.02.2019, Μέρος Α, άρθρο 8 και ισχύει.

2. Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ και ΔΕ, κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Επίσης λαμβάνεται σοβαρά υπόψη η εμπειρία σε

θέματα οικονομικής και διοικητικής φύσεως, στη περίπτωση που δεν δύναται να καλυφθούν τα κριτήρια της εκπαιδευτικής βαθμίδας, λόγω ελλείψεως προσωπικού.

3. Προϊστάται υπάλληλος που πληροί τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις. Ο Προϊστάμενος και οι υπάλληλοι του Α.Τ.Ε.Ε 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 στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

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

5. Σε περίπτωση που το αντικείμενο ενός ελέγχου απαιτεί ιδιαίτερη, εξειδικευμένη και πρακτική εμπειρία ή λόγω υποστελέχωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται με Απόφαση Δημάρχου να υποστηριχτεί προσωρινά με προσωπικό από άλλες οργανικές μονάδες του Δήμου, για συγκεκριμένο έργο και λόγο, με σαφή περιγραφή και τεκμηρίωση και μέχρι της περάτωσης αυτού.

6. Η επιμόρφωση των ελεγκτών/ελεγκτριών οφείλει να είναι διαρκής για την απόκτηση γνώσεων και δεξιοτήτων. Πρέπει να καλύπτει ποικιλία αντικειμένων, όπως θέματα ελεγκτικής, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης, επικοινωνίας, μανάτζμεντ, οικονομικής και νομικής φύσης, κ.λπ.

7. Η επαγγελματική επιμόρφωση και βελτίωση συνίσταται στη συνεχή παρακολούθηση σεμιναρίων, μεταπτυχιακών προγραμμάτων, συνεδρίων και λοιπών σχετικών εκδηλώσεων καθώς και στη λήψη επαγγελματικών πιστοποιήσεων. Η επαγγελματική γνώση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι συλλογική και απαιτεί την κατάκτηση δεξιοτήτων σε πολυάριθμα αντικείμενα. Για το λόγο αυτό η επιμόρφωση των ελεγκτών/ελεγκτριών χαρακτηρίζεται ως «δια βίου εκπαίδευση», η οποία ενθαρρύνεται και υποστηρίζεται από το Δήμαρχο.

### **Άρθρο 11°**

#### **Ευθύνη – Προγραμματισμός**

1. Ο Προϊστάμενος του Α.Τ.Ε.Ε καταρτίζει πολιτικές και διαδικασίες για την καθοδήγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η φύση και το περιεχόμενο των ανωτέρω είναι ανάλογα του μεγέθους και της δομής της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου, καθώς και της πολυπλοκότητας των εργασιών του.

2. Ο Προϊστάμενος του Α.Τ.Ε.Ε είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη ενός ευέλικτου ετήσιου προγραμματισμού βάσει μεθοδολογίας αξιολόγησης κινδύνου. Ο ετήσιος προγραμματισμός ελέγχων πρέπει να περιλαμβάνει:

- Τους κινδύνους ή τις ενδεχόμενες αμφιβολίες επί των δικλίδων ελέγχου που αναγνωρίζονται από τη Διοίκηση ή τους εξωτερικούς ελεγκτές
- Ετήσιους ελέγχους σχετικούς με αναφορές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πολύ σημαντικών δικλίδων ελέγχου
- Επιλεγμένους ελέγχους, θεματικούς ή οριζόντιους, σύμφωνα με τους στόχους και τις προτεραιότητες του Δήμου.

3. Προκειμένου να αναπτυχθεί το πρόγραμμα ελέγχων βάσει κινδύνων, ο Προϊστάμενος εσωτερικού ελέγχου συσκέπτεται με το Δήμαρχο, κατανοεί τις στρατηγικές του Δήμου, τους βασικούς επιχειρησιακούς σκοπούς και επικοινωνεί τους κινδύνους που συνδέονται με αυτούς και τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων.

