



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

20 Οκτωβρίου 2022

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 5423

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 45180

**Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος
Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ιωαννιτών .**

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΙΩΑΝΝΙΤΩΝ

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις:

1. Του Μέρους Α' 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» (Α' 62) και ιδίως των άρθρων 9 και 11.

2. Τον ΟΕΥ του Δήμου Ιωαννιτών (2η τροποποίηση Β' 855/2019).

3. Την εισήγηση της Προϊσταμένης του Τμήματος Εσωτερικού Έλεγχου του Δήμου Ιωαννιτών υπ' αρ. 10920/2022.

4. Τη γνωμοδότηση της Νομικής Υπηρεσίας υπ' αρ. 17368 18.02.2022.

5. Την τροποποίηση του ΟΕΥ του Δήμου Ιωαννιτών «Αρμοδιότητες Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου» (Β' 5776/2020).

6. Το γεγονός ότι από την εφαρμογή της ανωτέρω απόφασης δεν προκαλείται πρόσθετη δαπάνη στον προϋπολογισμό του Δήμου Ιωαννιτών, αποφασίζει:

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ιωαννιτών, ως κάτωθι:

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τη θέση και το ρόλο της στο Δήμο Ιωαννιτών, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
σκοπός και έργο αυτής

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ιωαν-

νιτών, είναι μια ελεγκτική-συμβουλευτική αυτοτελής υπηρεσία, επιπέδου Τμήματος, υπαγόμενη απευθείας στο/-η Δήμαρχο, η οποία έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Δήμου και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς όφελος του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

2. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Δήμου ώστε να παρέχουν ποιοτικές υπηρεσίες στην τοπική κοινωνία, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτόν, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στόχων του, μέσω, α) του ελέγχου των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών β) της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς το/-η Δήμαρχο είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών γ) της διασφάλισης της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και δ) της αξιολόγησης της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

3. Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικές δραστηριότητες) και η παροχή συμβουλευτικών έργων (συμβουλευτικές δραστηριότητες), κατόπιν έγκρισης του/-ης Δημάρχου, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας. Συγκεκριμένα η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ιωαννιτών:

α) συντάσσει και αναθεωρεί τον Κανονισμό Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων,

β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Ελεγκτικών Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Δήμου, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του,

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

γία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

δ) συντάσσει προσωρινές εκθέσεις ελέγχων και τις αποστέλλει στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες του Δήμου για την επίτευξη συμφωνίας επί των διορθωτικών και βελτιωτικών ενεργειών και μετά προχωρεί στη σύνταξη οριστικών εκθέσεων ελέγχων,

ε) παρέχει συμβουλευτικό έργο 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,

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

ζ) αξιολογεί τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνων και την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου,

η) αξιολογεί τη λειτουργία του Δήμου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

θ) 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 Δήμος αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

ι) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Δήμου,

ια) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Δήμου,

ιβ) ελέγχει τη συμμόρφωση του Δήμου προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ιγ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Δήμου,

ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ιε) 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 και συντάσσει αναφορά προς το/-η Δήμαρχο,

ιστ) γνωστοποιεί αμελλητί στο/-η Δήμαρχο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων,

ιζ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών,

ιη) συνεργάζεται και συζητά με την Επιτροπή Ελέγχου θέματα σχετικά με το σκοπό, το πεδίο εφαρμογής και το χρονοδιάγραμμα του εσωτερικού ελέγχου,

ιθ) συνεργάζεται και παρέχει στοιχεία σε όλες τις εξωτερικές ελεγκτικές υπηρεσίες, το Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές κ.λπ. όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία,

κ) καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει το Πρόγραμμα Αξι-

ολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας και υποβάλλει σχετική έκθεση στο/-η Δήμαρχο.

