



ΜΑΡΙΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ & ΛΟΓΟΔΟΣΙΑΣ
ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΗΣ

Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ
ΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΑΘΗΝΑ 2021

ΚΥΒΟΣ ΤΟΥ COSO 2013

Κάθετη διάσταση:

συνδέεται με τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου (πέντε συνιστώσες).

Οριζόντια διάσταση: στόχοι για τους οποίους το ΣΕΕ παρέχει εύλογη διαβεβαίωση επίτευξης (επιχειρησιακές λειτουργίες, οικονομικές και λοιπές αναφορές, συμμόρφωση προς νόμους/πολιτικές).

Πλάγια διάσταση: τα μέρη που εφαρμόζουν το ΣΕΕ, σε επίπεδο οργανισμού, τομέα, τμήματος και λειτουργίας.



Οι 5 πυλώνες και οι 17 Αρχές του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Περιβάλλον ελέγχου

1. Επιδεικνύει δέσμευση και ακεραιότητα στις ηθικές αξίες.
2. Ασκεί εποπτεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Καθορίζει δομές, εξουσίες και ευθύνες.
4. Επιδεικνύει δέσμευση στις ικανότητες.
5. Εφαρμόζει τη λογοδοσία.

Αξιολόγηση κινδύνων

6. Προσδιορίζει κατάλληλους στόχους.
7. Εντοπίζει και αναλύει κινδύνους.
8. Αξιολογεί τους κινδύνους απάτης/ διαφθοράς.
9. Εντοπίζει και αναλύει σημαντικές αλλαγές.



Διεργασίες ελέγχου

10. Επιλέγει και αναπτύσσει διεργασίες ελέγχου.
11. Επιλέγει και αναπτύσσει δικλίδες ελέγχου στις ΤΠΕ.
12. Εφαρμόζει συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες.

Πληροφόρηση και Επικοινωνία

13. Χρησιμοποιεί ποιοτική και επαρκή πληροφορία.
14. Επικοινωνεί στο εσωτερικό του φορέα.
15. Επικοινωνεί εξωτερικά του φορέα.

Διεργασίες επιτήρησης

16. Διεξάγει συνεχείς και στοχευμένες αξιολογήσεις.
17. Αξιολογεί και επικοινωνεί τις ανεπάρκειες του ΣΕΕ.



1^{ος} Πυλώνας: Περιβάλλον Ελέγχου

Επιδεικνύει δέσμευση στην ακεραιότητα και τις ηθικές αξίες

Η διοίκηση πρέπει να καθιερώνει ηθικά πρότυπα και πρότυπα συμπεριφοράς που αποθαρρύνουν τους υπαλλήλους από τη συμμετοχή σε πράξεις που θεωρούνται ανέντιμες, ανήθικες ή παράνομες. Για να είναι αποτελεσματικά όμως πρέπει να μεταδίδονται με κατάλληλα μέσα.

- Αναφορές για ακεραιότητα και λογοδοσία στο Στρατηγικό Σχέδιο του φορέα (tone at the top) [AADE-2020-2024 f high](#)
- Θεσπίζονται μηχανισμοί αναφοράς περιστατικών απάτης και διαφθοράς
- Πρόβλεψη και υλοποίηση πολιτικής επιμόρφωσης υπαλλήλων σε θέματα σύγκρουσης συμφερόντων και ηθικών διλημμάτων
- Κώδικας Δεοντολογίας και Ηθικής
- Η διοίκηση θέτει διαδικασίες για την αξιολόγηση της συμμόρφωσης όλων των επιπέδων του φορέα στις ηθικές αξίες και θεσπίζει μηχανισμούς έγκαιρης ειδοποίησης σε περίπτωση εντοπισμού αποκλίσεων.



1^{ος} Πυλώνας: Περιβάλλον Ελέγχου

Ασκήι εποπτεία του ΣΕΕ

- Ο επικεφαλής εποπτεύει τη διακυβέρνηση τη διαχείριση κινδύνων και τις πρακτικές του ΣΕΕ σύμφωνα με το «Μοντέλο των τριών γραμμών ρόλων».
- Η διοίκηση (π.χ. ο Υπηρεσιακός Γενικός Γραμματέας) έχει την ευθύνη για την εξειδίκευση και εφαρμογή του ΣΕΕ.
- Κάθε Προϊστάμενος Οργανικής Μονάδας επιβλέπει τις λειτουργίες και τις διεργασίες του ΣΕΕ που εμπίπτουν στην αρμοδιότητά του.



1^{ος} Πυλώνας: Περιβάλλον Ελέγχου

Καθορίζει δομές, εξουσίες και ευθύνες

- Έκδοση Οργανισμού και Κανονισμού Λειτουργίας του φορέα- Κατανόηση από τους υπαλλήλους των αρμοδιοτήτων και ευθυνών τους.
- Λαμβάνονται κατάλληλα μέτρα για την εκχώρηση όσο το δυνατόν περισσότερων αρμοδιοτήτων σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα.
- Έχουν προβλεφθεί στο οργανόγραμμα οι γραμμές αναφοράς για την ανάθεση συγκεκριμένων ευθυνών, τις υποχρεώσεις λογοδοσίας και τη ροή της πληροφορίας για το σύνολο του φορέα.
- Κάθε τμήμα πρέπει να είναι απολύτως υπεύθυνο για το αποτέλεσμα των δραστηριοτήτων του τόσο σε επίπεδο τμήματος όσο και σε επίπεδο ατόμων.



1^{ος} Πυλώνας: Περιβάλλον Ελέγχου

Επιδεικνύει δέσμευση στις ικανότητες

- Καθιερώνονται Περιγράμματα Θέσεων Εργασίας.
- Τα ανώτερα στελέχη του φορέα μεριμνούν για την εκπαίδευση των υπαλλήλων
- Τα ανώτερα στελέχη του φορέα εφαρμόζουν το σύστημα εσωτερικής κινητικότητας και ανέλιξης του προσωπικού.
- Άμεσες ενέργειες για την κάλυψη, σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, των κενών θέσεων που δημιουργούνται με την αποχώρηση στελεχών, ώστε να συνεχίζεται απρόσκοπτα η λειτουργία του φορέα.



1^{ος} Πυλώνας: Περιβάλλον Ελέγχου

Εφαρμόζει τη λογοδοσία

- Στο περίγραμμα θέσης εργασίας αναφέρονται επακριβώς τα καθήκοντα, το πεδίο αρμοδιοτήτων και οι γραμμές αναφοράς για κάθε ρόλο μέσα στον φορέα, ώστε να καθίστανται σαφείς οι γραμμές λογοδοσίας και η ανάληψη ευθύνης (ενίσχυση λογοδοσίας). Οι σημαντικές εργασίες δεν επιτρέπεται να ολοκληρώνονται από έναν και μόνο υπάλληλο αλλά να συμπληρώνεται από έναν ακόμα και να ελέγχεται από τρίτο.
- ανάπτυξη και εφαρμογή ορθολογικού συστήματος αξιολόγησης της απόδοσης των υπαλλήλων, θέσπιση βραβείων για υπαλλήλους και υπηρεσίες που διακρίνονται για την αποτελεσματικότητά τους.



2^{ος} Πυλώνας: Αξιολόγηση κινδύνων

Προσδιορίζει κατάλληλους στόχους

- Κατάρτιση στρατηγικού σχεδίου όπως προβλέπουν οι ν. 4622/2019 και 3230/2004.
- Οι στόχοι που θέτει ο φορέας είναι σαφείς και επικαιροποιημένοι (αναθεωρούνται όταν υπάρχουν αλλαγές στις προτεραιότητες) & επικοινωνούνται σε όλο το προσωπικό.
- Ανάπτυξη ετήσιου επιχειρησιακού σχεδίου που περιλαμβάνει τομείς όπως σχέδια δράσης, σχέδια διενέργειας προμηθειών, σχέδια διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού.
- Οι στόχοι που σχετίζονται με τις αναφορές οικονομικών στοιχείων είναι σύμφωνοι με τις δημοσιονομικές αρχές .
- Αναφορές μη οικονομικών στοιχείων (μητρώο παγίων και εξοπλισμού, συστήματα ηλεκτρονικής διακυβέρνησης και ΤΠΕ, μητρώο ανθρώπινου δυναμικού του ελληνικού δημοσίου), που παρέχουν ακριβή και πλήρη πληροφόρηση για την ορθή διαχείριση σε κάθε επίπεδο.
- Ανάπτυξη πληροφοριακού συστήματος για την υποστήριξη του σχεδιασμού και παρακολούθησης της υλοποίησης της στοχοθεσίας.



2^{ος} Πυλώνας: Αξιολόγηση κινδύνων

Εντοπίζει και αναλύει κινδύνους

- Ο κάθε φορέας εντοπίζει και αξιολογεί πιθανούς κινδύνους σε κάθε οργανωτικό και λειτουργικό επίπεδο, συνεκτιμώντας τόσο τους εξωτερικούς όσο και τους εσωτερικούς παράγοντες.
- Η Διοίκηση εκτιμά τη σοβαρότητα των κινδύνων που έχουν εντοπιστεί (αντίκτυπο - πιθανότητα) και καθορίζει τον τρόπο αντιμετώπισης των πιο σημαντικών εξ αυτών επιλέγοντας μέτρα που μπορεί να αφορούν στην αποδοχή, την αποφυγή, τον μετριασμό του αντίκτυπου ή της πιθανότητας επέλευσης του κινδύνου είτε το διαμοιρασμό των συνεπειών του κινδύνου, προκειμένου να μην ζημιωθεί ο φορέας.