4. Ο Προϊστάμενος, εισηγείται, αναπτύσσει και καταγράφει τον ετήσιο προγραμματισμό, τις διαδικασίες για την αναγνώριση και διαχείριση πληροφοριών, τις ισχύουσες διατάξεις και τέλος επισυνάπτει την εκτίμηση κινδύνου.

5. Ο Δήμαρχος εγκρίνει το πρόγραμμα ελέγχου, προκειμένου να ξεκινήσουν οι ελεγκτικές διαδικασίες.

6. Κάθε έργο που διενεργείται ή παρέχεται από το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου ανάλογα με το χαρακτήρα, διαρθρώνεται σε στάδια ως εξής:

1. Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό:

α) ανάθεση, β) σχεδιασμός, γ) διενέργεια, δ) σύνταξη προσωρινής έκθεσης, ε) οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης, στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

2. Συμβουλευτικό:

α) ανάθεση, β) σχεδιασμός, γ) διενέργεια, δ) σύνταξη και υποβολή της έκθεσης.

**Άρθρο 12°**

**Υλοποίηση συστάσεων**

1. Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να καθιερώσει μια διαδικασία επανελέγχου για να παρακολουθεί και να εξασφαλίζει ότι οι ενέργειες της διοίκησης έχουν εφαρμοστεί αποτελεσματικά ή ότι ο Δήμαρχος έχει αναγνωρίσει και αποδεχτεί τον κίνδυνο της μη ανάληψης δράσης.

2. Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης 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 το Α.Τ.Ε.Ε. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της υλοποίησης και αξιολόγησης του αντίκτυπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

3. Αφού υλοποιηθεί το σύνολο των ενεργειών που συμφωνήθηκαν, συντάσσεται αναφορά στην οποία, εκτός των άλλων, 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, μη ανεκτών για τον φορέα κινδύνων.

### **Άρθρο 13°**

#### **Τεκμηρίωση ελέγχων**

1. Ο έλεγχος και τα συμπεράσματά του τεκμηριώνονται με τρόπο σαφή, δομημένο, και επαληθεύσιμο. Έτσι, όλες οι επιλογές, προσεγγίσεις, εκτιμήσεις, ευρήματα, συμπεράσματα και συστάσεις τεκμηριώνονται επαρκώς σε όλα τα σημαντικά βήματα του ελέγχου (στρατηγικό, ετήσιο και ανά έλεγχο σχεδιασμό, εκτέλεση και αναφορές) κατά την ελεγκτική διαδικασία.

2. Ελεγκτικά τεκμήρια αποτελούν τα στοιχεία που συλλέγονται κυρίως κατά τη διάρκεια του ελέγχου, με σκοπό την επαλήθευση-τεκμηρίωση των ελεγκτικών ευρημάτων, ώστε να γίνουν οι κατάλληλες συστάσεις προς βελτίωση. Ως εκ τούτου, τα αποδεικτικά στοιχεία που συγκεντρώνονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, πρέπει να είναι επαρκή (σε ποσότητα), σχετικά (με τα ερωτήματα που τίθενται από τον ελεγκτή) και αξιόπιστα (αντικειμενικά και έγκυρα). Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στο θέμα της πληρότητας και ποιότητας των στοιχείων που θα συλλεχθούν και αξιολογηθούν.

3. Η φύση, οι πηγές και ο τύπος των αποδεικτικών στοιχείων υπαγορεύονται από το αντικείμενο του ελέγχου και τις ερωτήσεις που τίθενται, τα οποία διαφοροποιούνται ανάλογα με τον τύπο του ελέγχου.

### **Άρθρο 14° Λογοδοσία**

1. Ο Προϊστάμενος Α.Τ.Ε.Ε τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με Δήμαρχο. Στο πλαίσιο αυτής είναι υπεύθυνος, λογοδοτεί και υποβάλλει στον Δήμαρχο τα εξής :

- τον ετήσιο προγραμματισμό ελέγχων, με την αναφορά εκτίμησης κινδύνων,
- την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
- τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας,

- τις αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων.