Άρθρο 3

Εσωτερικός Έλεγχος

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μία ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Δήμου. Ασκείται από το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ιωαννιτών που καλείται στον παρόντα Κανονισμό ως Μονάδα και υπάγεται απευθείας στο/-η Δήμαρχο. Στόχεύει να συμβάλλει ενεργά στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Δήμου, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 4

Ορισμοί

1. Απάτη: κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου: είναι οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία/-σίες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν, απαραίτητα, αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα κατά την κείμενη νομοθεσία και δεν εξαρτώνται από την απειλή χρήσης βίας ή φυσικής δύναμης. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

2. Γνώμη Ετήσιας Έκθεσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου: είναι η υποχρέωση που έχει ο/-η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς του προς το/-η Δήμαρχο, να διατυπώνει συμπεράσματα για τα θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνου και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. Η Γνώμη βασίζεται στα αποτελέσματα του συνολικού έργου ή μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων της Μονάδας, που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική στιγμή. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη. Η Ετήσια Έκθεση με γνώμη συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Διαδικασία: μία σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

4. Διακυβέρνηση: είναι ο συνδυασμός των αρχών, δομών και διαδικασιών με τον οποίο ο Δήμος οργανώνεται, διοικείται και ελέγχεται, ώστε να επιτυγχάνεται η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του, και συγχρόνως να ικανοποιούνται τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών.

5. Διαχείριση κινδύνου: είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, η οποία πραγματοποιείται με σκοπό την παροχή εύλογης διαβεβαίωσης, σχετικά με την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Δήμου.

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

7. Επιτροπή Ελέγχου: μία κοινή πρακτική διακυβέρνησης η οποία εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από το/-η Δήμαρχο.

8. Εύλογη Διαβεβαίωση: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

9. Κίνδυνος: το ενδεχόμενο να συμβεί ένα γεγονός το οποίο θα έχει αρνητική επίδραση στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Δήμου, το οποίο μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς όσο και σε εξωγενείς παράγοντες. Ο κίνδυνος υπολογίζεται ως προς την επίδραση και την πιθανότητα εμφάνισής του.

10. 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.

11. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία, όπως προαναφέρθηκε, υπάγεται απευθείας στο/-η Δήμαρχο, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με το/-η Δήμαρχο, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του/-ης, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

12. 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.

13. 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.

14. Προσθήκη αξίας: Η αξία που προσθέτει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμο, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

15. Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF https://www.hiia.gr/images/pgallery/Standards/Standard_Greek_2017_portrait.pdf): μία 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. 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.

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

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

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.)

19. 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.

Άρθρο 5

Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες

οι Υπηρεσίες του Δήμου, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτόν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ιωαννιτών υπάγονται και οι εποπτευόμενοι από αυτόν φορείς που δεν δύναται να συστήσουν αυτοτελείς Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις προβλέψεις του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 6

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/-ης Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς το/-η Δήμαρχο

Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με το/-η Δήμαρχο, η οποία συνίσταται στα εξής:

α) Ο/Η Δήμαρχος του Δήμου Ιωαννιτών:

αα) Εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και των μελλοντικών τροποποιήσεων - επικαιροποιήσεων αυτού,

αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

αδ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

β) Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στο/-η Δήμαρχο:

βα) την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, έως την 31 Μαρτίου κάθε έτους. Παρέχει Γνώμη 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 που υποβάλλεται αποκλειστικά στο/-η Δήμαρχο, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

ββ) τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας,

βγ) αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων, βδ) ενημερώνει το/-η 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.

Άρθρο 7

Καθήκοντα του/-ης Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της μονάδας, λαμβανομένων υπόψη

των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του/-ης, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της μονάδας προσθέτει αξία στο Δήμο. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Δήμου και το περιβάλλον λειτουργίας, να:

α) Προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου,

β) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με σκοπό την ευθυγράμμισή τους με τους στόχους του Επιχειρησιακού Προγράμματος του Δήμου. Επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται και τίθεται σε εφαρμογή ύστερα από την έγκριση του/-ης Δημάρχου,

γ) προϊστάται, συντονίζει και συμβάλλει στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

δ) προσδιορίζει με ακρίβεια τις υπηρεσιακές ανάγκες σε πόρους (υλικούς - οικονομικούς καθώς και ανθρώπινου δυναμικού) για την απρόσκοπτη, αποτελεσματική και εντός χρονοδιαγράμματος υλοποίηση του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας και υποβάλλει σχετικό αίτημα για την κάλυψή τους,

ε) διευθετεί λειτουργικά θέματα της μονάδας εσωτερικού ελέγχου,

στ) αξιολογεί τις εκπαιδευτικές ανάγκες και συμβάλλει στην επαγγελματική ανάπτυξη των εσωτερικών ελεγκτών μέσω της συμμετοχής σε σεμινάρια, επαγγελματικά συνέδρια ή ενθαρρύνοντας την απόκτηση επαγγελματικών πιστοποιήσεων,

ζ) συνεργάζεται και συζητά με την Επιτροπή Ελέγχου θέματα σχετικά με το σκοπό, το πεδίο εφαρμογής και το χρονοδιάγραμμα του εσωτερικού ελέγχου,

η) συνεργάζεται και παρέχει στοιχεία σε όλες τις εξωτερικές ελεγκτικές υπηρεσίες, το Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές κ.λ.π όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία,

θ) καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας και υποβάλλει σχετική έκθεση στο/-η Δήμαρχο,

ι) γνωστοποιεί αμελλητί στο/-η Δήμαρχο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.