2^{ος} Πυλώνας: Αξιολόγηση κινδύνων

Αξιολογεί τους κινδύνους απάτης/διαφθοράς

- Οι διαδικασίες εντοπισμού των κινδύνων απάτης ή διαφθοράς λαμβάνουν υπόψη όλα τα πιθανά κίνητρα, πιέσεις, ευκαιρίες και αντιλήψεις που ενδέχεται να οδηγήσουν σε οποιαδήποτε μορφή απάτης και διαφθοράς, την απώλεια περιουσιακών στοιχείων, και την αναφορά ψευδών οικονομικών στοιχείων.
- Ο φορέας αναπτύσσει μία δομημένη πολιτική κατά της απάτης προσαρμοσμένη στην αποστολή και στα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του ενώ παράλληλα εντάσσεται σε ένα συνολικό στρατηγικό σχέδιο για την καταπολέμηση της διαφθοράς (Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο κατά της απάτης και διαφθοράς, όπως προβλέπεται στο ν.4622/2019).

Στην ιστοσελίδα της ΕΑΔ υπάρχει δημοσιευμένο το Εθνικό Σχέδιο Δράσης Καταπολέμησης της Διαφθοράς 2018-2021 καθώς και έναν Οδηγό για τη Διαχείριση Κινδύνων Διαφθοράς και Απάτης:

[NACAP 2018-2021 \(aead.gr\)](http://aead.gr)

[Οδηγός Διαχείρισης Κινδύνων Διαφθοράς και Απάτης final ISBN.pdf \(aead.gr\)](#)



2^{ος} Πυλώνας: Αξιολόγηση κινδύνων

Εντοπίζει και αναλύει σημαντικές αλλαγές

- Αλλαγές στο οικονομικό περιβάλλον (οικονομική κρίση) και στο νομοθετικό πλαίσιο (τροποποίηση νόμου).
- Αλλαγές στις εσωτερικές και εξωτερικές συνθήκες λειτουργίας του φορέα (νέο προσωπικό, νέα πληροφοριακά συστήματα, νέες νόρμες από Ρυθμιστικές Αρχές).
- Θεσμικοί κίνδυνοι όπως φυσικές και ανθρωπογενείς καταστροφές (SARS COV-2 ή/και αλλαγή στη στοχοθεσία)



3^{ος} Πυλώνας: Διεργασίες (Δραστηριότητες) Ελέγχου

Είναι οι πολιτικές και οι διαδικασίες που βοηθούν στην εκτέλεση των αρχών – οδηγιών της διοίκησης.

Επιλέγει και αναπτύσσει διεργασίες ελέγχου

- Θέσπιση διεργασιών ελέγχου για τον μετριασμό των κινδύνων
- Οι διεργασίες ελέγχου ενσωματώνονται σε μια στρατηγική ελέγχου
- Διαχωρισμός καθηκόντων: η διοίκηση εξετάζει κατά πόσο τα καθήκοντα κατανέμονται σύμφωνα με τα περιγράμματα θέσεων εργασίας, προκειμένου να μειωθεί ο κίνδυνος λαθών και ο κίνδυνος απάτης.
- Ανάπτυξη, επικαιροποίηση και εφαρμογή σχεδίων για την αδιάληπτη λειτουργία του φορέα.



3^{ος} Πυλώνας: Διεργασίες (Δραστηριότητες) Ελέγχου

Επιλέγει και αναπτύσσει δικλίδες ελέγχου στις ΤΠΕ

- Έλεγχος πληροφοριακών συστημάτων: Ο φορέας επιλέγει και αναπτύσσει διεργασίες ελέγχου για την απόκτηση, ανάπτυξη και συντήρηση της τεχνολογίας και της σχετικής υποδομής
- Ασφάλεια συστημάτων πληροφορικής: Εφαρμόζονται κατάλληλοι έλεγχοι για να διασφαλιστεί η ακεραιότητα των συστημάτων πληροφορικής, σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διακυβέρνησης, ιδίως όσον αφορά την προστασία των δεδομένων, το επαγγελματικό απόρρητο, τη διαθεσιμότητα και την εμπιστευτικότητα.



3^{ος} Πυλώνας: Διεργασίες (Δραστηριότητες) Ελέγχου

Εφαρμόζει συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες

- Η ευθύνη για τη διαχείριση των διεργασιών ελέγχου ανατίθεται είτε σε επίπεδο μονάδας ή συγκεκριμένου ατόμου. Η διοίκηση επανεξετάζει περιοδικά τις διεργασίες ελέγχου για να διασφαλίσει ότι είναι επαρκείς και λειτουργούν αποτελεσματικά.
- Η αναφορά των παρακάμψεων των διεργασιών ελέγχου τεκμηριώνεται στα ευρήματα ελέγχου.



4^{ος} Πυλώνας: Πληροφόρηση και Επικοινωνία

Χρησιμοποιεί ποιοτική και επαρκή πληροφορία

Τα πληροφοριακά συστήματα παίζουν ένα ρόλο-κλειδί καθώς επεξεργάζονται τα δεδομένα που συλλέγονται τόσο από εσωτερικές όσο και από εξωτερικές πηγές:

- Αντίγραφα ασφαλείας πληροφοριών
- Πρόσβαση σε πληροφορίες
- Ασφάλεια διαχείρισης πληροφοριών



4^{ος} Πυλώνας: Πληροφόρηση και Επικοινωνία

Επικοινωνεί στο εσωτερικό του φορέα

Το προσωπικό που επηρεάζεται από ένα ΣΕΕ, πρέπει να καταλαβαίνει το σύστημα αυτό, δηλαδή το πώς λειτουργεί, ποιος είναι ο ρόλος του και οι ευθύνες του μέσα σε αυτό καθώς και το πώς οι ατομικές τους ευθύνες σχετίζονται με την εργασία των άλλων:

- η διοίκηση κοινοποιεί εσωτερικά τους στόχους που έχουν τεθεί και τις δράσεις που έχουν αναληφθεί, καθώς και τα αποτελέσματα που επιτεύχθηκαν και ιδιαίτερα των στόχων του ΣΕΕ
- η θέσπιση από το φορέα μηχανισμών για να εξασφαλιστεί η απρόσκοπτη ροή πληροφορίας, όταν οι συνήθειες διάυλοι είναι αναποτελεσματικοί



4^{ος} Πυλώνας: Πληροφόρηση και Επικοινωνία

Επικοινωνεί εξωτερικά του φορέα

- Εξωτερική επικοινωνία: πληροφόρηση πολιτών για στόχους, αποφάσεις και διαδικασίες του φορέα
- Επικοινωνία σχετικά με το ΣΣΕ



5^{ος} Πυλώνας: Διεργασίες Επιτήρησης

Διεξάγει συνεχείς και στοχευμένες αξιολογήσεις

Τα ΣΕΕ πρέπει να εποπτεύονται-μια διαδικασία που εκτιμά την ποιότητα της απόδοσης του συστήματος στο πέρασμα του χρόνου.

- Ο φορέας επιλέγει, αναπτύσσει και διενεργεί διαρκείς ή/και στοχευμένες αξιολογήσεις, ώστε να διασφαλίσει ότι οι διεργασίες του ΣΕΕ υφίστανται και λειτουργούν, μέσω της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ο έλεγχος των λειτουργιών στα κατώτερα επίπεδα από τους προϊσταμένους).
- Επαρκής γνώση και πληροφόρηση: η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει πλήρη πρόσβαση σε αρχεία, στοιχεία και πρόσωπα κάθε δημόσιου φορέα.
- Αξιολογήσεις βάσει κινδύνων και περιοδικές αξιολογήσεις: Η Διοίκηση τροποποιεί το πεδίο εφαρμογής ή/και τη συχνότητα των ειδικών αξιολογήσεων, ανάλογα με τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί.



5^{ος} Πυλώνας: Διεργασίες Επιτήρησης

Αξιολογεί και επικοινωνεί τις ανεπάρκειες του ΣΕΕ

- Ελλείψεις Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου: Οι Προϊστάμενοι των οργανικών μονάδων που παρουσιάζουν ελλείψεις στην λειτουργία του ΣΕΕ εξετάζουν τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων, και αυτά κοινοποιούνται στη Διοίκηση και στις οργανικές μονάδες που είναι αρμόδιες για το σχεδιασμό και την εφαρμογή των διορθωτικών ενεργειών.
- Διορθωτικές ενέργειες: Τα διορθωτικά μέτρα λαμβάνονται εγκαίρως από τους αρμόδιους υπαλλήλους, υπό την εποπτεία της Διοίκησης, η οποία επιβλέπει και αναλαμβάνει την ευθύνη για την έγκαιρη εφαρμογή των διορθωτικών ενεργειών.