2. Παράλληλα ενημερώνει τον Δήμαρχο για:

- θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών 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.
- σημαντικά θέματα σχετικά με το πλαίσιο ελέγχου του Δήμου, συμπεριλαμβανομένων των βελτιώσεων στις διαδικασίες και των συναφών προτάσεων.
- την περιοδική πληροφόρηση αναφορικά με την κατάσταση προόδου του ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων και την εξέλιξη των σχεδίων δράσης
- ζητήματα που αφορούν τη λειτουργία, τις ανάγκες του Τμήματος, την ανεξαρτησία των ελέγχων, την απρόσκοπτη πρόσβαση σε πηγές, στοιχεία, αρχεία κλπ και γενικότερα, τυχόν εμπόδια που παρακωλύουν το έργο του.

3. Ο Δήμαρχος :

- εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Ο Δήμαρχος και το Δημοτικό Συμβούλιο εγκρίνουν:

- το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας του Α.Τ.Ε.Ε και τις τροποποιήσεις/επικαιροποιήσεις αυτού,
- το εγχειρίδιο λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

**Άρθρο 15°**

**Ετήσια Έκθεση και Γνώμη**

1. Έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, στον Δήμαρχο και στην Επιτροπή Ελέγχου. Η Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών. Επίσης, η Ετήσια Έκθεση εισάγεται προς συζήτηση στο Δημοτικό Συμβούλιο.

3. Ο Προϊστάμενος παρέχει Γνώμη στον Δήμαρχο, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

### **Άρθρο 16°**

#### **Ασυμβίβαστο και Νομική Προστασία**

1. Με τις διατάξεις του Ν.4795/2021 ορίζεται ρητώς το ασυμβίβαστο των καθηκόντων του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

2. Το άρθρο 101 του ν. 4622/2019 (Α' 133) εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό που υπηρετεί στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του.

Σύμφωνα με αυτό, προβλέπεται νομική προστασία για τους εσωτερικούς ελεγκτές καθώς δεν εξετάζονται, δεν διώκονται και δεν ενάγονται για αιτιολογημένη γνώμη ή εισήγηση ή πρόταση που διατύπωσαν ή για πράξεις ή παραλείψεις που ενήργησαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Εξαιρούνται των ανωτέρω η περίπτωση δόλου, η παραβίαση του απορρήτου των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και η παράβαση του καθήκοντος εχεμύθειας, που ορίζεται από τις διατάξεις του νόμου 4622/2019 .

### **Άρθρο 17°**

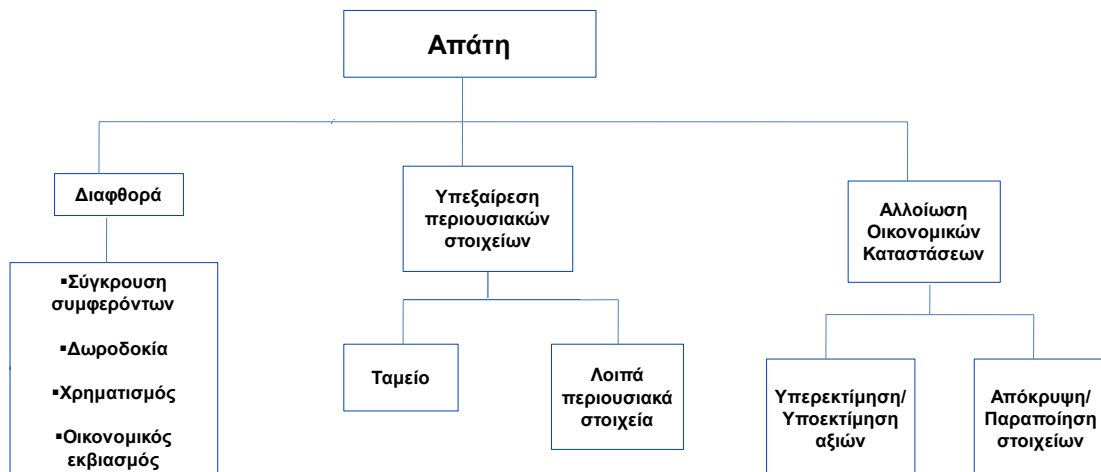
#### **Εσωτερικός Έλεγχος και Απάτη - Διαφθορά**

1. Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (ΙΕΕ), ως απάτη θεωρείται κάθε παράνομη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης. Απάτες διαπράττονται από άτομα και οργανισμούς προκειμένου να αποκτήσουν χρήματα, περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες, για να αποφύγουν πληρωμή ή απώλεια υπηρεσιών ή να διασφαλίσουν ατομικά ή επιχειρηματικά συμφέροντα.