Άρθρο 8

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

α) τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών της,

β) την ελεύθερη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση αυτού, στα ηλεκτρονικά και φυσικά αρχεία των Υπηρεσιών του Δήμου, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό της, σε περιουσιακά στοιχεία αυτού καθώς και στα πληροφοριακά συστήματα του Δήμου.

γ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.

δ) την τακτική και άμεση επικοινωνία με το/-η Δήμαρχο,

ε) την άμεση και τακτική επικοινωνία του/-ης Προϊστάμενου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου με τον/-ην Πρόεδρο και τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου,

στ) τη μη ύπαρξη περιορισμών και παρεμβάσεων στο πεδίο εφαρμογής του ελέγχου,

ζ) τη μη εμπλοκή των εσωτερικών ελεγκτών, καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα και στη μη ανάληψη επιχειρησιακών καθηκόντων που σχετίζονται με αυτή.

2. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο/η Προϊστάμενος/-η αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά το/-η Δήμαρχο.

Άρθρο 9

Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο.

Στο πλαίσιο αυτό:

Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον το επιτρέπουν οι πόροι της Μονάδας:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δε δύναται η ανάθεση διαβεβαιωτικών δραστηριοτήτων σε αυτούς, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.

β) Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαιρέσης από το ανατιθέμενο έργο, που υποβάλλεται, εγγράφως, από στέλεχος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων και προβαίνει άμεσα σε αντικατάσταση αυτού. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από το στέλεχος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, ενημερώνει εγγράφως αμελλητί τον/-ην Προϊστάμενο/-η της Μονάδας, ο οποίος ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος των συμβουλευτικών υπηρεσιών.

γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, 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 ενδέ-

χεται 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/-ης Προϊστάμενου/-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 Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση του/των έργου/καθηκόντων τους, τηρούν:

α) Τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 10

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

1. Ο/Η Προϊστάμενος/-η και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του προγράμματος κατάρτισης για τον Εσωτερικό Έλεγχο που διενεργείται από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο αναγνωρισμένη από το Ελληνικό Δημόσιο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Τα στελέχη της Μονάδας μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊστάμενου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτά έργο.

2. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού της Μονάδας και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Έργου καθώς και του βαθμού προτεραιότητας των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού της Μονάδας.

3. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο/η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας εισηγείται στο/- η Δήμαρχο, τον ορισμό υπαλλήλου/-λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών του Δήμου, ο/οι οποίος/-οι διαθέτει/-ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Με τον ορισμό των ανωτέ-

ρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δεν συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εξεμύθια και εμπιστευτικότητα.

4. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων φορέων της περ. (α) της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143), είτε ιδιώτες που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία, οι οποίοι συμμετέχουν στο εν λόγω έργο. Το εύρος του έργου που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του/-ης Δημάρχου, ύστερα από γνώμη του/-ης Προϊστάμενου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 11

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και υλοποίηση του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης:

- α) Του βαθμού συμμόρφωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον παρόντα Κανονισμό και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και του βαθμού εφαρμογής Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου,
- β) αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Δήμου.

Άρθρο 12

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

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

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

- α) Την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,

- β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Έργου 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 τιθέμενων προθεσμιών,

- ε) τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,

- στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Η εξωτερική αξιολόγηση πραγματοποιείται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Το Πρόγραμμα αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας κοινοποιείται ετησίως στο/-η Δήμαρχο.

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 13

Διακυβέρνηση

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ιωαννιτών, με μέριμνα του/-ης Προϊστάμενου/-ης της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Δήμου σχετικά με:

- α) Τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,

- β) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,

- γ) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Δήμου που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,

- δ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας και

- ε) τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δήμου.