Δικλίδες Εσωτερικού Ελέγχου



Η κατάρτιση του προσωπικού μιας συγκεκριμένης οργανικής μονάδας ή αξιοκρατική πρόσληψη σε μια συγκεκριμένη θέση εργασίας



Όταν καταγράφονται σε ένα έγγραφο π.χ. σε ένα νόμο, εγκύκλιο ή σε μια πολιτική ή είναι διαρθρωτικές, π.χ. μια επιτροπή εποπτείας

Δικλίδες Ελέγχου ανά τύπο κινδύνου

- Στρατηγικοί κίνδυνοι, που μπορεί να εμποδίσουν την επίτευξη των στόχων του φορέα (π.χ. έλλειψη διαφάνειας-ανάθεση πάντα στον ίδιο προμηθευτή).
- Κίνδυνοι ως προς την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των εργασιών (π.χ. έλλειψη υπαλλήλων με τις κατάλληλες δεξιότητες).
- Κίνδυνοι ως προς την αξιοπιστία της υποβολής δημοσιονομικών και μη αναφορών, που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ικανότητα της διοίκησης ή των υπαλλήλων να λάβουν αποφάσεις και να λογοδοτήσουν για αυτές.
- Κίνδυνοι ως προς τη συμμόρφωση με τους υφιστάμενους νόμους.

Δικλίδες Ελέγχου

Οι Δικλίδες της Διοίκησης διασφαλίζουν:

- Συμμόρφωση με τη νομοθεσία, τις πολιτικές, τις διαδικασίες.
- Επίτευξη στόχων.
- Αξιοπιστία και ακεραιότητα των πληροφοριών και των αναφορών.
- Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα λειτουργιών.
- Καλή σχέση κόστους-ωφέλειας.
- Διασφάλιση των χρημάτων των φορολογουμένων καθώς και των περιουσιακών στοιχείων και της φήμης του οργανισμού.

ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Internal Control System)

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

- ❖ αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,
- ❖ αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,
- ❖ συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Internal Control System)

Βασικά Στοιχεία

- ☐ Δεν υπάρχει συνταγή
- ☐ Λογική σχέση μεταξύ κόστους ΣΕΕ –κινδύνου που θα αποτρέψει
- ☐ Γενικές αρχές & προϋποθέσεις

Σχέση ΣΕΕ και Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

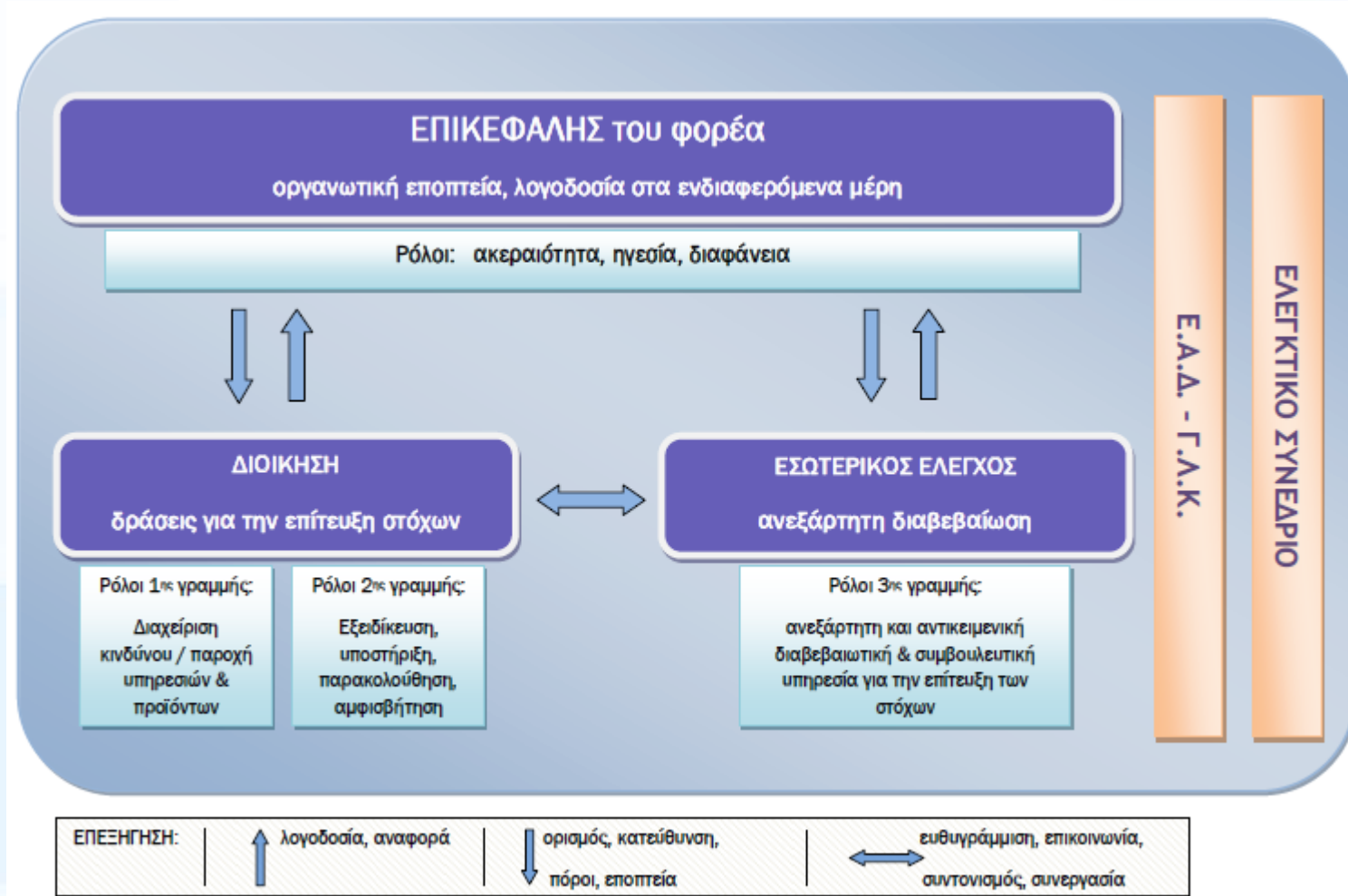
ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (INTERNAL CONTROL SYSTEM)

Το σύνολο των ρυθμίσεων και διαδικασιών που θεσπίζονται, προκειμένου να εξασφαλιστεί η αποδοτικότητα των επιχειρησιακών λειτουργιών, η κανονιστική συμμόρφωση και η αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών καθώς και η παροχή ποιοτικών υπηρεσιών.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (INTERNAL AUDIT FUNCTION)

προβαίνει στην αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού Ελέγχου και στην παροχή προτάσεων βελτίωσης όταν διαπιστώνονται αδυναμίες στη λειτουργία του αποτελεί μέρος του ΣΕΕ.

Το μοντέλο των τριών γραμμών ρόλων



Το μοντέλο των τριών γραμμών ρόλων

Αρχές

1^η Διακυβέρνηση που απαιτεί κατάλληλες δομές και διαδικασίες ώστε να επιτυγχάνονται:

- η λογοδοσία του επικεφαλής του φορέα προς τα ενδιαφερόμενα μέρη επιδεικνύοντας ακεραιότητα, διαφάνεια και ηγετικό πνεύμα
- οι δράσεις της Διοίκησης ώστε οι στόχοι του φορέα να επιτυγχάνονται μέσω διαδικασιών με βάση τον κίνδυνο
- μια ανεξάρτητη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου, ώστε να διασφαλίζεται η διαφάνεια και η εμπιστοσύνη

2^η Ρόλος του επικεφαλής του φορέα που:

- Διασφαλίζει την ύπαρξη κατάλληλων δομών και διαδικασιών
- Αναθέτει αρμοδιότητες στη Διοίκηση και παρέχει αναγκαίους πόρους για την επίτευξη των στόχων του φορέα, διασφαλίζοντας τη συμμόρφωση με τη νομοθεσία και τους κανονισμούς
- Θεσπίζει και εποπτεύει μια ανεξάρτητη, αντικειμενική και επαρκή λειτουργία εσωτερικού ελέγχου

Το μοντέλο των τριών γραμμών ρόλων

Αρχές

3^η Διοίκηση και ρόλοι πρώτης και δεύτερης γραμμής.

Οι ρόλοι της πρώτης και δεύτερης γραμμής μπορούν να υφίστανται ξεχωριστά ή να αλληλεπικαλύπτονται.

Οι ρόλοι της δεύτερης γραμμής μπορεί να εστιάσουν σε συγκεκριμένους στόχους της διαχείρισης κινδύνου, όπως συμμόρφωση με νομοθεσία, κανονισμούς και αποδεκτούς ηθικούς κανόνες, εσωτερικό έλεγχο (controls), ασφάλεια της πληροφορίας και της τεχνολογίας, διασφάλιση της ποιότητας, ακόμα και μιας ευρύτερης διαχείρισης κινδύνου όλου του φορέα.

4^η Ρόλοι της τρίτης γραμμής.

Ο εσωτερικός έλεγχος παρέχει μια ανεξάρτητη και αντικειμενική υπηρεσία σχετικά με τη διακυβέρνηση και τη διαχείριση κινδύνου.