2. Η διαφθορά, δηλαδή η κατάχρηση εξουσίας (δημόσιου ή ιδιωτικού αξιώματος) με στόχο την απόκτηση ιδιωτικού οφέλους, αποτελεί υποκατηγορία της απάτης.

3. Οι μορφές απάτης διακρίνονται σε:





Πηγή: ΣΕΒ Οδηγός καταπολέμησης της διαφθοράς σε κράτος και επιχειρήσεις.

- **Σύγκρουση συμφερόντων:** Κατάσταση κατά την οποία ένας υπάλληλος έχει ένα ιδιωτικό συμφέρον το οποίο θα μπορούσε να επηρεάσει με αθέμιτα τρόπο την άσκηση των υποχρεώσεων και καθηκόντων του.
- **Δωροδοκία:** Κατάσταση κατά την οποία ένα άτομο εσκεμμένα προσφέρει, υπόσχεται ή παρέχει αδικαιολόγητο πλεονέκτημα σε έναν αξιωματούχο ή στέλεχος αρμόδιο για να παίρνει αποφάσεις, με σκοπό αυτός να ενεργήσει ή να αποφύγει να ενεργήσει, σε σχέση με την εκτέλεση των καθηκόντων του.
- **Νόθευση διαγωνισμών:** Πρακτική κατά την οποία χειραγωγούνται οι προσφορές σε ένα διαγωνισμό, για παράδειγμα οι δυνητικοί προσφοροδότες συμφωνούν μεταξύ τους, προκειμένου να προσφέρουν υψηλότερες τιμές ή να υποβαθμίσουν την ποιότητα των προσφερόμενων προϊόντων/υπηρεσιών ή να κατανέμουν τους διαγωνισμούς μεταξύ τους.
- **Χρηματισμός/Δωροληψία/Παθητική δωροδοκία:** Πρακτική που αναφέρεται στην αθέμιτη εκμετάλλευση ενός αξιώματος για προσπορισμό κερδών (π.χ. λήψη - συνήθως - χρηματικής προσφοράς για παράβαση του καθήκοντος ή νόμου, φακελάκι).
- **Εκβιασμός:** Πρακτική που αναφέρεται στην παράνομη χρήση της θέσης κάποιου ατόμου για την εκβιαστική απαίτηση πληρωμών σε αντάλλαγμα για την παροχή ενός αθέμιτου οικονομικού πλεονεκτήματος.

Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου οφείλει και πρέπει να αξιολογεί την πιθανότητα εκδήλωσης απάτης καθώς και τον τρόπο με τον οποίο ο οργανισμός διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

4. Ο σκοπός μιας έρευνας για απάτη είναι να επιβεβαιώσει ή να διαψεύσει την υποψία ή την κατηγορία απάτης. Η έρευνα είτε θα οδηγήσει στο συμπέρασμα ότι τελέστηκε απάτη, οπότε το άτομο που τη διέπραξε θα διωχθεί, είτε θα διαψεύσει την υποψία ή κατηγορία απάτης.

Αντίθετα σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου είναι να 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 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, στα πλαίσια αξιολόγησης και διαχείρισης των κινδύνων.

5. Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου.

6. Στο Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (Α.Τ.Ε.Ε) δεν ανατίθενται καθήκοντα διενέργειας Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης και κάθε είδους προανακριτικής διαδικασίας. Είναι αντίθετα προς το χαρακτήρα του ελεγκτικού-διαβεβαιωτικού και συμβουλευτικό του έργο και παραβιάζει την έννοια του ασυμβίβαστου των ιδιοτήτων.