Άρθρο 14

Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, με σκοπό την παροχή εύλογης διαβεβαίωσης σχετικά με την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δήμου, και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

- α) Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών,

- β) Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο/η Δήμαρχος να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,

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

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

3. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από τον ελεγχόμενο, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό των κινδύνων. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργων και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης, σημαντικών κινδύνων.

4. Αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του εσωτερικού ελέγχου, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά, ιδιαίτερως, για τον περιορισμό των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας.

Άρθρο 15

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου των Υπηρεσιών του Δήμου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου (Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου), με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του και με την επιδίωξη της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό:

- α) Την επίτευξη των στόχων του Επιχειρησιακού Προγράμματος του Δήμου,
- β) τη παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου του Δήμου,
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του Δήμου,
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου,
- ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
- στ) τη βελτίωση του τρόπου με τον οποίο ο Δήμος διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 16

Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου, το αργότερο εντός Ιανουαρίου, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Δήμου, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του Δήμου και των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και για έγκριση στο/-η Δήμαρχο, το αργότερο μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου περιλαμβάνει:

- α) Τους εσωτερικούς ελέγχους.

Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το Δήμο και του βαθμού έκθεσής του σε αυ-

τούς, σε σχέση και με τους στόχους του επιχειρησιακού προγράμματος. Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων από το Δήμο, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του/-ης Προϊσταμένου/-ης της, αξιολογεί τους κινδύνους του Δήμου, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων που παρέχονται από τις Υπηρεσίες αυτού. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα.

- β) Τα συμβουλευτικά έργα.

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

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου υλοποιείται με την έκδοση εντολών από το/-η Δήμαρχο και σε περίπτωση αδυναμίας του, από τον εξουσιοδοτημένο από αυτόν, Αντιδήμαρχο. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από το/-η Δήμαρχο και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Έργου, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Η όποια τροποποίηση τίθεται σε εφαρμογή κατόπιν έγκρισής του/-ης Δημάρχου.

Άρθρο 17

Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Τα Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

Στάδια διαβεβαιωτικής δραστηριότητας:

- α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),
- β) σχεδιασμός του ελέγχου,
- γ) διενέργεια του ελέγχου,
- δ) προσωρινή Έκθεση του εσωτερικού ελέγχου, ε) οριστικοποίηση της Έκθεσης του ελέγχου.

Στάδια συμβουλευτικής δραστηριότητας:

- α) ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
 - β) σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου,
 - γ) διενέργεια του συμβουλευτικού έργου,
 - δ) κατάρτιση και υποβολή του συμβουλευτικού έργου.
- Τα έργα ολοκληρώνονται με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών, όταν πρόκειται για διαβεβαιωτική δραστηριότητα και με την υποβολή του έργου όταν πρόκειται για συμβουλευτική δραστηριότητα.

Άρθρο 18

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στα στελέχη αυτής καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 19

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή εσωτερικού ελέγχου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με την έκδοση σχετικής εντολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 17 του παρόντος Κανονισμού.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του/-ης Δημάρχου ή του εξουσιοδοτημένου από αυτόν Αντιδήμαρχο που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

- α) Επέκταση της διάρκειας του έργου,
- β) προσθήκη έτους αναφοράς, δηλαδή να ελεγχθούν και στοιχεία που αντιστοιχούν και σε άλλο έτος, πέραν αυτού που αναγράφεται στην εντολή ελέγχου,
- γ) επέκταση του έργου και σε άλλη Υπηρεσία, πέραν αυτής που αναφέρεται στην σχετική εντολή ελέγχου,
- δ) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, μόνο, κατόπιν έγκρισης του/-ης Δημάρχου.

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

- α) ο/η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή/και,
- β) τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον/-ην Προϊστάμενο/-η της Μονάδας.

5. Η εντολή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου περιλαμβάνει:

- α) Τον αριθμό της εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της,
- β) το αντικείμενο του διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου,
- γ) την ελεγχόμενη Υπηρεσία, εφόσον έχει προσδιοριστεί στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών,
- δ) τον ελεγκτή ή την ομάδα ελεγκτών που θα παράσχουν το διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο και τον συντονιστή του ελέγχου,
- ε) το εύρος του προτεινόμενου έργου, τη χρονική περίοδο αναφοράς και τον σκοπό του παρεχόμενου έργου,
- στ) τη διάρκεια του διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου.