Το μοντέλο των τριών γραμμών ρόλων

Αρχές

5^η Ανεξαρτησία της τρίτης γραμμής.

Η ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου από τις αρμοδιότητες της Διοίκησης είναι σημαντική για την αντικειμενικότητα, το κύρος και την αξιοπιστία του. Διασφαλίζεται μέσω

- ☐ της λογοδοσίας του στον επικεφαλής του φορέα,
- ☐ την απρόσκοπτη πρόσβαση σε ανθρώπους, πόρους και δεδομένα και
- ☐ την απελευθέρωση από προκαταλήψεις ή παρεμβάσεις κατά τον σχεδιασμό και τη διενέργεια του ελεγκτικού έργου.

6^η Δημιουργία και πρόσθεση αξίας.

Όλοι οι ρόλοι συνεισφέρουν συλλογικά στη δημιουργία και πρόσθεση αξίας στον φορέα.

Οι ρόλοι πρέπει να είναι σε συμφωνία μεταξύ τους μέσω επικοινωνίας και συνεργασίας.

Το μοντέλο των τριών γραμμών ρόλων

Επικεφαλής του φορέα

Έχει την ευθύνη όσον αφορά στην εποπτεία του φορέα

Καλλιεργεί μια κουλτούρα που προάγει ηθική συμπεριφορά και λογοδοσία

Καθιερώνει δομές και διαδικασίες στη διακυβέρνηση.

Εκχωρεί την ευθύνη και παρέχει πόρους στη διοίκηση για την επίτευξη των στόχων του φορέα

Καθορίζει το επίπεδο ανεκτικότητας του φορέα στην ανάληψη κινδύνου και ασκεί την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου.

Διατηρεί την εποπτεία της συμμόρφωσης με τις νομικές, κανονιστικές και ηθικές υποχρεώσεις.

Καθιερώνει και επιβλέπει μια ανεξάρτητη και αντικειμενική λειτουργία εσωτερικού ελέγχου

Το μοντέλο των τριών γραμμών ρόλων

Ρόλοι πρώτης γραμμής



Καθοδηγεί και κατευθύνει δράσεις (συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνου) και χρήσεις πόρων για την επίτευξη των στόχων του φορέα



Διατηρεί έναν συνεχή διάλογο με τη διοικητική ιεραρχία και συντάσσει αναφορές σχετικά με προγραμματισμένα, πραγματικά και αναμενόμενα αποτελέσματα που συνδέονται με τους στόχους του φορέα και τον κίνδυνο.



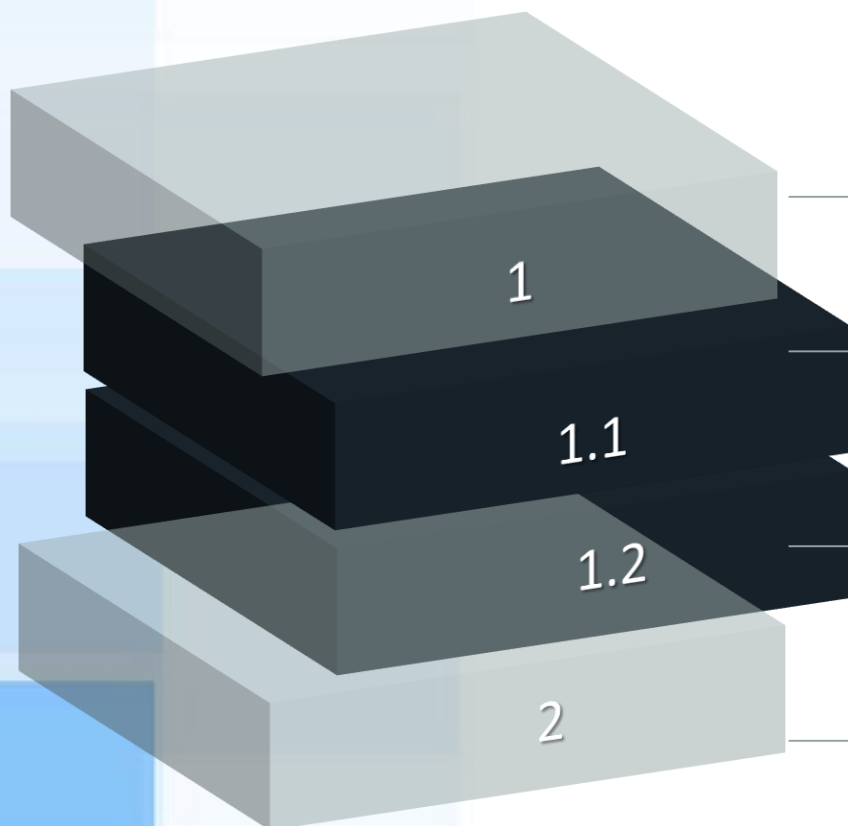
Καθιερώνει και διατηρεί κατάλληλες δομές και διαδικασίες για τη διαχείριση των λειτουργιών και των κινδύνων



Διασφαλίζει τη συμμόρφωση με τις νομικές, κανονιστικές και ηθικές υποχρεώσεις.

Το μοντέλο των τριών γραμμών ρόλων

Ρόλοι δεύτερης γραμμής



Παρέχει συμπληρωματική τεχνογνωσία, υποστήριξη, παρακολούθηση, και ευκαιρία σε σχέση με τη διαχείριση του κινδύνου, περιλαμβανομένων των παρακάτω:

Ανάπτυξη, εφαρμογή και συνεχή βελτίωση των πρακτικών διαχείρισης κινδύνου σε επίπεδο διαδικασιών, συστημάτων και μονάδων

Επίτευξη των στόχων διαχείρισης κινδύνου, όπως: συμμόρφωση με νόμους, κανονισμούς και ηθικές συμπεριφορές, δικλίδες ελέγχου, ασφάλεια πληροφοριών και τεχνολογίας, βιωσιμότητα και διασφάλιση ποιότητας.

Παρέχει ανάλυση και αναφορές σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων (συμπεριλαμβανομένου των δικλίδων ελέγχου).

Το μοντέλο των τριών γραμμών ρόλων

Εσωτερικός Έλεγχος

Αναφέρει αδυναμίες σε σχέση με την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα και εφαρμόζει ασφαλιστικές δικλίδες όπου απαιτείται

Διατηρεί την πρωταρχική ευθύνη έναντι του επικεφαλής του φορέα και ανεξαρτησία από τις ευθύνες της διοίκησης



Παρέχει ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαίωση και συμβουλές στη διοίκηση και τον επικεφαλής του φορέα σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης και της διαχείρισης κινδύνων (συμπεριλαμβανομένου των δικλίδων ελέγχου) για την υποστήριξη της επίτευξης των οργανωτικών στόχων και για την προώθηση της συνεχούς βελτίωσης

Εσωτερικός Έλεγχος Ορισμός

(Διεθνές Ινστιτούτο
Εσωτερικών Ελεγκτών)

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Να βοηθάει τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των Διαδικασιών Διαχείρισης Κινδύνων, των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Εταιρικής Διακυβέρνησης

Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου

Βασικές έννοιες

- Ανεξάρτητη: απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου με τρόπο αμερόληπτο. Ο επικεφαλής ΜΕΕ έχει άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση στον επικεφαλής του φορέα και το ΔΣ, μέσω μιας αμφίδρομης σχέσης αναφοράς.
- Αντικειμενική: αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους εσωτερικούς ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους χωρίς συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του.

Παρεμπόδιση (Π 1130): Σύγκρουση συμφερόντων, περιορισμοί στην πρόσβαση σε αρχεία & στοιχεία, σε πόρους (χρηματοδότηση). Γνωστοποίηση στα αρμόδια όργανα που προβλέπονται στον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου.

Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου

Βασικές έννοιες

Διαβεβαιωτική: η λειτουργία του ΕΕ κρίνει την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των εσωτερικών συστημάτων ελέγχου και γενικότερα της διακυβέρνησης του φορέα (Π 2120, 2120.A1)

Ελέγχει την:

Αξιοπιστία και ακεραιότητα χρηματοοικονομικής και λειτουργικής πληροφόρησης, αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών & προγραμμάτων, τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων & τη συμμόρφωση με νόμους/κανονισμούς/διαδικασίες/συμβάσεις, αν οι στρατηγικές, οι πολιτικές και οι διαδικασίες που εφαρμόζονται, συμμορφώνονται με εκείνες που έχουν τεθεί από την ανώτατη διοίκηση.

Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου

Βασικές έννοιες

Συμβουλευτική δραστηριότητα (Consulting Activity): Δεν έχει εκτελεστικά ή διοικητικά καθήκοντα και ευθύνες.

Παράδειγμα

- συμμετοχή σε ειδικές επιτροπές, σε projects,
- στην ανάπτυξη νέων συστημάτων με στόχο την καθιέρωση αποτελεσματικότερων συστημάτων ελέγχου,
- στη διεξαγωγή εκπαιδευτικών προγραμμάτων.

Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου

Βασικές έννοιες

Σχεδιασμένη να προσθέτει αξία: Στόχος της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου δεν είναι απλά να καλύψει μια τυπική συμμόρφωση με κανόνες, ρυθμίσεις και το ευρύτερο νομοθετικό πλαίσιο αλλά να εμπνεύσει αρχές, πρότυπα και αξίες στους υπαλλήλους του φορέα και να δημιουργήσει περιβάλλον ασφάλειας.

Να βελτιώσει τις λειτουργίες ενός οργανισμού: Η φιλοσοφία του εσωτερικού ελέγχου είναι η αναζήτηση του καλύτερου τρόπου οργάνωσης του φορέα και όχι η «αστυνόμηση» του προσωπικού του.

Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου



Ο σκοπός τους είναι:

- Η σκιαγράφηση των βασικών αρχών που αντιπροσωπεύουν την ενδεικνυόμενη πρακτική του εσωτερικού ελέγχου
- η παροχή ενός γενικού πλαισίου για την εφαρμογή και προώθηση ενός ευρέος φάσματος προστιθέμενης αξίας
- Η εγκαθίδρυση της βάσης για την αξιολόγηση της απόδοσης του εσωτερικού ελέγχου
- Η προώθηση βελτιωμένων οργανωσιακών διαδικασιών και λειτουργιών

Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

Πρότυπα Χαρακτηριστικών Ιδιοτήτων (Attribute Standards-Σειρά 1000)

Πρότυπα Διεξαγωγής (Performance Standards-Σειρά 2000)

Πρότυπα Εφαρμογής (Implementation Standards)

Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου



Αν τα Πρότυπα έρχονται σε αντίθεση με το ισχύον νομικό ή κανονιστικό πλαίσιο, τότε ο φορέας μπορεί να μην τα εφαρμόσει αλλά πρέπει να προβεί στις απαραίτητες γνωστοποιήσεις

ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ 1000

1000 Σκοπός, Δικαιοδοσία και Ευθύνη. Ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου πρέπει επίσημα να καθορίζονται σε ένα Κανονισμό Λειτουργίας σύμφωνα με τα Πρότυπα και εγκεκριμένο από το ανώτατο όργανο διοίκησης.

1100 Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα. Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να είναι ανεξάρτητη και οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση του έργου τους.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ 1000

Υπηρεσίες διαβεβαίωσης: Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αποφεύγουν την αξιολόγηση συγκεκριμένων λειτουργιών για τις οποίες ήταν οι ίδιοι υπεύθυνοι κατά το παρελθόν

Συμβουλευτικές υπηρεσίες: Οι εσωτερικοί ελεγκτές μπορούν να παρέχουν συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με λειτουργίες για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι κατά το παρελθόν.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ 1000

1210 Επαγγελματική Επάρκεια. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των επαγγελματικών καθηκόντων τους.

1230 Συνεχής Επαγγελματική Επιμόρφωση. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βελτιώνουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητές τους μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ 1000

1310 Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αναπτύσσει και να διατηρεί ένα πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας.

1320 Υποβολή Αναφοράς για το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να γνωστοποιεί τα αποτελέσματα του ΠΔΒΠ στον επικεφαλής του φορέα.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ 2000

2000 Διαχείριση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να διευθύνει αποτελεσματικά τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου έτσι ώστε να εξασφαλίζει ότι προσθέτει αξία στον οργανισμό.

2010 Προγραμματισμός. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να καταρτίζει πρόγραμμα ελέγχων με βάση την εκτίμηση κινδύνων, με σκοπό να προσδιορίσει τις προτεραιότητες της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τους στόχους του οργανισμού.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ 2000

2100 Φύση των Εργασιών. Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αξιολογεί και να συμβάλλει στη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των μηχανισμών ελέγχου του οργανισμού υιοθετώντας μια συστηματική και βάσει κινδύνων προσέγγιση.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ 2000

2120 Διαχείριση Κινδύνων. Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να εκτιμά την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και να συμβάλλει στην βελτίωσή τους.

2130 Μηχανισμοί Ελέγχου. Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να βοηθά τον οργανισμό να διατηρεί αποτελεσματικούς μηχανισμούς ελέγχου, αξιολογώντας την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητά τους και προωθώντας τη διαρκή βελτίωσή τους.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ 2000

2200 Σχεδιασμός Έργου. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναπτύσσουν και να περιγράφουν τον σχεδιασμό κάθε έργου, στο οποίο να συμπεριλαμβάνουν τους αντικειμενικούς στόχους, το εύρος, το χρονοδιάγραμμα και την κατανομή των πόρων.

2240 Πρόγραμμα Έργου. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναπτύσσουν και να καταγράφουν προγράμματα έργου έτσι ώστε να επιτυγχάνονται οι αντικειμενικοί στόχοι του έργου.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ 2000

2300 Διεξαγωγή του έργου. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναγνωρίζουν, να αναλύουν, να αξιολογούν, και να καταγράφουν επαρκείς πληροφορίες έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.

2310 Εντοπισμός Πληροφοριών: Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εντοπίζουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ 2000

- **2400 Κοινοποίηση αποτελεσμάτων.** Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να κοινοποιούν τα αποτελέσματα των έργων.
- **2430 Χρήση της φράσης «Συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου».** Η αναφορά ότι τα έργα διενεργήθηκαν σε συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, είναι κατάλληλη μόνο εφόσον αυτό υποστηρίζεται από τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ 2000

2500 Παρακολούθηση Προόδου.

Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να καθιερώσει και να διατηρεί ένα σύστημα παρακολούθησης της τακτοποίησης των αποτελεσμάτων που κοινοποιούνται στη διοίκηση.

Τα **Διεθνή Πρότυπα** για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου μπορείτε να τα βρείτε στην ιστοσελίδα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών

<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF-Standards-2017-Greek.pdf>

ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Σκοπός του Κώδικα Δεοντολογίας είναι να προάγει την κουλτούρα ηθικής στην άσκηση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

Θεμελιώδη συστατικά στοιχεία του Κώδικα Δεοντολογίας

Αρχές που σχετίζονται με την άσκηση και την πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου

Κανόνες που βοηθούν στην κατανόηση και μετατροπή των αρχών σε πρακτική εφαρμογή

Εφαρμόζονται από τους υπαλλήλους που στελεχώνουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Είναι συμπληρωματικά, δεν είναι δεσμευτικά.

ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

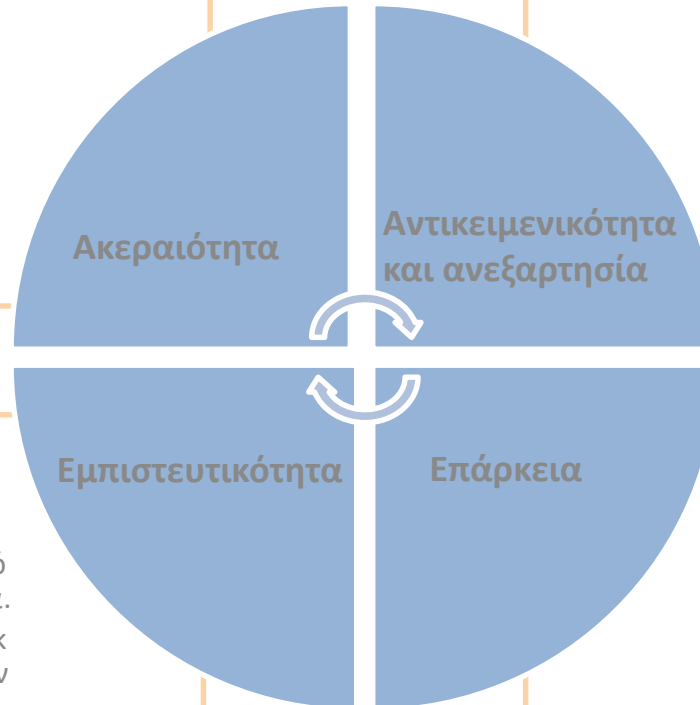
Αρχές και κανόνες συμπεριφοράς

Οι εσωτερικοί ελεγκτές:

- Εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα.
- Τηρούν τους νόμους και δεν εμπλέκονται συνειδητά σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα.
- Σέβονται και συμβάλλουν στους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του οργανισμού.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές:

- Είναι συνετοί στη χρήση και προστασία των πληροφοριών.
- Δε χρησιμοποιούν πληροφορίες για προσωπικό κέρδος ή κατά τρόπο αντίθετο με τη νομοθεσία.
- Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές τηρούν τα οριζόμενα εκ του Γενικού Κανονισμού για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων.



Οι εσωτερικοί ελεγκτές:

- Δε συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή συνάπτουν σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν την αμερόληπτη εκτίμησή τους.
- Δεν αποδέχονται ο,τιδήποτε μπορεί να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους εκτίμηση.
- Κοινοποιούν όλες τις σημαντικές πληροφορίες.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές:

- Αναλαμβάνουν τα έργα, για τα οποία διαθέτουν τις αναγκαίες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία.
- Παρέχουν υπηρεσίες σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους.

ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Αξιολόγηση Λειτουργιών για τις οποίες είναι υπεύθυνοι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές

Η διεξαγωγή εσωτερικού ελέγχου δεν ανατίθεται σε πρόσωπα που ήταν υπεύθυνα των δραστηριοτήτων που θα ελεγχθούν ή για τις οποίες είχαν τη διοικητική ευθύνη στο παρελθόν, έως ότου παρέλθει τουλάχιστον ένα έτος. Τέτοιες αναθέσεις παρεμποδίζουν την αντικειμενικότητα και θα πρέπει να δοθεί μεγαλύτερη προσοχή στην εποπτεία της εκτέλεσης των έργων και την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

Σύγκρουση συμφερόντων

Οι εσωτερικοί ελεγκτές απέχουν από κάθε ενέργεια ή διαδικασία που συνιστά συμμετοχή σε λήψη απόφασης ή διατύπωση γνώμης ή πρότασης εφόσον:

- Η ικανοποίηση προσωπικού συμφέροντός τους συνδέεται με την έκβαση της υπόθεσης.
- Είναι σύζυγοι ή συγγενείς εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, κατ' ευθεία μεν γραμμή απεριορίστως, εκ πλαγίου δε έως και τέταρτου βαθμού, με κάποιον από τους ενδιαφερομένους.
- Έχουν ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιάζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ενδιαφερομένους.

Δέουσα επαγγελματική επιμέλεια

Η εφαρμογή της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας προϋποθέτει την κατανόηση του σκοπού του έργου καθώς και των ικανοτήτων που απαιτούνται για την εκτέλεση των ελεγκτικών εργασιών και όλων των πολιτικών και των διαδικασιών, ειδικών για τον εσωτερικό έλεγχο και τον Οργανισμό.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν αναμένεται να δώσουν απόλυτη διαβεβαίωση της απουσίας μη συμμόρφωσης ή παρατυπιών.

Για να διασφαλιστεί η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια απαιτείται η σωστή εποπτεία των έργων, η οποία κατά κανόνα περιλαμβάνει επισκόπηση των εκθέσεων και των αποτελεσμάτων του έργου που προορίζονται για κοινοποίηση.

Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

Στην ιστοσελίδα της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας μπορείτε να βρείτε:

[Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών \(aead.gr\)](http://aead.gr)

Κίνδυνος

- Κίνδυνος:

- Η πιθανότητα να μην πραγματοποιηθούν οι ευκαιρίες ή
- Η πιθανότητα να πραγματοποιηθούν οι απειλές και να επέλθει ζημία, απώλεια ή κάποιο αρνητικό για τους στόχους του οργανισμού ενδεχόμενο.

- Αίτια:

- Η ύπαρξη τρωτών σημείων στο εσωτερικό του οργανισμού.
- Το εξωτερικό περιβάλλον.

Είδη κινδύνων

**Στρατηγικοί
Επιχειρησιακοί**

επηρεάζουν ή εμποδίζουν την επίτευξη των στόχων του Οργανισμού.

**Λειτουργικοί
Τεχνικοί**

επηρεάζουν ή εμποδίζουν την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του Οργανισμού.

**Νομικοί
Κανονιστικοί**

προκαλούν έκθεση του Οργανισμού λόγω μη συμμόρφωσης σε νόμους ή κανονιστικά πλαίσια.

Οικονομικοί

επιφέρουν αρνητικές οικονομικές επιπτώσεις στον Οργανισμό.

Φήμης

προκαλούν αρνητική εικόνα για τον Οργανισμό.

Εγγενής

Είναι ο κίνδυνος που ενυπάρχει σε έναν οργανισμό, μια δραστηριότητα, διαδικασία κλπ., πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του.

Υπολειμματικός

Είναι ο κίνδυνος που παραμένει μετά τη λήψη μέτρων από τη Διοίκηση, συμπεριλαμβανομένου του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Εσωτερικός Έλεγχος και Διαχείριση Κινδύνων Συμπέρασμα



Ο σύγχρονος Εσωτερικός Έλεγχος πρέπει να είναι στραμμένος στην πρόληψη. Θα πρέπει να είναι προσανατολισμένος σε ένα επίπεδο, που ξεφεύγει από το σύνηθες πλαίσιο ελέγχων συμμόρφωσης, δίνοντας έμφαση στην αξιολόγηση των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (Δικλίδες Ελέγχου), ώστε να διασφαλίζεται ότι υπάρχουν διαδικασίες αντιμετώπισης κινδύνων και ότι αυτές είναι επαρκείς και πλήρεις για την αντιμετώπιση των συνεπειών τους αν και όταν αυτοί εμφανισθούν.

Εσωτερικός Έλεγχος και Απάτη

Σύμφωνα με το Πρότυπο 2120.A2 του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών:

Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αξιολογεί την πιθανότητα εκδήλωσης απάτης και τον τρόπο με τον οποίο ο οργανισμός διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να διαθέτει ικανοποιητική γνώση ώστε να αναγνωρίζει τους Δείκτες Απάτης, αλλά δεν αναμένεται να έχει την εξειδίκευση ενός επαγγελματία του οποίου η πρώτητιστη αρμοδιότητα είναι ο εντοπισμός και η έρευνα της απάτης.

Όπου ένας εσωτερικός έλεγχος εντοπίζει φαινόμενα απάτης ή διαφθοράς, θα πρέπει να το παραδίδει άμεσα στο αρμόδιο όργανο για περαιτέρω έρευνα.

Εσωτερικός Έλεγχος και Απάτη

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου συμβάλει στην καταπολέμηση της απάτης με δύο τρόπους:

- αξιολογεί τη διαχείριση του κινδύνου απάτης και τις ενέργειες πρόληψης εκ μέρους του φορέα, συμπεριλαμβανομένων των προγραμμάτων ευαισθητοποίησης σε θέματα απάτης, της κατάρτισης των εργαζομένων, των πολιτικών και των διαδικασιών σε περίπτωση δόλιων δραστηριοτήτων. Ο επικεφαλής ΕΕ μπορεί να συμβάλλει στη μείωση του κινδύνου απάτης διασφαλίζοντας ότι επαρκείς στρατηγικές για τη διαχείριση του κινδύνου απάτης έχουν τεθεί σε λειτουργία για να αποθαρρύνουν τη διάπραξη απάτης και για να περιορίσουν τις απώλειες, εφόσον προκύψουν
- διασφαλίζει ότι κατά το σχεδιασμό των αποστολών ελέγχου, ο κίνδυνος απάτης έχει αξιολογηθεί διεξοδικά.

Εσωτερικός Έλεγχος και Απάτη

Ο εσωτερικός έλεγχος μπορεί να συμβουλευεί την διοίκηση στον σχεδιασμό μιας στρατηγικής κοινοποιήσεων και πολιτικών τακτικής όσο γίνεται νωρίτερα στην διάρκεια της έρευνας, σε περίπτωση απάτης.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι υπεύθυνοι να βοηθούν τον οργανισμό να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης αξιολογώντας την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικών ελέγχων, ανάλογα με το μέγεθος της πιθανής έκθεσης σε κίνδυνο.

Μείωση κινδύνου απάτης

Οι ελεγκτές σχεδιάζουν επιπλέον βήματα σε προγράμματα ελέγχων ρουτίνας ή αναπτύσσουν προγράμματα ελέγχων ρουτίνας ή προγράμματα «ελέγχου απάτης», τα οποία βοηθούν στην αποκάλυψη της ύπαρξης ανάλογης απάτης στο μέλλον.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές αξιολογούν τα δεδομένα των ερευνών και να συμβουλευουν τη διοίκηση σε σχέση με την αποκατάσταση των ελλείψεων των ελέγχων που οδηγούν στην απάτη.

Εσωτερικός Έλεγχος και Διεξαγωγή Ερευνών

	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΕΡΕΥΝΑ ΑΠΑΤΗΣ
<i>Αντικείμενο ελέγχου</i>	Διαδικασίες	Πρόσωπα
<i>Τρόπος επιλογής ελέγχων</i>	Βάσει αξιολόγησης κινδύνων του Οργανισμού	Βάσει κατηγοριών/καταγγελιών ή υπόνοιας απάτης
<i>Αποτέλεσμα ελεγκτικής διαδικασίας</i>	Καταγραφή κινδύνου απάτης & εύλογη διασφάλιση για την επάρκεια του ΣΕΕ ως προς την αντιμετώπιση πιθανών φαινομένων απάτης	Πληροφορίες που σχετίζονται με ποινικές ή πειθαρχικές διαδικασίες
<i>Σχέση με την απάτη</i>		Έρευνα προσώπων με τα συνεπαγόμενα αποτελέσματα

Σχέση εξωτερικού-εσωτερικού ελέγχου (Διεθνές ελεγκτικό πρότυπο isa 610)

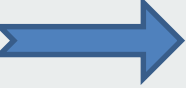
- Παρέχει κατευθυντήριες γραμμές για τη στήριξη των εξωτερικών ελεγκτών στην εργασία των εσωτερικών ελεγκτών.
- Σημαντική εξοικονόμηση πόρων μέσω της μείωσης του χρόνου εργασίας των εξωτερικών ελεγκτών.
- Οι εξωτερικοί ελεγκτές αξιολογούν το έργο του εσωτερικού ελέγχου ώστε να προσδιοριστεί η έκταση της εξάρτησής τους από αυτό.