7. Ο Προϊστάμενος του τμήματος γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις και τον κανονισμό λειτουργίας.

**Άρθρο 18°****Γνωστοποίηση Εκθέσεων, Πορισμάτων, αναφορών  
και λοιπών στοιχείων**

1. Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία και ενημέρωση του Δημάρχου, γνωστοποιεί στις κατά το νόμο αρμόδιες ελεγκτικές αρχές, τις εκθέσεις και τα πορίσματα των ελέγχων. Ειδικότερα:

- αμελλητί κοινοποίηση των εκθέσεων ελέγχων στο Ελεγκτικό Συνέδριο (άρθρο 168 παρ. 3 Ν.4270/2014)
- αμελλητί κοινοποίηση της Ετήσιας Έκθεσης στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών. Επίσης
- για κάθε άλλη παροχή στοιχείων που εντοπίστηκαν κατά την διεξαγωγή ελέγχων, ενώπιον πειθαρχικών και δικαστικών αρχών
- για την παροχή στοιχείων, στα πλαίσια εξωτερικών Ελέγχων από τους αρμόδιους φορείς και τους Ορκωτούς Λογιστές.

2. Εντός του φορέα μεριμνά για την επισκόπηση και έγκριση της τελικής κοινοποίησης των αποτελεσμάτων των ελέγχων, τηρώντας την διοικητική ιεραρχία στα πλαίσια της διάρθρωσης των οργανωτικών μονάδων, όπως αναπτύσσονται στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου.

Επίσης για την εισαγωγή της Ετήσιας έκθεσης προς συζήτηση στο Δημοτικό Συμβούλιο.

3. Για κάθε άλλη περίπτωση, γνωστοποίησης στοιχείων αναφορών, ελέγχων, Εκθέσεων κλπ, σε τρίτο, αρμόδιος για την έγκριση, κατόπιν σχετικού αιτήματος, είναι ο Δήμαρχος.

**Άρθρο 19°****Ετήσιο πρόγραμμα αξιολόγησης**

1. Ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να θεσπίσει ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας για τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχονται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσής της με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, της τήρησης και του βαθμού εφαρμογής των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και η δυνατότητα αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία του φορέα.

2. 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 της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

3. Ο Προϊστάμενος του Α.Τ.Ε.Ε είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας.

Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν ιδίως:

- α) την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
- β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- γ) τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- δ) την τήρηση των προθεσμιών που συμφωνήθηκαν,
- ε) τον αριθμό των βελτιωτικών προτάσεων, καθώς και εκείνων που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

### **Άρθρο 20<sup>ο</sup> Εποπτικές Αρχές**

Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου είναι:

1. Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, ως αρμόδιος φορέας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν. 4622/2019 (Α' 133) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της:

- α) αναπτύσσει το θεσμικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό πλαίσιο για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση,
- β) σχεδιάζει και αναπτύσσει πρότυπα, μεθοδολογίες και εργαλεία εσωτερικού ελέγχου,
- γ) συντονίζει και υποστηρίζει τη λειτουργία και την ελεγκτική δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου,
- δ) παρακολουθεί και αξιολογεί το έργο και τη δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει προτάσεις για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που κατεγράφησαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης,
- ε) ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και για την πορεία υλοποίησης των προτάσεών τους, οποτεδήποτε το ζητήσει,

σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περ. η) της παρ. 2 του άρθρου 83 του ν. 4622/2019.

2. Το Υπουργείο Οικονομικών, σύμφωνα με τον ν. 3492/ 2006 (Α' 210), ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

3. Το Ελεγκτικό Συνέδριο παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία αυτού. Στα πλαίσια αυτά εκδόθηκαν δύο αποφάσεις που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

- Η ΦΓ8/28662/2020 (Β' 2464) Απόφαση «Ορισμός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου εντός του Ελεγκτικού Συνεδρίου», όπου αποτυπώθηκε η αντίληψη του Ανώτατου Δημοσιονομικού Δικαστηρίου αναφορικά με το περιεχόμενο του εσωτερικού ελέγχου και τα όργανα άσκησης αυτού, κυρίως στη δημοσιονομική διαχείριση.