6. Η εντολή συμβουλευτικού έργου περιλαμβάνει:

- α) Τον αριθμό της εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της,
- β) το αντικείμενο της παροχής συμβουλευτικού έργου,
- γ) τον ελεγκτή ή την ομάδα ελεγκτών που θα παράσχουν το συμβουλευτικό έργο και τον συντονιστή του συμβουλευτικού έργου,
- δ) το εύρος του έργου, δηλαδή τι ακριβώς θα αφορά το έργο, το έτος αναφοράς, τον σκοπό και τις προσδοκίες του αιτούντα έργου,
- ε) τη χρονική περίοδο που θα διαρκέσει το έργο.

7. Κριτήρια επιλογής εσωτερικών ελεγκτών για την εκτέλεση του έργου:

- α) Οι εσωτερικοί ελεγκτές επιλέγονται βάσει της εμπειρίας εσωτερικού ελέγχου και τη γνώση του αντικειμένου εντολής. Το διαβεβαιωτικό αλλά και το συμβουλευτικό

έργο μπορεί να διενεργηθεί είτε από έναν εσωτερικό ελεγκτή είτε από ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, ένας εκ των οποίων ορίζεται ως συντονιστής εκπροσωπώντας την ομάδα.

β) Σε περίπτωση που ενδέχεται να επηρεάζεται η ανεξαρτησία του και η αμερόληπτη κρίση του εσωτερικού ελεγκτή, αυτός το θέτει υπόψη του/-ης Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος αποφασίζει για την απαλλαγή ή μη του ελεγκτή από το συγκεκριμένο έργο.

Άρθρο 20

Σχεδιασμός του έργου

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

- α) Των στρατηγικών στόχων του επιχειρησιακού προγράμματος του Δήμου,
- β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
- γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών) συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,
- δ) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,
- ε) της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού. Το Σχέδιο Έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνονται από τον/-ην Προϊστάμενο/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Τυχόν αναπροσαρμογές στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως.

Άρθρο 21

Εκτέλεση του έργου

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

2. Σε περίπτωση όπου κατά την διεξαγωγή τακτικού ή έκτακτου εσωτερικού ελέγχου, υπάρξουν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας που χρήζουν ειδική διερεύνηση, αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας, μετά από ενημέρωση του/-ης Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο/-η Δήμαρχο. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 22

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του/-ης

Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας, στο/-η Δήμαρχο και αποστέλλεται στον/-ην Προϊστάμενο/-η της αρμόδιας Οργανικής μονάδας.

Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Δήμου, μόνο, ύστερα από έγκριση του/-ης Δημάρχου.

Άρθρο 23

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους διενεργήσαντες αυτόν, στον/- ην Προϊστάμενο/-η Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε περίπτωση που διαπιστώθηκε ένδειξη απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης σε περίπτωση που απαιτείται συμπληρωματική ελεγκτική εργασία και την επανυποβολή της.

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/-μένους, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος προκειμένου να διατυπώσουν, εγγράφως, την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών. Υπεύθυνος για την αποδοχή ή μη των προτάσεων της Έκθεσης, με το αντίστοιχο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης τους, είναι οι Προϊστάμενοι των αρμόδιων Υπηρεσιών, στις οποίες αφορά ο έλεγχος.

4. Η προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου κοινοποιείται από τον/-ην προϊστάμενο/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στο/-η Δήμαρχο.

Άρθρο 24

Οριστικοποίηση του ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων με το αντίστοιχο χρονοδιάγραμμα υλοποίησής τους, γνωστοποιείται, εγγράφως, στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως οι διενεργήσαντες τον έλεγχο, συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον/-ην Προϊστάμενο/-η της Μονάδας. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

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

Άρθρο 25

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά

Με την παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών επιβεβαιώνεται και αξιολογείται η υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος, όπως έχει αυτό καθοριστεί και συμφωνηθεί στις Οριστικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών κινδύνων και κατά πόσο αυτοί είναι μέσα σε προκαθορισμένα ανεκτά όρια ή όχι. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στο/-η Προϊστάμενο/-η του ως άνω αρμόδιου Τμήματος και τον/- ην Προϊστάμενο/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Τελική Αναφορά με τα αποτελέσματα της παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, υποβάλλεται από τον/-ην Προϊστάμενο/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο/-η Δήμαρχο, επιπλέον δύναται να υποβάλλεται στο/-η Δήμαρχο Περιοδική Αναφορά, που αφορά την πρόοδο υλοποίησης των ανωτέρω και οποιοδήποτε σχετικό θέμα προκύψει.