**Σχέση
εξωτερικού
εσωτερικού
ελέγχου**
(Διεθνές ελεγκτικό
πρότυπο isa 610)

Ο εξωτερικός ελεγκτής πρέπει να αξιολογήσει την αντικειμενικότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελεγκτή:

- ❖ το κύρος της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου εντός του φορέα
- ❖ αν αναφέρεται σε εκείνους που είναι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση
- ❖ αν οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι απαλλαγμένοι από αντικρουόμενες ευθύνες
- ❖ αν υπάρχουν εμπόδια ή περιορισμοί στη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου από τους υπεύθυνους για την διακυβέρνηση

Σχέση εξωτερικού-εσωτερικού ελέγχου (Διεθνές ελεγκτικό πρότυπο isa 610)

- ❖ Ο εξωτερικός ελεγκτής πρέπει να αξιολογήσει **την τεχνική ικανότητα** των εσωτερικών ελεγκτών δηλαδή την επάρκεια καθώς και τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια του εσωτερικού ελεγκτή.
- ❖ Ο εξωτερικός ελεγκτής πρέπει να αξιολογήσει τον εγγενή κίνδυνο.
Υψηλός εγγενής κίνδυνος  υψηλή αντικειμενικότητα των εσωτερικών ελεγκτών

Ανεξαρτησία Εσωτερικού Ελέγχου

Πρότυπο 1100: Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα

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

Επεξήγηση:

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 Επικεφαλής ΕΕ έχει άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση στην ανώτερη διοίκηση και το συμβούλιο.

Ανεξαρτησία Εσωτερικού Ελέγχου

Πρότυπο 1110: Οργανωτική Ανεξαρτησία

Ο Επικεφαλής ΕΕ πρέπει να αναφέρεται σε τέτοιο ιεραρχικό επίπεδο μέσα στον οργανισμό που να επιτρέπει στη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου να ανταποκρίνεται στις αρμοδιότητές της. Ο Επικεφαλής πρέπει να επιβεβαιώνει στο συμβούλιο, τουλάχιστον μία φορά ετησίως, την οργανωτική ανεξαρτησία της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου

Ανεξαρτησία Εσωτερικού Ελέγχου

Η ανεξαρτησία ορίζεται ως ελευθερία από εξάρτηση ή επιρροή ή έλεγχο από ένα άλλο πρόσωπο ή τον φορέα.

Κριτήρια

Είναι υπεύθυνη προς την ανώτατη Διοίκηση και αναφέρεται στον επικεφαλής του φορέα, καθώς και σε αυτούς που έχουν επωμιστεί τη διακυβέρνηση



Είναι εγκατεστημένη οργανωτικά έξω από τις επιχειρησιακές και διοικητικές λειτουργίες του φορέα



Είναι επαρκώς αποστασιοποιημένη από πολιτικές πιέσεις ώστε να πραγματοποιεί ελέγχους και να αναφέρει ευρήματα, γνώμες και συμπεράσματα αντικειμενικά, χωρίς φόβο αντιποίνων



Δεν επιτρέπει στα στελέχη του εσωτερικού ελέγχου να ελέγχουν επιχειρησιακές και διοικητικές δραστηριότητες για τις οποίες ήταν υπεύθυνα σε προγενέστερο χρόνο, με σκοπό να αποφεύγουν οποιαδήποτε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων.



Κουλτούρα εσωτερικού ελέγχου

Ο επικεφαλής συμπεριλαμβάνει στις συσκέψεις των ανώτερων στελεχών και τον επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου.

Ο επικεφαλής συμβουλευέται τον επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου για κάθε νέα δράση ή πρόγραμμα ή απόφαση που θα επηρεάσει τον φορέα (π.χ. νέο σύστημα αξιολόγησης, κατάρτιση στρατηγικού σχεδίου).

Ο επικεφαλής αναθέτει στον επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου εντολές για θέματα που επηρεάζουν πρωτίστως τη διακυβέρνηση του φορέα.

Ο επικεφαλής επιλαμβάνεται για θέματα που του γνωστοποιεί ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου ως προς τη λειτουργία του ΣΕΕ του φορέα.

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ

- ❖ Περιβάλλον
- ❖ Δομή και Διακυβέρνηση
- ❖ Επίπεδο ωριμότητας του φορέα ως προς τον κίνδυνο
- ❖ Στρατηγική της ΜΕΕ
- ❖ Πόροι

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ Περιβάλλον

Κατανόηση του Περιβάλλοντος:

- ☐ Νομική βάση
- ☐ Κατανόηση του ΣΕΕ του φορέα
- ☐ Κατανόηση του εσωτερικού και εξωτερικού περιβάλλοντος του φορέα

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ Περιβάλλον

Τι αναμένεται από τη ΜΕΕ:

- ☐ Ανοιχτοί δίαυλοι επικοινωνίας
- ☐ Διερεύνηση προσδοκιών
- ☐ Ενημέρωση για το τι κάνει και τι δεν κάνει η ΜΕΕ
- ☐ Καταγραφή σε επίσημα κείμενα
- ☐ Εκπαίδευση των ανώτατων στελεχών

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ Περιβάλλον

Ο Επικεφαλής πρέπει να είναι σε θέση να καταδείξει την προσθήκη αξίας του ΕΕ στον φορέα:

- Επικοινωνία της απόδοσης & των δραστηριοτήτων της ΜΕΕ εσωτερικά και στο περιβάλλον (κοινωνία).
- Τακτική αναφορά επί των διενεργηθέντων ελέγχων και των αποτελεσμάτων αυτών, προς τον επικεφαλής, προκειμένου να εξασφαλιστεί η υποστήριξή του.
- Διασφάλιση των δεδομένων που συλλέγονται στο πλαίσιο των ελέγχων (διαδικασίες διαχείρισης και προστασίας της ακεραιότητας των δεδομένων).

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ

Δομή και Διακυβέρνηση

☐ Δομή

Προστασία της ανεξαρτησίας του εσωτερικού ελέγχου και της ΜΕΕ

☐ Διακυβέρνηση

Κανονισμός λειτουργίας της ΜΕΕ

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ

Δομή και Διακυβέρνηση

- σχέση αναφοράς του Επικεφαλής Ελέγχου, καθώς και το πώς η δραστηριότητα του Εσωτερικού Ελέγχου ενσωματώνεται μέσα στη οργανωτική δομή και στα συστήματα διακυβέρνησης του φορέα.
- περιλαμβάνει τα μέσα με τα οποία διασφαλίζεται η ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Για παράδειγμα, μέσω της αποστολής του, της νομικής του κατοχύρωσης ή/και μέσω ενός εποπτικού οργάνου, όπως μια Επιτροπή Ελέγχου.

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ

Επίπεδο ωριμότητας του φορέα στον κίνδυνο

- ☐ Εκτίμηση του επιπέδου ωριμότητας του φορέα στον κίνδυνο
- ☐ Ενδυνάμωση της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνου

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ

Στρατηγική ΜΕΕ

Ανάπτυξη Στρατηγικής από τον επικεφαλής της ΜΕΕ:

- ❖ Ευθυγραμμισμένη με τους σκοπούς και στόχους του φορέα
- ❖ Συμφωνία με τον επικεφαλής και τα ανώτερα στελέχη για τις σημαντικές περιοχές που πρέπει να συμπεριληφθούν στη στρατηγική
- ❖ Αναγνώριση κινδύνων & προτεραιοποίηση από τη ΜΕΕ
- ❖ Ανάπτυξη Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ

Πόροι

Εκτίμηση αναγκών ΜΕΕ σε προσωπικό και πόρους:

- ☐ Στελέχωση ΜΕΕ
- ☐ Δεξιότητες και εμπειρία

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ Διαχείριση Ανθρώπινου Δυναμικού

Πρότυπο 2030 ΙΕΕ: Διαχείριση Πόρων

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να εξασφαλίζει ότι οι πόροι του εσωτερικού ελέγχου είναι κατάλληλοι, επαρκείς και αξιοποιούνται αποτελεσματικά ώστε να επιτυγχάνεται το εγκεκριμένο πρόγραμμα.

Οδηγός για τη δημιουργία μιας ΜΕΕ

Διαχείριση Ανθρώπινου Δυναμικού

- Ξεκάθαρες περιγραφές θέσεων.
- Τοποθέτηση των κατάλληλων ατόμων μέσω μιας σωστής διαδικασίας επιλογής.
- Αναγνώριση των απαιτήσεων της θέσης εργασίας και ορισμός εργασιακών στόχων βασισμένων σε πρότυπα απόδοσης, αποτελέσματα και μετρήσεις.
- Επαγγελματική εξέλιξη και εκπαίδευση.

Στελέχωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Πρότυπο 1210 του ΙΕΕ:

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες που απαιτούνται για την εκτέλεση των ατομικών τους υποχρεώσεων. Η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου συλλογικά θα πρέπει να κατέχει ή να αποκτήσει τις γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών της.

Στελέχωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Οι δραστηριότητες του ΕΕ απαιτούν προσωπικό με διαφορετικό επιστημονικό υπόβαθρο και διαφορετικά επίπεδα εμπειρίας.