- Η ΦΓ8/55081/2020 (Β' 4398) Απόφαση «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία», όπου γίνεται αναφορά στην αναγκαιότητα καταγραφής από τον φορέα αναλυτικά των διαδικασιών παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, με εντοπισμό των δημοσιονομικών κινδύνων και των δικλίδων προς αντιμετώπιση αυτών

### **Άρθρο 21°**

#### **Πάροχοι Διαβεβαιωτικών και Συμβουλευτικών Υπηρεσιών**

##### **Ορισμός εμπειρογνομώνων**

1. Όταν ο Δήμος συνεργάζεται με εξωτερικούς συνεργάτες (ιδιωτικούς ή δημόσιους φορείς) παρόχους διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να έχει σαφή ενημέρωση και γνώση για το εύρος, τους σκοπούς, και τα αποτελέσματα της εργασίας που εκτελείται από αυτούς. Επίσης θα πρέπει να παρέχει την καλύτερη συνεργασία και συντονισμό των δραστηριοτήτων.

2. Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου κατά την ελεγκτική διαδικασία δύναται να επικαλεστεί πορίσματα, προτάσεις, επισημάνσεις κλπ, άλλων παρόχων. Ωστόσο οφείλει να εξετάζει την ικανότητα, αντικειμενικότητα και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια των παρόχων διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.

3. Για την εκπαίδευση και την μεταφορά τεχνογνωσίας στα στελέχη του Α.Τ.Ε.Ε ή ειδικότερα όταν πρόκειται για ελέγχους που απαιτούν ιδιαίτερες γνώσεις και επαγγελματική εμπειρία, που δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Δήμου, τότε ο Προϊστάμενος δύναται να εισηγηθεί προς τον Δήμαρχο και την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου για εξωτερική ανάθεση σε αναγνωρισμένο και πιστοποιημένο εσωτερικό ελεγκτή/εμπειρογνώμονα. Στην περίπτωση αυτή ο Προϊστάμενος εσωτερικού ελέγχου θα ορίζει τις τεχνικές προδιαγραφές της αιτούμενης ανάθεσης παροχής υπηρεσίας.

4. Σε κάθε περίπτωση συνεργασίας με εξωτερικό πάροχο, ο Προϊστάμενος παραμένει αποκλειστικά υπεύθυνος διεξαγωγής πάσης φύσεως ελέγχων, οι αρμοδιότητες ασκούνται αποκλειστικά από αυτόν και δεν εκχωρούνται ή μεταβιβάζονται. Τέλος συντάσσει και υπογράφει όλες τις προβλεπόμενες εισηγήσεις, αναφορές και εκθέσεις του Τμήματος

### **Άρθρο 22° Επιτροπή Ελέγχου**

1. Στους ΟΤΑ ανάλογα με την οργανωτική δομή και το μέγεθός τους, δύναται να συσταθεί Επιτροπή Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου σε σχέση με το φορέα μπορεί να ενισχύσει σημαντικά την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Διασφαλίζει ότι τα αποτελέσματα του ελέγχου γνωστοποιούνται καταλλήλως και ότι οι προτεινόμενες από τον έλεγχο βελτιωτικές ή διορθωτικές ενέργειες υλοποιούνται.

2. Τα βασικότερα θέματα που αφορούν και απασχολούν την Επιτροπή Ελέγχου, είναι η διαχείριση του κινδύνου, το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα, η αποτελεσματική λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου και η ορθή χρήση των αποτελεσμάτων του ελέγχου.

3. Αναφορικά με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τις εξής αρμοδιότητες:

- Εγγυάται την ανεξαρτησία της
- Παρακολουθεί τις εργασίες της,
- Διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα.

4. Με ευθύνη του Προϊσταμένου του Α.Τ.Ε.Ε, στην Επιτροπή διαβιβάζεται ο Ετήσιος Προγραμματισμός Εργασιών/Ελέγχων και η Ετήσια Έκθεση.