Άρθρο 26

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

Στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς, ο /η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στο/-η Δήμαρχο:

α) Την Ετήσια Έκθεση η οποία περιλαμβάνει, κατ'ελάχιστο:

αα) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

αβ) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό με τον Κώδικα Δεοντολογίας και τον βαθμό Εφαρμογής των Προτύπων,

αγ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,

αδ) την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,

αε) τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δήμου,

αστ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

αζ) τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,

αη) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

β) Γνώμη του/-ης Προϊστάμενου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για θέματα που αφορούν στη λειτουργία του Δήμου, η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση, και η οποία περιλαμβάνει,

βα) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Δήμου, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και στη διακυβέρνηση,

ββ) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Δήμου στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς.

Η Ετήσια Έκθεση με Γνώμη γνωστοποιείται μόνο στο/-η Δήμαρχο.

Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλεται έως την 31 Μαρτίου εκάστου έτους προς το/-η Δήμαρχο, την Επιτροπή Ελέγχου, ενώ κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Η Ετήσια Έκθεση μπορεί να γνωστοποιηθεί σε τρίτους μόνο ύστερα από έγκρισή του/-ης Δημάρχου.

Άρθρο 27

Πρόσβαση εσωτερικών ελεγκτών

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 φορέα, και συνεργάζονται με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους. Σε περίπτωση που στο πλαίσιο ενός συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου, απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα, χορηγείται σχετική άδεια κατόπιν έγγραφου αιτήματος, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων.

2. 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.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 «Γενικός κανονισμός για την προστασία των δεδομένων, του ν. 4624/2019 (Α' 137), του άρθρου 5 του ν. 2690/1999 «Κύρωση του κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α' 45) και των άρθρων 15, 17 και 17α του ν. 4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (Α' 170).

3. Σε περίπτωση που ανατίθεται, συμβατικώς, σε εξωτερικό συνεργάτη η άσκηση των καθηκόντων εσωτερικού ελεγκτή, η πρόσβασή του στα αρχεία, φυσικά

στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα καθώς και η υποχρέωση εχεμύθειας καθορίζονται αναλυτικά στη σύμβαση παροχής έργου.

Άρθρο 28

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 29

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας καταρτίζει πολιτικές και διαδικασίες που αφορούν τη τήρηση και φύλαξη του αρχείου των έργων οι οποίες περιγράφονται αναλυτικά στο Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί δεκαετίας ή δεκαπενταετίας, ανάλογα με τη φύση του ελέγχου, προκειμένου να χρησιμοποιηθούν σε τακτικούς ή έκτακτους ελέγχους. Με το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ή διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες κ.λπ.).

Άρθρο 30

Χρήση προτύπων και βέλτιστων πρακτικών εσωτερικού ελέγχου

Ο/Η προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους 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 31

Σχέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την τη Επιτροπή Ελέγχου

1. Ο/Η προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου:

α) Έχει ανοικτή και άμεση πρόσβαση στο Πρόεδρο και τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου,
β) υποβάλλει στην Επιτροπή το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της και την Ετήσια Έκθεση.

2. Η Επιτροπή Ελέγχου αποσκοπεί στο να εγγυηθεί την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου. Στο πλαίσιο αυτό:

α) Παρακολουθεί τη δραστηριότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

β) διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη συνολική αποτελεσματικότητα της,

γ) διασφαλίζει ότι ο επικεφαλής του φορέα λαμβάνει σοβαρά υπόψη του τις συστάσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 32

Τροποποίηση/επικαιροποίηση του
Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του/-ης Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την έκδοση σχετικής απόφασης από τον/- η Δήμαρχο.

Άρθρο 33

Έναρξη ισχύος

Ο παρών Κανονισμός ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ιωάννινα, 3 Μαΐου 2022

Ο Δήμαρχος

ΜΩΥΣΗΣ ΕΛΙΣΑΦ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.et.gr**.
- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €. Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

- Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.
- Β. Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

- Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβή Δημ. Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

Πείτε μας τη γνώμη σας,

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότοπό μας.



* 0 2 0 5 4 2 3 2 0 1 0 2 2 0 0 1 2 *