Πρέπει πρώτα να προσδιοριστεί το μέγεθος της ΜΕΕ σε έναν φορέα: μικρές μονάδες (επίπεδου Τμήματος) χρειάζονται περισσότερο έμπειρους ελεγκτές ενώ μεγαλύτερες μονάδες (επιπέδου Διεύθυνσης) μπορεί να έχουν και πιο άπειρους ελεγκτές και με διαφορετικό επιστημονικό και επαγγελματικό υπόβαθρο.

Στελέχωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Προσόντα-Δεξιότητες

- Πλήρη επιστημονική και επαγγελματική κατάρτιση, μέσω διαρκούς εκπαίδευσης
- Να διαθέτει γνώση, δεξιότητες και εξειδίκευση, δηλαδή να έχει γνώσεις που είναι απαραίτητες για την διεξαγωγή του ελέγχου, όπως για παράδειγμα η γνώση Ελεγκτικών Προτύπων
- Ευχέρεια χρήσης των σύγχρονων μέσων εργασίας και ικανότητα εφαρμογής των προτύπων, τεχνικών, μεθόδων και διαδικασιών που απαιτούνται στην εκτέλεση των ελέγχων.
- Πολύχρονη και ποικίλη εμπειρία διαφόρων κλάδων και αντικειμένων και ειδικότερα στην ελεγκτική.

Στελέχωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Προσόντα-Δεξιότητες

- Να διακρίνεται για την άμεση προσαρμογή σε νέα δεδομένα.
- Να κατανοεί πολύπλοκα δεδομένα, να αναλύει σε βάθος πολυσύνθετα προβλήματα και να καταλήγει εύκολα σε συμπεράσματα.
- Ικανότητα ανάλυσης των ευρημάτων, γεγονότων και καταστάσεων, δυνατότητα συνθέσεως αυτών και ερμηνεία των αιτίων που τα προκαλούν.
- Να διαθέτει ευρεία αντίληψη, ώστε οι εκτιμήσεις του να είναι απολύτως τεκμηριωμένες, ώστε τα πορίσματα των εκθέσεων να μην επιδέχονται αμφισβητήσεις και γίνονται πεδίο αντιπαράθεσης μεταξύ των εμπλεκομένων.
- Ικανότητα αξιολόγησης, εκτίμησης και κριτική επί των συστημάτων λειτουργίας και όχι κριτική επί των ελεγχομένων.

Στελέχωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Προσόντα-Δεξιότητες

- Να διακρίνεται για την ευχέρεια στην έκφραση και στη διατύπωση, τόσο στο γραπτό όσο και στον προφορικό λόγο.
- Σύμφωνα με την κρίση του να είναι προσεκτικός σε κάθε θέμα και ειδικά σε περιπτώσεις απάτης.
- Να καταλογίζει αντικειμενικά τις ευθύνες προς όλες τις κατευθύνσεις που αναλογούν και προς τα κατώτερα και προς τα ανώτερα ιεραρχικά επίπεδα και στελέχη.
- Να διακρίνεται για τη συνέπεια και σταθερότητα.
- Προθυμία για συνεργασία με όλους τους ελεγχόμενους.

Στελέχωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Προσόντα-Δεξιότητες

- Να είναι φιλικός, ευγενικός, δίκαιος και το κυριότερο, αντικειμενικός, βασικό πλεονέκτημα του ελεγκτή.
- Να είναι ανεξάρτητος και ανεπηρέαστος στη σκέψη, να διακρίνεται για το θάρρος της έκφρασης γνώμης και να έχει την ικανότητα να πείθει με την ορθότητα των σκέψεων και απόψεων.
- Να είναι εχέμυθος, ευθύς, τίμιος, ειλικρινής, ηθικός και υπεύθυνος.
- Ο ελεγκτής πρέπει να έχει και το προσόν του ψυχολόγου και της διαίσθησης.
- Να έχει την ικανότητα για ευέλικτες ενέργειες ανάλογα με τις περιστάσεις και περιπτώσεις, για επίτευξη του επιθυμητού αποτελέσματος.
- Να μην κοινοποιεί ευρήματα-εμπιστευτικές πληροφορίες προς όφελος τρίτων ή που θα βλάψουν τα συμφέροντα του φορέα.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η κατάρτισή του είναι απαραίτητη διότι:

- ✓ Αποτελεί επίσημη εντολή για τη δραστηριοποίησή της Μ.Ε.Ε.
- ✓ Εδραιώνει τη θέση των δραστηριοτήτων της εντός του φορέα καθώς και την ανεξαρτησία της
- ✓ Οριοθετεί τη θέση της εντός του φορέα
- ✓ Παρέχει εξουσιοδότηση για απεριόριστη πρόσβαση
- ✓ Ορίζει με σαφήνεια την συνεργασία με τον επικεφαλής του φορέα



Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Σημαντικά στοιχεία

Αποστολή και Σκοπός

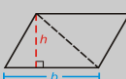
- Η αποστολή της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου είναι η ενίσχυση και προστασία της αξίας του φορέα, παρέχοντας αντικειμενική διασφάλιση, βασιζόμενη σε ανάλυση κινδύνων, και συμβουλευτικό έργο
- Ο σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι η παροχή ανεξάρτητων, αντικειμενικών υπηρεσιών διασφάλισης και συμβουλευτικού έργου, σχεδιασμένων να προσθέτουν αξία και να βελτιώνουν τις λειτουργίες του φορέα.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σημαντικά στοιχεία

Δικαιοδοσία

- Δήλωση για την λειτουργική και διοικητική αναφορά και σχέση του Επικεφαλής της ΜΕΕ στον φορέα.
- Δήλωση του φορέα ότι συστήνει, διατηρεί και διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου έχει την επαρκή δικαιοδοσία, ώστε να εκπληρώνει αποτελεσματικά τα καθήκοντά του:
- Εγκρίνοντας τον Κανονισμό Λειτουργίας.
- Εγκρίνοντας έγκαιρο, βασισμένο σε κινδύνους και ευέλικτο πρόγραμμα ελέγχου.





Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σημαντικά στοιχεία

Δικαιοδοσία

- Λαμβάνοντας έγκαιρα αναφορές από τον Επικεφαλής της ΜΕΕ για την εφαρμογή του προγράμματος ελέγχου
- Εγκρίνοντας ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου θα έχει ελεύθερη και χωρίς περιορισμούς πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσιακά στοιχεία και στο προσωπικό του φορέα, τηρουμένων των αρχών της εμπιστευτικότητας και προστασίας των δεδομένων.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σημαντικά στοιχεία

Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα

- Δήλωση ότι ο Επικεφαλής της ΜΕΕ διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου παραμένει ελεύθερη από συνθήκες που απειλούν την απρόσκοπτη διεξαγωγή των ελέγχων.
- Δήλωση ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου δεν έχει ευθεία επιχειρησιακή ευθύνη ή δικαιοδοσία σε οποιαδήποτε ελεγχόμενη δραστηριότητα.
- Δήλωση ότι αν ο Επικεφαλής της ΜΕΕ έχει ή αναμένεται να έχει ρόλους ή υπευθυνότητες εκτός της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, θα θεσπιστούν διασφαλίσεις για ελαχιστοποίηση της επίδρασης αυτών στην ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελέγχου.
- Ετήσια διαβεβαίωση του Επικεφαλής της ΜΕΕ προς τον Επικεφαλής του φορέα για την ανεξαρτησία της δραστηριότητας του εσωτερικού ελέγχου.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σημαντικά στοιχεία

Πεδίο Εφαρμογής

- Οι δραστηριότητες του εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνουν αλλά δεν περιορίζονται, στην αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων με σκοπό την παροχή ανεξάρτητης αξιολόγησης σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.
- Την παροχή πληροφοριών σε τακτά χρονικά διαστήματα σχετικά με την κατάσταση και τα αποτελέσματα του ετήσιου προγράμματος ελέγχου και την επάρκεια των πόρων του εσωτερικού ελέγχου.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σημαντικά στοιχεία

Ευθύνες

- Υποβάλλεται ένα ετήσιο, βασισμένο σε κινδύνους, πρόγραμμα ελέγχων
- Οι δραστηριότητες συμμορφώνονται με τις πολιτικές, τα πρότυπα, τις διαδικασίες και τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς
- Διασφάλιση ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου έχει πρόσβαση στους κατάλληλους πόρους, οι οποίοι χρησιμοποιούνται αποδοτικά και προστατεύονται επαρκώς
- Επικοινωνούνται τα αποτελέσματα της εργασίας και παρακολουθείται η συμμόρφωση στις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου.

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Σημαντικά στοιχεία

Πρόγραμμα Διασφάλισης Ποιότητας και Βελτίωσης

- Δήλωση ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου ακολουθεί ένα πρόγραμμα διασφάλισης ποιότητας και βελτίωσης που καλύπτει όλες τις πτυχές αυτής, συμπεριλαμβανομένου της αξιολόγησης της συμμόρφωσης με τα πρότυπα του ΙΕΕ
- Απαίτηση για τακτική αναφορά από τον Επικεφαλής της ΜΕΕ των αποτελεσμάτων του προγράμματος διασφάλισης ποιότητας και βελτίωσης και δυνατότητα εξωτερικής αξιολόγησης της δραστηριότητας, τουλάχιστον ανά πενταετία.