5. Η Επιτροπή θα απαρτίζεται από τρία (3) μέλη που προέρχονται από άλλους φορείς του δημόσιου τομέα, τα οποία όμως δεν θα έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον φορέα στον οποίο έχει συσταθεί η Επιτροπή, ώστε να διαφυλαχτεί η αντικειμενικότητα

και η ανεξαρτησία των μελών της κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Επίσης τα μέλη της οφείλουν να τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών και τη μη εκμετάλλευση και χρήση εμπιστευτικών πληροφοριών προς ίδιον όφελος.

6. Η Επιτροπή Ελέγχου, ως ανεξάρτητο σώμα, δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του φορέα.

7. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας θα εξειδικευτούν οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια σύστασης των Επιτροπών Ελέγχου και θα καθοριστούν οι ιδιότητες των μελών τους, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια.

### **Άρθρο 23° Αναθέωση Κανονισμού**

Οποιαδήποτε επικαιροποίηση/τροποποίηση του παρόντος Κανονισμού θα πρέπει να εγκριθεί από τον Δήμαρχο και το Δημοτικό Συμβούλιο.

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

### **Έννοιες - Ορισμοί**

1. «Γνώμη»: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.
2. «Διαδικασία»: μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.
3. «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. «Διαχείριση κινδύνων»: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ενοϊκών 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/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.

6. «Εγγενής κίνδυνος»: ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.
7. «Ενδιαφερόμενα μέρη»: τα μέρη που επηρεάζονται/σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.
8. «Εσωτερικός έλεγχος»: μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.
9. «Εύλογη διαβεβαίωση»: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.
10. «Κίνδυνος»: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, 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.
11. «Κώδικας Δεοντολογίας»: οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.
12. «Περιβάλλον ελέγχου»: 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.»: ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα.
14. «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.



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

της απόδοσης αυτής.

16. «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.

17. «Συμβουλευτικές υπηρεσίες»: 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. «Υπηρεσίες διαβεβαίωσης»: οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα.

19. «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.

Στη συνέχεια η κα Πρόεδρος κάλεσε το Δημοτικό Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Ο Δημοτικός Σύμβουλος κ.Συλλελόγλου Ανδρέας, δηλώνει παρών.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού άκουσε την Πρόεδρο αυτού, έλαβε υπόψη τις διατάξεις του Ν.3463/06 και Ν.3852/2010, την υπ'αρ.πρωτ.οικ.22116/9-12-2021 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κανονισμό Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Μαρκοπούλου

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Μαρκοπούλου, ως αυτολεξεί παρατίθεται στην εισήγηση του θέματος.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό **235/2021**.

Εξαντληθέντων των θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης, λύεται η συνεδρίαση.

Αφού συντάχθηκε το παρόν πρακτικό υπογράφεται ως ακολούθως:

**Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ**  
ΜΑΝΤΑΛΑ ΚΑΛΗ

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**  
ΑΛΛΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

**ΤΑ ΜΕΛΗ**  
ΚΟΛΙΑΒΑΣΙΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ  
ΜΠΙΣΙΩΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ  
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ  
ΑΪΔΙΝΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
ΒΑΜΠΟΡΑΚΗ ΜΕΛΠΟΜΕΝΗ  
ΚΟΡΩΝΙΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ  
ΜΑΝΤΑΛΑ ΜΑΡΙΑ  
ΝΕΡΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ  
ΚΑΜΑΡΑ – ΣΤΟΥΡΑΪΤΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ  
ΑΔΑΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
ΣΤΡΑΤΟΥΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
ΚΟΦΙΝΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ  
ΠΟΛΙΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
ΛΑΔΑ ΓΙΑΝΝΟΥΛΑ  
ΣΤΑΜΠΕΛΟΣ ΘΕΟΦΑΝΗΣ  
ΜΠΡΙΤΣΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ  
ΣΥΛΛΕΛΟΓΛΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ  
ΝΑΣΣΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ  
ΧΡΥΣΑΦΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**ΑΛΛΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**

**Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**  
ΚΟΛΙΑΒΑΣΙΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